

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3º TRIMESTRE

REPORT
FINANCEIRO

2023

ÍNDICE

<i>Considerações Gerais</i>	3
1. Execução Orçamental	4
2. Investimento	5
3. Principais Indicadores	7
4. Situação Económica	8
5. Demonstração de Resultados	11
6. Balanço	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 3º 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, 25 de outubro de 2023.

O Presidente do Conselho de Administração



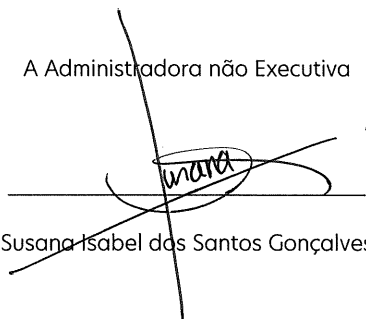
João Manuel Vieira Cordeiro

A Administradora Executiva



Ana Cristina Jorge Gonçalves

A Administradora não Executiva



Susana Isabel dos Santos Gonçalves

1. Execução Orçamental

Quadro 1 - Execução Orçamental

Total 3º Trimestre	Real Acumulado	Orçamento anual	Desvio Real Vs Orçamento		
				Valor por Executar	% execução
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	7 005 €	16 212 €	9 207 €	9 207 €	43%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	311 282 €	526 238 €	214 957 €	214 957 €	59%
63 - Gastos com o Pessoal	768 890 €	1 041 806 €	272 915 €	272 915 €	74%
64 - Gastos/reversões de Amortização	73 786 €	140 851 €	67 065 €	67 065 €	52%
65 - Perdas por Imparidade	- €	5 421 €	5 421 €	5 421 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	3 584 €	4 320 €	736 €	736 €	83%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	71 €	261 €	190 €	190 €	27%
Total de Gastos	1 164 618 €	1 735 109 €	570 492 €	570 492 €	67%
71 - Vendas	10 223 €	10 000 €	- 223 €	0 €	102%
72 - Prestações de Serviços	1 255 274 €	1 789 108 €	533 834 €	533 834 €	70%
75 - Subsídios à Exploração	3 205 €	21 543 €	18 338 €	18 338 €	15%
76 - Reversões	5 293 €	- €	- 5 293 €	-	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	24 578 €	3 148 €	- 21 430 €	0 €	781%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	75 €	155 €	80 €	80 €	49%
Total de Rendimentos	1 298 648 €	1 823 954 €	525 307 €	552 252 €	71%
Resultado	134 030 €	88 845 €	45 185€	45 185 €	151%

Analisando o quadro acima, conclui-se que a PMUGEST, E.M., apresenta uma execução de 71% ao nível dos rendimentos e uma execução de 67% no que diz respeito aos gastos estimados, refletindo o empenho de todos no controlo de custos e na sustentabilidade económica.

A rubrica de Outros Rendimentos e Ganhos é a que apresenta maior execução explicada pela venda de equipamentos do Café Concerto e pela transferência da marca, sendo que estes rendimentos não tinham sido previstos em sede de Orçamento.

Também a rubrica das Vendas regista um incremento favorável que está correlacionado, com uma venda superior ao previsto de material gráfico aos clientes de publicidade.

A rubrica Subsídios à Exploração apresenta uma menor taxa de execução, desencadeada pelo facto de se ter planeado 3 candidaturas de estágios profissionais a decorrer no presente exercício, situação que não se verificou até ao momento pela ausência de candidatos elegíveis.

Aquando a elaboração do Orçamento a Administração teve uma visão menos otimista em relação ao recebimento de dívidas de clientes já consideradas incobráveis, não aprovisionando qualquer verba para a rubrica Reversões. Contudo, durante o exercício em análise, a realização de diligências consideradas adequadas juntos dos mesmos, verificou-se mais eficiente e assertiva, permitindo à PMUGEST, E.M. reaver o valor de 5 293€ de dívidas de clientes. Esta situação explica o desvio e a execução da rubrica Reversões face ao Orçamento.

Ao nível dos gastos, a rubrica Perdas por Imparidade não apresenta qualquer execução à data, devido ao facto de o processo de análise e constituição e/ou reforço de imparidade de dívidas de clientes ocorrer apenas no final de cada exercício económico.

Em relação aos restantes gastos, é notório que a PMUGEST, E.M. mantém uma execução equilibrada tendo uma tendência para uma redução face ao Orçamentado.

