

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1º TRIMESTRE

REPORT
FINANCEIRO

2025

ÍNDICE

Considerações Gerais-----	3
1. Execução Orçamental -----	4
2. Investimento-----	5
3. Principais Indicadores -----	6
4. Situação Económica -----	11
5. Demonstração de Resultados -----	15
6. Balanço -----	16

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 2025, 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, 27 de maio de 2025.



Presidente do Conselho de Administração



Administradora Executiva



Administradora não Executiva

1. Execução Orçamental

Total - 1º Trimestre	Real	Orçamento anual	Desvio Real Vs Orçamento	Grau de execução	
				Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	2 005,72 €	11 400,00 €	9 394,28 €	9 394,28 €	18%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	98 985,64 €	435 976,07 €	336 990,43 €	336 990,43 €	23%
63 - Gastos com o Pessoal	226 293,88 €	1 189 188,59 €	962 894,71 €	962 894,71 €	19%
64 - Gastos/reversões de Amortização	35 628,41 €	165 870,49 €	130 242,08 €	130 242,08 €	21%
65 - Perdas por Imparidade	- €	5 741,07 €	5 741,07 €	5 741,07 €	0%
68 - Outros Gastos e Perdas	1 627,93 €	3 665,00 €	2 037,07 €	2 037,07 €	44%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	175,04 €	- €	175,04 €	175,04 €	-
Total de gastos	364 716,62 €	1 811 841,22 €	1 447 124,60 €	1 447 124,60 €	20%
71 - Vendas	2 870,29 €	16 000,00 €	13 129,71 €	13 129,71 €	18%
72 - Prestações de Serviços	410 225,59 €	1 840 442,67 €	1 430 217,08 €	1 430 217,08 €	22%
75 - Subsídios à Exploração	5 929,52 €	64 228,41 €	58 298,89 €	58 298,89 €	9%
76 - Reversões	909,06 €	- €	909,06 €	- €	-
77 - Ganhos em justo Valor	- €	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	15 428,64 €	3 663,16 €	11 765,48 €	- €	421%
79 - Juros, Dividendos e O. Rendimentos	45,45 €	- €	45,45 €	- €	-
Total de rendimentos	435 408,55 €	1 924 334,24 €	1 488 925,69 €	1 488 925,69 €	23%
Resultado	70 691,93 €	112 493,02 €			

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 sede do orçamento anual.

Os indicadores apresentados refletem que a PMUGEST, E.M. está em linha com os valores previstos, baseada numa gestão atenta e eficiente, respeitando os princípios e valores estabelecidos no início do mandato do Conselho de Administração.

2. Investimento

A PMUGEST, E.M. pauta-se por identificar sempre as oportunidades de investimento com vista a modernizar o parque de equipamentos e aumentar a eficiência na prestação de serviços.

No 1º trimestre de 2025, a PMUGEST, E.M. realizou investimento nas diferentes áreas, designadamente:

- Serviços Urbanos - aquisição de novos contentores metálicos para o transporte de resíduos verdes e resíduos não perigosos;
- Serviços Gerais - aquisição de computador portátil para permitir a mobilidade e flexibilidade laboral, e de máquina fotográfica permitindo criar regtos no âmbito dos serviços realizados para efeitos de controlo de qualidade;
- Serviços Agroflorestais - aquisição de destroçador florestal, com o objetivo de renovar a componente das alfaias, garantindo a eficiência e qualidade do serviço prestado.

Investimento Realizado 2025

Investimento	Previsional (PAO 2025)	1º Trimestre	Total	% execução anual
Estacionamento	10 000 €	- €	- €	-
Geral/Serviços Administrativos	5 000 €	887 €	887 €	18%
Serviços Urbanos	219 600 €	19 250 €	19 250 €	9%
Serviços Agro Florestais	5 000 €	5 450 €	5 450 €	109%
Publicidade	9 600 €	- €	- €	-
Total	249 200 €	25 587 €	25 587 €	10%

