



**Relatório de
Execução Orçamental
e do Plano** **2019**
1º Semestre

Handwritten signature and initials

Índice

Introdução	3
Resultados e controlo orçamental	5
Resultado Líquido do Exercício	5
Perdas e Ganhos Operacionais	7
Perdas Operacionais	8
Ganhos Operacionais	12
Resultado de Financiamento	14
Outros Elementos do Trimestre	15
Sócios	15
Co-financiamento e dívida bancária	15
Fornecedores	15
Estado	15
Clientes e Outros Terceiros	15
Anexo ao Relatório do 1.º semestre de 2019	16

R
md
H

Execução Orçamental e do Plano

1º Semestre – janeiro a junho de 2019

O modelo de classificação e apresentação das contas foi elaborado de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística (SNC).

Introdução


O orçamento para o ano de 2019 decorre do Plano Económico e Financeiro da Gesamb, elaborado para o horizonte 2019-2038.

O novo Plano Económico e Financeiro da Gesamb corresponde às exigências legais, nomeadamente ao previsto no Decreto-Lei n.º 194/2009, de 20 de agosto, diploma que estabelece o regime jurídico dos serviços municipais de gestão de resíduos urbanos, e contempla as obrigações da Gesamb como entidade delegatária do sistema de RU da CIMAC - Comunidade Intermunicipal do Alentejo Central.


O novo Plano Económico e Financeiro da Gesamb assume os investimentos previstos no Plano de Ação (PAPERSU), aprovado pela APA em abril de 2015 e a última revisão de março de 2019, e que visam o cumprimento das metas definidas no PERSU 2020, nomeadamente a melhoria da eficiência das UTMB, o reforço da rede de ecopontos, recolha seletiva de orgânicos, entre outros.

De referir que a maioria destes investimentos foram objeto de candidatura aos programas POSEUR e POCTEP, entretanto aprovadas e em curso: “Para amanhã sorrir, vamos hoje prevenir!”, que tem por objetivo a realização de ações de sensibilização, nomeadamente dar continuidade ao projeto Re-Planta, e representa um investimento total elegível de 117 mil € e a “ Implementação de Sistema Piloto de Recolha Seletiva Porta-a-Porta de RUB’s e Otimização de Circuitos de Recolha Seletiva Multimaterial”, em parceria com os municípios e com o objetivo principal de implementação de novos circuitos de recolha porta-a-porta de resíduos biodegradáveis e embalagens e aquisição de sensores para ecopontos. No primeiro trimestre foram apresentadas 3 candidaturas ao Fundo Ambiental, Educarte: Educar para o Território, Re-Educa: Educar para uma economia circular e EduMove-te: Educar para a mobilidade sustentável. No segundo trimestre foi publicado pelo Fundo Ambiental o resultado da análise das candidaturas apresentadas aos avisos, sendo que no caso da Gesamb, por falta de verba do aviso, apenas obteve financiamento a candidatura EduMove-te. Ainda durante o segundo trimestre foi apresentada nova candidatura ao POSEUR, “Inov II”, que tem como objetivos implementar um sistema de recolha seletiva de resíduos perigosos, evitar a deposição em aterro de resíduos volumosos, aumentar a capacidade de armazenamento de resíduos e avaliar a operacionalização do sistema PAYT.

Tal como previsto no Plano Económico e Financeiro da Gesamb a Unidade de TMB de Évora encontrou-se em atividade durante o período em análise, estando a processar a totalidade de RU produzidos na área de abrangência da Gesamb assim como a totalidade de RU produzidos na área de abrangência da AMCAL e parte dos RU produzidos na área de abrangência da Resialentejo, tal como previsto no Acordo de Parceria. No entanto, durante parte do mês de maio e mês de junho o Tratamento Mecânico encontrou-se imobilizado para realização da obra de alteração da cabine de volumosos e automatização da devolução de refugos.



O presente relatório reporta assim à análise dos resultados obtidos no final do 1.º semestre de 2019, bem como à sua comparação com os valores previstos no orçamento e com os valores do mesmo período de 2018. Em resumo, o período em análise apresenta um resultado antes de estimativa para impostos de 58 mil €, para um valor de 176 mil € previstos no Plano Económico e Financeiro.



