

# EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

2º TRIMESTRE

---

REPORT  
FINANCEIRO

2024

# ÍNDICE

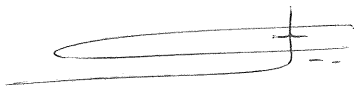
<i>Considerações Gerais</i> .....	3
1. <i>Execução Orçamental</i> .....	4
2. <i>Investimento</i> .....	5
3. <i>Principais Indicadores</i> .....	6
4. <i>Situação Económica</i> .....	9
5. <i>Demonstração de Resultados</i> .....	12
6. <i>Balanço</i> .....	13

## 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 2º 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, 03 de setembro 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 Semestre	Real 1º Semestre	Orçamento anual	Desvio Real Vs Orçamento Anual	Grau de execução	
				Valor por executar	%
61 - Custo das Mercadorias Vendidas	4 652,83 €	14 590,00 €	9 937,17 €	9 937,17 €	31,89%
62 - Fornecimentos e Serviços Externos	179 142,27 €	424 050,60 €	244 908,33 €	244 908,33 €	42,25%
63 - Gastos com o Pessoal	502 294,75 €	1 120 729,26 €	618 434,51 €	618 434,51 €	44,82%
64 - Gastos/reversões de Amortização	53 334,21 €	130 530,77 €	77 196,56 €	77 196,56 €	40,86%
65 - Perdas por Imparidade	- €	8 832,42 €	8 832,42 €	8 832,42 €	0,00%
68 - Outros Gastos e Perdas	1 002,67 €	4 346,37 €	3 343,70 €	3 343,70 €	23,07%
69 - Gastos e Perdas de Financiamento	99,24 €	230,00 €	130,76 €	130,76 €	43,15%
<b>Total de gastos</b>	<b>740 525,97 €</b>	<b>1 703 309,42 €</b>	<b>962 783,45 €</b>	<b>962 783,45 €</b>	<b>43,48%</b>
71 - Vendas	7 922,98 €	20 000,00 €	12 077,02 €	12 077,02 €	39,61%
72 - Prestações de Serviços	864 850,42 €	1 732 517,34 €	867 666,92 €	867 666,92 €	49,92%
75 - Subsídios à Exploração / Reversões	12 124,86 €	4 289,42 €	- 7 835,44 €	- €	282,67%
76 - Reversões	1 315,51 €	- €	- 1 315,51 €	- €	-
77 - Ganhos em justo valor	- €	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	4 545,66 €	3 378,17 €	- 1 167,49 €	- €	134,56%
79 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	46,58 €	174,99 €	128,41 €	128,41 €	26,62%
<b>Total de rendimentos</b>	<b>890 806,01 €</b>	<b>1 760 359,92 €</b>	<b>869 553,91 €</b>	<b>879 872,35 €</b>	<b>50,60%</b>
<b>Resultado</b>	<b>150 280,04 €</b>	<b>57 050,50 €</b>			

Com base no quadro acima, conclui-se que a PMUGEST, E.M., apresenta uma execução de 50,60% ao nível de rendimentos e uma execução de 43,48% 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. Desta forma, considerando que o Município de Pombal optou por avançar com uma candidatura no âmbito da comunidade intermunicipal para iniciar com o projeto de recolha dos Bioresíduos. Considerando as quantidades recolhidas, não se perspetiva que o Município proceda à delegação desta competência a curto prazo. Desta forma, o investimento para a aquisição de um camião de recolha não se irá realizar.

De referir que a grande reparação do veículo Desobstrutor foi realizada com a subcontratação da prestação de serviços de mecânica, o que permitiu reduzir significativamente o valor de investimento inicialmente previsto.

Durante o 2º trimestre de 2024, a PMUGEST, E.M. avançou com a aquisição de 2 contentores metálicos de 15m3 para substituição direta de contentores em fim de vida útil.

Também neste período, foram adquiridos um conjunto de setas direcionais para a área de Publicidade. O investimento na nova estrutura 10x5 ainda não foi concretizado na medida em que o processo de licenciamento se encontra pendente de deferimento.

