

*Handwritten signature or initials in blue ink.*

**Relatório de  
Execução Orçamental  
e do Plano **2020**  
1º Semestre**

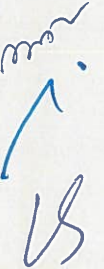
Évora, 3 de  
setembro de 2020

 **GESAMB**  
GESTÃO AMBIENTAL E DE RESÍDUOS, EM



## Índice

Introdução .....	3
Resultados e controlo orçamental .....	5
Resultado Líquido do Exercício .....	5
Perdas e Ganhos Operacionais .....	8
Perdas Operacionais .....	9
Ganhos Operacionais .....	13
Resultado de Financiamento .....	15
Outros Elementos do Trimestre .....	16
Sócios .....	16
Co-financiamento e dívida bancária .....	16
Fornecedores .....	16
Estado .....	16
Clientes e Outros Terceiros .....	16
Anexo ao Relatório do 1.º semestre de 2020 .....	17



# Execução Orçamental e do Plano

## 1º Semestre – janeiro a junho de 2020

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 2020 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 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, POCTEP e Fundo Ambiental, entretanto aprovadas e em curso: "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 biorresíduos e multimaterial e aquisição de sensores para ecopontos.; e "Inov II", que tem como objetivos implementar um sistema de recolha seletiva de resíduos perigosos, e aumentar a capacidade de armazenamento de resíduos.

No primeiro trimestre foram ainda apresentadas duas novas candidaturas ao POSEUR, denominadas "Évora+Verde" e "Re-planta! III", a primeira tem como objetivos aumentar as quantidades de biorresíduos recolhidos seletivamente e a sua valorização orgânica e a segunda tem como principal objetivo promover a compostagem comunitária e doméstica.

Sendo que as candidaturas que visaram o aumento da recolha seletiva e o aumento da eficiência da UTMB foram concluídas durante o 3.º trimestre de 2019 e a candidatura que teve por objetivo a realização de ações de sensibilização, nomeadamente dar continuidade ao projeto Re-Planta, ficou concluída durante o período em análise.

Em resultado da situação de pandemia (COVID-19) e em cumprimento das orientações da Agência Portuguesa do Ambiente (APA) o processamento de resíduos indiferenciados esteve suspenso na Unidade de TMB, entre o dia 18/03/2020 e o dia 31/05/2020. Desta situação resultou que, durante o referido período, os resíduos com origem na recolha indiferenciada foram depositados diretamente em aterro e conseqüentemente não foram recuperados resíduos com potencial de reciclagem, o que por consequência teve impacto nas vendas do período em análise. Já no caso dos resíduos com origem na recolha seletiva o seu tratamento decorreu com as devidas adaptações, nomeadamente em cumprimento do período de quarentena recomendado por tipologia de resíduos. Também devido à

pandemia o Município de Évora suspendeu a recolha de biorresíduos em grandes produtores o que levou à suspensão da sua receção e tratamento.

A situação de pandemia teve ainda outros impactos no funcionamento da Gesamb, nomeadamente, a suspensão de todas as visitas de sensibilização às instalações e a adoção do teletrabalho, entre 18 de março e 30 de junho, para os funcionários com funções compatíveis com esta modalidade de trabalho.

O presente relatório reporta assim à análise dos resultados obtidos no final do 1.º semestre de 2020, bem como à sua comparação com os valores previstos no orçamento e com os valores do mesmo período de 2019. Em resumo, o período em análise apresenta um resultado antes de estimativa para impostos de 243 mil €, para um valor de 178 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 2019

Rubricas	Realização			Diferença
	2020	2019		
Vendas e serviços prestados	2 525 387,10 €	2 409 807,90 €	115 579,20 €	4,8%
Subsídios à exploração	24 226,28 €	23 633,64 €	592,64 €	2,5%
Variação nos inventários da produção	19 911,10 €	47 142,48 €	-27 231,38 €	-57,8%
Fornecimentos e serviços externos	-686 386,59 €	-856 073,53 €	169 686,94 €	-19,8%
Gastos com pessoal	-867 828,12 €	-767 906,25 €	-99 921,87 €	13,0%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	1 636,50 €	20,09 €	1 616,41 €	8 045,7%
Provisões (aumentos/reduções)	4 902,70 €	490,00 €	4 412,70 €	900,6%
Outros rendimentos	484 001,97 €	506 526,70 €	-22 524,73 €	-4,4%
Outros gastos	-392 241,84 €	-430 442,44 €	38 200,60 €	-8,9%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1 113 609,10 €	933 198,59 €	180 410,51 €	19,3%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-848 217,11 €	-849 560,33 €	1 343,22 €	-0,2%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	265 391,99 €	83 638,26 €	181 753,73 €	217,3%
Juros e gastos similares suportados	-22 734,36 €	-25 254,47 €	2 520,11 €	-10,0%
Resultado antes de impostos	242 657,63 €	58 383,79 €	184 273,84 €	315,6%
Imposto sobre rendimento do período	-54 597,96 €	-13 136,35 €	-41 461,61 €	315,6%
Resultado líquido do período	188 059,67 €	45 247,44 €	142 812,23 €	315,6%

A execução do período revela um resultado antes de impostos de 243 mil €, com um desvio de cerca de mais 184 mil € face ao período homólogo de 2019 e mais 65 mil € para os documentos previsionais para 2020.