Resultados e controlo orçamental

Resultado Líquido do Exercício

Quadro 1 – Demonstração de Resultados - comparação com o mesmo período de 2018

Rubricas	Realização			
	2019	2018	Diferença	
Vendas e serviços prestados	2.409.807,90 €	2.283.323,63 €	126.484,27 €	5,5%
Subsídios à exploração	23.633,64 €	6.047,14 €	17.586,50 €	290,8%
Varição nos inventários da produção	47.142,48 €	-3.539,78 €	50.682,26 €	-1.431,8%
Fornecimentos e serviços externos	-856.073,53 €	-636.745,24 €	-219.328,29 €	34,4%
Gastos com pessoal	-767.906,25 €	-665.812,40 €	-102.093,85 €	15,3%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	20,09 €	- €	20,09 €	-
Provisões (aumentos/reduções)	490,00 €	490,00 €	- €	0,0%
Outros rendimentos	506.526,70 €	533.481,14 €	-26.954,44 €	-5,1%
Outros gastos	-430.442,44 €	-382.718,95 €	-47.723,49 €	12,5%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	933.198,59 €	1.134.525,54 €	-201.326,95 €	-17,7%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-849.560,33 €	-853.737,74 €	4.177,41 €	-0,5%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	83.638,26 €	280.787,80 €	-197.149,54 €	-70,2%
Juros e gastos similares suportados	-25.254,47 €	-63.797,24 €	38.542,77 €	-60,4%
Resultado antes de impostos	58.383,79 €	216.990,56 €	-158.606,77 €	-73,1%
Imposto sobre rendimento do período	-13.136,35 €	-48.822,88 €	35.686,53 €	-73,1%
Resultado líquido do período	45.247,44 €	168.167,68 €	-122.920,24 €	-73,1%

A execução do período revela um resultado antes de impostos de 58 mil €, com um desvio de cerca de menos 159 mil € face ao período homólogo de 2018 e um desvio de menos 118 mil € para os documentos previsionais para 2019.

Quadro 2 – Demonstração de Resultados – controlo orçamental

Rubricas	1º Semestre de 2019			
	Previsão	Realização	Desvio	
Vendas e serviços prestados	2.493.498,96 €	2.409.807,90 €	-83.691,06 €	-3,4%
Subsídios à exploração	47.248,10 €	23.633,64 €	-23.614,46 €	-50,0%
Varição nos inventários da produção	12.482,53 €	47.142,48 €	34.659,95 €	277,7%
Fornecimentos e serviços externos	-785.111,00 €	-856.073,53 €	-70.962,53 €	9,0%
Gastos com pessoal	-845.445,00 €	-767.906,25 €	77.538,75 €	-9,2%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- €	20,09 €	20,09 €	-
Provisões	- €	490,00 €	490,00 €	-
Outros rendimentos	474.542,28 €	506.526,70 €	31.984,42 €	6,7%
Outros gastos	-330.052,67 €	-430.442,44 €	-100.389,77 €	30,4%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1.067.163,19 €	933.198,59 €	-133.964,60 €	-12,6%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-865.813,78 €	-849.560,33 €	16.253,45 €	-1,9%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	201.349,41 €	83.638,26 €	-117.711,15 €	-58,5%
Juros e gastos similares suportados	-25.027,91 €	-25.254,47 €	-226,57 €	0,9%
Resultado antes de impostos	176.321,€	58.383,79 €	-117.937,71 €	-66,9%
Imposto sobre rendimento do período	-39.672,50 €	-13.136,35 €	26.536,15 €	-66,9%
Resultado líquido do período	136.649,01 €	45.247,44 €	-91.401,57 €	-66,9%



A execução do período face ao mesmo período de 2018 não assinala desvios estruturais, mas regista um aumento dos fornecimentos e serviços externos e dos gastos com o pessoal.

A execução do período assinala perdas de rendimentos face ao previsto em orçamento, nomeadamente nas vendas e serviços prestados, com menos 3,4%. Este desvio é influenciado negativamente pelo desvio verificado nas vendas, com menos 235 mil € (-32%), e positivamente pelo desvio nas prestações de serviços, com mais 151 mil € (+9%). No entanto, quando comparadas com o ano anterior as vendas e serviços prestados registam um aumento na ordem dos 6%, também aqui influenciado pelo aumento verificado na prestação de serviços (+ 154 mil €) e pela redução nas vendas (-28 mil €).

Para uma produção de 33.781 toneladas, a tarifa de equilíbrio efetiva situa-se em 45,69€, valor que representa um desvio de mais 8,79% para a tarifa aprovada para o período de 2019, desvio que no 1.º semestre de 2018 era de menos 0,59%.