### Investimento Realizado 2024

Investimento	Previsional (PAO 2024)	1º Trimestre	2º Trimestre	Total
Estacionamento	45 000 €			- €
Geral		1 245 €		1 245 €
Serviços Urbanos	270 000 €		10 000 €	10 000 €
Serviços Agroflorestais	51 000 €			- €
Publicidade	30 000 €		456 €	456 €
Serviços Administrativos				- €
<b>Total</b>	<b>396 000 €</b>	<b>1 245 €</b>	<b>10 456 €</b>	<b>11 701 €</b>

Até ao final do presente ano, a PMUGEST, E.M. pretende avançar com os investimentos em equipamentos na área do Estacionamento e nos Serviços Agroflorestais.

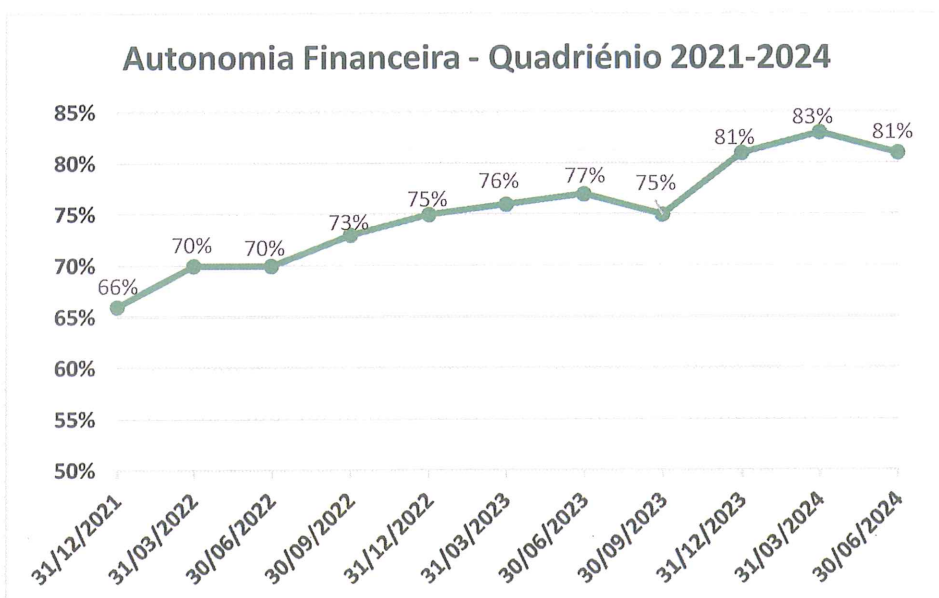
### 3. Principais Indicadores

Indicadores 1º Semestre	30.06.2024	30.06.2023	Var.	Var. (%)
<b>Demonstração da Posição Financeira</b>				
Capital Próprio	1 244 393,76 €	1 116 436,61 €	127 957,15 €	11,46%
Ativo Total	1 531 647,09 €	1 444 255,50 €	87 391,59 €	6,05%
Passivo	287 253,33 €	327 816,40 €	- 40 563,07 €	-12,37%
Investimentos	11 700,80 €	37 439,36 €	- 25 738,56 €	-68,75%
Autonomia Financeira (%) (CP / Ativo)	81,25%	77,30%	3,95 p.p	5,10%
Liquidez Geral (Ativo Corrente / Passivo Corrente)	3,60	2,87	0,73	25,63%
<b>Conta de Exploração</b>				
EBITDA (Resultado antes das depreciações)	203 614,25 €	169 292,77 €	34 321,48 €	20,27%
Resultados Líquidos	150 280,04 €	122 086,13 €	28 193,91 €	23,09%
<b>Recursos Humanos</b>				
N.º médio de colaboradores no 1ºS (exceto as baixas prolongadas)	53	55	-2	
Volume de negócios	872 773,40 €	845 171,98 €	27 601,42 €	

No final do 1º semestre de 2024 a Autonomia Financeira é de 81,25%, o Ativo ascende a 1,531M€ e o Capital Próprio e Passivo rondam os 1,244M€ e os 0,287M€ respetivamente.

