

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1º TRIMESTRE

REPORT
FINANCEIRO

2024



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>	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 trimestre de 2024, 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, 04 de junho de 2024.

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 Trimestre	Real	Orçamento anual	Desvio Real Vs Orçamento	Grau de execução	
				Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	1 473 €	14 590 €	13 117 €	13 117 €	10%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	94 041 €	424 051 €	330 010 €	330 010 €	22%
63 - Gastos com o Pessoal	217 164 €	1 120 729 €	903 565 €	903 565 €	19%
64 - Gastos/reversões de Amortização	26 504 €	130 531 €	104 027 €	104 027 €	20%
65 - Perdas por Imparidade		8 832 €	8 832 €	8 832 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	845 €	4 346 €	3 501 €	3 501 €	19%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	83 €	230 €	147 €	147 €	36%
Total de gastos	340 110 €	1 703 309 €	1 363 199 €	1 363 199 €	20%
71 - Vendas	2 234 €	20 000 €	17 766 €	17 766 €	11%
72 - Prestações de Serviços	392 430 €	1 732 517 €	1 340 087 €	1 340 087 €	23%
75 - Subsídios à Exploração	6 062 €	4 289 €	- 1 773 €	- €	141%
76 - Reversões	499 €		- 499 €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	1 997 €	3 378 €	1 381 €	1 381 €	59%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	39 €	175 €	136 €	136 €	23%
Total de rendimentos	403 261 €	1 760 360 €	1 357 099 €	1 359 370 €	23%
Resultado	63 151 €	57 051 €			

Com base no quadro acima, conclui-se que a PMUGEST, E.M., apresenta uma execução de 23% ao nível de rendimentos e uma execução de 20% do total de gastos estimados em orçamento anual.

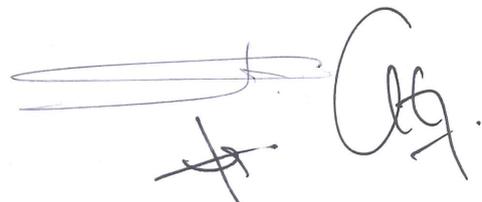
2. Investimento

No Plano de Atividades para 2024, foi previsto um investimento no valor global de 396 000€ 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 2024, apesar de não estar previsto em Orçamento, a PMUGEST, E.M. avançou com a aquisição de um carregador elétrico.

Investimento Realizado 2024

Investimento	PAO 2024	1º Trimestre	Total
Estacionamento	45 000 €	- €	- €
Geral	- €	1 245€	1 245 €
Serviços Urbanos	270 000 €	- €	- €
Serviços Agro Florestais	51 000 €	- €	- €
Publicidade	30 000 €	- €	- €
Total	396 000 €	1 245€	1 245€



3. Principais Indicadores

	31.03.2024	31.03.2023	Var.	Var. (%)
Demonstração da Posição Financeira				
Capital Próprio	1 157 265 €	1 029 440 €	127 825 €	12%
Ativo Total	1 388 486 €	1 348 018 €	40 468 €	3%
Passivo	231 221 €	318 578 €	- 87 357 €	-27%
Investimentos	1 245 €	4 406 €	- 3 161 €	-72%
Autonomia Financeira (%) (CP/Ativo)	83%	76%	7 p.p.	9%
Liquidez Geral (Ativo Corrente/ Passivo Corrente)	3,79	2,66	1,13	42%
Conta de Exploração				
EBITDA	89 655 €	57 494 €	32 161 €	56%
Resultados Líquidos	63 151 €	35 089 €	28 062 €	80%
Recursos Humanos				
N.º de colaboradores em termos médios durante 1T (exceto as baixas prolongadas)	53	54	-1	-2%
Volume de negócios	394 664€	374 860 €	19 804 €	5%
Rácio (VN/n.º trabalhadores)	7 446 €	6 942 €	504 €	7%

No final do 1º Trimestre de 2024 a autonomia financeira é de 83%, o ativo ascende a 1,388M€ e o capital próprio e passivo rondam os 1,157M€ e os 0,231M€ respetivamente.

De reforçar que a PMUGEST, E.M., durante o 1º trimestre de 2024, apresentou uma diminuição do passivo em 27% face a igual período homólogo. Esta situação é justificada pela liquidação do valor em dívida à ACSS, referente à aplicabilidade do Regime de Capitação, ocorrendo o pagamento da primeira tranche em abril de 2023 e a segunda em dezembro de 2023.

