


**Relatório de
Execução Orçamental
e do Plano **2021**
1º Semestre**

Évora, 20 de
agosto de 2021

 **GESAMB**
GESTÃO AMBIENTAL E DE RESÍDUOS, S.M.



Índice

Índice.....	2
Introdução	3
Resultados e controlo orçamental.....	5
Resultado Líquido do Exercício.....	5
Perdas e Ganhos Operacionais.....	8
Perdas Operacionais.....	8
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 2021.....	17
Demonstrações financeiras.....	18
Balanço.....	18
Demonstração de resultados.....	19
Demonstração dos fluxos de caixa.....	20

Execução Orçamental e do Plano

1º Semestre – janeiro a junho de 2021

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 2021 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; "Inov II", que tem como objetivos implementar um sistema de recolha seletiva de resíduos perigosos, e aumentar a capacidade de armazenamento de resíduos; "Évora+Verde" que tem como objetivos aumentar as quantidades de biorresíduos recolhidos seletivamente e a sua valorização orgânica; "Re-planta! III" que tem como principal objetivo promover a compostagem comunitária e doméstica; "Valorização de Biorresíduos" com o objetivo de otimizar e adaptar a UTMB com vista ao aumento da capacidade de valorização de biorresíduos recolhidos seletivamente, de modo a dar continuidade aos projetos anteriores. Esta última candidatura foi aprovada no início do ano em análise.

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. A candidatura que teve por objetivo a realização de ações de sensibilização, nomeadamente dar continuidade ao projeto Re-Planta, ficou concluída durante o 1.º trimestre de 2020. A candidatura que teve como objetivo principal a implementação de novos circuitos de recolha porta-a-porta de biorresíduos e multimaterial e aquisição de sensores para ecopontos ficou concluída no final de 2020.

Não obstante a situação de pandemia (COVID-19), que se continuou a verificar durante o período em análise, a recolha e tratamento de resíduos decorreu normalmente com as necessárias adaptações e cuidados de modo a mitigar os riscos de contágio. Nomeadamente em cumprimento do período de quarentena recomendado por tipologia de resíduos, o reforço de limpezas e desinfeção nas linhas de

processamento, reforço das coberturas diárias dos resíduos depositados em aterro, utilização de Kit de desinfeção nas viaturas, reforço da limpeza e higienização de todos os edifícios, alteração dos horários e desfasamento de turnos, reforço da lavagem e desinfeção de contentores e ecopontos.

Relativamente à atividade de comunicação e sensibilização durante o 2.º trimestre já foram realizadas visitas pontuais às instalações. Foram realizadas algumas ações nas escolas, também ainda muito pontuais. Ambas com as necessárias adaptações e cuidados. Continuando a ser privilegiadas as ações/campanhas desenvolvidas através das redes sociais e contactos à distância.

Durante o período em análise foi ainda adotado o teletrabalho para os funcionários com funções compatíveis com esta modalidade de trabalho e de acordo com a legislação em vigor.

Tal como previsto no Plano Económico e Financeiro da Gesamb a Unidade de TMB de Évora encontrou-se em atividade.

O presente relatório reporta assim à análise dos resultados obtidos no final do 1.º semestre de 2021, bem como à sua comparação com os valores previstos no orçamento e com os valores do mesmo período de 2020. Em resumo, o período em análise apresenta um resultado antes de estimativa para impostos de 176 mil €, para um valor de 112 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 2020

Rubricas	Realização			Diferença
	2021	2020		
Vendas e serviços prestados	2 829 649,60 €	2 525 387,10 €	304 262,50 €	12,0%
Subsídios à exploração	20 395,96 €	24 226,28 €	-3 830,32 €	-15,8%
Variação nos inventários da produção	5 090,36 €	19 911,10 €	-14 820,74 €	-74,4%
Fornecimentos e serviços externos	-945 964,24 €	-686 386,59 €	-259 577,65 €	37,8%
Gastos com pessoal	-931 514,16 €	-867 828,12 €	-63 686,04 €	7,3%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	3 932,85 €	1 636,50 €	2 296,35 €	140,3%
Provisões (aumentos/reduções)	6 807,57 €	4 902,70 €	1 904,87 €	38,9%
Outros rendimentos	477 582,57 €	484 001,97 €	-6 419,40 €	-1,3%
Outros gastos	-441 900,71 €	-392 241,84 €	-49 658,87 €	12,7%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1 024 079,80 €	1 113 609,10 €	-89 529,30 €	-8,0%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-827 758,81 €	-848 217,11 €	20 458,30 €	-2,4%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	196 320,99 €	265 391,99 €	-69 071,00 €	-26,0%
Juros e gastos similares suportados	-20 337,33 €	-22 734,36 €	2 397,03 €	-10,5%
Resultado antes de impostos	175 983,66 €	242 657,63 €	-66 673,97 €	-27,5%
Imposto sobre rendimento do período	-39 596,32 €	-54 597,96 €	15 001,64 €	-27,5%
Resultado líquido do período	136 387,34 €	188 059,67 €	-51 672,33 €	-27,5%