A diminuição do Passivo resultou pelo facto de, ao longo de 2023, a PMUGEST, E.M. ter avançado com a regularização do Regime de Capitação, tendo realizado o último pagamento no final do ano. Atualmente, não existe qualquer valor em atraso, estando a situação devidamente normalizada.

O Resultado Líquido do Período regista um aumento de 28 193,91€ (23,09%) face ao 2º Trimestre de 2023, atingindo os 150 280,04€.

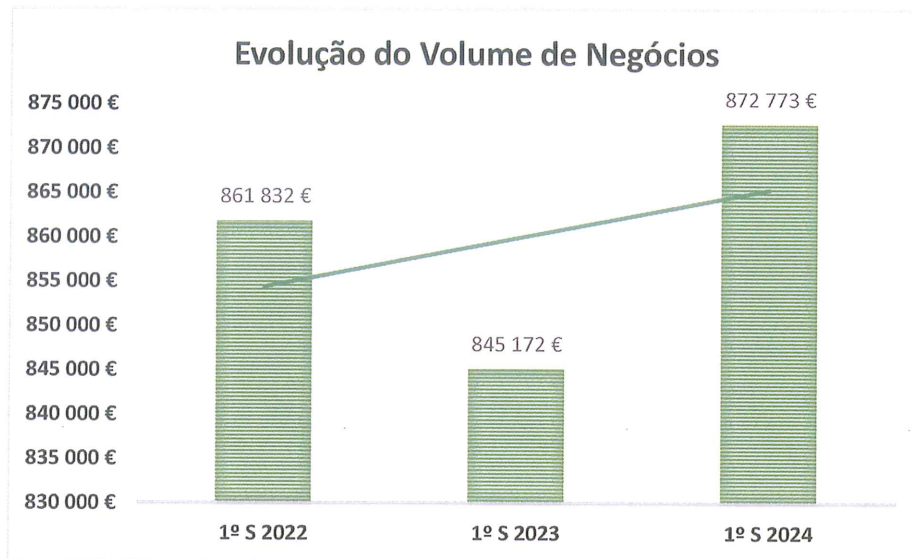


A autonomia financeira apresenta um comportamento tendencialmente crescente, demonstrando que a PMUGEST, E.M. está, ao longo do tempo, a melhorar a sua capacidade de gerar recursos próprios (por meio de receitas operacionais) para financiar as suas atividades e investimentos.