2. Investimento

No final do 3º trimestre de 2023, a PMUGEST, E. M. apresenta uma execução de 39,09% ao nível do investimento face ao Plano de Atividades e Orçamento aprovado para o presente exercício, sendo que, neste período, se destaca o investimento no veículo com plataforma elevatória, equipamento com especial importância para a atividade da publicidade, e também ao investimento concretizado na área dos Serviços Urbanos (melhorias no sistema de lavagem de contentores).

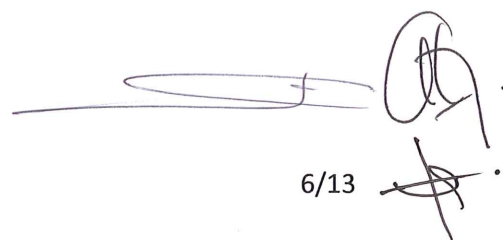
Considerando a alteração da estratégia do Município relativa à área dos Serviços Urbanos e a consequente diminuição da necessidade de investimento neste sector de atividade, o Conselho de Administração para fazer face aos diversos problemas operacionais verificados, ao longo dos últimos dois anos, no veículo com plataforma elevatória utilizado essencialmente na área de publicidade e nos serviços de limpeza em altura (ex.: podas de árvores, limpeza de caleiras, vidros, etc..), decidiu investir na aquisição de um novo veículo com plataforma elevatória que não constava no Planos de Atividades e Orçamento de 2023. Os principais objetivos deste investimento são proporcionar melhores condições de trabalho e de segurança ao

operador, reduzir o tempo de inoperacionalidade por avaria e aumentar a eficiência nos serviços prestados nas diferentes áreas onde é utilizado.

De referir que 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% deste estava associado à diversificação de serviços a prestar ao Município de Pombal na área da recolha de resíduos, sendo que à data de hoje é já evidente que o investimento nestes equipamentos não será concretizado por alteração de estratégia do acionista.

Quadro 2 - Investimento Realizado 2023

Investimento	Previsional (PAO 2023)	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total
Estacionamento	10 000,00 €				- €
Serviços Urbanos	250 000,00 €		27 255,95 €	4 990,00 €	32 245,95 €
Serviços Agroflorestais	6 500,00 €		5 777,01 €		5 777,01 €
Publicidade	32 000,00 €	4 406,40 €		74 250,00 €	78 656,40 €
Total	298 500,00 €	4 406,40 €	33 032,96 €	79 240,00 €	116 679,36 €



3. Principais Indicadores

Quadro 3 - Indicadores 2023

	30.09.2023	30.09.2022	Variação Absoluta	Var. (%)
Demonstração da Posição Financeira				
Capital Próprio	1 128 381 €	989 633 €	138 748 €	14%
Ativo Total	1 496 643 €	1 363 628 €	133 015 €	10%
Passivo	368 262 €	373 995 €	- 5 733 €	-2%
Investimentos	116 679 €	114 275 €	2 404 €	2%
Autonomia Financeira (%)	75,39%	72,57%	2,82 p.p	4%
Liquidez Geral	2,55	2,68	-0,13	-5%
Conta de Exploração				
EBITA	134 030 €	97 959 €	36 071 €	37%
Resultados Líquidos	134 030 €	97 959 €	36 071 €	37%
Recursos Humanos				
N.º de colaboradores em termos médios entre janeiro a setembro (exceto as baixas prolongadas)	55	66	-11	-17%
Volume de negócios	1 265 496 €	1 297 116 €	- 31 619,40 €	-2 %
Rácio (VN/n.º trabalhadores)	23 009,03 €	19 653,27 €	3 355,76 €	17 %

No final do 3º Trimestre de 2023 a autonomia financeira é de 75%, o ativo ascende a 1 496 643€ e o capital próprio e passivo rondam 1 128 381 € e 368 262€ respetivamente.

A PMUGEST, E.M. reforçou, ao longo do 3º Trimestre, em 2,82 p.p a Autonomia Financeira demonstrando uma reduzida dependência face aos capitais alheios.

O Resultado Líquido do Período regista um aumento de 36 071€ (+37%), face ao 3º Trimestre de 2022, perfazendo o valor de 134 030€.

No decurso do 3º Trimestre de 2023, regista-se um aumento na eficiência dos serviços prestados através do aumento do rácio do Volume de Negócios por colaborador em 3 356€ (+17%).