A PMUGEST, E.M. reforçou, no 1º Trimestre de 2024, em 7p.p. a Autonomia Financeira demonstrando uma reduzida dependência face aos capitais alheios.

Constata-se que a PMUGEST, E.M. apresenta uma situação económica e financeira sólida, capaz de cumprir com as suas obrigações perante terceiros.

O Resultado Líquido do Período regista um aumento de 28 062€ (80%), face ao 1º Trimestre de 2023, atingindo os 63 151€.

No decurso do 1º Trimestre de 2024 apesar da PMUGEST, E.M. deter ao seu dispor em termos médios menos um colaborador face a 2023, regista-se um aumento na eficiência dos serviços prestados através do aumento o Volume de Negócios por colaborador em 504€.

4. Situação Económica

Quadro 1 - Prestação de serviços por atividade

Áreas de Atividade	Vendas e Prestação de Serviços			
	31.03.2024	31.03.2023	Var.	Var. (%)
Serviços Urbanos	225 325 €	204 560 €	20 765 €	10%
Serviços Florestais	64 170 €	53 863 €	10 307 €	19%
Estacionamento	58 527 €	55 905 €	2 622 €	5%
Publicidade	46 642 €	59 215 €	- 12 573 €	-21%
Coffee break		1 317 €	- 1 317 €	-100%
Total	394 664€	374 860 €	19 804€	5%

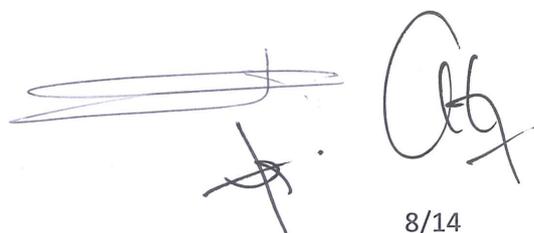
Os Serviços Urbanos registaram, no 1º Trimestre, um aumento da faturação na ordem dos 10%, devido, essencialmente, ao facto de se ter retomado a prestação de serviço de lavagem de contentores, suspenso no 1º Trimestre de 2023, o que contribuiu para alavancar a faturação neste segmento de mercado.

Os Serviços Agroflorestais apresentam um crescimento de faturação na ordem dos 19% inerente à prestação de limpeza de talhões na Mata Nacional do Urso, bem como a limpeza de linhas de água.

O Estacionamento regista um incremento de 5% face ao 1.º Trimestre de 2023, revelando, cada vez mais, a importância da rotatividade de lugares no centro da cidade.

A área de Publicidade é a que apresenta a maior diminuição face ao período homólogo registando um decréscimo de 21%. A instabilidade económica está a retrair o investimento e consequentemente regista-se uma redução na taxa de ocupação das estruturas publicitárias (Mupis, Estáticos, Viaduto e Estádio) face a igual período homólogo.

A área de negócio referente aos serviços prestados em Coffee Breaks, em 2024 deixou de existir com a entrega do Café Concerto ao Município de Pombal.



Quadro 2 - Estrutura de Rendimentos

	1.ºT2024	1.ºT2023	Var.	Var. (%)
71 - Vendas	2 234 €	3 590 €	- 1 356 €	-38%
72 - Prestação de Serviços	392 430 €	371 269 €	21 161 €	6%
75 - Subsídios à exploração	6 062 €	540 €	5 522 €	1022%
76 - Reversões	499 €	4 283 €	- 3 784 €	-88%
78 - Outros Rendimentos	1 997 €	1 269 €	728 €	57%
79 - Juros, Dividendos e outros rendimentos	39 €	17 €	22 €	132%
Total de Rendimentos	403 261 €	380 968 €	22 293 €	6%

A PMUGEST, E.M. no 1.º trimestre de 2024 apurou um crescimento de 22 293€ ao nível global de Rendimentos face a 2023, essencialmente, devido ao incremento da Prestação de Serviços das áreas de Serviços Agroflorestais e de Serviços Urbanos.

Ao nível dos Subsídios à Exploração, importa esclarecer que a PMUGEST, E.M. reclassificou, a receita proveniente do Contrato Programa por quanto se trata de um Subsídio à Exploração com efeitos a 01 de janeiro de 2024, contrariamente ao que incorreu em 2023 e em anos anteriores, em que o mesmo item se encontrava incorretamente classificado como Prestação de Serviço. Este procedimento, explica a variação explanada no quadro acima.