3. Principais Indicadores

	31.03.2025	31.03.2024	Var.	Var. (%)
Demonstração da Posição Financeira				
Capital Proprio	1 343 211,75 €	1 157 265,00 €	185 946,75 €	16%
Ativo Total	1 603 100,79 €	1 388 486,00 €	214 614,79 €	15%
Passivo	259 889,04 €	231 221,00 €	28 668,04 €	12%
Investimentos	25 586,69 €	1 245,00 €	24 341,69 €	1955%
Autonomia Financeira (%) (CP/Ativo)	84%	83%	0,4%	1%
Liquidez Geral (Ativo Corrente/Passivo Corrente)	3,82	3,79	0,03	1%
Conta de Exploração				
EBITDA (Resultado antes das depreciações)	106 274,89 €	89 655,09 €	16 619,80 €	19%
Resultados líquidos	70 691,93 €	63 151,36 €	7 540,57 €	12%
Recursos Humanos (*)	50	56	-6	-11%
N.º de colaboradores em termos médios durante 1T (excepto as baixas prolongadas)	49	53	-4	-8%
Volume de negócios	413 095,88 €	394 663,45 €	18 432,43 €	5%
Rácio (VN/n.º trabalhadores)	8 430,53 €	7 446,48 €	984,05 €	13%

(*) 31/03/2025 a Empresa detinha ao serviço 49 colaboradores e 1 estágio apoiado pelo IEFP

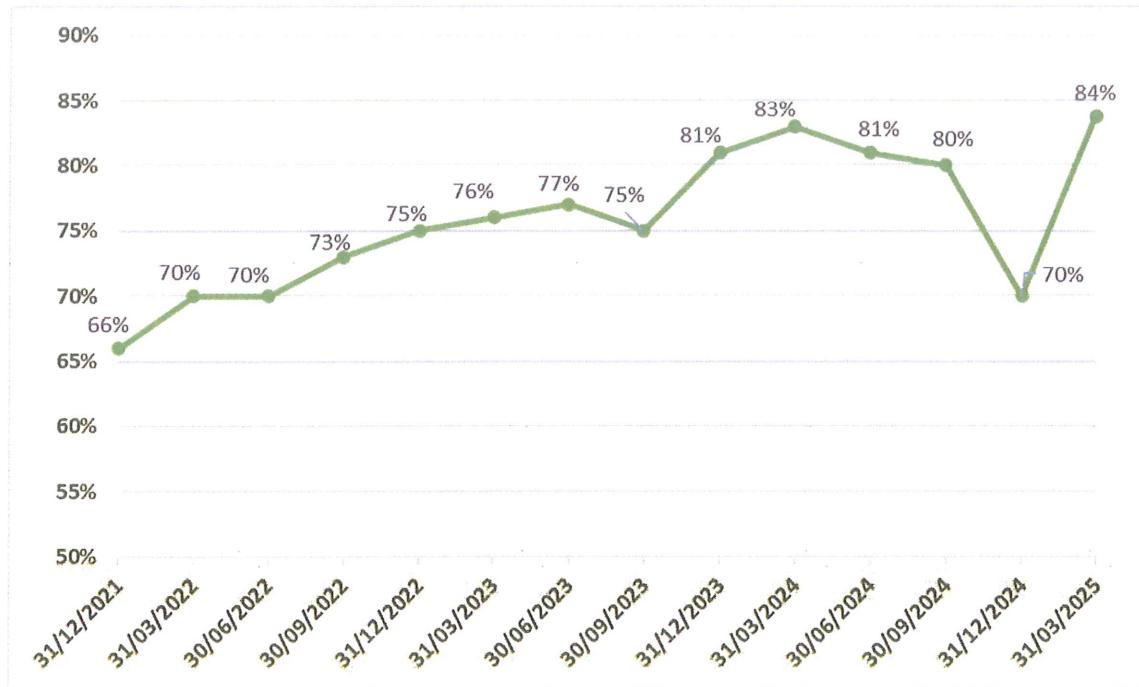
A performance económica da PMUGEST, E.M., vertida nos indicadores acima apresentados e quando comparados com o período homólogo de 2024, é positiva em todos os resultados económicos obtidos.

Os dados alcançados permitem apurar um crescimento no total do Ativo para os 1,603M€ e no Capital Próprio para os 1,343M€. O total do Passivo diminuiu para os 0,259M€.