A execução do período revela um resultado antes de impostos de 176 mil €, com um desvio de cerca de menos 67 mil € face ao período homólogo de 2020 e um desvio de mais 64 mil € para os documentos previsionais para 2021.

Quadro 2 – Demonstração de Resultados – controlo orçamental

Rubricas	1º Trimestre de 2021			Desvio
	Previsão	Realização		
Vendas e serviços prestados	2 812 352,47 €	2 829 649,60 €	17 297,13 €	0,6%
Subsídios à exploração	104 976,14 €	20 395,96 €	-84 580,18 €	-80,6%
Variação nos inventários da produção	4 725,11 €	5 090,36 €	365,26 €	7,7%
Fornecimentos e serviços externos	-859 479,32 €	-945 964,24 €	-86 484,93 €	10,1%
Gastos com pessoal	-990 895,00 €	-931 514,16 €	59 380,84 €	-6,0%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- €	3 932,85 €	3 932,85 €	-
Provisões (aumentos/reduções)	- €	6 807,57 €	-6 807,57 €	-
Outros rendimentos	536 041,85 €	477 582,57 €	-58 459,28 €	-10,9%
Outros gastos	-576 807,29 €	-441 900,71 €	134 906,58 €	-23,4%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1 030 913,95 €	1 024 079,80 €	-6 834,15 €	-0,7%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-899 248,70 €	-827 758,81 €	71 489,88 €	-7,9%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	131 665,26 €	196 320,99 €	64 655,73 €	49,1%
Juros e gastos similares suportados	-19 991,76 €	-20 337,33 €	-345,58 €	1,7%
Resultado antes de impostos	111 673,50 €	175 983,66 €	64 310,16 €	57,6%
Imposto sobre rendimento do período	-25 126,50 €	-39 596,32 €	-14 469,82 €	57,6%
Resultado líquido do período	86 547,00 €	136 387,34 €	49 840,34 €	57,6%

A execução do período face ao mesmo período de 2020 assinala desvios desfavoráveis, com aumentos nas rubricas de gastos, em particular fornecimentos e serviços externos, gastos com o pessoal e outros gastos e perdas. Já relativamente às rubricas de rendimentos assinala-se desvios favoráveis tanto nas vendas como nas prestações de serviços. No geral verificam-se assinaláveis melhorias relativamente ao verificado no 1.º trimestre.

A execução do período assinala perdas de rendimentos face ao previsto em orçamento, nomeadamente nas prestações de serviços. Já nas vendas verifica-se uma variação positiva. Nas rubricas de gastos são de assinalar os desvios favoráveis nas rubricas de depreciações e amortizações, gastos com pessoal e outros gastos. E, por outro lado, o desvio desfavorável na rubrica fornecimentos e serviços externos.

Para uma produção de 38.112 toneladas, a tarifa de equilíbrio efetiva situa-se em 43,28€, valor que representa um desvio de mais 0,66% para a tarifa aprovada para o período de 2021.

Quadro 3 – Tarifa de equilíbrio

TARIFA	1.º Semestre de 2021
Gastos operacionais antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-2 308 638,69 €
<i>Em FSE</i>	-945 964,24 €
<i>Em Gastos com o pessoal</i>	-931 514,16 €
<i>Em Provisões (aumentos/reduções) e em imparidades</i>	10 740,42 €
<i>Em outros gastos e perdas</i>	-441 900,71 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-827 758,81 €
Subsídios a fundo perdido	456 764,98 €
Gastos com juros e gastos similares suportados	-20 337,33 €
Gastos com Imposto sobre rendimento do período	-39 596,32 €
Rendimentos de venda de mercadorias e serviços prestados a abater na tarifa	869 556,73 €
Rendimentos da recuperação da TGR	319 044,80 €
Outros rendimentos e ganhos a abater na tarifa	46 303,91 €
Remuneração acionista	-145 000,00 €
Valor a recuperar	-1 649 660,73 €
Volume de atividade	38 112
Valor da tarifa	43,28 €

Analisando os resultados do semestre e comparativamente com o previsto e com o mesmo período do ano anterior, verifica-se que o resultado líquido, no montante de 136 mil €, regista um desvio relativamente ao previsto de mais 50 mil € e de menos 52 mil € relativamente ao mesmo período de 2020.

