

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3º TRIMESTRE

REPORT
FINANCEIRO

2024

ÍNDICE

Considerações Gerais ----- 3

1. *Execução Orçamental* ----- 4

2. *Investimento* ----- 5

3. *Principais Indicadores* ----- 6

4. *Situação Económica* ----- 9

5. *Demonstração de Resultados* ----- 13

6. *Balanço* ----- 15

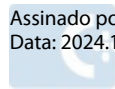
Considerações Gerais

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 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, 12 de novembro de 2024.

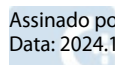
O Presidente do Conselho de Administração

Assinado por: **JOÃO MANUEL VIEIRA CORDEIRO**
Data: 2024.11.29 18:32:31+00'00'



A Administradora Executiva

Assinado por: **ANA CRISTINA JORGE GONÇALVES**
Data: 2024.11.28 17:39:40+00'00'



A Administradora não Executiva

Assinado por: **SUSANA ISABEL DOS SANTOS
GONÇALVES NEVES**
Num. de Identificação: BI108599620
Data: 2024.12.02 15:44:03+00'00'



CARTÃO DE CIDADÃO

1. Execução Orçamental

Total 3º Trimestre	Real Acumulado	Orçamento anual	Desvio Real Vs Orçamento	Valor por Executar	Grau de execução (%)
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	7 732,92 €	14 590,00 €	6 857,08 €	6 857,08 €	53%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	310 005,24 €	424 050,60 €	114 045,36 €	114 045,36 €	73%
63 - Gastos com o Pessoal	789 088,58 €	1 120 729,26 €	331 640,68 €	331 640,68 €	70%
64 - Gastos/reversões de Amortização	80 082,42 €	130 530,77 €	50 448,35 €	50 448,35 €	61%
65 - Perdas por Imparidade	- €	8 832,42 €	8 832,42 €	8 832,42 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	8 168,87 €	4 346,37 €	- 3 822,50 €	- €	188%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	111,24 €	230,00 €	118,76 €	118,76 €	48%
Total de gastos	1 195 189,27 €	1 703 309,42 €	508 120,15 €	511 942,65 €	70%
71 - Vendas	13 695,50 €	20 000,00 €	6 304,50 €	6 304,50 €	68%
72 - Prestações de Serviços	1 370 129,70 €	1 732 517,34 €	362 387,64 €	362 387,64 €	79%
75 - Subsídios à Exploração	21 236,19 €	4 289,42 €	- 16 946,77 €	- €	495%
76 - Reversões	1 889,85 €	- €	- 1 889,85 €	-	-
77 - Ganhos em justo valor	- €	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	7 171,73 €	3 378,17 €	- 3 793,56 €	- €	212%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	254,21 €	174,99 €	- 79,22 €	- €	145%
Total de rendimentos	1 414 377,18 €	1 760 359,92 €	345 982,74 €	368 692,14 €	80%
Resultado	219 187,91 €	57 050,50 €	- 162 137,41 €	-	384%

Com base no quadro acima, conclui-se que a PMUGEST, E.M., apresenta uma execução de 80% ao nível de rendimentos e uma execução de 70% do total de gastos estimados em orçamento anual.

A PMUGEST, E.M. procura, de forma contínua, realizar uma gestão de otimização dos gastos de toda a estrutura nas diferentes áreas de negócio, o que tem permitido obter um elevado grau de eficiência.

2. Investimento

A PMUGEST, E.M. pauta-se por identificar sempre as oportunidades de investimento em que seja expectável obter uma maior eficiência nas prestações de serviços, bem como o respetivo retorno financeiro que justifique a aplicação de recursos.

Durante o 3º trimestre de 2024, a PMUGEST, E.M. avançou com a aquisição de roçadoras e sopradores para limpeza de passeios para área dos Serviços Urbanos. Na área de Publicidade, foi concluída a aquisição de projetores led para a iluminação dos outdoors e de uma máquina de soldar para auxiliar na montagem de estruturas publicitárias. No Estacionamento, foram adquiridas 3 novas impressoras portáteis e, para os Serviços Administrativos, foi adquirido um computador portátil.