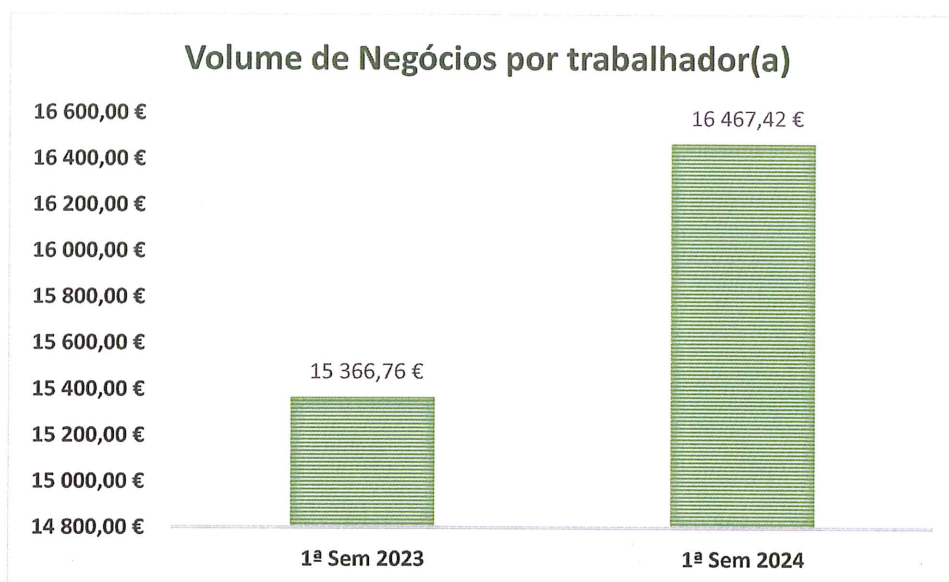


Os resultados apresentam oscilações consideráveis, demonstrando que a PMUGEST, E.M. enfrenta desafios cíclicos em cada trimestre. Periodicamente, são realizadas análises por forma a considerar quais os fatores externos (e.g. condições meteorológicas) e internos (e.g. férias) que influenciam estas variações, permitindo

desenvolver estratégias para que os trabalhos operacionais tenham uma tendência mais estável.



Mesmo verificada a redução do Volume de Negócios do 1º semestre de 2023, a Linha de Tendência apresentada permite compreender que a trajetória demonstra, em termos médios, um comportamento crescente naquilo que são as Vendas e Prestações de Serviços da PMUGEST, E.M..



No decurso do 1º Semestre de 2024, apesar da PMUGEST, E.M. deter ao seu dispor, em termos médios, menos dois colaboradores face a 2023, regista-se uma melhoria na eficiência dos serviços prestados através do aumento o Volume de Negócios por colaborador, em 1 100,66€.



## 4. Situação Económica

Quadro 1 - Prestação de serviços por atividade

Áreas de Atividade	Vendas e Prestação de Serviços			
	30.06.2024	30.06.2023	Var.	Var. (%)
Serviços Urbanos	470 165,25 €	423 562,28 €	46 602,97 €	11,00%
Serviços Florestais	138 211,85 €	141 783,47 €	- 3 571,62 €	-2,52%
Estacionamento	116 295,53 €	108 407,12 €	7 888,41 €	7,28%
Publicidade	106 690,31 €	126 605,01 €	- 19 914,70 €	-15,73%
Bodo	41 410,46 €	41 753,00 €	- 342,54 €	-0,82%
Coffee break		3 061,10 €	- 3 061,10 €	-100%
Total	872 773,40 €	845 171,98 €	27 601,42 €	3,16%

### Serviços Urbanos

A variação de 11% 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. Este fator resultou, em 2024, num acréscimo de faturação em cerca de 32 628€ quando comparado com igual período em 2023.

### Serviços Agroflorestais

O 1º Semestre de 2024 foi marcado por várias condicionantes atmosféricas que não permitiram realizar os pedidos de serviços que salvaguardassem a sua boa prestação, tanto ao nível da segurança dos recursos humanos como dos equipamentos. A PMUGEST, E.M. realiza um planeamento rigoroso ao nível dos serviços, que permite uma eficiente gestão de Recursos Técnicos e Humanos.

### Estacionamento

Em 2024, a PMUGEST, E.M. verificou um aumento de pagamentos voluntários por partes dos utilizadores, demonstrando que estes estão conscientes das infrações cometidas.

A PMUGEST, E.M. continuará, na sua atividade, a sensibilizar para o bom cumprimento do Regulamento de Estacionamento tendo, inclusive, celebrado um contrato com a entidade EasyPark por forma a aumentar o número de soluções de pagamento digitais disponíveis para os utilizadores.

## Publicidade

Este setor registou uma descida, em termos médios, da taxa de ocupação dos vários tipos de estruturas existentes (MUPIS, Estádio, LED, Outdoors Estáticos e Digital). A atual conjuntura económica nacional tem obrigado a que as empresas nacionais e também locais sejam mais contidas nos seus investimentos, tendo essas decisões se refletido negativamente nesta área de negócio que é a publicidade.