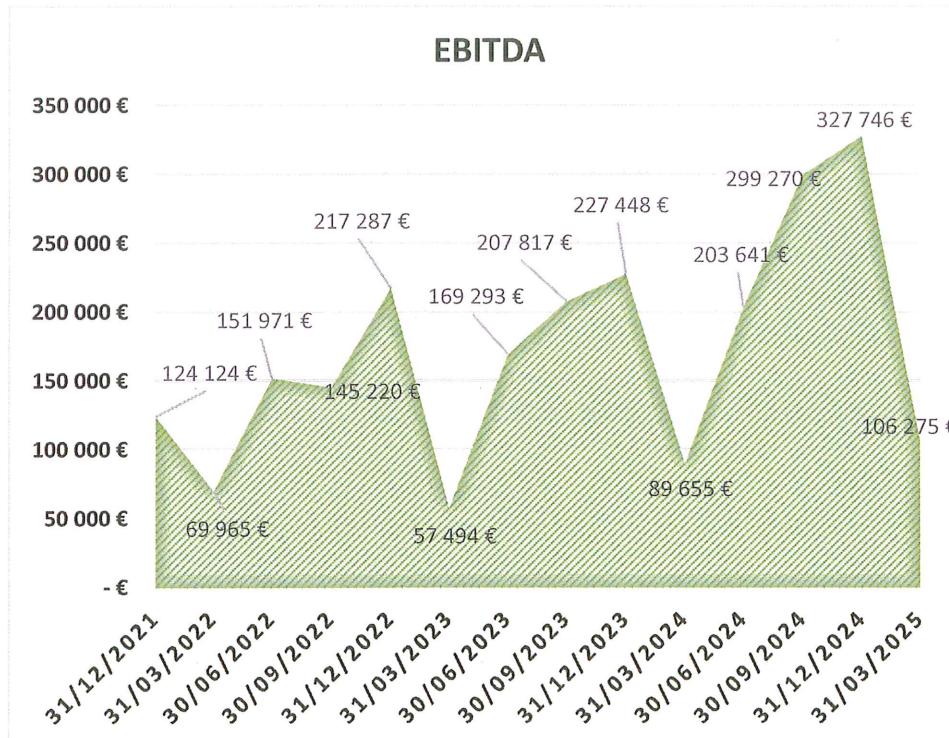
A redução do nº de trabalhadores/as afetou à estrutura da PMUGEST, E.M. não afetou a sua performance, o que permite demonstrar a procura pela máxima eficiência e racionalidade dos Recursos Humanos a alocar a cada serviço.

Analizando os Principais Indicadores, conclui-se que a PMUGEST, E.M. mantém a capacidade de gerar resultados.

O gráfico seguinte releva um nível de Autonomia Financeira próximo ao período homólogo. Apesar de terem ocorrido algumas oscilações no trimestre anterior, refletindo uma tendência de descida, esta situação foi invertida no 1º trimestre de 2025.



A PMUGEST, E.M., no decurso do 1º trimestre de 2025, apresenta uma evolução positiva do EBITDA, garantindo um crescimento de 18% quando comparado com o 1º trimestre de 2024.



Verifica-se, ainda, que o EBITDA do 1º trimestre de 2025 apresenta o melhor resultado dos últimos cinco períodos homólogos, aumentando em cerca de €16.620 face a 2024.

A PMUGEST, E.M. continua a preservar a sua solidez financeira por forma a encarar, de forma autónoma, os desafios futuros, apresentando um Resultado Líquido de €70.691,93.



Ao analisar a evolução do Resultado Líquido ao longo dos últimos cinco anos, os resultados apresentados sugerem que a empresa está num caminho sustentável de crescimento e de criação de valor, permitindo fortalecer a posição nos diferentes mercados onde atua.