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

	Resultado Líquido do Período						
	2021		Desvio 2020		2020	Variação 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Realizado/Previsto	Valor		Valor	%
1º Trimestre	43 274 €	24 219 €	-19 054 €	-44,0%	57 039 €	-32 820 €	-57,5%
2º Trimestre	43 274 €	112 168 €	68 895 €	159,2%	131 020 €	-18 852 €	-14,4%
Acumulado	86 547 €	136 387 €	49 840 €	57,6%	188 060 €	-51 672 €	-27,5%
Anual	173 094 €						

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

Impactos negativos

- ✓ Os ganhos operacionais, no montante de 3.343 mil €, apresentam um valor 3% abaixo do previsto, o que representa um desvio para menos de 115 mil €;
- ✓ Para o desvio dos ganhos operacionais contribuiu essencialmente o desvio para menos verificado nas rubricas de prestações de serviços e subsídios à exploração;
- ✓ Em prestações de serviços verifica-se, relativamente ao previsto, um desvio de menos 77 mil €, menos 4%;
- ✓ Em outros rendimentos e ganhos regista-se relativamente ao previsto um desvio de menos 58 mil €, ou seja, menos 11%;
- ✓ Os fornecimentos e serviços externos registaram um desvio de mais 86 mil €, mais 10%;
- ✓ Para o desvio verificado nos fornecimentos e serviços externos contribui essencialmente o desvio de mais 67% (+139 mil €) na rubrica conservações e reparações, mais 34% (+18 mil €) na rubrica eletricidade e mais 11% (+6 mil €) na rubrica seguros;
- ✓

Impactos positivos

- ✓ As perdas operacionais, no montante de 3.147 mil €, encontram-se 5% abaixo do previsto, menos 179 mil €;
- ✓ Para o desvio das perdas operacionais contribuiu essencialmente os desvios para menos verificados nas rubricas gastos com pessoal e outros gastos e perdas;
- ✓ Em gastos com pessoal, no montante de 932 mil €, regista um desvio de menos 59 mil €, menos 6%;
- ✓ Em outros gastos e perdas regista-se relativamente ao previsto um desvio de menos 135 mil €, ou seja, menos 23%;
- ✓ Na venda de materiais verifica-se relativamente ao previsto um desvio de mais 15%, ou seja, mais 95 mil €.
- ✓ A rubrica de gastos de depreciações e amortizações registou um desvio de menos 71 mil €, menos 8%, relativamente ao previsto.

Perdas e Ganhos Operacionais

As **perdas operacionais** encontram-se 179 mil €, menos 5%, abaixo do previsto em orçamento, justificado pelos desvios para menos verificados nas rubricas outros gastos e perdas, depreciações e amortização e gastos com pessoal. Quando comparado com igual período do ano anterior o desvio é de mais 352 mil €, mais 13%. Desvio influenciado negativamente pelo aumento nos fornecimentos e serviços externos (+260 mil €), gastos com pessoal (+64 mil €) e outros gastos e perdas (+50 mil €) e, por outro lado, influenciado positivamente pela redução verificada nas depreciações e amortizações (-20 mil €).

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

	Perdas Operacionais						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	1 663 215 €	1 711 173 €	47 958 €	2,9%	1 448 981 €	262 193 €	18,1%
2º Trimestre	1 663 215 €	1 435 965 €	-227 251 €	-13,7%	1 345 693 €	90 272 €	6,7%
Acumulado	3 326 430 €	3 147 138 €	-179 292 €	-5,4%	2 794 674 €	352 464 €	12,6%
Anual	6 652 861 €						

Os **ganhos operacionais**, apresentam no final do 1.º semestre um desvio de menos 115 mil € (-3%) relativamente ao previsto, justificado pelos desvios verificados nas rubricas subsídios à exploração (-85 mil €), prestações de serviços (-77 mil €) e outros rendimentos e ganhos (-58 mil €). Quando comparado com o mesmo período de 2020 o desvio é de mais 284 mil € (+9%), aqui justificado pelos desvios positivos verificados nas rubricas de vendas e prestações de serviços.