A PMUGEST, E.M., no exercício transato, apenas catalogava como Subsídio de Exploração a receita originária de candidaturas ao IEFP.

Neste período, a rubrica Reversões, nomeadamente a recuperação de dívidas incobráveis, foi inferior ao período homologado. Contudo, a preocupação e o esforço para recuperar dívidas em mora de clientes já considerados incobráveis mantêm-se como prioridade desta Administração.

A rubrica Outros Rendimentos, apresenta um incremento face a igual período, no valor de 728€ resultante de Outros Rendimentos Suplementares.



Quadro 3 - Estrutura de Gastos

	1ºT2024	1.ºT2023	Var.	Var. (%)
61 - CMVMC	1 473 €	2 677 €	- 1 204 €	-45%
62 - FSE	94 041 €	87 777 €	6 264 €	7%
63 - Gastos Com o Pessoal	217 164 €	232 182 €	- 15 018 €	-6%
64 - Amortizações do Exercício	26 504 €	22 405 €	4 099 €	18%
68 - Outros Gastos	845 €	835 €	10 €	1%
69 - Gastos de financiamento	83 €	3 €	80 €	2293%
Total de Gastos	340 110 €	345 879 €	- 5 769 €	-2%

A PMUGEST, E.M. no decurso do 1.º trimestre de 2024 registou um decréscimo de 5 769€ ao nível global de Gastos, sendo a rubrica de Gastos com o Pessoal a que mais reduziu, seguindo-se o Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas.

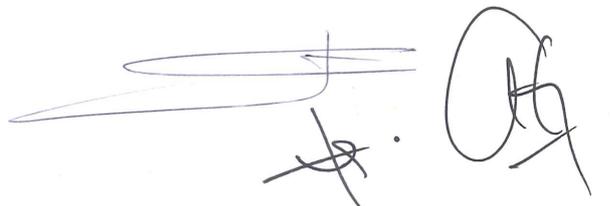
O decréscimo da rubrica de Custos das Mercadorias Vendidas está diretamente ligado à redução de vendas de mercadorias (fornecimento de material impresso) verificado no período em análise na área da Publicidade.

Ao nível da rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos, regista-se, em termos absolutos, um ligeiro aumento da despesa de 6 264€ por consequência do aumento dos gastos em Seguros e em Conservação e Reparação.

No âmbito dos Gastos com o Pessoal, a diminuição ocorrida decorre da inexistência, em 2024, do Regime de Capitação no âmbito das Empresas do Setor Local e da indemnização a um ex-colaborador ocorridas no período homólogo.

Apesar da atualização do SMN, atualização salarial para os restantes trabalhadores de acordo com o estipulado para a Função Pública, do aumento dos Encargos Sociais e da atualização do subsídio de alimentação, o efeito deste aumento foi diluído pelas situações referidas no parágrafo anterior.

Na rubrica das Depreciações do Exercício verifica-se um aumento de 4 099€ que está diretamente relacionado com o reforço do nível de investimento realizado nos últimos exercícios económicos.



5. Demonstração de Resultados

Rendimentos e Gastos	Períodos		Var. Absoluta	Var.%
	03.2024	03.2023		
Vendas e serviços prestados	394 664	374 860	19 804	5%
Subsídios à exploração	6 062	540	5 522	1022%
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	(1 473)	(2 677)	(1 204)	-45%
Fornecimentos e serviços externos	(94 041)	(87 777)	6 264	7%
Gastos com o pessoal	(217 164)	(232 182)	(15 018)	-6%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	499	4 283	(3 784)	-88%
Outros rendimentos	2 036	1 286	750	58%
Outros gastos	(928)	(838)	90	11%
RESULTADO ANTES DE DEPRECIAÇÕES, GASTOS DE FINANCIAMENTO E IMPOSTOS	89 655	57 494	32 161	56%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	(26 504)	(22 405)	4 099	18%
Imparidade de ativos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	-	-	-	-
RESULTADO OPERACIONAL (ANTES DE FINANCIAMENTO E IMPOSTOS)	63 151	35 089	28 062	80%
Juros e rendimentos similares obtidos				
Juros e gastos similares suportados				
RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS	63 151	35 089	28 062	80%
Imposto sobre o rendimento do período				
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	63 151	35 089	28 062	80%

No período em análise, o Resultado Líquido é de 63 151€.