Quadro 2 – Demonstração de Resultados – controlo orçamental

Rubricas	1º Semestre de 2020			Desvio
	Previsão	Realização		
Vendas e serviços prestados	2 702 627,12 €	2 525 387,10 €	-177 240,02 €	-6,6%
Subsídios à exploração	56 359,99 €	24 226,28 €	-32 133,71 €	-57,0%
Variação nos inventários da produção	16 572,09 €	19 911,10 €	3 339,01 €	20,1%
Fornecimentos e serviços externos	-856 995,18 €	-686 386,59 €	170 608,59 €	-19,9%
Gastos com pessoal	-953 156,50 €	-867 828,12 €	85 328,38 €	-9,0%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- €	1 636,50 €	1 636,50 €	-
Provisões (aumentos/reduções)	- €	4 902,70 €	4 902,70 €	-
Outros rendimentos	543 774,76 €	484 001,97 €	-59 772,79 €	-11,0%
Outros gastos	-359 605,39 €	-392 241,84 €	-32 636,45 €	9,1%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1 149 576,89 €	1 113 609,10 €	-35 967,79 €	-3,1%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-948 841,36 €	-848 217,11 €	100 624,25 €	-10,6%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	200 735,53 €	265 391,99 €	64 656,46 €	32,2%
Juros e gastos similares suportados	-22 582,53 €	-22 734,36 €	-151,83 €	0,7%
Resultado antes de impostos	178 153,00 €	242 657,63 €	64 504,63 €	36,2%
Imposto sobre rendimento do período	-40 084,50 €	-54 597,96 €	-14 513,46 €	36,2%
Resultado líquido do período	138 068,50 €	188 059,67 €	49 991,17 €	36,2%

A execução do período face ao mesmo período de 2019 assinala desvios favoráveis em vendas e serviços prestados e em fornecimentos e serviços externos, por outro lado, regista desvio desfavorável em gastos com pessoal. Neste ponto importa referir que, contrariamente ao 1.º semestre de 2019, não se encontra contabilizada a receita da faturação à AMCAL e Resialentejo referente à participação no projeto conjunto de valorização de resíduos indiferenciados (UTMB's). Estimamos, com base no desempenho de 2019, que o valor por reconhecer em proveitos referente ao primeiro semestre de 2020 seja de cerca 31.500 euros.

A execução do período assinala perdas de rendimentos face ao previsto em orçamento, influenciado negativamente pela rubrica vendas, com menos 29%, e positivamente pela rubrica serviços prestados, mais 3%.

Já nas rubricas de gastos e relativamente ao previsto em orçamento assinalam-se reduções em fornecimentos e serviços externos, depreciações e amortizações e gastos com pessoal.

Para uma produção de 34.125 toneladas, a tarifa de equilíbrio efetiva situa-se em 41,51€, valor que representa um desvio de menos 0,99% para a tarifa aprovada para o período de 2020.

Quadro 3 – Tarifa de equilíbrio

TARIFA	1.º Semestre de 2020
Gastos operacionais antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-1 939 917,35 €
<i>Em FSE</i>	-686 386,59 €
<i>Em Gastos com o pessoal</i>	-867 828,12 €
<i>Em Provisões (aumentos/reduções) e em imparidades</i>	6 539,20 €
<i>Em outros gastos e perdas</i>	-392 241,84 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-848 217,11 €
Subsídios a fundo perdido	464 009,37 €
Gastos com juros e gastos similares suportados	-22 734,36 €
Gastos com Imposto sobre rendimento do período	-54 597,96 €
Rendimentos de venda de mercadorias e serviços prestados a abater na tarifa	792 106,18 €
Rendimentos da recuperação da TGR	283 811,49 €
Outros rendimentos e ganhos a abater na tarifa	70 669,18 €
Remuneração acionista	-161 550,00 €
Valor a recuperar	-1 416 420,56 €
Volume de atividade	34 125
Valor da tarifa	41,51 €



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 188 mil €, regista um desvio relativamente ao previsto de mais 50 mil € e de mais 142 mil € relativamente ao mesmo período de 2019.