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

	Ganhos Operacionais						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	1 729 048 €	1 752 662 €	23 614 €	1,37%	1 534 132 €	218 529 €	14,2%
2º Trimestre	1 729 048 €	1 590 797 €	-138 250 €	-8,0%	1 525 933 €	64 864 €	4,3%
Acumulado	3 458 096 €	3 343 459 €	-114 637 €	-3,3%	3 060 066 €	283 393 €	9,3%
Anual	6 916 191 €						

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 71 mil € (-8%). Desvio justificado pela baixa execução do plano de investimentos, que regista no final do semestre uma execução de cerca de 15%. Quando comparado com o mesmo período de 2020 o desvio é de menos 20 mil €, menos 2%.

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

	Gastos com Depreciações e Amortizações						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	449 624 €	413 199 €	-36 425 €	-8,1%	429 515 €	-16 316 €	-3,8%
2º Trimestre	449 624 €	414 559 €	-35 065 €	-7,8%	418 702 €	-4 143 €	-1,0%
Acumulado	899 249 €	827 759 €	-71 490 €	-7,9%	848 217 €	-20 458 €	-2,4%
Anual	1 798 497 €						

- ✓ **Custos com pessoal:** registam, no final do semestre, um aumento de 64 mil € (+7%) quando comparado com o mesmo período de 2020, justificado pela entrada em vigor do Acordo de Empresa, em janeiro de 2018, que permitiu as progressões nas carreiras, bem como pelo aumento do salário mínimo nacional. Relativamente ao volume de emprego mantêm-se o mesmo valor registado no período homólogo de 2020, ou seja, 102 colaboradores. Quando comparado com o previsto em orçamento o desvio é de menos 59 mil € (-6%).

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

	Pessoal						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	495 448 €	511 100 €	15 652 €	3,2%	472 667 €	38 433 €	8,1%
2º Trimestre	495 448 €	420 414 €	-75 033 €	-15,1%	395 162 €	25 253 €	6,4%
Acumulado	990 895 €	931 514 €	-59 381 €	-6,0%	867 828 €	63 686 €	7,3%
Anual	1 981 790 €						

- ✓ **Fornecimentos e Serviços Externos (FSE):** registaram no final do 1.º semestre um aumento relativamente ao mesmo período de 2020, de mais 260 mil €, mais 38%. E de mais 86 mil € (+10%) quando comparado com o previsto em orçamento.

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

	Fornecimentos e serviços externos						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	429 740 €	428 772 €	-968 €	-0,2%	353 587 €	75 185 €	21,3%
2º Trimestre	429 740 €	517 193 €	87 453 €	20,4%	332 800 €	184 392 €	55,4%
Acumulado	859 479 €	945 964 €	86 485 €	10,1%	686 387 €	259 578 €	37,8%
Anual	1 718 959 €						

Este desvio verificado no final do semestre relativamente ao previsto explica-se por oscilações positivas e negativas nas sub-rubricas. A influenciar positivamente encontram-se as rubricas trabalhos especializados (-43 mil €), combustíveis (-20 mil €), publicidade e propaganda (-18 mil €) e vigilância e segurança (-3 mil €). Por outro lado, a influenciar negativamente o resultado desta rubrica encontram-se as conservações e reparações (+139 mil €), eletricidade (+18 mil €) e os seguros (+6 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 37 %, os combustíveis a 21%, os trabalhos especializados a 10%, a eletricidade 7%, os seguros a 6%, a vigilância e segurança a 5% e a publicidade e propaganda a 3%.

Quadro 10 – Combustíveis – comparação com previsto e ano anterior

	Combustíveis						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	108 575 €	93 826 €	-14 749 €	-13,6%	96 111 €	-2 285 €	-2,4%
2º Trimestre	108 575 €	103 272 €	-5 303 €	-4,9%	80 517 €	22 755 €	28,3%
Acumulado	217 150 €	197 098 €	-20 052 €	-9,2%	176 628 €	20 470 €	11,6%
Anual	434 300 €						

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

	Trabalhos Especializados						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	66 425 €	52 133 €	-14 292 €	-21,5%	54 517 €	-2 384 €	-4,4%
2º Trimestre	66 425 €	37 980 €	-28 445 €	-42,8%	25 723 €	12 257 €	47,6%
Acumulado	132 850 €	90 113 €	-42 737 €	-32,2%	80 240 €	9 873 €	12,3%
Anual	265 700 €						