O aumento dos Serviços Prestados no âmbito dos Serviços Urbanos e dos Serviços Florestais fruto da retoma da prestação de serviços de lavagem de contentores na área Urbana e da utilização privilegiada de equipamentos pesados nos serviços florestais em detrimento da prestação de serviços com recursos a equipamentos moto manuais, revelou-se suficiente para diminuir o impacto do aumento do nível dos gastos em Fornecimentos e Serviços Externos e dos Gastos de Depreciação e de Amortização.

6. Balanço

	03.2024	12.2023	Var. Absoluta	Var. %
Ativo não corrente				
Ativos fixos tangíveis	498 129 €	523 013 €	- 24 884 €	-5%
Goodwill	2 625 €	3 000 €	- 375 €	-13%
Outros investimentos financeiros	12 139 €	12 139 €	- 0 €	0%
	512 893 €	538 152 €	- 25 259 €	-5%
Ativo Corrente				
Inventários	235 €	235 €	0 €	0%
Clientes	258 258 €	238 828 €	19 430 €	8%
Estado e outros entes públicos	662 €	662 €	0 €	0%
Outros créditos a receber	79 865 €	46 940 €	32 925 €	70%
Diferimentos	20 440 €	34 070 €	- 13 630 €	-40%
Caixa e depósitos bancários	516 134 €	487 299 €	28 835 €	6%
	875 593 €	808 035 €	67 558 €	8%
Total do Ativo	1 388 486 €	1 346 187 €	42 299 €	3%
Capital próprio				
Capital Subscrito	325 000 €	325 000 €	- €	0%
Reservas Legais	70 243 €	60 267 €	9 976 €	17%
Resultados Transitados	700 629 €	610 842 €	89 787 €	15%
Outras variações no capital próprio	- 1 758 €	- 1 758 €	- 0 €	0%
Resultado líquido do período	63 151 €	99 763 €	- 36 612 €	-37%
Total do Capital próprio	1 157 265 €	1 094 114 €	63 151 €	6%
Passivo				
Fornecedores	33 228 €	42 964 €	- 9 736 €	-23%
Estado e outros entes públicos	54 772 €	52 381 €	2 391 €	5%
Diferimentos	13 081 €	19 540 €	- 6 459 €	-33%
Outras dívidas a pagar	130 139 €	137 189 €	- 7 050 €	-5%
Total do Passivo	231 221 €	252 073 €	- 20 852 €	-8%
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 388 486 €	1 346 187 €	42 299 €	3%

A variação negativa de 5% na rubrica Ativos Fixos Tangíveis surge porque o nível de investimento que decorreu no 1.º trimestre em termos absolutos (1.245€) foi inferior ao valor das Depreciações do Exercício (26.129€)

A rubrica Goodwill apresenta, em termos absolutos, uma diminuição de 375€ explicada pelo facto de para os períodos de relato iniciados em, ou após, 1 de janeiro de 2016 e seguintes, face às alterações promovidas à NCRF 14 este item passa a ser objeto de amortização, estimando-se uma vida útil de 10 anos. No caso em apreço ainda resta um ano para que fique totalmente amortizado.

A rubrica de Clientes regista um aumento em termos absolutos de 19 430€ face a dezembro de 2023 relacionado na sua maioria com a faturação não liquidada do Cliente Município de Pombal.

No decurso do 1.º trimestre de 2024 a PMUGEST, E.M. registou um aumento de 32 925€ em Outros Créditos a Receber oriundo da aplicabilidade do princípio da especialização do exercício que refere que todos os proveitos e despesas devem ser reconhecidos independentemente do seu recebimento ou pagamento. Este princípio é aplicado às Fichas de Obras que foram executadas e concluídas até 31 de março de 2024 e que nesta data não se encontravam ainda vertidas em faturação.