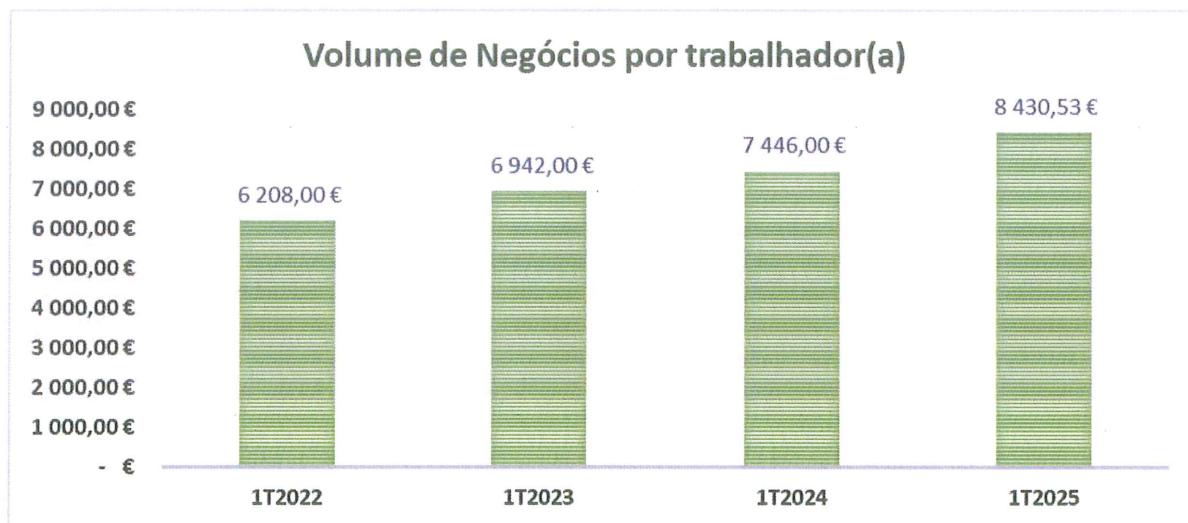
O Volume de Negócios em 2025 cresceu 5% face a 2024 devido, na sua maioria, ao aumento registado na área da Publicidade, dos Serviços Agroflorestais e do Estacionamento.



A gestão da PMUGEST, E.M. é assente, essencialmente, na otimização global dos processos de toda a sua atividade, de modo a garantir a eficiência e a qualidade do serviço. Aliado a esta política, é feita uma aposta contínua na segurança do serviço, no uso eficiente e sustentável de todos os recursos, apostando num conjunto de incentivos de boas práticas na conciliação entre a vida profissional, familiar e pessoal, promovendo o desenvolvimento e o alinhamento pessoal e profissional dos/as trabalhadores/as. A empresa zela pela permanente atualização de competências, consciencialização, formação e melhoria das condições de trabalho.

Perante o exposto e quando comparado com o histórico dos 1º trimestres dos últimos cinco anos, é perceptível que a PMUGEST, E.M. atingiu o seu melhor desempenho na rubrica de Vendas e Prestações de Serviços. Este facto permite demonstrar aquilo que se evidencia numa clara evolução na capacidade da empresa em gerar receitas operacionais, refletindo não apenas numa maior eficácia na sua estratégia comercial, mas também numa melhor resposta às necessidades do mercado, realizando toda uma racionalização dos custos.

Tudo isto, no seu conjunto, contribuiu positivamente para a PMUGEST, E.M. dispor, nos seus quadros, trabalhadores/as mais motivados/as e produtivos/as na execução das suas tarefas, permitindo que o rácio de VN/N.º de trabalhadores/as tenha registado um aumento progressivo no presente mandato do Conselho de Administração.



4. Situação Económica

Quadro 1 – Prestação de serviços por atividade

Áreas de Atividade	Vendas e Prestação de Serviços			
	31.03.2025	31.03.2024	Var.	Var. (%)
Serviços Urbanos	223 871,10 €	225 325,04 €	- 1 453,94 €	-1%
Serviços Agroflorestais	69 931,16 €	64 169,53 €	5 761,63 €	9%
Estacionamento	62 931,03 €	58 526,68 €	4 404,35 €	8%
Publicidade	56 282,59 €	46 642,20 €	9 640,39 €	21%
Bodo	80,00 €	- €	80,00 €	100%
Total	413 095,88 €	394 663,45 €	18 432,43 €	5%
Variação %			5%	

Serviços Urbanos

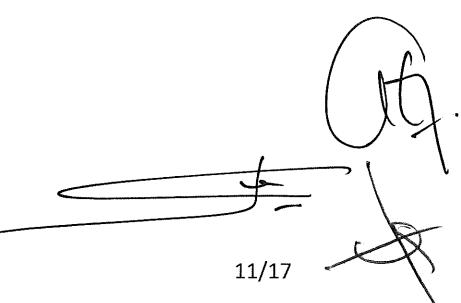
Regista-se uma ligeira redução do volume de faturação nos Serviços Urbanos que se prende essencialmente com uma redução temporária de recursos humanos por motivo de gozo de férias e algumas baixas.