Investimento Realizado 2024

Investimento	Previsional (PAO 2024)	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Total	% execução anual
Estacionamento	45 000 €			889 €	889 €	2%
Geral/Serviços Administrativos		1 245 €		366 €	1 611 €	
Serviços Urbanos	270 000 €		10 000 €	3 085 €	13 085 €	5%
Serviços Agro Florestais	51 000 €				- €	0%
Publicidade	30 000 €		456 €	5 125 €	5 581 €	19%
Total	396 000 €	1 245 €	10 456 €	9 466 €	21 166 €	5%

Durante o período do 3º trimestre e devido ao grande volume de pedido de serviços em carteira, a PMUGEST, E.M. deu prioridade à sua eficiência operacional, maximizando o retorno dos ativos existentes antes de realizar novos investimentos, traduzindo uma igual gestão financeira responsável. Não obstante, a PMUGEST, E.M. realizou várias análises estratégicas de investimento com aplicabilidade no último trimestre do ano, pretendendo avançar, nesse período, com investimentos de maior dimensão em equipamentos na área do Estacionamento, Publicidade, Serviços Florestais e Serviços Urbanos.

A PMUGEST, E.M. irá procurar sempre obter um equilíbrio baseado no crescimento sustentável, o que reduz a sua exposição a dívidas ou custos futuros desnecessários. Desta forma, todas as decisões e ações de investimento necessárias estarão salvaguardadas por um racional estratégico e devidamente fundamentado.

3. Principais Indicadores

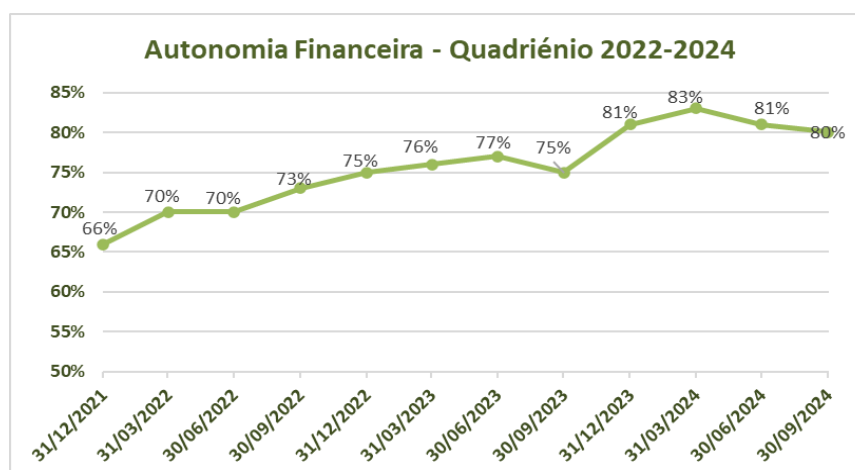
	30.09.2024	30.09.2023	Var.	Var. (%)
Demonstração da Posição Financeira				
Capital Proprio	1 313 301,63 €	1 128 380,60 €	184 921,03 €	16%
Ativo Total	1 640 478,78 €	1 496 642,95 €	143 835,83 €	10%
Passivo	327 177,15 €	368 262,35 €	- 41 085,20 €	-11%
Investimentos	21 166,25 €	116 679,36 €	- 95 513,11 €	-82%
Autonomia Financeira (%) (CP/Ativo)	80%	75%	5 p.p	6%
Liquidez Geral (Ativo Corrente/Passivo corrente)	3,57	2,55	1,02	40%
Conta de Exploração				
EBITDA (Resultado antes das depreciações)	299 270,33 €	207 816,58 €	91 453,75 €	44%
Resultados líquidos	219 187,91 €	134 030,92 €	85 156,99 €	64%
Recursos Humanos				
N.º de colaboradores em termos médios entre janeiro a setembro (excepto as baixas prolongadas)	53	55	-2	-4%
Volume de negocios	1 383 825,20 €	1 265 496,47 €	118 328,73 €	9%
Rácio (VN/n.º trabalhadores)	26 109,91 €	23 009,03 €	3 100,88 €	13%

A apreciação da performance económica da PMUGEST, E.M., medida pelo conjunto de indicadores habitualmente divulgados, é bastante positiva.