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

	Resultado Líquido do Período						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019	Variação 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	69 034 €	57 039 €	-11 995 €	-17,4%	-8 007 €	65 047 €	-812,4%
2º Trimestre	69 034 €	131 020 €	61 986 €	89,8%	53 255 €	77 766 €	146,0%
Acumulado	138 069 €	188 060 €	49 991 €	36,2%	45 247 €	142 812 €	315,6%
Anual	276 137 €						

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

Impactos negativos

- ✓ Os ganhos operacionais, no montante de 3.060 milhões €, apresentam um valor 8% abaixo do previsto, o que representa um desvio para menos de 259 mil €;
- ✓ Para o desvio dos ganhos operacionais contribuiu essencialmente os desvios para menos verificados nas rubricas vendas, outros rendimentos e ganhos e subsídios à exploração;
- ✓ Na venda de materiais verifica-se relativamente ao previsto um desvio de menos 29%, ou seja, menos 227 mil €;
- ✓ Em outros rendimentos e ganhos regista-se relativamente ao previsto um desvio de menos 60 mil €, ou seja, menos 11%.
- ✓ Em outros gastos e perdas regista-se relativamente ao previsto um desvio de mais 33 mil €, ou seja, mais 9%.

Impactos positivos

- ✓ As perdas operacionais, no montante de 2.795 mil €, encontram-se 10% abaixo do previsto, menos 324 mil €;
- ✓ Para o desvio das perdas operacionais contribuiu essencialmente os desvios para menos verificados nas rubricas fornecimentos e serviços externos, gastos com pessoal e depreciações e amortizações;
- ✓ Os fornecimentos e serviços externos registaram um desvio de menos 171 mil €, menos 20%;
- ✓ Para o desvio verificado nos fornecimentos e serviços externos contribuiu essencialmente o desvio de menos 79% (-54 mil €) na rubrica publicidade e propaganda, menos 37% (-30 mil €) na rubrica eletricidade, menos 36% (-44 mil €) na rubrica trabalhos especializados, menos 20% na rubrica combustíveis (-45 mil €);

- ✓ Em gastos com pessoal, no montante de 868 mil €, regista um desvio de menos 85 mil €, menos 9%;
- ✓ A rubrica de gastos de depreciações e amortizações registou um desvio de menos 101 mil €, -11%, relativamente ao previsto;
- ✓ Em prestações de serviços, o desvio de mais 50 mil €, mais 3%, relativamente ao previsto.

## Perdas e Ganhos Operacionais

As **perdas operacionais** encontram-se 324 mil €, menos 10%, abaixo do previsto em orçamento. Quando comparado com igual período do ano anterior o desvio é de menos 109 mil €, menos 4%, desvio influenciado negativamente pelo aumento nos gastos com pessoal (+100 mil €) e positivamente pelas reduções verificadas nos fornecimentos e serviços externos (-170 mil €), depreciações e amortizações (-1.343 €) e outros gastos e perdas (-38 mil €).

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



	Perdas Operacionais						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019 Realizado	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%		Valor	%
1º Trimestre	1 559 299 €	1 448 981 €	-110 319 €	-7,1%	1 419 508 €	29 473 €	2,1%
2º Trimestre	1 559 299 €	1 345 693 €	-213 606 €	-13,7%	1 484 474 €	-138 781 €	-9,3%
Acumulado	3 118 598 €	2 794 674 €	-323 925 €	-10,4%	2 903 983 €	-109 309 €	-3,8%
<b>Anual</b>	<b>6 237 197 €</b>						

Os **ganhos operacionais**, apresentam no final do 1.º semestre um desvio de menos 259 mil € (-8%) relativamente ao previsto, justificado pelos desvios verificados nas rubricas vendas (-227 mil €), outros rendimentos e ganhos (-60 mil €) e subsídios à exploração (-32 mil €). Quando comparado com o mesmo período de 2019 o desvio é de mais 72 mil € (+2%), aqui justificado pelos desvios positivos verificados nas rubricas de vendas, prestações de serviços e subsídios à exploração.

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

	Ganhos Operacionais						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019 Realizado	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%		Valor	%
1º Trimestre	1 659 667 €	1 534 132 €	-125.535 €	-7,56%	1 423 685 €	110 448 €	7,8%
2º Trimestre	1 659 667 €	1 525 933 €	-133 734 €	-8,1%	1 563 426 €	-37 493 €	-2,4%
Acumulado	3 319 334 €	3 060 066 €	-259 268 €	-7,8%	2 987 111 €	72 955 €	2,4%
<b>Anual</b>	<b>6 638 668 €</b>						



## 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 101 mil € (-11%), mas em linha com o registado no mesmo período de 2019. O desvio relativamente ao previsto é justificado pela baixa execução do plano de investimentos, que ascende no final do semestre a cerca de 4% do previsto em orçamento.