Serviços Agroflorestais

No 1º trimestre de 2025, realizou-se um serviço de limpeza florestal na zona de Santiago da Guarda, permitindo ultrapassar, em termos absolutos, o valor de €5 761 face a igual período homólogo, traduzindo-se, em termos percentuais, num aumento de 9%.

Estacionamento

A receita do Estacionamento, no decurso do 1º trimestre de 2025, registou um aumento das receitas em 8% face ao período homólogo, atingindo uma faturação global desta atividade de €62 931,03. Em termos de avenças e títulos de residente, este incremento decorre muito por via de novos clientes. Quanto aos parquímetros, o facto dos novos equipamentos permitirem novas formas de pagamento (MBway, QR Code e cartões de débito/crédito) contribuiu para alavancar positivamente o resultado. Por fim, a PMUGEST, E.M. registou um crescimento do número de pagamentos voluntários por partes dos utilizadores, o que revela a consciência dos utilizadores perante as infrações ocorridas.



Publicidade

A Publicidade registou, em 2025, um aumento de 21 % ao nível de faturação comparativamente a igual período homólogo. Este resultado advém do esforço comercial e do reconhecimento do proveito contabilístico com base na duração contratual, nomeadamente de contratos celebrados em 2024 e que se traduzem na ocupação publicitária no 1º trimestre de 2025.

Quadro 2 – Estrutura de Rendimentos

Rubricas	1ºT2025	1.ºT2024	Var.	Var. (%)
71- Vendas	2 870,29 €	2 233,60 €	636,69 €	29%
72- Prestação de Serviços	410 225,59 €	392 429,85 €	17 795,74 €	5%
75- Subsídios à exploração	5 929,52 €	6 062,43 €	- 132,91 €	-2%
76 - Reversões	909,06 €	499,48 €	409,58 €	82%
77 - Justo Valor	- €	- €	- €	-
78- Outros Rendimentos	15 428,64 €	1 996,69 €	13 431,95 €	673%
79- Juros, Dividendos e outros rendimentos	45,45 €	39,48 €	5,97 €	15%
Total de Rendimentos	435 408,55 €	403 261,53 €	32 147,02 €	8%

Vendas

No decurso do período em análise a área da Publicidade registou um incremento de 29% na produção de material publicitário face a 2024.

Prestação de Serviços

A área de Serviços Florestais, do Estacionamento e da Publicidade no seu conjunto explicam o incremento registado de 5% na rubrica Prestação de Serviços.

Subsídio à exploração

A variação apresentada resulta da redução do nº de vazamentos solicitados face a 2024.

Reversões

No decurso de 2025, a PMUGEST, E.M. obteve uma maior 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. Em janeiro de 2025 a PMUGEST, E.M. alienou os seguintes equipamentos: 3 viaturas, 15 parquímetros e alguns equipamentos em fim de vida para abate, resultando dessas operações uma mais valia contabilística de €11.465,21.

Quadro 3 – Estrutura de Gastos

Rubricas	1ºT2025	1.ºT2024	Var.	Var. (%)
61 - CMVMC	2 005,72 €	1 472,88 €	532,84 €	36%
62 - FSE	98 985,64 €	94 041,47 €	4 944,17 €	5%
63 - Gastos Com o pessoal	226 293,88 €	217 163,82 €	9 130,06 €	4%
64 - Amortizações do Exercício	35 628,41 €	26 503,73 €	9 124,68 €	34%
68 - Outros Gastos	1 627,93 €	845,48 €	782,45 €	93%
69 - Gastos de financiamento	175,04 €	82,79 €	92,25 €	111%
Total de Gastos	364 716,62 €	340 110,17 €	24 606,45 €	7%

O controlo de custos tem sido uma política deste Conselho de Administração com vista a melhorar a sustentabilidade económica da PMUGEST, E.M., implementando medidas rigorosas de controlo da despesa como, por exemplo, a aprovação prévia para compras e revisões periódicas de contratos com fornecedores, garantindo, desta forma, que a PMUGEST, E.M. opera nos seus mercados de forma mais eficiente e rentável, num ambiente económico cada vez mais competitivo e exigente.

Custos de Mercadorias Vendidas e Matérias consumidas

Esta rubrica apresenta um aumento de 36% face a 2024, fruto do aumento do nível das vendas de material publicitário.

Fornecimentos e Serviços externos

O aumento de 5% registado em FSE advém do incremento por via de honorários, combustíveis e seguros.