4. Situação Económica

Quadro 4 – Prestação de serviços por atividade

Áreas de Atividade	Vendas e Prestação de Serviços			
	30.09.2023	30.09.2022	Variação Absoluta	Var. (%)
Serviços Urbanos	638 031 €	718 576 €	- 80 545 €	-11%
Serviços Florestais	198 132 €	187 908 €	10 224 €	5%
Estacionamento	170 156 €	159 368 €	10 788 €	7%
Publicidade	180 206 €	153 533 €	26 674 €	17%
Coffee Break	3 061 €	6 187 €	- 3 126 €	-51%
Bodo	75 910 €	70 854 €	5 056 €	7%
Geral	- €	690 €	- 690 €	-100%
Total	1 267 496 €	1 297 116 €	- 29 619 €	-2%

Os Serviços Urbanos registaram, no 3º Trimestre, uma redução da faturação na ordem dos 11%, justificada pela redução de serviços de limpeza nos edifícios municipais e da ausência do serviço de lavagem de contentores no primeiro trimestre que, naturalmente, condiciona a prestação do serviço em 2023.

Os Serviços Agroflorestais registam um aumento de faturação na ordem dos 5%, fruto dos trabalhos de limpeza desenvolvidos na Mata Nacional do Urso para a Associação de Produtores Florestais de Ansião, da limpeza de áreas de cedência e equipamentos públicos para o Município de Pombal e aos serviços de limpeza de terrenos a clientes particulares.

Na área de Estacionamento assiste-se a um incremento de 7% face ao 3º Trimestre de 2022, sendo notório que a disponibilização de novas formas de pagamento, aplicação VIA VERDE e/ou referência Multibanco, têm contribuído para alavancar a receita do Estacionamento de Duração Limitada à superfície.

A área de Publicidade regista um maior crescimento face ao período homólogo atingindo um aumento de 17%. Este indicador resulta, não só do empenho da equipa comercial, mas também fruto dos investimentos realizados neste setor de atividade, permitindo alavancar as vendas e conquistar novos clientes.

A receita associada à prestação de serviços no âmbito da organização das Festas do Bodo regista um crescimento na ordem dos 7%, face ao período homólogo.

Considerando a formalização da concessão do espaço do Café Concerto a uma entidade privada, as receitas provenientes da realização de Coffee Breaks diminuíram no 3º Trimestre de 2023 em cerca de 51% comparativamente com o mesmo período de 2022.

Quadro 5 - Estrutura de Rendimentos

	3.ºT 2023	3.ºT 2022	Varição Absoluta	Var. (%)
71- Vendas	10 223 €	12 945 €	- 2 723 €	-21%
72- Prestação de Serviços	1 255 274 €	1 284 171 €	- 28 897 €	-2%
75- Subsídios à exploração	3 205 €	9 481 €	- 6 276 €	-66%
76 - Reversões de dividas de clientes	5 293 €	3 137 €	2 156 €	69%
78- Outros Rendimentos	24 578 €	21 900 €	2 678 €	12%
79- Juros, Dividendos e outros rendimentos	75 €	96 €	- 21 €	-21%
Total de Rendimentos	1 298 648 €	1 331 730 €	- 33 082 €	-2%

A PMUGEST, E.M., no 3º Trimestre, regista uma diminuição de 33 082€ ao nível global de Rendimentos face a 2022 devido à diminuição das Vendas, à redução da Prestação de Serviços na área de Serviços Urbanos, à redução do nível de Subsídios à Exploração e da diminuição dos Juros, Dividendos e Outros Rendimentos.

Ao nível das Vendas, verificou-se uma diminuição no valor de 2 723€ face a igual período homólogo, correlacionado com o facto de os clientes da área da Publicidade não recorrerem de forma tão incisiva aos nossos serviços de produção gráfica, adquirindo apenas o aluguer das estruturas da PMUGEST, E.M..

Em relação à variação registada na Prestação de Serviços ver adicionalmente os esclarecimentos do Quadro 4 - Prestação de serviços por atividade.

Ao nível dos Subsídios à Exploração, verificou-se uma diminuição no valor de 6 276€ 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 e até à data, apenas se registou um posto de trabalho apoiado pelo IEFP.

A rubrica Reversões de Dívidas de Clientes apresenta uma subida de 2 156€ 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 incremento face a igual período, no valor de 2 678€. Tal como ocorreu no exercício de 2022, a PMUGEST, E.M., no decurso de 2023, voltou a realizar processos de alienação de equipamentos, marca e logotipo.