Quadro 3 – Tarifa de equilíbrio

TARIFA	1.º Semestre de 2019
Gastos operacionais antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-2.053.912,13 €
Em FSE	-856.073,53 €
Em Gastos com o pessoal	-767.906,25 €
Em Provisões (aumentos/reduções) e em imparidades	510,09 €
Em outros gastos e perdas	-430.442,44 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-849.560,33 €
Subsídios a fundo perdido	458.626,19 €
Gastos com juros e gastos similares suportados	-25.254,47 €
Gastos com Imposto sobre rendimento do período	-13.136,35 €
Rendimentos de venda de mercadorias e serviços prestados a abater na tarifa	701.316,17 €
Rendimentos da recuperação da TGR	283.126,45 €
Outros rendimentos e ganhos a abater na tarifa	118.676,63 €
Remuneração acionista	-163.450,00 €
Valor a recuperar	-1.543.567,84 €
Volume de atividade	33.780,92
Valor da tarifa	45,69 €

Analisando os resultados por trimestre e comparativamente com o previsto e com o mesmo período do ano anterior, verifica-se que o resultado líquido, no montante de 45 mil €, regista um desvio relativamente ao previsto de menos 91 mil € e de menos 123 mil € relativamente ao mesmo período de 2018.

Quadro 4 – Resultado Líquido do Período – comparação com previsto e ano anterior

	Resultado Líquido do Período						
	2019		Desvio 2019		2018	Variação 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%		Realizado	Valor
1º Trimestre	68.325	-8.007	-76.332	-111,7%	84.847	-92.854	-109,4%
2º Trimestre	68.325	53.255	-15.070	-22,1%	83.321	-30.066	-36,1%
Acumulado	136.649	45.247	-91.402	-66,9%	168.168	-122.920	-73,1%
Anual	273.298						



O desvio negativo obtido no semestre encontra-se influenciado por vários elementos, sendo de salientar:

Impactos negativos

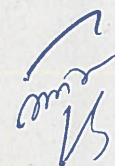
- ✓ Os ganhos operacionais, no montante de 2.987 mil €, apresentam um valor 1,3% abaixo do previsto, o que representa um desvio para menos de 41 mil €;
- ✓ Para o desvio dos ganhos operacionais contribuiu essencialmente os desvios para menos verificados nas rubricas vendas e subsídios à exploração;
- ✓ Desvio negativo na venda de materiais relativamente ao previsto de menos 32%, ou seja, menos 235 mil €;
- ✓ As perdas operacionais, no montante de 2.904 mil €, encontram-se 3% acima do previsto, mais 78 mil €;
- ✓ Para o desvio das perdas operacionais contribuiu essencialmente os desvios para mais verificados nas rubricas fornecimentos e serviços externos e em outros gastos e perdas;
- ✓ Os fornecimentos e serviços externos registaram um desvio de mais 71 mil€, mais 9%;
- ✓ Para o desvio verificado nos fornecimentos e serviços externos contribuiu essencialmente o desvio de mais 40% (+82 mil €) na rubrica conservação e reparação, mais 36 mil€ na rubrica publicidade e propaganda, mais 18% (+31 mil€) na rubrica combustíveis e mais 6% (+3 mil €) na rubrica de seguros;
- ✓ Em outros gastos e perdas regista-se relativamente ao previsto um desvio de mais 100 mil €, ou seja, mais 30%.

Impactos positivos

- ✓ Em prestações de serviços, o desvio de mais 151 mil €, mais 9%, relativamente ao previsto;
- ✓ Em gastos com pessoal, no montante de 768 mil €, regista um desvio de menos 78 mil €, menos 9%;
- ✓ A rubrica de gastos de depreciações e amortizações registou um desvio de menos 16 mil € (-2%) relativamente ao previsto;
- ✓ Em outros rendimentos e ganhos regista-se relativamente ao previsto um desvio de mais 32 mil €, ou seja, mais 7%.

Perdas e Ganhos Operacionais

As **perdas operacionais** encontram-se 78 mil € acima do previsto em orçamento. Quando comparado com igual período do ano anterior o desvio é de mais 365 mil €, mais 14%, que se explica pelo aumento dos fornecimentos e serviços externos (+219 mil €), gastos com o pessoal (+102 mil €) e outros custos e perdas (+48 mil€).



Quadro 5 – Perdas Operacionais – comparação com previsto e ano anterior

	Perdas Operacionais						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	1.413.211	1.419.508	6.297	0,4%	1.258.544	160.964	12,8%
2º Trimestre	1.413.211	1.484.474	71.263	5,0%	1.280.470	204.004	15,9%
Acumulado	2.826.422	2.903.983	77.560	2,7%	2.539.014	364.968	14,4%
Anual	5.652.845						

Os **ganhos operacionais**, apresentam no final do 1.º semestre um desvio de menos 41 mil € (-1,3%) relativamente ao previsto, justificado principalmente pelos desvios para menos verificados nas vendas e nos subsídios à exploração. No entanto, quando comparado com o mesmo período de 2018 o desvio é de mais 167 mil € (+6%), aqui justificado pelos desvios positivos verificados nas rubricas de prestações de serviços e variação de inventários.