O Ativo ascende a 1,640M€ e o Capital Próprio e Passivo rondam os 1,313M€ e os 0,327M€ respetivamente.

A diminuição do Passivo resultou pelo facto de, em 2023, a PMUGEST, E.M. ter avançado com a regularização do Regime de Capitação que se encontrava pendente há vários anos.

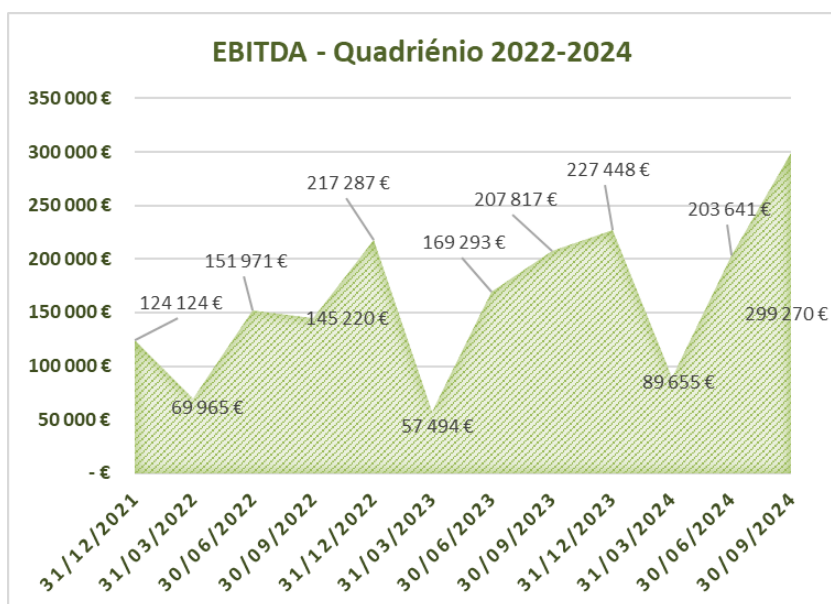
A PMUGEST, E.M. manteve a capacidade de gerar resultados e melhorou a rentabilidade económica, aumentando em 5 p.p. a Autonomia Financeira face ao mesmo trimestre de 2023, atingindo os 80%.



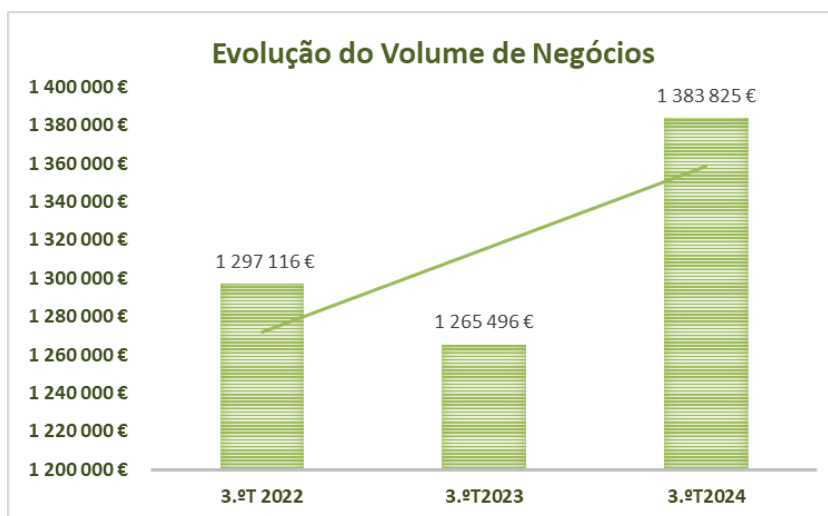
No final do 3.º trimestre de 2024, a PMUGEST, E.M. continua a preservar a sua solidez financeira e estrutural, por forma a encarar, de forma autónoma, os desafios futuros, apresentando um Resultado Líquido de 219 187,91€ superior em 85 157€ (64%) face ao período homólogo.