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

	Gastos com Depreciações e Amortizações						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	474 421 €	429 515 €	-44 905 €	-9,5%	441 799 €	-12 284 €	-2,8%
2º Trimestre	474 421 €	418 702 €	-55 719 €	-11,7%	407 761 €	10 941 €	2,7%
Acumulado	948 841 €	848 217 €	-100 624 €	-10,6%	849 560 €	-1 343 €	-0,2%
<b>Anual</b>	<b>1 897 683 €</b>						

- ✓ **Custos com pessoal:** registam, no final do semestre, um aumento de 100 mil € (+13%) quando comparado com o mesmo período de 2019, justificado por um lado pelo aumento do volume de emprego, de 95 para 102, e pela entrada em vigor do Acordo de Empresa, em janeiro de 2018, que permitiu as progressões nas carreiras. No entanto, quando comparado com o previsto em orçamento o desvio é de menos 85 mil € (-9%).

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

	Pessoal						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	476 578 €	472 667 €	-3 912 €	-0,8%	408 013 €	64 654 €	15,8%
2º Trimestre	476 578 €	395 162 €	-81 417 €	-17,1%	359 893 €	35 268 €	9,8%
Acumulado	953 157 €	867 828 €	-85 328 €	-9,0%	767 906 €	99 922 €	13,0%
<b>Anual</b>	<b>1 906 313 €</b>						

- ✓ **Fornecimentos e Serviços Externos (FSE):** registaram no final do 1.º semestre uma redução relativamente ao mesmo período de 2019, de menos 170 mil €, menos 20%. Também comparando com o previsto em orçamento o desvio é favorável, de menos 171 mil €, menos 20%.

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

	Fornecimentos e serviços externos						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	428 498 €	353 587 €	-74 911 €	-17,5%	375 318 €	-21 731 €	-5,8%
2º Trimestre	428 498 €	332 800 €	-95 698 €	-22,3%	480 756 €	-147 956 €	-30,8%
Acumulado	856 995 €	686 387 €	-170 609 €	-19,9%	856 074 €	-169 687 €	-19,8%
<b>Anual</b>	<b>1 713 990 €</b>						

Este desvio verificado no final do semestre relativamente ao previsto explica-se essencialmente pelos desvios verificados nas rubricas combustíveis (45 mil €), trabalhos especializados (-44 mil €), publicidade e propaganda (-54 mil €) e eletricidade (-30 mil €). Por outro lado, a influenciar negativamente o resultado desta rubrica encontra-se a rubrica conservações e reparações (+30 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 89% do valor total registado em Fornecimentos e Serviços Externos, sendo que as conservações e reparações correspondem a 28 %, os combustíveis a 26%, os trabalhos especializados a 12%, os seguros a 8%, a eletricidade a 7%, a vigilância e segurança a 6% e a publicidade e propaganda a 2%.

Quadro 10 – Combustíveis – comparação com previsto e ano anterior

	Combustíveis						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	110 670 €	96 111 €	-14 559 €	-13,2%	100 750 €	-4 639 €	-4,6%
2º Trimestre	110 670 €	80 517 €	-30 153 €	-27,2%	105 969 €	-25 452 €	-24,0%
Acumulado	221 340 €	176 628 €	-44 712 €	-20,2%	206 718 €	-30 090 €	-14,6%
<b>Anual</b>	<b>442 680 €</b>						

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

	Trabalhos Especializados						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	62 208 €	54 517 €	-7 691 €	-12,4%	37 268 €	17 249 €	46,3%
2º Trimestre	62 208 €	25 723 €	-36 485 €	-58,6%	31 487 €	-5 764 €	-18,3%
Acumulado	124 416 €	80 240 €	-44 176 €	-35,5%	68 755 €	11 485 €	16,7%
<b>Anual</b>	<b>248 832 €</b>						

Quadro 12 – Seguros – comparação com previsto e ano anterior

	Seguros						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	30 500 €	26 817 €	-3 683 €	-12,1%	25 796 €	1 020 €	4,0%
2º Trimestre	30 500 €	30 440 €	-60 €	-0,2%	24 755 €	5 686 €	23,0%
Acumulado	61 000 €	57 257 €	-3 743 €	-6,1%	50 551 €	6 706 €	13,3%
<b>Anual</b>	<b>122 000 €</b>						

mmr  
 ↑  
 B

Quadro 13 – Eletricidade – comparação com previsto e ano anterior

	Eletricidade						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	40 200 €	23 617 €	-16 583 €	-41,3%	24 574 €	-956 €	-3,9%
2º Trimestre	40 200 €	27 232 €	-12 968 €	-32,3%	27 354 €	-122 €	-0,4%
Acumulado	80 400 €	50 849 €	-29 551 €	-36,8%	51 927 €	-1 078 €	-2,1%
<b>Anual</b>	<b>160 800 €</b>						