Quadro 12 – Seguros – comparação com previsto e ano anterior

	Seguros						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	26 725 €	29 734 €	3 009 €	11,3%	26 817 €	2 917 €	10,9%
2º Trimestre	26 725 €	29 803 €	3 078 €	11,5%	30 440 €	-637 €	-2,1%
Acumulado	53 450 €	59 538 €	6 088 €	11,4%	57 257 €	2 280 €	4,0%
Anual	106 900 €						

Quadro 13 – Eletricidade – comparação com previsto e ano anterior

	Eletricidade						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	26 160 €	25 321 €	-839 €	-3,2%	23 617 €	1 704 €	7,2%
2º Trimestre	26 160 €	44 852 €	18 692 €	71,5%	27 232 €	17 620 €	64,7%
Acumulado	52 320 €	70 173 €	17 853 €	34,1%	50 849 €	19 324 €	38,0%
Anual	104 640 €						

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

	Vigilância e segurança						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	24 775 €	25 747 €	972 €	3,9%	20 592 €	5 155 €	25,0%
2º Trimestre	24 775 €	20 488 €	-4 287 €	-17,3%	20 465 €	24 €	0,1%
Acumulado	49 550 €	46 236 €	-3 314 €	-6,7%	41 056 €	5 179 €	12,6%
Anual	99 100 €						

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

	Publicidade e propaganda						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	22 150 €	1 452 €	-20 698 €	-93,4%	7 695 €	-6 243 €	-81,1%
2º Trimestre	22 150 €	24 728 €	2 578 €	11,6%	6 385 €	18 343 €	287,3%
Acumulado	44 300 €	26 180 €	-18 120 €	-40,9%	14 080 €	12 100 €	85,9%
Anual	88 600 €						

Quanto à rubrica de **combustíveis** regista no final do semestre um desvio relativamente ao previsto de menos 20 mil €, menos 9%. Comparativamente com o mesmo período de 2020, o desvio é de mais 20 mil €, mais 12%. Desvio justificado pelo ligeiro aumento de Km percorrido relativamente ao mesmo período do ano anterior, mais cerca de 1%, e uma ligeira subida no preço médio do gasóleo, mais 0,08€/litro, tendência contrária à registada em 2020 comparativamente com 2019.

Os **trabalhos especializados** registaram um aumento de 10 mil €, mais 12%, face ao período homólogo de 2020. Justificado pelo gasto com o projeto da nova célula do aterro. Por outro lado, comparando com o previsto em orçamento o desvio é de menos 43 mil €, menos 32%, justificado pela ainda reduzida execução dos projetos objeto de cofinanciamento.

A rubrica **seguros** encontra-se 6 mil € (+11%) acima do previsto em orçamento e 2 mil € (+4%) acima do registado no mesmo período de 2020.

A rubrica **eletricidade** encontra-se 19 mil € (+38%) acima do registado no período homologado de 2020. Quando comparado com o previsto em orçamento o desvio é de mais 18 mil € (+34%). Desvios justificados em parte pelo valor registado em 2020, mais baixo devido à suspensão do processamento de resíduos na UTMB provocada pela situação de pandemia (COVID-19) e por indicação da APA, durante 74 dias seguidos.

No caso da rubrica **vigilância e segurança** o valor registado encontra-se 3 mil € (-7%) abaixo do previsto no orçamento. Comparativamente com o mesmo período de 2020 o desvio é de mais 5 mil € (+13%).

Na rubrica **publicidade e propaganda** verifica-se um desvio de menos 18 mil € relativamente ao previsto em orçamento e mais 12 mil € comparativamente com o mesmo período do ano anterior. O desvio relativamente ao previsto em orçamento é justificado pela redução do número de ações de comunicação e sensibilização, previstas nos projetos financiados pelo POSEUR, devido à pandemia de Covid-19.

Em **conservação e reparação** regista-se no final do 1.º semestre um desvio de mais 139 mil € (+67%) relativamente ao previsto em orçamento. Quando comparado com o período homólogo de 2020 o desvio é de mais 156 mil € (+83%). A influenciar o desvio relativamente a 2020 estão aumentos verificados nas reparações realizadas na Unidade de TMB (tapetes, tromel, compactador, plataforma elevatória), cerca de mais 49 mil €, e em equipamentos e viaturas, em cerca de mais 117 mil €, com destaque para as reparações efetuadas na CAT 322, CAT 816, viatura 47-TM-57, viatura 10-LV-91, Unidade de Biogás e ET/EC Mora.

A influenciar o total da rubrica estão 7 mil € registados em gastos com o encerramento do aterro, valor que, no entanto, não influencia o resultado do período, visto que resulta também num rendimento por reversão de provisões.