A autonomia financeira apresenta um comportamento tendencialmente crescente, demonstrando que a PMUGEST, E.M. não depende de financiamento externo, o que pode ser vantajoso em termos de estabilidade financeira e demonstrando capacidade para lidar com fatores de “stress externo” em períodos de abrandamento da atividade económica.

Com o incremento gradual do EBITDA, a PMUGEST, E.M. apresenta uma maior capacidade de crescimento pela via do investimento, dado que, ao não depender de financiamento externo, pode investir na modernização dos seus equipamentos e, consecutivamente, melhorar a operação e a eficiência de toda a atividade.



O 3.º trimestre de 2024 ficou marcado por atingir nível recorde de volume de negócios quando comparado com 2023 e 2022.



No decurso do 3º trimestre de 2024, apesar da PMUGEST, E.M. deter ao seu dispor e, em termos médios, menos dois colaboradores face a igual período homólogo, regista-se uma melhoria na eficiência dos serviços prestados através do aumento do Volume de Negócios por colaborador, em 3 100,88€.



4. Situação Económica

Quadro 1 – Prestação de serviços por atividade

Áreas de Atividade	Vendas e Prestação de Serviços			
	30.09.2024	30.09.2023	Var.	Var. (%)
Serviços Urbanos	729 339,49 €	638 030,96 €	91 308,53 €	14,31%
Serviços Florestais	207 047,37 €	198 132,00 €	8 915,37 €	4,50%
Estacionamento	183 542,99 €	170 155,92 €	13 387,07 €	7,87%
Publicidade	183 372,70 €	180 206,42 €	3 166,28 €	1,76%
Coffee break	- €	3 061,10 €	- 3 061,10 €	-100,00%
BODO	80 522,65 €	75 910,07 €	4 612,58 €	6,08%
Total	1 383 825,20 €	1 265 496,47 €	118 328,73 €	9,35%

Serviços Urbanos

A variação de 14% apresentada deveu-se, essencialmente por, no período homólogo, o equipamento afeto à lavagem e desinfeção dos RSU's ter estado em manutenção por um largo período de tempo. Este fator resultou, em 2024, num acréscimo de faturação quando comparado com igual período em 2023.

Outra situação que explica este aumento nos Serviços Urbanos foi no exercício de 2024 prestarmos um serviço de higienização e limpeza de espaços através de um novo posto de trabalho que, face a 2023, não havia sido prestado.

Adicionalmente às situações expostas, também o incremento em 6 805€ em 2024, na prestação de serviços de limpeza de linhas de água face a 2023, ajuda a explicar o incremento registado nesta área de negócio.

Serviços Agroflorestais

O 3.º trimestre de 2024 foi marcado por uma intensificação na resposta e execução de todos os pedidos existentes em carteira permitindo retomar a níveis de faturação de 2023 e, inclusive, ultrapassar os valores registados nesse ano em termos absolutos de 8 915€.

Estacionamento

No 3º trimestre de 2024, a PMUGEST, E.M. verificou um aumento de pagamentos voluntários por partes dos utilizadores, demonstrando que estes estão conscientes das infrações cometidas.

Na Fiscalização, ocorreram mudanças ao nível de práticas de gestão, colocando a operação com maior foco na mobilidade e, simultaneamente, apostando na sensibilização comportamental com uma atitude mais preventiva e pedagógica por parte dos fiscais. Os processos foram avaliados e os procedimentos sistematizados, contribuindo para uma maior eficiência e consequentemente para o aumento da receita.

Publicidade

No 3.º trimestre de 2024, a Publicidade registou um crescimento em 1,76% ao nível de faturação comparativamente a igual período homólogo.