## Quadro 2 - Estrutura de Rendimentos

Estrutura de Rendimentos	1.ºS 2024	1.ºS 2023	Var.	Var. (%)
71 - Vendas	7 922,98 €	6 075,00 €	1 847,98 €	30,42%
72 - Prestação de Serviços	864 850,42 €	839 096,98 €	25 753,44 €	3,07%
75 - Subsídios à exploração	12 124,86 €	540,13 €	11 584,73 €	2144,80%
76 - Reversões	1 315,51 €	4 993,11 €	- 3 677,60 €	-73,65%
77 - Justo Valor	- €	- €	- €	-
78 - Outros Rendimentos	4 545,66 €	9 571,08 €	- 5 025,42 €	-52,51%
79 - Juros, Dividendos e outros rendimentos	46,58 €	65,91 €	- 19,33 €	-29,33%
<b>Total de Rendimentos</b>	<b>890 806,01 €</b>	<b>860 342,21 €</b>	<b>30 463,80 €</b>	<b>3,54%</b>

## Subsídio à exploração

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

## Reversões

No decurso do 1º semestre 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.

A PMUGEST, E.M. considera estratégica esta ação por forma a renovar os bens e recursos disponíveis para uma melhor prestação de serviço.

## Quadro 3 - Estrutura de Gastos

Estrutura de Gastos	1ºS2024	1ºS2023	Var.	Var. (%)
61 - CMVMC	4 652,83 €	5 299,19 €	- 646,36 €	-12,20%
62 - FSE	179 142,27 €	173 943,74 €	5 198,53 €	2,99%
63 - Gastos Com o pessoal	502 294,75 €	509 069,42 €	- 6 774,67 €	-1,33%
64 - Amortizações do Exercício	53 334,21 €	47 206,64 €	6 127,57 €	12,98%
68 - Outros Gastos	1 002,67 €	2 687,06 €	- 1 684,39 €	-62,69%
69 - Gastos de financiamento	99,24 €	50,03 €	49,21 €	98,36%
<b>Total de Gastos</b>	<b>740 525,97 €</b>	<b>738 256,08 €</b>	<b>2 269,89 €</b>	<b>0,31%</b>

Uma gestão eficaz dos custos na PMUGEST, E.M. traduz-se na capacidade contínua de controlar, monitorizar e reduzir os custos operacionais de forma a maximizar a eficiência e a rentabilidade, sem comprometer a qualidade dos serviços prestados.

Implementar políticas rigorosas de controlo de despesas, como aprovação prévia para compras e revisões periódicas de contratos com fornecedores, garantindo que cada euro investido tenha justificação e traz Valor para a empresa.

Este tipo de gestão envolve um equilíbrio entre a redução de despesas e a manutenção da qualidade e da competitividade, permitindo à PMUGEST, E.M. operar nos seus mercados de forma mais eficiente e rentável.