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

	Conservação e Reparação						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1.º Trimestre	103 280 €	114 135 €	10 855 €	10,5%	87 841 €	26 294 €	29,9%
2.º Trimestre	103 280 €	231 333 €	128 053 €	124,0%	101 447 €	129 886 €	128,0%
Acumulado	206 560 €	345 468 €	138 908 €	67,2%	189 288 €	156 180 €	82,5%
Anual	413 120 €						

Da análise às principais rubricas de **fornecimentos e serviços externos** verifica-se um aumento relativamente ao mesmo período do ano anterior. Registam-se aumentos em todas as rubricas analisadas.

Quanto aos **outros gastos e perdas** estes encontram-se abaixo do previsto em orçamento, com menos 135 mil € (-23%). Relativamente ao mesmo período de 2020 o desvio é de mais 50 mil €, mais 13%. O desvio comparativamente com orçamento deve-se essencialmente à reversão do valor de TGR de 22€/ton para 11€/ton. O Decreto-Lei n.º 92/2020, de 23 de outubro, previa um valor de TGR para 2021 de 22€/Ton, no entanto, a Lei n.º 20/2021, de 16 abril, reverteu o valor para 11€/ton (valor de 2020), durante o 1.º semestre de 2021.

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

	Outros gastos e perdas						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	288 404 €	358 102 €	69 699 €	24,2%	193 212 €	164 890 €	85,3%
2º Trimestre	288 404 €	83 798 €	-204 605 €	-70,9%	199 029 €	-115 231 €	-57,9%
Acumulado	576 807 €	441 901 €	-134 907 €	-23,4%	392 242 €	49 659 €	12,7%
Anual	1 153 615 €						

Ganhos Operacionais

Em rendimentos reconhecidos registou-se um aumento face ao mesmo período do ano anterior. Com aumentos nas rubricas de vendas e prestações de serviços e, por outro lado, reduções nas rubricas de variação nos inventários da produção, subsídios à exploração e outros rendimentos e ganhos.

Os **rendimentos com origem nas prestações de serviços** apresentam no final do semestre em análise um desvio de menos 77 mil €, menos 4%, face ao previsto em orçamento e de mais 130 mil €, mais 7%, comparativamente com o mesmo período de 2020.

O desvio face ao registado em 2020 é justificado, por um lado, pelo aumento verificado na tarifa de receção de resíduos indiferenciados, de 42,50€ para 43€, e, por outro lado, pelo aumento verificado na receção de Monstros não Ferrosos, mais 1.932 Ton (+80%). Relativamente aos Resíduos Urbanos Indiferenciados verifica-se uma ligeira quebra, de menos 356 Ton (-1%). Também nos Resíduos de Construção e Demolição foi registada uma quebra assinalável, de menos 1.712 Ton (-63%).

Quando comparado com o orçamento as variações vão no mesmo sentido, com menos 2.051 Ton de Resíduos de Construção e Demolição, menos 1.063 Ton de Resíduos Urbanos Indiferenciados e mais 1.762 Ton de Monstros não Ferrosos.

As **vendas dos produtos da reciclagem** registaram um desvio de mais 95 mil €, mais 15%, relativamente ao previsto em orçamento, contrariando a tendência de períodos anteriores. Quando comparado com o registado no mesmo período do ano anterior o desvio é de mais 174 mil €, mais 31%.

Da análise aos desvios verifica-se que o acréscimo relativamente ao previsto é justificado pelo aumento no valor médio de venda por tonelada, com um valor médio previsto de 133€/Ton e realizado de 149€/Ton. Já relativamente às quantidades retomadas verifica-se um acréscimo relativamente ao previsto de 518 Ton.

Relativamente ao desvio face ao mesmo período do ano anterior é influenciado positivamente pelo aumento das quantidades retomadas, com 4.352 ton registadas em 2020 e 4.937 ton em 2021, ou seja,

mais 585 Ton. No mesmo sentido, é também influenciado positivamente pelo aumento do valor médio de venda por tonelada, passou de 129€/ton em 2020 para 149€/ton em 2021.