Quadro 2 – Estrutura de Rendimentos

	3.ºT 2024	3.ºT 2023	Var.	Var. (%)
71- Vendas	13 695,50 €	10 222,50 €	3 473,00 €	34%
72- Prestação de Serviços	1 370 129,70 €	1 255 273,97 €	114 855,73 €	9%
75- Subsídios à exploração	21 236,19 €	3 204,81 €	18 031,38 €	563%
76 - Reversões	1 889,85 €	5 293,11 €	- 3 403,26 €	-64%
77 - Justo Valor	- €	- €	- €	-
78- Outros Rendimentos	7 171,73 €	24 578,11 €	- 17 406,38 €	-71%
79- Juros, Dividendos e outros rendimentos	254,21 €	75,47 €	178,74 €	237%
Total de Rendimentos	1 414 377,18 €	1 298 647,97 €	115 729,21 €	9%

Subsídio à exploração

A variação apresentada resulta na reclassificação contabilística do Contrato Programa em vigor. Este item, anteriormente estava classificado na rubrica 72 e foi reconsiderada para a rubrica 75.

Reversões

No decurso do 3.º trimestre de 2024, a PMUGEST, E.M. obteve uma menor cobrança de dívidas de clientes considerados de cobrança difícil face a igual período homólogo.

Outros Rendimentos

A PMUGEST, E.M. continua a identificar os bens e equipamentos considerados em fim de vida útil para a sua atividade profissional, alienando-os. Quando comparado com o período homólogo, a receita obtida foi inferior devido à diferente tipologia de equipamentos (com menor valor comercial) das vendas realizadas.

Quadro 3 – Estrutura de Gastos

	3ºT2024	3.ºT2023	Var.	Var. (%)
61 - CMVMC	7 732,92 €	7 005,41 €	727,51 €	10%
62 - FSE	310 005,24 €	311 281,52 €	- 1 276,28 €	-1%
63 - Gastos com o pessoal	789 088,58 €	768 890,40 €	20 198,18 €	3%
64 - Gastos de depreciação e de amortização	80 082,42 €	73 785,66 €	6 296,76 €	9%
68 - Outros gastos	8 168,87 €	3 583,86 €	4 585,01 €	128%
69 - Gastos de financiamento	111,24 €	70,20 €	41,04 €	58%
Total de Gastos	1 195 189,27 €	1 164 617,05 €	30 572,22 €	3%

O controlo e monitorização dos custos é um aspeto essencial da gestão na PMUGEST, E.M., permitindo alavancar a rentabilidade, a sustentabilidade financeira e promover a eficiência operacional.

Portanto, implementar políticas rigorosas de controlo da despesa, como por exemplo, a aprovação prévia para compras e revisões periódicas de contratos com fornecedores, garante que a PMUGEST, E.M. opera nos seus mercados de forma mais eficiente e rentável, num ambiente empresarial cada vez mais competitivo e exigente.

Gastos com o Pessoal

O ano de 2024 encontra-se marcado, no que ao Capital Humano da PMUGEST, E.M., por linhas de orientação que procuraram melhorar as condições de trabalho e as condições remuneratórias.

O período em análise, fica assinalado pelo forte investimento nas condições salariais dos colaboradores, resultado da implementação do Regulamento Interno que entrou em vigor a 01 de maio de 2024.

O Regulamento Interno contempla um aumento generalizado dos salários dos/as trabalhadores/as e posicionou, em 2024, o Salário Mínimo em 830€. A valorização salarial dos/as trabalhadores/as da PMUGEST, E.M., num momento inflacionista difícil, contribuiu para melhorar a capacidade de fidelização dos quadros e de atração de novos recursos humanos.

Adicionalmente ao exposto, registou-se um reforço no investimento em Formação, o que explica o acréscimo de despesa registado na rubrica Gastos com o Pessoal.

Depreciações do Exercício

Quando comparado a 2023 e respeitando o período em análise, a PMUGEST, E.M. registou um aumento de 9%, decorrente do reforço do nível do investimento em anos anteriores.