Quadro 6 – Ganhos Operacionais – comparação com previsto e ano anterior

	Ganhos Operacionais						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	1.513.886	1.423.685	-90.201	-5,96%	1.404.878	18.806	1,3%
2º Trimestre	1.513.886	1.563.426	49.540	3,3%	1.414.924	148.502	10,5%
Acumulado	3.027.772	2.987.111	-40.661	-1,3%	2.819.802	167.309	5,9%
Anual	6.055.544						

Perdas Operacionais

Numa análise detalhada dos **desvios das perdas operacionais** verifica-se que:

- ✓ **Gastos de Depreciação e Amortizações:** apresentam no final do período em análise um valor inferior ao previsto, de menos 16 mil € (-1,9%). Desvio justificado pela baixa execução do plano de investimentos, até final do período em análise foi executado cerca de 8% do valor previsto. Comparando com o mesmo período de 2018 o desvio é de menos 4 mil €, menos 0,5%.

Quadro 7 – Gastos com Depreciações e Amortizações – comparação com previsto e ano anterior

	Gastos com Depreciações e Amortizações						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	432.907	441.799	8.892	2,1%	429.873	11.926	2,8%
2º Trimestre	432.907	407.761	-25.146	-5,8%	423.864	-16.103	-3,8%
Acumulado	865.814	849.560	-16.253	-1,9%	853.738	-4.177	-0,5%
Anual	1.731.628						

Handwritten notes:
 ✓
 omb
 LB

- ✓ **Custos com pessoal:** registam, no final do semestre, um aumento de 102 mil € (+15%) quando comparado com o mesmo período de 2018, justificado por um lado pelo aumento do volume de emprego, de 86 para 95, e pela entrada em vigor do Acordo de Empresa, em janeiro de 2018, que desbloqueou a progressão nas carreiras. No entanto, quando comparado com as previsões do orçamento, o desvio é de menos 78 mil € (-9,2%).

Quadro 8 – Gastos com Pessoal – comparação com previsto e ano anterior

	Pessoal						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	422.723	408.013	-14.710	-3,5%	353.155	54.858	15,5%
2º Trimestre	422.723	359.893	-62.829	-14,9%	312.658	47.236	15,1%
Acumulado	845.445	767.906	-77.539	-9,2%	665.812	102.094	15,3%
Anual	1.690.890						

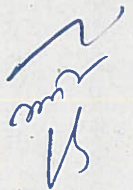
- ✓ **Fornecimentos e Serviços Externos (FSE):** registaram no final do 1.º semestre um aumento relativamente ao mesmo período de 2018, de mais 219mil €, mais 34%. Comparando com o previsto em orçamento o desvio é de mais 71 mil €, mais 9%.

Quadro 9 – Fornecimentos e Serviços Externos – comparação com previsto e ano anterior

	Fornecimentos e serviços externos						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	392.555	375.318	-17.238	-4,4%	302.846	72.472	23,9%
2º Trimestre	392.555	480.756	88.200	22,5%	333.899	146.856	44,0%
Acumulado	785.111	856.074	70.963	9,0%	636.745	219.328	34,4%
Anual	1.570.222						

Este desvio verificado no final do semestre relativamente ao previsto explica-se essencialmente pelos desvios verificados nas rubricas conservação e reparação (+82 mil €), publicidade e propaganda (+36 mil €), combustíveis (+31 mil €) e seguros (+3 mil €). Por outro lado, a influenciar positivamente o resultado desta rubrica encontram-se os trabalhos especializados (-60 mil €), a eletricidade (-27 mil €) e a vigilância e segurança (-8 mil €). O desvio verificado relativamente ao ano anterior é explicado pelo aumento das rubricas de conservação e reparação (+ 135 mil €), combustíveis (+30 mil €), publicidade e propaganda (+30 mil €) e trabalhos especializados (+16 mil).

Os quadros seguintes apresentam de forma mais detalhada a evolução das principais rubricas relativas aos Fornecimentos e Serviços Externos. As rubricas analisadas de seguida representam cerca de 88% do valor total registado em Fornecimentos e Serviços Externos, sendo que as conservações e reparações correspondem a 34%, os combustíveis a cerca de 24%, os trabalhos especializados a 8%, a eletricidade, publicidade e propaganda e seguros a cerca de 6% cada uma, e a vigilância e segurança corresponde a 4%.