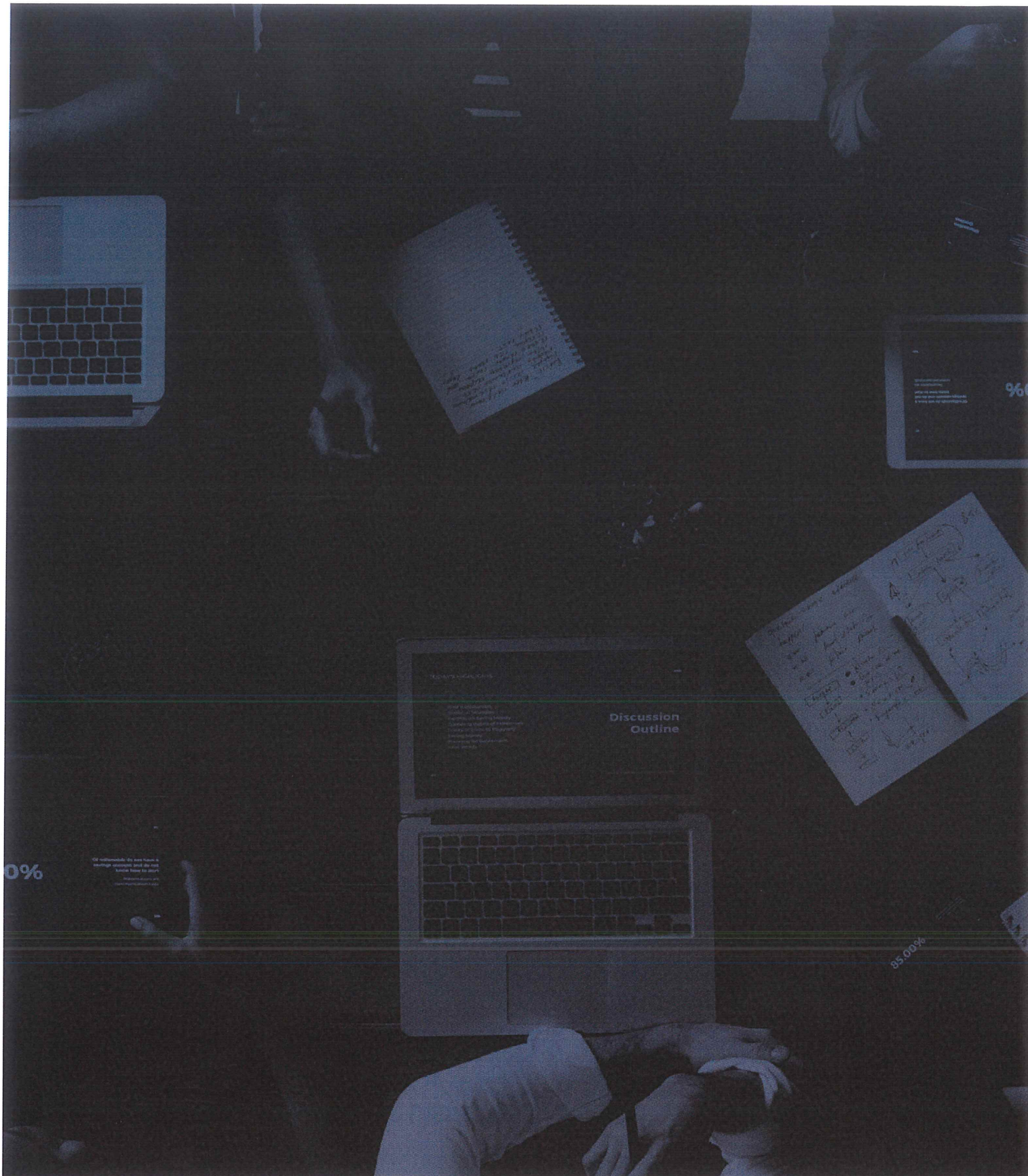
## 5. Demonstração de Resultados

RENDIMENTOS E GASTOS	Períodos		Var. Absoluta	Var.(%)
	06.2024	06.2023		
Vendas e serviços prestados	872 773,40 €	845 171,98 €	27 601,42 €	3,27%
Subsídios à exploração	12 124,86 €	540,13 €	11 584,73 €	2144,80%
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	- 4 652,83 €	- 5 299,19 €	- 646,36 €	-12,20%
Fornecimentos e serviços externos	- 179 142,27 €	- 173 943,74 €	5 198,53 €	2,99%
Gastos com o pessoal	- 502 294,75 €	- 509 069,42 €	- 6 774,67 €	-1,33%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	1 315,51 €	4 993,11 €	- 3 677,60 €	-73,65%
Aumentos/Reduções de justo valor	- €	- €	- €	-
Outros rendimentos e ganhos	4 592,24 €	9 636,99 €	- 5 044,75 €	-52,35%
Outros gastos e perdas	- 1 101,91 €	- 2 737,09 €	- 1 635,18 €	-59,74%
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos</b>	<b>203 614,25 €</b>	<b>169 292,77 €</b>	<b>34 321,48 €</b>	<b>20,27%</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- 53 334,21 €	- 47 206,64 €	6 127,57 €	12,98%
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)				
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>150 280,04 €</b>	<b>122 086,13 €</b>	<b>28 193,91 €</b>	<b>23,09%</b>
Juros e rendimentos similares obtidos				
Juros e gastos similares suportados				
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>150 280,04 €</b>	<b>122 086,13 €</b>	<b>28 193,91 €</b>	<b>23,09%</b>
Imposto sobre o rendimento do período				
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>150 280,04 €</b>	<b>122 086,13 €</b>	<b>28 193,91 €</b>	<b>23,09%</b>