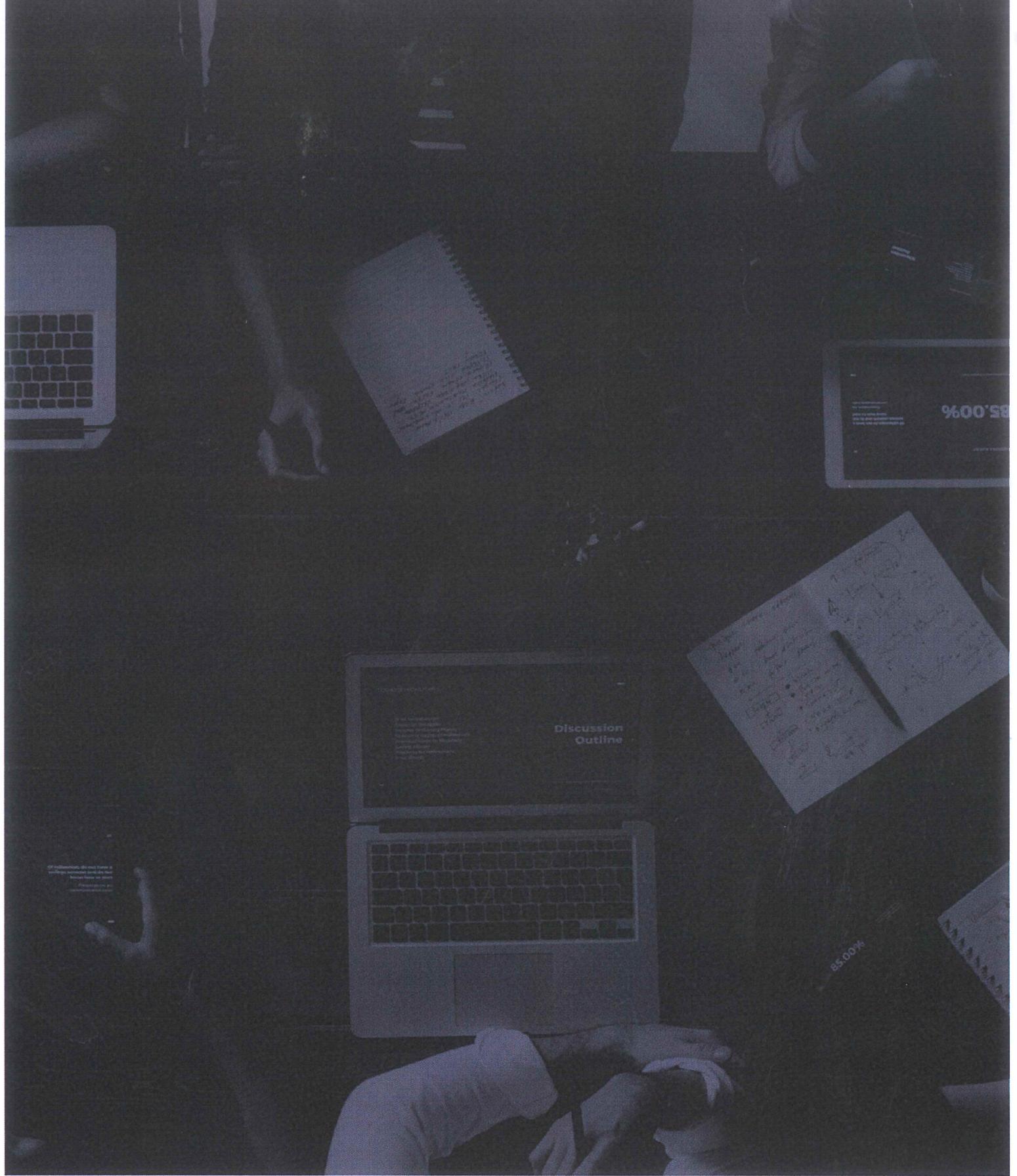
No mesmo entendimento da situação anterior também a conta Diferimentos surge pela necessidade de respeitar o pressuposto subjacente do acréscimo. Ou seja, a diminuição de 40% face a 2023, surge porque, apenas em 2024 será reconhecido o gasto referente aos seguros cuja documentação vinculativa já se encontra na posse da PMUGEST, E.M. desde o ano anterior.

Em termos absolutos a rubrica Caixa e Depósitos Bancários foi a que registou maior aumento em termos do Ativo Corrente explicado pelo facto de no decurso do 1.º trimestre de 2024 a PMUGEST, E.M. não ter avançado com níveis de investimentos significativos.

Ao nível do Capital próprio a variação incorrida na rubrica de Reservas Legais e Resultados Transitados está explicada pela aplicação do Resultado líquido do ano anterior.

Em termos do Passivo este regista uma diminuição de 8% face a dezembro de 2023, resultante do decréscimo do saldo de dívidas a Fornecedores, Outras Dívidas a Pagar e Diferimentos.

Em suma a PMUGEST, E.M. no decurso do 1.º trimestre de 2024 obteve uma diminuição do seu Passivo em 8%, conseguindo alcançar um reforço do seu Ativo em 3% e os seus capitais Próprios em 6%.



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