Quadro 10 – Combustíveis – comparação com previsto e ano anterior

	Combustíveis						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	87.750	100.750	13.000	14,8%	78.217	22.533	28,8%
2º Trimestre	87.750	105.969	18.219	20,8%	98.741	7.227	7,3%
Acumulado	175.500	206.718	31.218	17,8%	176.958	29.760	16,8%
Anual	351.000						

Quadro 11 – Trabalhos Especializados – comparação com previsto e ano anterior

	Trabalhos Especializados						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	64.293	37.268	-27.025	-42,0%	28.415	8.854	31,2%
2º Trimestre	64.293	31.487	-32.806	-51,0%	24.699	6.788	27,5%
Acumulado	128.586	68.755	-59.831	-46,5%	53.113	15.642	29,4%
Anual	257.172						

Quadro 12 – Seguros – comparação com previsto e ano anterior

	Seguros						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	23.900	25.796	1.896	7,9%	26.037	-240	-0,9%
2º Trimestre	23.900	24.755	855	3,6%	24.133	622	2,6%
Acumulado	47.800	50.551	2.751	5,8%	50.170	381	0,8%
Anual	95.600						

Quadro 13 – Eletricidade – comparação com previsto e ano anterior

	Eletricidade						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	39.600	24.574	-15.026	-37,9%	23.430	1.143	4,9%
2º Trimestre	39.600	27.354	-12.246	-30,9%	41.249	-13.896	-33,7%
Acumulado	79.200	51.927	-27.273	-34,4%	64.680	-12.752	-19,7%
Anual	158.400						

Quadro 14 – Vigilância e segurança – comparação com previsto e ano anterior

	Vigilância e segurança						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	22.500	18.661	-3.839	-17,1%	20.098	-1.437	-7,1%
2º Trimestre	22.500	18.562	-3.938	-17,5%	18.914	-353	-1,9%
Acumulado	45.000	37.223	-7.777	-17,3%	39.012	-1.789	-4,6%
Anual	90.000						

Quadro 15 – Publicidade e propaganda– comparação com previsto e ano anterior

	Publicidade e propaganda						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	8.000	14.855	6.855	85,7%	6.143	8 712	141,8%
2º Trimestre	8.000	36.994	28.994	362,4%	15.549	21 445	137,9%
Acumulado	16.000	51.849	35.849	224,1%	21.692	30 157	139,0%
Annual	32.000						

Quanto à rubrica de **combustíveis** regista no final do semestre um desvio relativamente ao previsto de mais 31 mil €, mais 18%. Comparativamente com o mesmo período de 2018, o desvio é de mais 30 mil €, mais 17%. Para este desvio contribuiu por um lado o aumento de Km percorridos, mais 41.207 km que em igual período do ano anterior, verifica-se ainda que este aumento de km tem origem principalmente nas recolhas de ecopontos e a clientes. Por outro lado, verifica-se ainda que durante o 1.º S de 2019 foram realizados 10 abastecimentos, enquanto no mesmo período de 2018 foram realizados 9, sendo que cada abastecimento corresponde a cerca de 20 mil €.

Os **trabalhos especializados** registaram um aumento de 16 mil €, mais 29%, face ao período homólogo e menos 60 mil euros face ao previsto em orçamento.

A rubrica **seguros** encontra-se em linha com os valores registados no mesmo período do ano anterior, tendo em conta que o aumento da frota e de contentores verificou-se nos 3.º e 4.º trimestres de 2018. Quando comparado com o previsto em orçamento o desvio é de mais 3 mil € (+6%).

A rubrica **eletricidade** regista um valor inferior ao previsto em orçamento e ao registado no mesmo período de 2018. Comparativamente com o orçamentado o desvio é de menos 27 mil €, menos 34%, comparando com o 1.º S de 2018 o desvio é de menos 13 mil €, menos 20%. Desvio justificado essencialmente pelas paragens prolongadas ocorridas no TMB para execução das alterações na cabine de volumosos e automatização da devolução de refugos e ainda pela redução do n.º de horas de funcionamento da ETAL II.

No caso da rubrica **vigilância e segurança** o valor registado encontra-se abaixo dos valores registados no orçamento e no 1.º S de 2018, com menos 8 mil € (-17%) comparativamente com o orçamento e menos 2 mil € (-5%) comparativamente com o registado no mesmo período de 2018. O desvio relativamente ao ano anterior resultou da alteração do contrato de prestação de serviços com a empresa de vigilância.

Na rubrica **publicidade e propaganda** verifica-se um desvio de mais 36 mil € relativamente ao previsto em orçamento e mais 30 mil € comparativamente com o mesmo período do ano anterior. O desvio relativamente ao ano anterior é justificado pela execução do projeto *Replanta*, que teve início no 3.º T de 2018 e prolonga-se até ao 3.º T do corrente ano, e pelo início da ação de rua *Código Verde*.

Em **conservação e reparação** regista-se no final do 1.º semestre um desvio de mais 82 mil € (+40%) relativamente ao previsto em orçamento e um desvio de mais 135 mil € (+88%) comparativamente com o mesmo período de 2018. Para este desvio contribuíram essencialmente grandes reparações realizadas no TMB, nomeadamente reparação da garra (17 mil €) e reparação e substituição de material



de desgaste de 2 tapetes transportadores (52 mil €) e ainda reparações de duas máquinas do aterro (15 mil€).