Outros Gastos

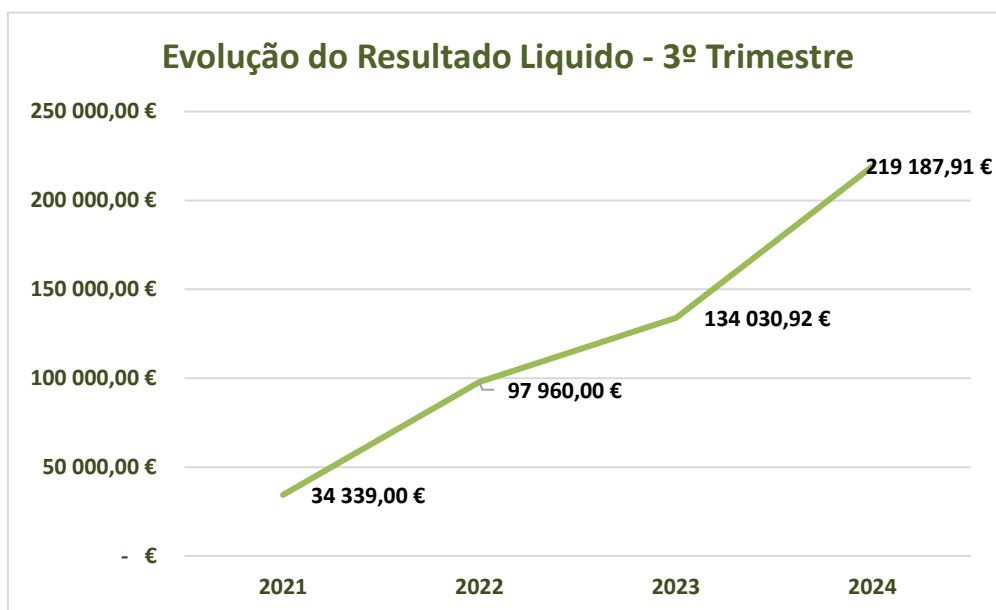
No decurso do 3.º trimestre de 2024, a PMUGEST, E.M. entregou um equipamento para destruição, dado não se encontrar nas devidas condições para o qual foi adquirido. Dessa situação resultou uma menos valia contabilística.

5. Demonstração de Resultados

RENDIMENTOS E GASTOS	Períodos		Var. Absoluta	Var.(%)
	09.2024	09.2023		
Vendas e serviços prestados	1 383 825,20 €	1 265 496,47 €	118 328,73 €	9%
Subsídios à exploração	21 236,19 €	3 204,81 €	18 031,38 €	563%
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	- 7 732,92 €	- 7 005,41 €	727,51 €	10%
Fornecimentos e serviços externos	- 310 005,24 €	- 311 281,52 €	- 1 276,28 €	-1%
Gastos com o pessoal	- 789 088,58 €	- 768 890,40 €	20 198,18 €	3%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	1 889,85 €	5 293,11 €	- 3 403,26 €	-64%
Aumentos/Reduções de justo valor	- €	- €	- €	-
Outros rendimentos e ganhos	7 425,94 €	24 653,58 €	- 17 227,64 €	-70%
Outros gastos e perdas	- 8 280,11 €	- 3 654,06 €	4 626,05 €	127%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	299 270,33 €	207 816,58 €	91 453,75 €	44%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 80 082,42 €	- 73 785,66 €	6 296,76 €	9%
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- €	- €	- €	-
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	219 187,91 €	134 030,92 €	85 156,99 €	64%
Juros e rendimentos similares obtidos	- €	- €	- €	-
Juros e gastos similares suportados	- €	- €	- €	-
Resultado antes de impostos	219 187,91 €	134 030,92 €	85 156,99 €	64%
Imposto sobre o rendimento do período	- €	- €	- €	-
Resultado Líquido do Período	219 187,91 €	134 030,92 €	85 156,99 €	64%

O período em análise, reflete um crescimento dos resultados, verificando-se um aumento do Resultado Líquido no período de 64% face a 2023, consequência do incremento generalizado da prestação de serviços nas diferentes áreas de atividade, destacando-se os Serviços Urbanos como o setor que mais cresceu (14,31%).