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

	Vigilância e segurança						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	21 750 €	20 592 €	-1 158 €	-5,3%	18 661 €	1 931 €	10,3%
2º Trimestre	21 750 €	20 465 €	-1 285 €	-5,9%	18 562 €	1 903 €	10,3%
Acumulado	43 500 €	41 056 €	-2 444 €	-5,6%	37 223 €	3 834 €	10,3%
<b>Anual</b>	<b>87 000 €</b>						

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

	Publicidade e propaganda						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	34 070 €	7 695 €	-26 375 €	-77,4%	14 855 €	-7 160 €	-48,2%
2º Trimestre	34 070 €	6 385 €	-27 685 €	-81,3%	36 994 €	-30 609 €	-82,7%
Acumulado	68 140 €	14 080 €	-54 060 €	-79,3%	51 849 €	-37 768 €	-72,8%
<b>Anual</b>	<b>136 280 €</b>						

Quanto à rubrica de **combustíveis** regista no final do semestre um desvio relativamente ao previsto de menos 45 mil €, menos 20%. Comparativamente com o mesmo período de 2019, o desvio é de menos 30 mil €, menos 15%. Desvio justificado pela redução do valor médio pago por litro de gasóleo, que passou de 1,017€/L para 0,909€/L, e ainda pela ligeira redução no número de km percorridos comparativamente com o mesmo período de 2019, cerca de menos 2.500 km.

Os **trabalhos especializados** registaram um aumento de 11 mil €, mais 17%, face ao período homólogo de 2019, justificado em parte pela conclusão da execução da ação *Estudo para análise e otimização dos circuitos da recolha seletiva*, incluída numa candidatura apresentada ao POSEUR. Por outro lado, comparando com o previsto em orçamento o desvio é de menos 44 mil €, menos 36%.

A rubrica **seguros** encontra-se 4 mil € (-6%) abaixo do previsto em orçamento, no entanto, quando comparado com o mesmo período de 2019 o desvio é de mais 7 mil € (+13%), justificado essencialmente pela integração de novas viaturas.

A rubrica **eletricidade** regista um valor inferior ao previsto em orçamento e encontra-se alinhado com o registado no mesmo período de 2019. Comparativamente com o orçamentado o desvio é de menos 30 mil €, menos 37%, comparando com o mesmo período de 2019 o desvio é de cerca de menos 1.000 €, menos 2%.

No caso da rubrica **vigilância e segurança** o valor registado encontra-se abaixo do previsto em orçamento, menos 2 mil € (-6%), e acima do registado no mesmo período de 2019, mais 4 mil € (+10%).

Na rubrica **publicidade e propaganda** verifica-se um desvio de menos 54 mil € relativamente ao previsto em orçamento e menos 38 mil € comparativamente com o mesmo período do ano anterior. Os desvios verificados são justificados por um lado pela conclusão em fevereiro de 2020 do projeto Re-Planta, que esteve em execução durante os anos de 2018 e 2019, e ainda pela execução em 2019 da ação de rua denominada “Código Verde”.

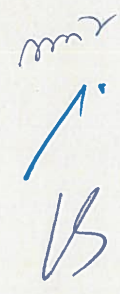
Em **conservação e reparação** regista-se no final do 1.º semestre um desvio de mais 30 mil € (+19%) relativamente ao previsto em orçamento. No entanto, quando comparado com o período homólogo de 2019 o desvio é de menos 98 mil € (-34%). O desvio relativamente ao registado em 2019 é justificado essencialmente pelas reparações efetuadas no período homólogo na garra e nos tapetes da unidade de TMB, na ordem dos 69 mil €, e ainda nas máquinas do aterro, cerca de 15 mil €.

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

	Conservação e Reparação						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	79 800 €	87 841 €	8 041 €	10,1%	107 470 €	-19 629 €	-18,3%
2º Trimestre	79 800 €	101 447 €	21 647 €	27,1%	180 297 €	-78 850 €	-43,7%
Acumulado	159 600 €	189 288 €	29 688 €	18,6%	287 767 €	-98 479 €	-34,2%
<b>Anual</b>	<b>319 200 €</b>						

Da análise às principais rubricas de **fornecimentos e serviços externos** verifica-se uma redução relativamente ao mesmo período do ano anterior, registam-se reduções nas rubricas conservação e reparação, publicidade e propaganda, combustíveis e eletricidade, por outro lado, registam-se valores superiores nas rubricas trabalhos especializados, seguros e vigilância e segurança.

Quanto aos **outros gastos e perdas** estes encontram-se abaixo do registado no mesmo período de 2019, menos 38 mil € (-9%), no entanto, quando comparado com o previsto o desvio é de mais 33 mil € (-9%). O desvio relativamente ao período homólogo de 2019 é influenciado essencialmente pelo não reconhecimento de 49 mil € da taxa prevista na Lei n.º 34/2015, por falta de publicação de legislação para regular a aplicação da referida lei.