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

	Prestações de serviços						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	1 085 997 €	1 142 566 €	56 570 €	5,2%	944 279 €	198 287 €	21,0%
2º Trimestre	1 085 997 €	952 193 €	-133 804 €	-12,3%	1 020 235 €	-68 042 €	-6,7%
Acumulado	2 171 993 €	2 094 759 €	-77 234 €	-3,6%	1 964 514 €	130 245 €	6,6%
Anual	4 343 986 €						

Quadro 19 – Vendas – comparação com previsto e ano anterior

	Venda produtos da reciclagem						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	320 180 €	307 397 €	-12 782 €	-4,0%	332 571 €	-25 174 €	-7,6%
2º Trimestre	320 180 €	427 493 €	107 314 €	33,5%	228 302 €	199 191 €	87,2%
Acumulado	640 359 €	734 891 €	94 531 €	14,8%	560 873 €	174 017 €	31,0%
Anual	1 280 719 €						

A rubrica de **outros rendimentos e ganhos** encontra-se em linha com o período homólogo de 2020, com um desvio de menos 6 mil €, menos 1%. No entanto, quando comparado com o orçamento o desvio é de menos 58 mil € (-11%), justificado essencialmente pela redução do valor registado em juros de depósitos, menos 10 mil €, e do valor registado em imputação de subsídios para investimento, menos 19 mil €.

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

	Outros Rendimentos e Ganhos						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	268 021 €	239 972 €	-28 048 €	-10,5%	241 285 €	-1 313 €	-0,5%
2º Trimestre	268 021 €	237 610 €	-30 411 €	-11,3%	242 717 €	-5 107 €	-2,1%
Acumulado	536 042 €	477 583 €	-58 459 €	-10,9%	484 002 €	-6 419 €	-1,3%
Anual	1 072 084 €						

Resultado de Financiamento

No total os gastos de financiamento, registaram um desvio de menos 2.397 mil € face ao período homólogo, menos 11%, 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						
	2021		Desvio 2021 Realizado/Previsto		2020	Var. 2021/2020	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	9 996 €	10 238 €	242 €	2,4%	11 552 €	-1 315 €	-11,4%
2º Trimestre	9 996 €	10 100 €	104 €	1,0%	11 182 €	-1 082 €	-9,7%
Acumulado	19 992 €	20 337 €	346 €	1,7%	22 734 €	-2 397 €	-10,5%
Anual	39 984 €						

Outros Elementos do Trimestre

Sócios

A 1 de abril foram pagos os valores dos dividendos relativos ao exercício de 2020, no montante de 295 mil €.

Co-financiamento e dívida bancária

Durante o 1.º semestre a dívida à banca apresenta o valor de 999 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 133 mil € que o valor em dívida em período homólogo de 2020.

Fornecedores

No final do 1.º semestre a dívida a fornecedores c/c é de 326 mil €, enquanto em igual período de 2020 assumia o montante de 729 mil €.

Estado

Relativamente ao Estado a dívida é de 121 mil €, enquanto em igual período de 2020 assumia o montante de 128 mil €.

Clientes e Outros Terceiros

A dívida de clientes apresentava um valor de 1.385 mil € no final do 1.º semestre, enquanto em igual período de 2020 era de 1.513 mil €.

Anexo ao Relatório do 1.º semestre de 2021

Prazo Médio de Pagamento (PMP)

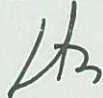
De acordo com o estabelecido na Resolução do Conselho de Ministros 34/2008, de 22 de fevereiro, o Prazo Médio de Pagamento (PMP) da Gesamb, calculado de acordo com o indicado definido nos termos do n.º 4 do Despacho 9870/2009, de 13 de abril de 2009 é o que consta do quadro seguinte:

PMP					
1T 2020			1T 2021		
		Nº de dias			Nº de dias
\sum DF/4	392 117,90	53	\sum DF/4	342156,76	49
\sum A	2 684 938,05		\sum A	2 562 598,77	
2T 2020			2T 2021		
		Nº de dias			Nº de dias
\sum DF/4	375 635,25	53	\sum DF/4	396 484,02	47
\sum A	2 594 188,48		\sum A	3 089 119,43	
3T 2020					
		Nº de dias			
\sum DF/4	335 678,04	54			
\sum A	2 275 827,81				
4T 2020					
		Nº de dias			
\sum DF/4	339 749,75	50			
\sum A	2 470 001,88				

O número médio de dias de pagamento (PMP) registou uma redução relativamente ao 2.º trimestre de 2020, situando-se nos 47 dias.