Gastos com o Pessoal

Com a atualização do Regulamento Interno resultou num aumento generalizado dos salários dos/as trabalhadores/as, entre os €60,00 e os €85,00, sendo que, em 2025, o Salário Mínimo praticado na PMUGEST, E.M. de €890.

Depreciações do Exercício

A PMUGEST, E.M. registou um aumento de 34% quando comparado a 2024, decorrente do reforço do nível do investimento em anos anteriores.

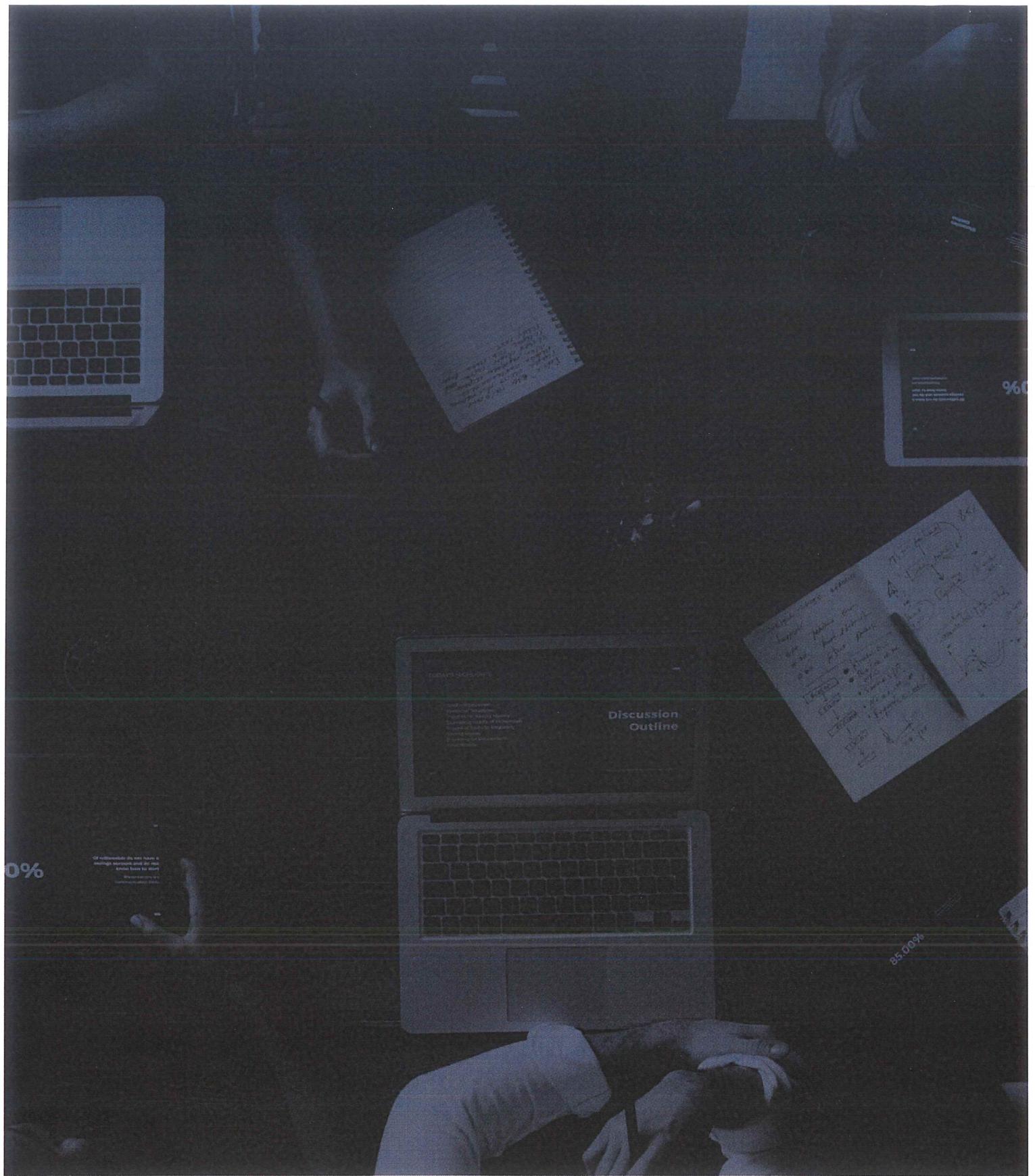
5. Demonstração de Resultados

RENDIMENTOS E GASTOS	Períodos		Var. Absoluta	Var. (%)
	03.2025	03.2024		
Vendas e serviços prestados	413 095,88 €	394 663,45 €	18 432,43 €	5%
Subsídios à exploração	5 929,52 €	6 062,43 €	- 132,91 €	-2%
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	- 2 005,72 €	- 1 472,88 €	- 532,84 €	-36%
Fornecimentos e serviços externos	- 98 985,64 €	- 94 041,47 €	- 4 944,17 €	-5%
Gastos com o pessoal	- 226 293,88 €	- 217 163,82 €	- 9 130,06 €	-4%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	909,06 €	499,48 €	409,58 €	82%
Outros rendimentos e ganhos	15 428,64 €	2 036,17 €	13 392,47 €	658%
Outros gastos e perdas	- 1 802,97 €	- 928,27 €	- 874,70 €	94%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	106 274,89 €	89 655,09 €	16 619,80 €	19%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 35 628,41 €	- 26 503,73 €	- 9 124,68 €	34%
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis	- €	- €	- €	-
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	70 646,48 €	63 151,36 €	7 495,12 €	12%
Juros e rendimentos similares obtidos	45,45 €	- €	45,45 €	-
Juros e gastos similares suportados	- €	- €	- €	-
Resultado antes de impostos	70 691,93 €	63 151,36 €	7 540,57 €	12%
Imposto sobre o rendimento do período	- €	- €	- €	-
Resultado líquido do período	70 691,93 €	63 151,36 €	7 540,57 €	12%

