

RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL - 1º 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 1º 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 1º 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 1.º trimestre de 2024.

1. Análise de realização do investimento

No final do período em análise, a Entidade apresenta um grau de realização de 0,31% face ao investimento total previsto no Plano de Atividades e Orçamento de 2024 (PAO24), o qual se apresenta do seguinte modo:

Investimento	PAO 2024					Valores em euros	
		1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	Total acumulado	Grau de execução
Serviços Urbanos	270 000,0					0,0	0,00%
Serviços Agroflorestais	51 000,0					0,0	0,00%
Publicidade	30 000,0					0,0	0,00%
Estacionamento	45 000,0					0,0	0,00%
Geral		1 244,8				1 244,8	nd
	396 000,0	1 244,8	0,0	0,0	0,0	1 244,8	0,31%

Importa referir que o investimento efetuado não estava previsto em Orçamento.

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	31/03/2024	Valor por executar	Grau de execução
61	Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	14 590	1 473	13 117	10,10%
62	Fornecimento e serviços externos	424 051	94 041	330 009	22,18%
63	Gastos com pessoal	1 120 729	217 164	903 565	19,38%
64	Gastos de depreciação e de amortização	130 531	26 504	104 027	20,30%
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	845	3 501	19,45%
69	Gastos de financiamento	230	83	147	36,00%
Total dos Gastos		1 703 309	340 110	1 363 199	19,97%
71	Vendas	20 000	2 234	17 766	11,17%
72	Prestações de serviços	1 732 517	392 430	1 340 087	22,65%
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	6 062	(1 773)	141,33%
76	Reversões	0	499	(499)	0,00%
77	Ganhos por aumentos de justo valor	0	0	-	0,00%
78	Outros rendimentos	3 378	1 997	1 381	59,11%
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares	175	39	136	22,56%
Total dos Rendimentos		1 760 360	403 262	1 357 098	22,91%
Resultado antes de impostos		57 051	63 151	6 101	110,69%

A verificação da execução orçamental, reportada a 31 de março 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 19,97%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 22,91%, gerando um resultado antes de impostos de 63.151 euros a 31 de março de 2024;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
 - A rubrica de *Fornecimentos e serviços externos*, com uma execução a março de 2024 de 94.041 euros e um orçamento anual de 424.051 euros, representa uma execução de cerca de 22,18%;
 - No que respeita aos *Gastos com o pessoal*, no final do 1.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 abaixo dos 25%.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
 - Ao nível das Prestações de Serviços, a execução situa-se em 392.430 euros, correspondendo a 22,65% do montante orçamentado para o ano de 2024.
 - A rubrica Subsídios à exploração excedeu o valor orçamentado em 1.773 euros, decorrente da reclassificação do valor do subsídio à exploração relacionado com o Contrato Programa.

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 31 de março 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, 11 de junho de 2024

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por



Maria Balbina Cravo, ROC n.º 1428,
Registado na CMVM sob o n.º 20161038