Quadro 6 - Estrutura de Gastos



	3.ºT 2023	3.ºT 2022	Variação Absoluta	Var. (%)
61 - CMVMC	7 005 €	10 774 €	- 3 769 €	-35%
62 - FSE	311 282 €	334 921 €	- 23 640 €	-7%
63 - Gastos Com o pessoal	768 890 €	834 982 €	- 66 092 €	-8%
64 - Amortizações do Exercício	73 786 €	47 261 €	26 525 €	56%
68 - Outros Gastos	3 584 €	5 518 €	- 1 935 €	-35%
69 - Gastos de financiamento	71 €	313 €	- 242 €	-77%
Total de Gastos	1 164 618 €	1 233 770 €	- 69 152 €	-6%

A PMUGEST, E.M., no 3.º Trimestre, atingiu uma diminuição de 69 152€ ao nível do global de gastos, sendo a rubrica de Gastos com o Pessoal a que mais contribuiu para essa redução. A redução sentida é consequência da diminuição do número de colaboradores (em termos médios, menos 11 face a 2022) que permitiu reduzir o impacto expectável dos vários aumentos salariais registados no primeiro trimestre e de todos os custos com pessoal associados a esta rubrica (indenizações, seguros de acidentes de trabalho, fardamento/EPIS, horas extra, etc.).

A diminuição de 35% 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 diminuição da despesa de 23 640€ devido, na sua maioria, à redução dos gastos em Conservação e Reparação e à diminuição do preço dos combustíveis, sendo de salientar que, neste trimestre em análise, já se regista uma tendência de subida do preço médio dos combustíveis.

Na rubrica das Depreciações do Exercício verifica-se um aumento de 26 525€ estando diretamente associado ao nível de investimento elevado realizado em 2023 e nos últimos períodos económicos.

5. Demonstração de Resultados

Rendimentos e Gastos	Períodos		Var. Absoluta	Var. %
	09.2023	09.2022		
Vendas e serviços prestados	1 265 496	1 297 116	(31 619)	-2%
Subsídios à exploração	3 205	9 481	(6 276)	-66%
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	(7 005)	(10 774)	(3 769)	-35%
Fornecimentos e serviços externos	(311 282)	(334 921)	(23 640)	-7%
Gastos com o pessoal	(768 890)	(834 982)	(66 092)	-8%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	5 293	3 137	2 156	69%
Outros rendimentos	24 653	21 996	2 657	12%
Outros gastos	(3 655)	(5 831)	(2 177)	-37%
RESULTADO ANTES DE DEPRECIACÕES, GASTOS DE FINANCIAMENTO E IMPOSTOS	207 816	145 220	62 595	43%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	(73 786)	(47 261)	26 525	56%
RESULTADO OPERACIONAL (ANTES DE FINANCIAMENTO E IMPOSTOS)	134 030	97 959	36 071	37%
Juros e rendimentos similares obtidos			-	-
Juros e gastos similares suportados			-	-
RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS	134 030	97 959	36 071	37%
Imposto sobre o rendimento do período	-	-	-	-
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	134 030	97 959	36 071	37%

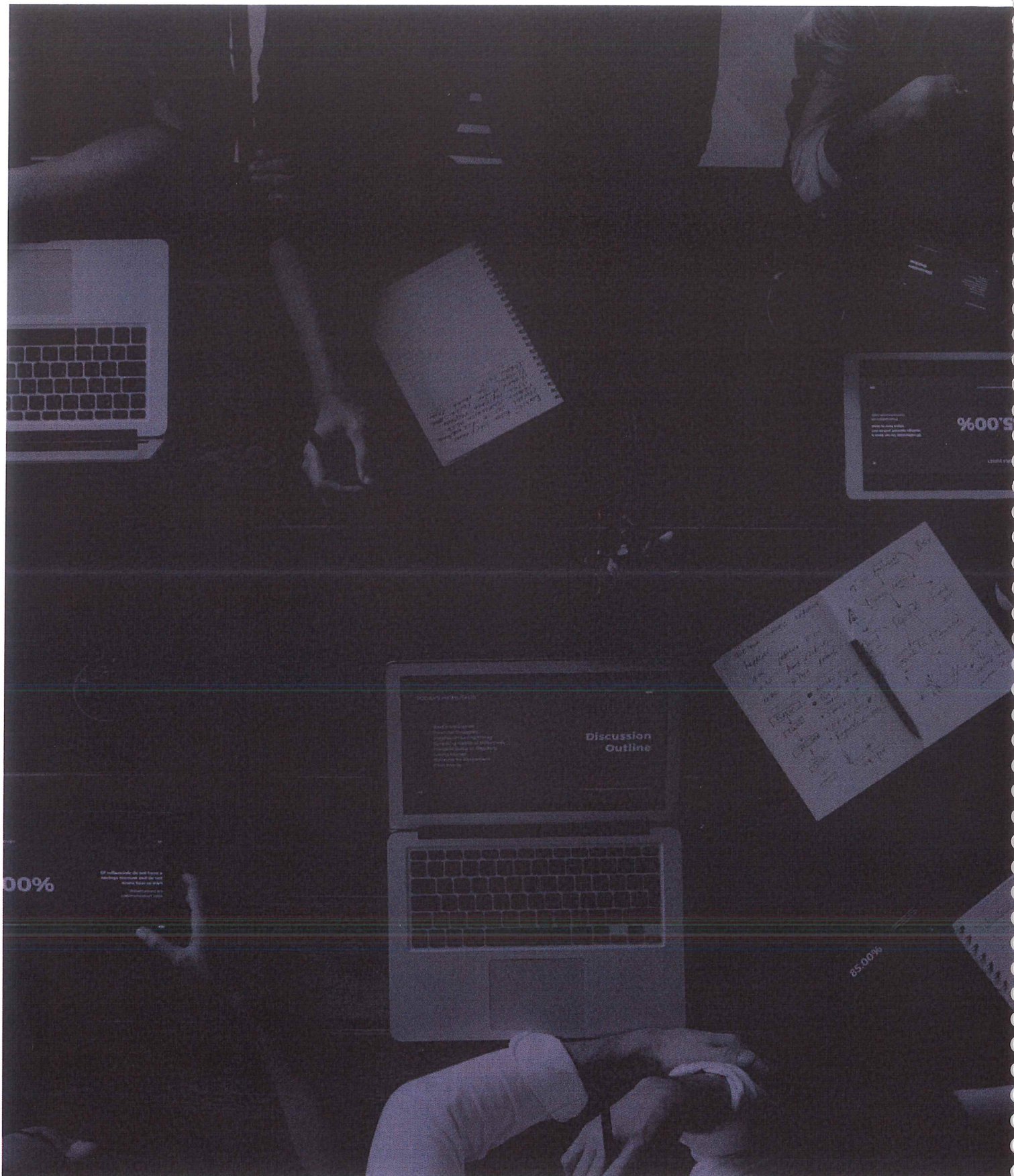
No período em análise, o Resultado Líquido é de 134 030€.

