

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1º TRIMESTRE

REPORT
FINANCEIRO

2023



POMBAL MANUTENÇÃO URBANA E GESTÃO, E.M.

WWW.PMUGEST.PT

ÍNDICE

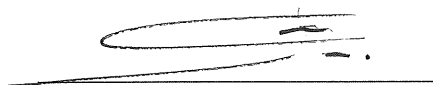
<i>Considerações Gerais</i>	3
1. <i>Execução Orçamental</i>	4
2. <i>Investimento</i>	5
3. <i>Principais Indicadores</i>	6
4. <i>Situação Económica</i>	8
5. <i>Demonstração de Resultados</i>	12
6. <i>Balanço</i>	13

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 trimestre 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..

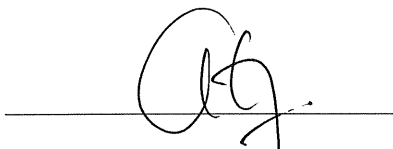
Pombal, 30 de maio de 2023.

O Presidente do Conselho de Administração



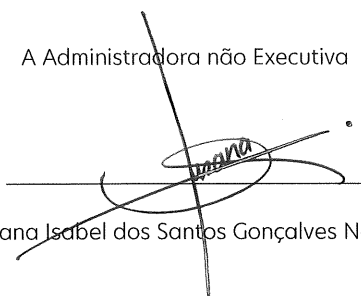
João Manuel Vieira Cordeiro

A Administradora Executiva



Ana Cristina Jorge Gonçalves

A Administradora não Executiva



Susana Isabel dos Santos Gonçalves Neves

1. Execução Orçamental

Total - 1º Trimestre	Real	Orçamento anual	Grau de execução	
			Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	2 677 €	16 212 €	13 535 €	17%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	87 777 €	526 238 €	438 461 €	17%
63 - Gastos com o Pessoal	232 182 €	1 041 806 €	809 624 €	22%
64 - Gastos/reversões de Amortização	22 405 €	140 851 €	118 446 €	16%
65 - Perdas por Imparidade	- €	5 421 €	5 421 €	100%
68 - Outros Gastos e Perdas	835 €	4 320 €	3 485 €	19%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	3 €	261 €	258 €	1%
Total de gastos	345 879 €	1 735 109 €	1 389 230 €	20%
71 - Vendas	3 590 €	10 000 €	6 410 €	64%
72 - Prestações de Serviços	371 269 €	1 789 108 €	1 417 839 €	21%
75 - Subsídios à Exploração	540 €	21 543 €	21 003 €	3%
76 - Reversões	4 283 €	-	4 283 €	100%
77 - Ganhos em justo Valor	- €	-	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 269 €	3 148 €	1 879 €	40%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	17 €	155 €	138 €	11%
Total de rendimentos	380 968 €	1 823 954 €	1 442 986 €	21%
Resultado	35 089 €	88 845 €	53 756 €	39%

Com base no quadro acima, conclui-se que a PMUGEST, E.M., apresenta uma execução de 21% ao nível de rendimentos e uma execução de 20% do total de gastos estimados em orçamento anual.

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, necessários para o bom desempenho das várias atividades da empresa, bem como, para a diversificação dos serviços prestados ao Município de Pombal na área da recolha de resíduos.

Durante o 1º trimestre de 2023, a PMUGEST, E.M. iniciou o investimento na área da publicidade com a iluminação de estruturas publicitárias outdoor conforme previsto no orçamento anual para 2023.

Investimento Realizado 2023

Investimento	Previsional (PAO 2023)	1º Trimestre	Total
Estacionamento	10 000,00 €		- €
Serviços Urbanos	250 000,00 €		- €
Serviços Agroflorestais	6 500,00 €		- €
Publicidade	32 000,00 €	4 406,40 €	4 406,40 €
Total	298 500,00 €	4 406,40 €	4 406,40 €

3. Principais Indicadores

	31.03.2023	31.03.2022	Variação	Var. (%)
Demonstração da Posição Financeira				
Capital Próprio	1 029 440 €	946 718 €	82 722 €	9%
Ativo Total	1 348 018 €	1 348 946 €	- 928 €	0%
Passivo	318 578 €	402 228 €	- 83 649 €	-21%
Investimentos	4 406 €	- €	4 406 €	
Autonomia Financeira (%) (CP/Ativo)	76%	70%	6 p.p	
Liquidez Geral (Ativo Corrente/Passivo Corrente)	2,66	2,60	0,07	3%
Conta de Exploração				
EBITA	35 089 €	55 045 €	- 19 956 €	-36%
Resultados líquidos	35 089 €	55 045 €	- 19 956 €	-36%
Recursos Humanos				
N.º de colaboradores em termos médios durante 1T (exceto as baixas prolongadas)	57	74	- 17	-23%
	54	65	-11	
Volume de negócios	374 859 €	403 520 €	- 28 661 €	
Rácio (VN/n.º colaboradores)	6 941,83 €	6 208,00 €	733,84 €	

No final do 1º Trimestre de 2023 a autonomia financeira é de 76%, o ativo ascende a 1,348M€ e o capital próprio e passivo rondam os 1,029 M € e os 318 mil euros respetivamente.