O Resultado Líquido do Período em análise reflete um crescimento de 12%, tendo ficado marcado por um aumento da receita, na área da Publicidade, dos Serviços Agroflorestais e do Estacionamento.

6. Balanço

Balanço	03.2025	12.2024	Var. Absoluta	Var. (%)
Ativo não corrente				
Ativos fixos tangíveis	597 714,57 €	607 381,29 €	- 9 666,72 €	-2%
Goodwill	1 125,00 €	1 500,00 €	- 375,00 €	-25%
Ativos Intangíveis	- €	- €	- €	-
Outros investimentos financeiros	12 138,63 €	12 138,63 €	- €	0%
	610 978,20 €	621 019,92 €	- 10 041,72 €	-2%
Ativo Corrente				
Inventários	- €	- €	- €	-
Clientes	323 338,74 €	193 369,47 €	129 969,27 €	67%
Estado e outros entes públicos	- €	20 898,89 €	20 898,89 €	-100%
Outros créditos a receber	7 837,89 €	7 535,97 €	301,92 €	4%
Diferimentos	14 300,78 €	24 552,80 €	- 10 252,02 €	-42%
Caixa e depósitos bancários	646 645,18 €	958 256,90 €	- 311 611,72 €	-33%
	992 122,59 €	1 204 614,03 €	- 212 491,44 €	-18%
Total do Ativo	1 603 100,79 €	1 825 633,95 €	- 222 533,16 €	-12%
Capital próprio				
Capital Subscrito	325 000,00 €	325 000,00 €	- €	0%
Reservas Legais	88 083,50 €	70 242,89 €	17 840,61 €	25%
Resultados Transitados	861 194,56 €	700 629,07 €	160 565,49 €	23%
Outras variações no CP	- 1 758,24 €	- 1 758,24 €	- €	0%
Resultado líquido do período	70 691,93 €	178 406,10 €	- 107 714,17 €	-60%
Total do Capital próprio	1 343 211,75 €	1 272 519,82 €	70 691,93 €	6%
Passivo				
Fornecedores	25 989,36 €	72 701,56 €	- 46 712,20 €	-64%
Estado e outros entes publicos	64 243,24 €	63 286,07 €	957,17 €	2%
Diferimentos	15 499,31 €	27 223,36 €	- 11 724,05 €	-43%
Outras dividas a pagar	154 157,13 €	389 903,15 €	- 235 746,02 €	-60%
Total do Passivo	259 889,04 €	553 114,13 €	- 293 225,10 €	-53%
Total do Capital Próprio e do Passivo	1 603 100,79 €	1 825 633,95 €	- 222 533,16 €	-12%



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