Ao nível dos Rendimentos, verificou-se um crescimento por via do incremento em Prestação de Serviços (9%) e dos Subsídios à Exploração (563%), sendo que, ao nível dos Gastos, a variação perante o igual período em 2023, é marginal. Nos Fornecimentos e Serviços Externos (0%), nos Gastos com o Pessoal (3%) e Outros Gastos e Perdas, sofreram uma variação que, em termos absolutos, se traduz em 4 626,05€ face a 2023 (127%).



Ao analisar a evolução do Resultado Líquido referente aos 3ºs trimestres ao longo dos últimos quatros anos, correspondendo ao mandato do atual Conselho de Administração, os resultados apresentados sugerem que a empresa está num caminho sustentável de expansão e de criação de valor, permitindo fortalecer a posição nos diferentes mercados onde atua.

6. Balanço

	09.2024	12.2023	Var. Absoluta	Var. (%)
Ativo não corrente				
Ativos fixos tangíveis	458 664,61 €	523 013,40 €	- 64 348,79 €	-12%
Goodwill	1 875,00 €	3 000,00 €	- 1 125,00 €	-38%
Ativos Intangíveis	- €	- €	- €	-
Outros investimentos financeiros	12 138,63 €	12 138,63 €	- €	0%
	472 678,24 €	538 152,03 €	- 65 473,79 €	-12%
Ativo Corrente				
Inventários	235,02 €	235,02 €	- €	0%
Clientes	327 072,10 €	238 828,23 €	88 243,87 €	37%
Estado e outros entes públicos	17 206,83 €	662,38 €	16 544,45 €	2498%
Outros créditos a receber	83,65 €	46 939,79 €	- 46 856,14 €	-100%
Diferimentos	18 654,56 €	34 070,33 €	- 15 415,77 €	-45%
Caixa e depósitos bancários	804 548,38 €	487 299,27 €	317 249,11 €	65%
	1 167 800,54 €	808 035,02 €	359 765,52 €	45%
Total do Ativo	1 640 478,78 €	1 346 187,05 €	294 291,73 €	22%
Capital próprio				
Capital Subscrito	325 000,00 €	325 000,00 €	- €	0%
Reservas Legais	70 242,89 €	60 266,57 €	9 976,32 €	17%
Resultados Transitados	700 629,07 €	610 842,15 €	89 786,92 €	15%
Outras variações no capital próprio	- 1 758,24 €	- 1 758,24 €	- €	0%
Resultado líquido do período	219 187,91 €	99 763,24 €	119 424,67 €	120%
Total do Capital próprio	1 313 301,63 €	1 094 113,72 €	219 187,91 €	20%
Passivo				
Fornecedores	44 082,14 €	42 963,60 €	1 118,54 €	3%
Estado e outros entes publicos	61 546,46 €	52 381,26 €	9 165,20 €	17%
Outras dividas a pagar	217 926,53 €	137 188,51 €	80 738,02 €	59%
Diferimentos	3 622,02 €	19 539,96 €	- 15 917,94 €	-81%
Total do Passivo	327 177,15 €	252 073,33 €	75 103,82 €	30%
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 640 478,78 €	1 346 187,05 €	294 291,73 €	22%



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

RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 3º TRIMESTRE 2024

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 3º Trimestre de 2024, 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 3º trimestre de 2024 da **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 3.º trimestre de 2024.