A PMUGEST, E.M. reforçou no 1º Trimestre de 2023 em 6% 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 diminuição de 19 956€ (-36%), face ao 1º Trimestre de 2022, atingindo os 35 089€.

No decurso do 1º Trimestre de 2023 apesar da redução do número de colaboradores, regista-se um aumento na eficiência dos serviços prestados através do aumento o Volume de Negócios por colaborador em 734€.

4. Situação Económica

Quadro 1 – Prestação de serviços por atividade

Áreas de Atividade	Vendas e Prestação de Serviços				
	31.03.2023	31.03.2022	Variação		Var. (%)
Serviços Urbanos	204 560 €	227 844 €	-	23 284 €	-10%
Serviços Florestais	53 863 €	82 055 €	-	28 192 €	-34%
Estacionamento	55 905 €	46 079 €		9 825 €	21%
Publicidade	59 215 €	47 542 €		11 673 €	25%
Coffee Break	1 317 €	- €		1 317 €	0%
Total	374 859 €	403 520 €	-	28 661 €	-7%

Os Serviços Urbanos registaram no 1º Trimestre uma quebra da faturação na ordem dos 10%, 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 no primeiro trimestre de 2023.

Os Serviços Agroflorestais apresentam uma diminuição de faturação na ordem dos 34%. Esta redução justifica-se pelo facto de em 2022, a PMUGEST, E.M. ter prestado serviços de limpeza em Faixas de Gestão de Combustível na União de Freguesias de Santiago, S. Simão de Litém e Albergaria dos Doze, atividade que não se realizou em 2023. Saliente-se, ainda, que apesar dos inúmeros pedidos de serviços de limpeza de terrenos recebidos por clientes particulares e associações, as condições climatéricas impediram a sua concretização no 1º Trimestre de 2023. De referir, ainda, que no 1º Trimestre se assistiu a uma redução pontual dos recursos humanos disponíveis uma vez que os colaboradores tinham até 30 de abril para proceder ao gozo de férias e folgas pendentes dos últimos anos. Em média, registou-se a 5 colaboradores ausentes por mês o que reduziu significativamente a mão-de-obra produtiva e consequentemente a capacidade de gerar receita.

O Estacionamento regista um incremento de 21% face ao 1.º Trimestre 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 25%. A introdução de novas estruturas no decurso do ano de 2022 contribuíram para alavancar os resultados desta área de negócio.

Quadro 2 – Estrutura de Rendimentos

	1.ºT2023	1ºT2022	Variação	Var. (%)
71 - Vendas	3 590 €	3 379 €	211 €	6%
72- Prestação de Serviços	371 269 €	400 141 €	- 28 872 €	-7%
75- Subsídios à exploração	540 €	1 214 €	- 674 €	-56%
76 - Reversões de dívidas de clientes	4 283 €	1 489 €	2 794 €	188%
77 - Justo Valor	- €	-€	- €	
78- Outros Rendimentos	1 269 €	620 €	649 €	105%
79- Juros, Dividendos e outros rendimentos	17 €	24 €	- 7 €	-30%
Total de Rendimentos	380 968 €	406 867 €	- 25 899 €	-6%

A PMUGEST, E.M. no 1.º trimestre de 2023 apurou um decréscimo de 25 899€ ao nível global de Rendimentos face a 2022 devido à diminuição da Prestação de Serviços das áreas de Serviços Agroflorestais e de Serviços Urbanos.

Saliente-se que além da diminuição da prestação de Serviços, o facto de não ter sido possível atualizar a Tabela de Preços dos Serviços Urbanos e Agroflorestais no 1º Trimestre de 2023, penalizou o aumento das receitas.

Ao nível dos Subsídios à Exploração verificou-se uma diminuição no valor de 674€ 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 2 794€, face ao período homólogo, devido ao esforço desenvolvido para o recebimento de diversos montantes em dívida de clientes que já se encontravam considerados como incobráveis.

A rubrica Outros Rendimentos, apresenta um incremento face a igual período, no valor de 649€, justificada pela retoma do processo de emissão de autos de contraordenação no âmbito do Estacionamento de Duração Limitada. De salientar, que o valor recebido (1 320€) será entregue ao Município de Pombal.

Quadro 3 – Estrutura de Gastos

	1.ºT2023	1.ºT2022	Variação	Var. (%)
61 - CMVMC	2 677 €	1 432 €	1 245 €	87%
62 - FSE	87 777 €	93 752 €	- 5 975 €	-6%
63 - Gastos Com o pessoal	232 182 €	239 198 €	- 7 016 €	-3%
64 - Amortizações do Exercício	22 405 €	14 920 €	7 484 €	50%
68 - Outros Gastos e Perdas	835 €	2 271 €	- 1 436 €	-63%
69 - Gastos de financiamento	3 €	249 €	- 245 €	-99%
Total de Gastos	345 879 €	351 822 €	- 5 943 €	-2%

A PMUGEST, E.M. no decurso do 1.º trimestre de 2023 registou um decréscimo de 5 943€ 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.