Quadro 16 – Conservação e Reparação – comparação com previsto e ano anterior

	Conservação e Reparação						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	102.838	107.470	4.632	4,5%	79.731	27.739	34,8%
2º Trimestre	102.838	180.297	77.459	75,3%	73.526	106.770	145,2%
Acumulado	205.675	287.767	82.092	39,9%	153.258	134.509	87,8%
Anual	411.350						

Da análise às principais rubricas de **fornecimentos e serviços externos** verifica-se um aumento relativamente ao mesmo período do ano anterior, registam-se aumentos nas rubricas conservação e reparação, combustíveis, publicidade e propaganda, trabalhos especializados e seguros, sendo que as rubricas de eletricidade e vigilância e segurança registaram valores inferiores aos do ano anterior.

Quanto aos **outros gastos e perdas** estes registam no período um aumento de 48 mil €, mais 13%, face ao mesmo período de 2018, justificado essencialmente pelo aumento da TGR (mais 48 mil €). Relativamente ao orçamento o desvio é de mais 100 mil€, mais 30%.

Quadro 17 – Outros gastos e perdas – comparação com previsto e ano anterior

	Outros gastos e perdas						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	165.026	194.378	29.352	17,8%	172.670	21.708	12,6%
2º Trimestre	165.026	236.064	71.038	43,0%	210.049	26.016	12,4%
Acumulado	330.053	430.442	100.390	30,4%	382.719	47.723	12,5%
Anual	660.105						

Ganhos Operacionais

Em rendimentos reconhecidos registou-se um ligeiro aumento face ao mesmo período do ano anterior com a prestação de serviço e a variação do inventário a aumentar 205 mil € e as vendas e outros rendimentos e ganhos com menos 55 mil €.

Os **rendimentos com origem na receção de RU** apresentam no final do semestre em análise um desvio de mais 151 mil €, mais 9%, face ao previsto em orçamento e de mais 154 mil €, mais 9%, comparativamente com o mesmo período de 2018. O desvio face ao registado em 2018 é justificado pelo aumento do valor debitado de TGR, aumento decorrente da Lei da Fiscalidade Verde, e pelo aumento na tarifa de receção de resíduos indiferenciados, de 40€ para 42€. Sendo que relativamente

Handwritten notes:
 ↑
 2019
 13

à receção de Resíduos Urbanos Indiferenciados (33.780,92 ton) se verifica que estão em linha com o rececionado no ano anterior (33.817,51 ton), a diferença é de apenas menos 36,59 ton (-0,11%).

As vendas dos produtos da reciclagem registaram um desvio de menos 235 mil €, menos 32%, relativamente ao previsto em orçamento e quando comparado com o registado no mesmo período do ano anterior o desvio é de menos 28 mil €, menos 5%. Da análise aos desvios verifica-se que a redução relativamente ao previsto é justificada pelo decréscimo das toneladas retomadas face ao que estava previsto. Relativamente ao desvio face ao mesmo período do ano anterior é influenciado negativamente pela redução do valor médio de venda por tonelada, passou de 154€/ton em 2018 para 142€/ton em 2019, e positivamente pelo aumento de toneladas retomadas, passaram de 3.311,50 ton em 2018 para 3.638,56 ton em 2019, ou seja, mais 327,06 ton.

Quadro 18 – Prestação de Serviços – comparação com previsto e ano anterior

	Receção de RU						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	874.605	885.249	10.644	1,2%	857.310	27.940	3,3%
2º Trimestre	874.605	1.015.205	140.600	16,1%	888.825	126.380	14,2%
Acumulado	1.749.210	1.900.454	151.244	8,6%	1.746.135	154.320	8,8%
Anual	3.498.420						

Quadro 19 – Vendas – comparação com previsto e ano anterior

	Venda produtos da reciclagem						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	372.144	216.089	-156.055	-41,9%	262.832	-46.743	-17,8%
2º Trimestre	372.144	293.264	-78.880	-21,2%	274.357	18.908	6,9%
Acumulado	744.289	509.354	-234.935	-31,6%	537.189	-27.835	-5,2%
Anual	1.488.577						

A rubrica de **outros rendimentos e ganhos** registou no período em análise um desvio de menos 27 mil € (-5%) face ao período homólogo de 2018, no entanto, quando comparado com o orçamento o desvio é de mais 32 mil € (+7%).