O crescimento de 37% no Resultado Líquido face a igual período homólogo resulta de uma gestão eficiente e coerente dos recursos técnicos e humanos disponíveis, na medida em que, com menos recursos humanos e equipamentos com menor tempo de paragem, foi possível faturar o suficiente para melhorar de uma forma evidente o rácio por colaborador, o que leva a acreditar que, se a mão-de-obra disponível fosse similar a 2022, a PMUGEST, E.M. apresentaria um nível de faturação muito superior ao atual.

A conjugação de um modelo de gestão de contenção e redução de gastos, com um reforço de investimento em novos equipamentos mais eficientes, foi possível à PMUGEST, E.M. alcançar um incremento no Resultado Líquido do Exercício em termos absolutos de 36 071€ do face ao período homólogo.

6. Balanço

	09.2023	12.2022	Variação	Var. (%)
Ativo não corrente				
Ativos fixos tangíveis	540 769 €	497 497 €	43 272 €	9%
Goodwill	3 375 €	4 500 €	- 1 125 €	-25%
Ativos Intangíveis	278 €	1 110 €	- 832 €	-75%
Outros investimentos financeiros	12 139 €	13 493 €	- 1 354 €	-10%
	556 561 €	516 600 €	39 961 €	8%
Ativo Corrente				
Inventários	266 €	306 €	- 40 €	-13%
Clientes	315 579 €	154 191 €	161 388 €	105%
Estado e outros entes públicos	20 259 €	327 €	19 932 €	6095%
Outros créditos a receber	67 127 €	59 112 €	8 015 €	14%
Diferimentos	22 739 €	33 988 €	- 11 249 €	-33%
Caixa e depósitos bancários	514 113 €	550 027 €	- 35 914 €	-7%
	940 082 €	797 951 €	142 131 €	18%
Total do Ativo	1 496 643 €	1 314 551 €	182 092 €	14%
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 €	0%
Resultado Líquido do Período	134 030 €	102 678 €	31 352 €	31%
Total do Capital próprio	1 128 381 €	994 351 €	134 030 €	13%
Passivo				
Fornecedores	122 080 €	54 583 €	67 497 €	124%
Estado e outros entes públicos	35 361 €	54 283 €	- 18 922 €	-35%
Outras dívidas a pagar	208 450 €	191 467 €	16 983 €	9%
Diferimentos	2 372 €	19 867 €	- 17 495 €	-88%
Total do Passivo	368 262 €	320 200 €	48 062 €	15%
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 496 643 €	1 314 551 €	182 092 €	14%



POMBAL MANUTENÇÃO URBANA E GESTÃO, E.M.

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

WWW.PMUGEST.PT  /PMUGEST