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

	Outros gastos e perdas						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	179 803 €	193 212 €	13 410 €	7,5%	194 378 €	-1 166 €	-0,6%
2º Trimestre	179 803 €	199 029 €	19 227 €	10,7%	236 064 €	-37 035 €	-15,7%
Acumulado	359 605 €	392 242 €	32 636 €	9,1%	430 442 €	-38 201 €	-8,9%
<b>Anual</b>	<b>719 211 €</b>						

## Ganhos Operacionais

Em rendimentos reconhecidos registou-se um aumento face ao mesmo período do ano anterior com aumentos nas rubricas de vendas, prestações de serviço, provisões e imparidade de dívidas a receber e, por outro lado, reduções nas rubricas variação nos inventários de produção e outros rendimentos e ganhos.

Os **rendimentos com origem nas prestações de serviços** apresentam no final do semestre em análise um desvio de mais 50 mil €, mais 3%, face ao previsto em orçamento e de mais 64 mil €, mais 3%, comparativamente com o mesmo período de 2019.

O desvio face ao registado em 2019 é justificado pelo aumento na tarifa de receção de resíduos indiferenciados, de 42€ para 42,50€, pelo ligeiro aumento verificado na receção de Resíduos Urbanos Indiferenciados, num total de 34.125 ton, e com um aumento de 206 ton (+0,61%) comparativamente com o mesmo período de 2019 e ainda pelo aumento verificado na receção de monstros não ferrosos, com mais 1.012 ton face ao período homólogo de 2019. É ainda influenciado negativamente pela não faturação à AMCAL e Resialentejo da participação no projeto conjunto de valorização de resíduos indiferenciados (UTMB's), em cerca de menos 32 mil €.

Já no caso do valor debitado de TGR, devido à situação de pandemia e decorrente da aplicação do Despacho n.º 4024-B/2020, de 1 de abril, e do DL n.º 20/2020, de 1 de maio, e apesar do aumento decorrente da Lei da Fiscalidade Verde, não se verificaram oscilações assinaláveis relativamente ao valor debitado no mesmo período de 2019. No entanto, ainda se aguarda publicação de legislação complementar para regulação do apuramento da TGR durante o período de pandemia.

Por outro lado, verifica-se ainda um aumento na ordem dos 23 mil € relativos à venda de energia resultante da unidade de valorização de biogás, unidade que apenas entrou em funcionamento no 3.º trimestre de 2019.

As **vendas dos produtos da reciclagem** registaram um desvio de menos 227 mil €, menos 29%, relativamente ao previsto em orçamento. No entanto, quando comparado com o registado no mesmo período do ano anterior o desvio é de mais 52 mil €, mais 10%.

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 140€/ton em 2019 para 130€/ton em 2020, e positivamente pelo aumento de toneladas retomadas, passaram de 3.640 ton em 2019 para 4.327 ton em 2020, ou seja, mais 686 ton.

Analisando a origem dos resíduos e comparando com o mesmo período de 2019 verifica-se um aumento de 768 ton nas vendas com origem na recolha seletiva e uma redução de 59 ton nas vendas com origem na recolha indiferenciada.

Por outro lado, o impacto da suspensão do processamento de resíduos indiferenciados na unidade de TMB durante a situação de pandemia é pouco perceptível comparativamente com o mesmo período de 2019, visto que, em maio e junho de 2019 esta unidade também esteve imobilizada para realização de obras de alteração da cabine de volumosos e automatização da devolução de refugos.

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

	Prestações de serviços						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019 Realizado	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%		Valor	%
1º Trimestre	957 249 €	944 279 €	-12 969 €	-1,4%	885 249 €	59 030 €	6,7%
2º Trimestre	957 249 €	1 020 235 €	62 986 €	6,6%	1 015 205 €	5 030 €	0,5%
Acumulado	1 914 497 €	1 964 514 €	50 017 €	2,6%	1 900 454 €	64 059 €	3,4%
<b>Anual</b>	<b>3 828 994 €</b>						

Quadro 19 – Vendas – comparação com previsto e ano anterior

	Venda produtos da reciclagem						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019 Realizado	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%		Valor	%
1º Trimestre	394 065 €	332 571 €	-61 494 €	-15,6%	216 089 €	116 482 €	53,9%
2º Trimestre	394 065 €	228 302 €	-165 763 €	-42,1%	293 264 €	-64 962 €	-22,2%
Acumulado	788 130 €	560 873 €	-227 257 €	-28,8%	509 354 €	51 520 €	10,1%
<b>Anual</b>	<b>1 576 260 €</b>						

A rubrica de **outros rendimentos e ganhos** registou no período em análise um desvio de menos 22 mil € (-4%) face ao período homólogo de 2019 e menos 60 mil € (-11%) quando comparado com o previsto em orçamento, também aqui justificado pela baixa execução dos projetos objeto de candidatura a financiamento.