Quadro 20 – Outros rendimentos e Ganhos – comparação com previsto e ano anterior

	Outros Rendimentos e Ganhos						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	237.271	239.651	2.380	1,0%	284.150	-44.499	-15,7%
2º Trimestre	237.271	266.876	29.604	12,5%	249.331	17.545	7,0%
Acumulado	474.542	506.527	31.984	6,7%	533.481	-26.954	-5,1%
Anual	949.085						



Resultado de Financiamento

No total os gastos de financiamento, registaram um desvio de menos 39 mil € face ao período homólogo, menos 60%, no entanto, encontra-se alinhado com o valor previsto em orçamento. O desvio relativamente ao ano anterior é justificado pela amortização parcial do empréstimo BEI realizada em junho de 2018.

Quadro 21 – Gastos e Perdas de Financiamento – comparação com previsto e ano anterior

	Gastos e Perdas de Financiamento						
	2019		Desvio 2019 Realizado/Previsto		2018	Var. 2019/2018	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	12.514	12.694	180	1,4%	33.909	-21 216	-62,6%
2º Trimestre	12.514	12.561	47	0,4%	29.888	-17.327	-58,0%
Acumulado	25.028	25.254	227	0,9%	63.797	-38 543	-60,4%
Anual	50.056						

Handwritten marks:
A checkmark and the initials "mm" are at the top right.
A large handwritten "V" is on the right side of the page.

Outros Elementos do Trimestre

Sócios

A 12 de abril foram pagos os valores dos dividendos relativos ao exercício de 2018, no montante de 104 mil €.

Co-financiamento e dívida bancária

No final do 1.º semestre a dívida à banca apresenta o valor de 1.259 mil €. A dívida financeira da Gesamb relaciona-se com os empréstimos contratados junto do BEI para o financiamento dos investimentos em novos projetos e corresponde a menos 123 mil € que o valor em dívida em período homólogo de 2018.

Fornecedores

No final do 1.º semestre a dívida a fornecedores c/c é de 283 mil €, enquanto em igual período de 2018 assumia o montante de 179 mil €.

Estado

Relativamente ao Estado a dívida é de 77 mil €, enquanto em igual período do ano passado era de 114 mil €.

Clientes e Outros Terceiros

A dívida de clientes apresentava um valor de 1.032 mil € no final do 1.º semestre, enquanto em igual período de 2018 era de 1.041 mil €.

GESAMB, EIM
Anexo ao Relatório do 1.º semestre de 2019

H

Prazo Médio de Pagamento (PMP)

De acordo com o estabelecido na Resolução do Conselho de Ministros 34/2008, de 22 de fevereiro, o Prazo Médio de Pagamento (PMP) da Gesamb, calculado de acordo com o indicado definido nos termos do n.º 4 do Despacho 9870/2009, de 13 de abril de 2009 é o que consta do quadro seguinte:

PMP					
1T 2018			1T 2019		
		Nº de dias			Nº de dias
∑ DF/4	292.657,68	62	∑ DF/4	472.092,59	63
∑ A	1.736.888,92		∑ A	2.748.206,60	
2T 2018			2T 2019		
		Nº de dias			Nº de dias
∑ DF/4	277.867,56	57	∑ DF/4	507.424,54	65
∑ A	1.764.197,87		∑ A	2.870.647,65	
3T 2018					
		Nº de dias			
∑ DF/4	268.837,20	54			
∑ A	1.819.558,49				
4T 2018					
		Nº de dias			
∑ DF/4	398.853,37	56			
∑ A	2.614.256,29				

O número médio de dias de pagamento (PMP) registou um aumento relativamente ao 1.º trimestre de 2019, situando-se nos 65 dias.

Luis Simão J. Vitor
João Paulo Loureiro da Fonseca
Bernard António Bezafalim Furtado

BALANÇO (Individual ou consolidado) em 6 de 2019

Rubricas	Notas	2019	2018
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis		14 145 555,41	14 749 990,50
Ativos Intangíveis		34 142,57	41 870,98
Outros Investimentos financeiros		7 693,94	5 116,02
Ativos por impostos diferidos		2 999,99	22 464,09
Subtotal		14 190 391,91	14 819 441,59
Ativo corrente			
Inventários		117 757,58	112 524,14
Clientes		1 031 963,60	1 041 087,71
Estado e outros entes públicos		172 241,16	247 213,94
Outros créditos a receber		1 275 489,96	1 492 980,96
Diferimentos		203 887,74	167 944,40
Caixa e depósitos bancários		5 000 116,61	4 578 543,72
Subtotal		7 801 456,65	7 640 294,87
Total do ativo		21 991 848,56	22 459 736,46
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital Próprio			
Capital subscrito		1 000 000,00	1 000 000,00
Reservas legais		814 600,00	796 400,00
Outras reservas		4 591 401,57	4 572 620,37
Ajust. / Outras variações de capital próprio		6 670 926,43	7 424 681,96
Subtotal		13 076 928,00	13 793 702,33
Resultado líquido do período		45 247,44	168 167,68
Interesses que não controlam			
Total do capital próprio		13 122 175,44	13 961 870,01
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões		3 677 714,54	3 681 414,94
Financiamentos obtidos		1 131 534,22	1 259 327,94
Outras dívidas a pagar		1 936 483,64	2 155 315,89
Subtotal		6 745 732,40	7 096 058,77
Passivo corrente			
Fornecedores		282 594,88	179 363,95
Estado e outros entes públicos		77 061,65	114 071,82
Financiamentos obtidos		127 793,72	122 995,65
Outras dívidas a pagar		1 541 775,53	787 976,50
Diferimentos		94 714,94	197 399,76
Subtotal		2 123 940,72	1 401 807,68
Total do Passivo		8 869 673,12	8 497 866,45
Total do capital próprio e do passivo		21 991 848,56	22 459 736,46