1. Análise de realização do investimento

No final do período em análise, a Entidade apresenta um grau de realização de 5,35% face ao investimento total previsto no Plano de Atividades e Orçamento de 2024 (PAO24), o qual se apresenta do seguinte modo:

(Valores em euros)

Investimento	PAO 2024	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	Total acumulado	Grau de execução
Serviços Urbanos	270 000,0		10 000,0			10 000,0	3,70%
Serviços Agroflorestais	51 000,0			3 085,2		3 085,2	6,05%
Publicidade	30 000,0		456,0	5 125,2		5 581,2	18,60%
Estacionamento	45 000,0			889,3		889,3	1,98%
Geral		1 244,8		365,8		1 610,6	nd
	396 000,0	1 244,8	10 456,0	9 465,5	0,0	21 166,3	5,35%

A ausência de investimento encontra-se detalhada no Relatório de Execução Trimestral do 3ºT apresentado pela Entidade.

2. Execução Orçamental com base no Orçamento para o ano de 2024

Apresentamos, de acordo com as rubricas de rendimentos e gastos, a Execução Orçamental com base no Orçamento para o ano de 2024, com o seguinte resumo:

(Valores em euros)

Conta	Descrição	PAO 2024	30/09/2024	Valor por executar	Grau de execução
61	Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	14 590	7 733	6 857	53,00%
62	Fornecimento e serviços externos	424 051	310 005	114 045	73,11%
63	Gastos com pessoal	1 120 729	789 089	331 641	70,41%
64	Gastos de depreciação e de amortização	130 531	80 082	50 448	61,35%
65	Perdas por imparidade	8 832	0	8 832	0,00%
66	Perdas por reduções de justo valor	0	0	-	0,00%
67	Provisões do período	0	0	-	0,00%
68	Outros gastos	4 346	8 169	(3 823)	187,95%
69	Gastos de financiamento	230	111	119	48,37%
Total dos Gastos		1 703 309	1 195 189	508 120	70,17%
71	Vendas	20 000	13 696	6 305	68,48%
72	Prestações de serviços	1 732 517	1 370 130	362 388	79,08%
73	Variações nos inventários da produção	0	0	-	0,00%
74	Trabalhos para a própria entidade	0	0	-	0,00%
75	Subsídios à exploração	4 289	21 236	(16 947)	495,08%
76	Reversões	0	1 890	(1 890)	0,00%
77	Ganhos por aumentos de justo valor	0	0	-	0,00%
78	Outros rendimentos	3 378	7 172	(3 794)	212,30%
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares	175	254	(79)	145,26%
Total dos Rendimentos		1 760 360	1 414 377	345 983	80,35%
Resultado antes de impostos		57 051	219 188	162 137	384,20%

A verificação da execução orçamental, reportada a 30 de setembro de 2024, 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 70,17%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 80,35%, gerando um resultado antes de impostos de 219.188 euros a 30 de setembro de 2024;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
 - A rubrica de *Fornecimentos e serviços externos*, com uma execução a setembro de 2024 de 310.005 euros e um orçamento anual de 424.051 euros, apresenta uma execução de cerca de 73,11%;
 - No que respeita aos *Gastos com o pessoal*, no final do 3.º Trimestre de 2024, o valor executado encontra-se dentro do orçamentado;
 - A rubrica de *Gastos de depreciação e amortização* encontra-se com uma execução 61,35%.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
 - Ao nível das *Prestações de Serviços*, a execução situa-se em 1.370.130 euros, correspondendo a 79,08% do montante orçamentado para o ano de 2024;
 - As rubricas *Subsídios à exploração* e *Outros rendimentos*, apresentam uma execução superior ao valor orçamentado, pelo facto de a Entidade não ter previsto o reconhecimento do contrato programa como um subsídio ao investimento e a alienação de equipamento, respetivamente;
 - Verificámos que não foi orçamentado qualquer valor para a rubrica de *Reversões*, sendo que até ao final do terceiro trimestre, a Entidade conseguiu receber de *Clientes*, o valor de 1.890 euros, para os quais tinham sido constituídas imparidades em devido tempo.

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 30 de setembro de 2024, 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, 04 de dezembro de 2024

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por



Maria Balbina Cravo, ROC nº 1428,
Registado na CMVM sob o nº 20161038