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

	Outros Rendimentos e Ganhos						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019 Realizado	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%		Valor	%
1º Trimestre	271 887 €	241 285 €	-30 602 €	-11,3%	239 651 €	1 634 €	0,7%
2º Trimestre	271 887 €	242 717 €	-29 171 €	-10,7%	266 876 €	-24 159 €	-9,1%
Acumulado	543 775 €	484 002 €	-59 773 €	-11,0%	506 527 €	-22 525 €	-4,4%
<b>Anual</b>	<b>1 087 550 €</b>						

*mm*  
*↑*  
*KS*

## Resultado de Financiamento

No total os gastos de financiamento, registaram um desvio de menos 2.520 € face ao período homólogo, menos 10%, e encontra-se alinhado com o valor previsto em orçamento.

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

	Gastos e Perdas de Financiamento						
	2020		Desvio 2020 Realizado/Previsto		2019	Var. 2020/2019	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	11 291 €	11 552 €	261 €	2,3%	12 694 €	-1 141 €	-9,0%
2º Trimestre	11 291 €	11 182 €	-109 €	-1,0%	12 561 €	-1 379 €	-11,0%
Acumulado	22 583 €	22 734 €	152 €	0,7%	25 254 €	-2 520 €	-10,0%
<b>Anual</b>	<b>45 165 €</b>						

## Outros Elementos do Trimestre

### Sócios

A 11 de maio foram pagos os valores dos dividendos relativos ao exercício de 2019, no montante de 118.700 €.

### Co-financiamento e dívida bancária

No final do 1.º semestre a dívida à banca apresenta o valor de 1.132 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 128 mil € que o valor em dívida em período homólogo de 2019.

### Fornecedores

No final do 1.º semestre a dívida a fornecedores c/c é de 729 mil €, enquanto em igual período de 2019 assumia o montante de 283 mil €.

### Estado

Relativamente ao Estado a dívida é de 128 mil €, enquanto em igual período do ano passado era de 77 mil €.

### Clientes e Outros Terceiros

A dívida de clientes apresentava um valor de 1.513 mil € no final do 1.º semestre, enquanto em igual período de 2019 era de 1.032 mil €.



**GESAMB, EIM**  
**Anexo ao Relatório do 1.º semestre de 2020**

**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 2019			1T 2020		
		Nº de dias			Nº de dias
∑ DF/4	472 092,59	63	∑ DF/4	392 117,90	53
∑ A	2 748 206,60		∑ A	2 684 938,05	
2T 2019			2T 2020		
		Nº de dias			Nº de dias
∑ DF/4	507 424,54	65	∑ DF/4	375 635,25	64
∑ A	2 870 647,65		∑ A	2 151 090,35	
3T 2019					
		Nº de dias			
∑ DF/4	579 401,09	63			
∑ A	3 362 966,40				
4T 2019					
		Nº de dias			
∑ DF/4	439 973,18	58			
∑ A	2 775 906,12				

O número médio de dias de pagamento (PMP) registou uma redução relativamente ao 1.º semestre de 2019, situando-se nos 64 dias.

*hbs*

*Bernard António Zepalim Pereira*

*João Paulo Mendes da Silva*



**Gesamb - Gestão Ambiental e de Resíduos, EIM**

Contribuinte: 506346773

Moeda: EUR

**BALANÇO Individual em 6 de 2020**

Rubricas	Notas	2020	2019
<b>A T I V O</b>			
<b>Ativo não corrente</b>			
Ativos fixos tangíveis		13 463 535,88	14 145 555,41
Ativos Intangíveis		35 786,88	34 142,57
Outros Investimentos financeiros		9 442,19	7 693,94
Ativos por impostos diferidos		12 496,89	2 999,99
Subtotal		13 521 261,84	14 190 391,91
<b>Ativo corrente</b>			
Inventários		124 765,83	117 757,58
Clientes		1 513 186,26	1 031 963,60
Estado e outros entes públicos		176 650,65	172 241,16
Outros créditos a receber		836 662,10	1 275 489,96
Diferimentos		217 778,71	203 887,74
Caixa e depósitos bancários		5 227 651,76	5 000 116,61
Subtotal		8 096 695,31	7 801 456,65
<b>Total do ativo</b>		<b>21 617 957,15</b>	<b>21 991 848,56</b>
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>			
<b>Capital Próprio</b>			
Capital subscrito		1 000 000,00	1 000 000,00
Reservas legais		836 200,00	814 600,00
Outras reservas		4 599 935,24	4 591 401,57
Ajust. / Outras variações de capital próprio		6 314 060,30	6 670 926,43
Subtotal		12 750 195,54	13 076 928,00
Resultado líquido do período		188 059,67	45 247,44
Interesses que não controlam			
<b>Total do capital próprio</b>		<b>12 938 255,21</b>	<b>13 122 175,44</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Passivo não corrente</b>			
Provisões		3 667 862,24	3 677 714,54
Financiamentos obtidos		998 755,27	1 131 534,22
Outras dívidas a pagar		1 830 360,24	1 936 483,64
Subtotal		6 496 977,75	6 745 732,40
<b>Passivo corrente</b>			
Fornecedores		728 708,67	282 594,88
Estado e outros entes públicos		127 933,26	77 061,65
Financiamentos obtidos		132 778,95	127 793,72
Outras dívidas a pagar		1 142 450,33	1 541 775,53
Diferimentos		50 852,98	94 714,94
Subtotal		2 182 724,19	2 123 940,72
<b>Total do Passivo</b>		<b>8 679 701,94</b>	<b>8 869 673,12</b>
<b>Total do capital próprio e do passivo</b>		<b>21 617 957,15</b>	<b>21 991 848,56</b>