O aumento da rubrica de Custos das Mercadorias Vendidas está diretamente ligado ao incremento 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 5 975€ devido na sua maioria à redução dos gastos em Conservação e Reparação.

No âmbito dos Gastos com o Pessoal o resultado apresentado foi gerado pela redução do número de colaboradores (em termos médios, menos 11 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 do subsídio de alimentação de 4,70€ para 5,20€;
4. Valor liquidado no âmbito da indemnização paga a um ex-colaborador no valor de 13 844€;
5. Aumento do valor do Seguro de Acidentes de Trabalho;
6. Investimento em fardamento/ EPI para utilização no Serviço de Limpeza com Roçadoras no valor de 1 670€.

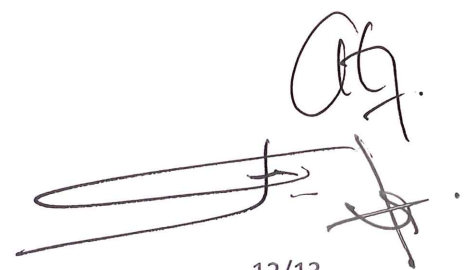
Na rubrica das Depreciações do Exercício verifica-se um aumento de 7 484€ que está diretamente relacionado com o elevado nível de investimento realizado nos últimos exercícios económicos.

5. Demonstração de Resultados

RENDIMENTOS E GASTOS	31/03/2023	31/03/2022	VARIAÇÃO	VAR. (%)
Vendas e serviços prestados	374 859 €	403 520 €	- 28 661 €	-7%
Subsídios à exploração	540 €	1 214 €	- 674 €	-56%
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	- 2 677 €	- 1 432 €	- 1 245 €	-87%
Fornecimentos e serviços externos	- 87 777 €	- 93 752 €	5 975 €	6%
Gastos com o pessoal	- 232 182 €	- 239 198 €	7 016 €	3%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	4 283 €	1 489 €	2 794 €	188%
Outros rendimentos e ganhos	1 286 €	644 €	642 €	100%
Outros gastos e perdas	- 838 €	- 2 520 €	1 682 €	67%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	57 494 €	69 939 €	- 12 446 €	-18%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 22 405 €	- 14 920 €	- 7 485 €	50%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	35 089 €	55 045 €	- 19 956 €	-36%
Juros e rendimentos similares obtidos				
Juros e gastos similares suportados				
Resultado antes de impostos	35 089 €	55 045 €	- 19 956 €	-36%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	35 089 €	55 045 €	- 19 956 €	-36%

No período em análise, o Resultado Líquido é de 35 089€.

A diminuição dos Serviços Prestados ao nível dos Serviços Urbanos e dos Serviços Agroflorestais conjugada com a não atualização da Tabela de Preços, em que estes preços tiveram de suportar os novos custos registados no primeiro trimestre de 2023, provocou um decréscimo de 36% (19 956€) no Resultado Líquido face ao período homólogo.



6. Balanço

	MAR/23	DEZ/22	VARIAÇÃO	VAR. (%)
Ativo não corrente				
Ativos fixos tangíveis	480 151 €	497 497 €	- 17 346 €	-3%
Goodwill	4 125 €	4 500 €	- 375 €	-8%
Ativos Intangíveis	833 €	1 110 €	- 278 €	-25%
Outros investimentos financeiros	14 284 €	13 493 €	791 €	6%
	499 393 €	516 600 €	- 17 207 €	-3%
Ativo Corrente				
Inventários	306 €	306 €	- €	0%
Clientes	261 025 €	154 191 €	106 834 €	69%
Estado e outros entes públicos	- €	327 €	- 327 €	-100%
Outros créditos a receber	62 731 €	59 112 €	3 620 €	6%
Diferimentos	20 637 €	33 988 €	- 13 351 €	-39%
Caixa e depósitos bancários	503 926 €	550 027 €	- 46 102 €	-8%
	848 625 €	797 951 €	50 674 €	6%
Total do Ativo	1 348 018 €	1 314 551 €	33 467 €	3%
Capital próprio				
Capital Subscrito	325 000 €	325 000 €	- €	0%
Reservas Legais	60 267 €	49 999 €	10 268 €	21%
Resultados Transitados	610 842 €	518 432 €	92 410 €	18%
Outras variações no capital próprio	- 1 758 €	- 1 758 €	- €	0%
Resultado líquido do período	35 089 €	102 678 €	- 67 589 €	-66%
Total do Capital próprio	1 029 440 €	994 350 €	35 089 €	4%
Passivo				
Fornecedores	23 700 €	54 583 €	- 30 883 €	-57%
Estado e outros entes públicos	86 367 €	54 283 €	32 083 €	59%
Diferimentos	16 263 €	19 867 €	- 3 603 €	-18%
Outras dividas a pagar	192 249 €	191 467 €	782 €	0%
Total do Passivo	318 578 €	320 200 €	- 1 622 €	-1%
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 348 018 €	1 314 551 €	33 467 €	3%