



RELATÓRIO SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO 2º 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 2º 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 2º 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 2.º trimestre de 2024.

1. Análise de realização do investimento

No final do período em análise, a Entidade apresenta um grau de realização de 2,95% face ao investimento total previsto no Plano de Atividades e Orçamento de 2024 (PAO24), o qual se apresenta do seguinte modo:

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					0,0	0,00%
Publicidade	30 000,0		456,0			456,0	1,52%
Estacionamento	45 000,0					0,0	0,00%
Geral		1 244,8				1 244,8	nd
	396 000,0	1 244,8	10 456,0	0,0	0,0	11 700,8	2,95%

A ausência de investimento encontra-se detalhada no Relatório de Execução Trimestral do 2ºT 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	30/06/2024	Valor por executar	Grau de execução
61	Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	14 590	4 653	9 937	31,89%
62	Fornecimento e serviços externos	424 051	179 142	244 908	42,25%
63	Gastos com pessoal	1 120 729	502 295	618 435	44,82%
64	Gastos de depreciação e de amortização	130 531	53 334	77 197	40,86%
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	1 003	3 344	23,07%
69	Gastos de financiamento	230	99	131	43,15%
Total dos Gastos		1 703 309	740 526	962 783	43,48%
71	Vendas	20 000	7 923	12 077	39,61%
72	Prestações de serviços	1 732 517	864 850	867 667	49,92%
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	12 125	(7 835)	282,67%
76	Reversões	0	1 316	(1 316)	0,00%
77	Ganhos por aumentos de justo valor	0	0	-	0,00%
78	Outros rendimentos	3 378	4 546	(1 168)	134,56%
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares	175	47	128	26,62%
Total dos Rendimentos		1 760 360	890 806	869 554	50,60%
Resultado antes de impostos		57 051	150 280	93 230	263,42%

A verificação da execução orçamental, reportada a 30 de junho 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 43,48%, e os Rendimentos registam um grau de execução de 50,60%, gerando um resultado antes de impostos de 150.280 euros a 30 de junho de 2024;
- Ao nível dos Gastos, destacamos:
 - A rubrica de *Fornecimentos e serviços externos*, com uma execução a junho de 2024 de 179.142 euros e um orçamento anual de 424.051 euros, apresenta uma execução de cerca de 42,25%;
 - No que respeita aos *Gastos com o pessoal*, no final do 2.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 50%.
- No que respeita aos Rendimentos, destacamos:
 - Ao nível das *Prestações de Serviços*, a execução situa-se em 864.850 euros, correspondendo a 49,92% 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 primeiro semestre, a Entidade conseguiu receber de *Clientes*, o valor de 1.316 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 junho 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, 17 de setembro de 2024

OLIVEIRA, REIS & ASSOCIADOS, SROC, LDA.
Representada por

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