Contabilidade - (c) Primavera BSS

*hbs*  
*Bernard-Antoin Beusel-milk*

O Órgão de Gestão *gdo Publico de la Hous*

O Contabilista Certificado *[Signature]*



**Gesamb - Gestão Ambiental e de Resíduos, EIM**

Moeda: EUR  
 Contribuinte: 506346773

**Demonstração dos resultados por naturezas em 6 de 2020**

Conta		Rendimentos e Gastos	Notas	2020	2019
Pos	Neg				
71/72		Vendas e serviços prestados		2 525 387,10	2 409 807,90
75		Subsídios à exploração		24 226,28	23 633,64
73		Varição de inventários na produção		19 911,10	47 142,48
	62	Fornecimentos e serviços externos		-686 386,59	-856 073,53
	63	Gastos com pessoal		-867 828,12	-767 906,25
7621	651	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		1 636,50	20,09
763	67	Provisões (aumentos/reduções)		4 902,70	490,00
78...+791		Outros rendimentos		484 001,97	506 526,70
	69-685+69..	Outros gastos		-392 241,84	-430 442,44
		Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		1 113 609,10	933 198,59
761	64	Gastos / reversões de depreciação e de amortização		-848 217,11	-849 560,33
		Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		265 391,99	83 638,26
	6911/21/81	Juros e gastos similares suportados		-22 734,36	-25 254,47
		Resultado antes de impostos		242 657,63	58 383,79
	812	Impostos sobre o rendimento do período		-54 597,96	-13 136,35
		Resultado líquido do período		188 059,67	45 247,44

*Handwritten signature: Bernard António Benzel, presidente*

O Órgão de Gestão *João Roberto Henriques Afonso*

O Contabilista Certificado *[Handwritten Signature]*



Gesamb - Gestão Ambiental e de Resíduos, EIM

Contribuinte: 506346773

Moeda: EUR

Demonstração dos Fluxos de Caixa em 6 2020

RUBRICAS	NOTAS	2020	2019
<b>Fluxos de caixa de atividades operacionais</b>			
Recebimentos de Clientes		2 264 475,44	2 387 604,83
Pagamentos a Fornecedores		-884 226,55	-1 022 371,24
Pagamentos ao Pessoal		-776 076,84	-725 180,89
<b>Caixa gerada pelas operações</b>		<b>604 172,05</b>	<b>640 052,70</b>
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-50 234,05	-35 722,93
Outros recebimentos/pagamentos		25 492,19	28 539,58
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)</b>		<b>579 430,19</b>	<b>632 869,35</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>			
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>			
Ativos fixos tangíveis		-359 466,91	-690 429,87
Investimentos financeiros		-1 496,17	-1 516,07
<b>Recebimentos provenientes de:</b>			
Investimentos financeiros		567,79	223,59
Outros Ativos		0,00	0,00
Subsídios ao investimento		51 870,94	72 394,31
Juros e rendimentos similares		974,69	4 257,19
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)</b>		<b>-307 549,66</b>	<b>-615 070,85</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>			
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>			
Financiamentos obtidos		-64 508,15	-62 086,16
Juros e gastos similares		-23 105,62	-25 527,61
Dividendos		-118 700,00	-121 900,00
<b>Fluxos de caixa de atividades de financiamento (3)</b>		<b>-206 313,77</b>	<b>-209 513,77</b>
<b>Variação de caixa e seus equivalentes (1 + 2 + 3)</b>		<b>65 566,76</b>	<b>-191 715,27</b>
<b>Efeitos das diferenças de câmbio</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Caixa e seus equivalentes no início do período</b>		<b>5 162 085,00</b>	<b>5 191 831,88</b>
<b>Caixa e seus equivalentes no fim do período</b>		<b>5 227 651,76</b>	<b>5 000 116,61</b>

Contabilidade - (c) Primavera BSS

*hbs*  
 Bernardo António Benedito Silva

O Órgão de Gestão João Roberto da Silva Afonso

O Contabilista Certificado [assinatura]