No período em análise, o Resultado Líquido obtido foi de 150 280,04€. De salientar que este valor foi impactado pela atividade do BODO em cerca de 37 348,92€, sendo que qualquer resultado positivo desta atividade será entregue ao Município de Pombal.

## 6. Balanço

	06.2024	12.2023	Var. Absoluta	Var. (%)
<b>Ativo não corrente</b>				
Ativos fixos tangíveis	482 129,99 €	523 013,40 €	- 40 883,41 €	-7,82%
Goodwill	2 250,00 €	3 000,00 €	- 750,00 €	-25,00%
Ativos Intangíveis	- €	- €	- €	-
Outros investimentos financeiros	12 138,63 €	12 138,63 €	- €	0,00%
	<b>496 518,62 €</b>	<b>538 152,03 €</b>	<b>- 41 633,41 €</b>	<b>-7,74%</b>
<b>Ativo Corrente</b>				
Inventários	235,02 €	235,02 €	- €	0,00%
Clientes	421 515,80 €	238 828,23 €	182 687,57 €	76,49%
Estado e outros entes públicos	662,38 €	662,38 €	- €	0,00%
Outros créditos a receber	64 345,48 €	46 939,79 €	17 405,69 €	37,08%
Diferimentos	19 439,73 €	34 070,33 €	- 14 630,60 €	-42,94%
Caixa e depósitos bancários	528 930,06 €	487 299,27 €	41 630,79 €	8,54%
	<b>1 035 128,47 €</b>	<b>808 035,02 €</b>	<b>227 093,45 €</b>	<b>28,10%</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>1 531 647,09 €</b>	<b>1 346 187,05 €</b>	<b>185 460,04 €</b>	<b>13,78%</b>
<b>Capital próprio</b>				
Capital Subscrito	325 000,00 €	325 000,00 €	- €	0,00%
Reservas Legais	70 242,89 €	60 266,57 €	9 976,32 €	14,20%
Resultados Transitados	700 629,07 €	610 842,15 €	89 786,92 €	12,82%
Outras variações no capital próprio	- 1 758,24 €	- 1 758,00 €	- 0,24 €	0,01%
Resultado líquido do período	150 280,04 €	99 763,24 €	50 516,80 €	33,62%
<b>Total do Capital próprio</b>	<b>1 244 393,76 €</b>	<b>1 094 113,96 €</b>	<b>150 279,80 €</b>	<b>13,74%</b>
<b>Passivo</b>				
Fornecedores	31 845,51 €	42 963,60 €	- 11 118,09 €	-34,91%
Estado e outros entes públicos	115 462,64 €	52 381,26 €	63 081,38 €	54,63%
Outras dívidas a pagar	131 906,86 €	137 188,51 €	- 5 281,65 €	-4,00%
Diferimentos	8 038,32 €	19 539,96 €	- 11 501,64 €	-143,09%
<b>Total do Passivo</b>	<b>287 253,33 €</b>	<b>252 073,32 €</b>	<b>35 180,01 €</b>	<b>13,96%</b>
<b>Total do Capital Próprio e do Passivo</b>	<b>1 531 647,09 €</b>	<b>1 346 187,29 €</b>	<b>185 459,81 €</b>	<b>13,78%</b>



POMBAL MANUTENÇÃO URBANA E GESTÃO, E.M.

LARGO S. SEBASTIÃO, N.º1 | 3100-455 POMBAL  
T. 236 200 450 | [PMUGEST@PMUGEST.PT](mailto:PMUGEST@PMUGEST.PT)

[WWW.PMUGEST.PT](http://WWW.PMUGEST.PT)  /PMUGEST