Contabilidade - (c) Primavera BSS

A Administração/Gerência

Armin Linnert P. Velt
para Roberto Lemos da Silva Moraes
Bernard. Zeyfahim Muli

O Contabilista Certificado

[Assinatura]

Demonstração dos resultados por naturezas em 6 de 2019

Conta		Rendimentos e Gastos	Notas	2019	2018
Pos	Neg				
71/72		Vendas e serviços prestados		2 409 807,90	2 283 323,63
75		Subsídios à exploração		23 633,64	6 047,14
73		Variação de inventários na produção		47 142,48	-3 539,78
	62	Fornecimentos e serviços externos		-856 073,53	-636 745,24
	63	Gastos com pessoal		-767 906,25	-665 812,40
7621	651	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		20,09	0,00
763	67	Provisões (aumentos/reduções)		490,00	490,00
78...+791		Outros rendimentos		506 526,70	533 481,14
	69-685+69..	Outros gastos		-430 442,44	-382 718,95
		Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		933 198,59	1 134 525,54
761	64	Gastos / reversões de depreciação e de amortização		-849 560,33	-853 737,74
		Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		83 638,26	280 787,80
	6911/21/81	Juros e gastos similares suportados		-25 254,47	-63 797,24
		Resultado antes de impostos		58 383,79	216 990,56
	812	Impostos sobre o rendimento do período		-13 136,35	-48 822,88
		Resultado líquido do período		45 247,44	168 167,68

A Administração/Gerência

O Contabilista Certificado

Luís Simão D. Mals
1000 Paulo Leão da Silva Gomes
Bernardi Beljalnik

[Handwritten signature]

Gesamb - Gestão Ambiental e de Resíduos, EIM

Contribuinte: 506346773

Moeda: EUR

Demonstração dos Fluxos de Caixa em 6 2019

RUBRICAS	NOTAS	2019	2018
Fluxos de caixa de atividades operacionais			
Recebimentos de Clientes		2 387 604,83	2 454 587,43
Pagamentos a Fornecedores		-1 022 371,24	-1 225 788,60
Pagamentos ao Pessoal		-725 180,89	-645 755,73
Caixa gerada pelas operações		640 052,70	583 043,10
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-35 722,93	0,00
Outros recebimentos/pagamentos		28 539,58	3 237,37
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)		632 869,35	586 280,47
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		-690 429,87	-325 818,71
Ativos intangíveis		0,00	-7 419,98
Investimentos financeiros		-1 516,07	-1 142,45
Outros Ativos		0,00	0,00
Recebimentos provenientes de:			
Ativos fixos tangíveis		0,00	0,00
Ativos intangíveis		0,00	0,00
Investimentos financeiros		223,59	0,00
Outros Ativos		0,00	0,00
Subsídios ao investimento		72 394,31	246 116,59
Juros e rendimentos similares		4 257,19	17 290,13
Dividendos		0,00	0,00
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)		-615 070,85	-70 974,42
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de			
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio		0,00	0,00
Cobertura de prejuízos		0,00	0,00
Doações		0,00	0,00
Outras operações de financiamento		0,00	0,00
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		-62 086,16	-2 271 211,16
Juros e gastos similares		-25 527,61	-68 409,40
Dividendos		-121 900,00	-44 800,00
Reduções de capital e outros instrumentos de capital próprio		0,00	0,00
Outras operações de financiamento		0,00	0,00
Fluxos de caixa de atividades de financiamento (3)		-209 513,77	-2 384 420,56
Variação de caixa e seus equivalentes (1 + 2 + 3)		-191 715,27	-1 869 114,51
Efeitos das diferenças de câmbio		0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no início do período		5 191 831,88	6 447 658,23
Caixa e seus equivalentes no fim do período		5 000 116,61	4 578 543,72

Contabilidade - (c) Primavera BSS

A Administração/Gerência

Luís Simão D. Matos
João Paulo de Jesus de Jesus
Bernardo Benjamim (impr)

O Contabilista Certificado

[Assinatura]