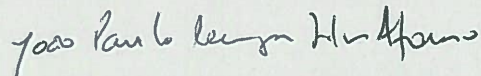
O Conselho de Administração

O Presidente

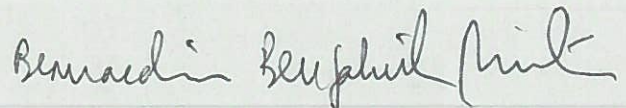


Engº Luis Simão Duarte de Matos

Os vogais



Engº João Paulo Mengas da Silva Afonso



Dr Bernardino António Bengalinha Pinto

Demonstrações financeiras

Balanço

Rubricas	2021	2020
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	12 770 251,57	13 463 535,88
Ativos Intangíveis	111 286,70	35 786,88
Outros Investimentos financeiros	14 753,97	9 442,19
Ativos por impostos diferidos	6 150,35	12 496,89
Subtotal	12 902 442,59	13 521 261,84
Ativo corrente		
Inventários	113 131,82	124 765,83
Clientes	1 385 126,57	1 513 186,26
Estado e outros entes públicos	205 007,40	176 650,65
Outros créditos a receber	2 234 880,71	836 662,10
Diferimentos	239 237,38	217 778,71
Caixa e depósitos bancários	5 445 515,11	5 227 651,76
Subtotal	9 622 898,99	8 096 695,31
Total do ativo	22 525 341,58	21 617 957,15
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital Próprio		
Capital subscrito	1 000 000,00	1 000 000,00
Reservas legais	876 000,00	836 200,00
Outras reservas	4 658 257,62	4 599 935,24
Ajust. / Outras variações de capital próprio	6 843 999,07	6 314 060,30
Subtotal	13 378 256,69	12 750 195,54
Resultado líquido do período	136 387,34	188 059,67
Total do capital próprio	13 514 644,03	12 938 255,21
Passivo		
Passivo não corrente		
Provisões	3 486 116,87	3 667 862,24
Financiamentos obtidos	860 796,64	998 755,27
Outras dívidas a pagar	1 984 232,06	1 830 360,24
Subtotal	6 331 145,57	6 496 977,75
Passivo corrente		
Fornecedores	326 484,93	728 708,67
Estado e outros entes públicos	121 146,33	127 933,26
Financiamentos obtidos	137 958,64	132 778,95
Outras dívidas a pagar	1 927 775,49	1 142 450,33
Diferimentos	166 186,59	50 852,98
Subtotal	2 679 551,98	2 182 724,19
Total do Passivo	9 010 697,55	8 679 701,94
Total do capital próprio e do passivo	22 525 341,58	21 617 957,15

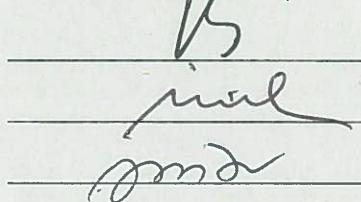
Demonstração de resultados

Conta		Rendimentos e Gastos	2021	2020
Pos	Neg			
71/72		Vendas e serviços prestados	2 829 649,60	2 525 387,10
75		Subsídios à exploração	20 395,96	24 226,28
73		Varição de inventários na produção	5 090,36	19 911,10
	62	Fornecimentos e serviços externos	-945 964,24	-686 386,59
	63	Gastos com pessoal	-931 514,16	-867 828,12
7621	651	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	3 932,85	1 636,50
763	67	Provisões (aumentos/reduções)	6 807,57	4 902,70
78...+791		Outros rendimentos	477 582,57	484 001,97
	69-685+69...	Outros gastos	-441 900,71	-392 241,84
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos			1 024 079,80	1 113 609,10
761	64	Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-827 758,81	-848 217,11
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)			196 320,99	265 391,99
	6911/21/81	Juros e gastos similares suportados	-20 337,33	-22 734,36
Resultado antes de impostos			175 983,66	242 657,63
	812	Impostos sobre o rendimento do período	-39 596,32	-54 597,96
Resultado líquido do período			136 387,34	188 059,67

Demonstração dos fluxos de caixa

Rubricas	2021	2020
Fluxos de caixa de atividades operacionais		
Recebimentos de Clientes	2 791 046,27	2 264 475,44
Pagamentos a Fornecedores	-1 282 809,70	-884 226,55
Pagamentos ao Pessoal	-871 517,50	-776 076,84
Caixa gerada pelas operações	636 719,07	604 172,05
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	-53 302,72	-50 234,05
Outros recebimentos/pagamentos	84 176,91	25 492,19
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)	667 593,26	579 430,19
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	-580 867,68	-359 466,91
Investimentos financeiros	-2 559,13	-1 496,17
Recebimentos provenientes de:		
Investimentos financeiros	673,82	567,79
Subsídios ao investimento	211 269,06	51 870,94
Juros e rendimentos similares	496,83	974,69
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)	-370 987,10	-307 549,66
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos	-67 024,60	-64 508,15
Juros e gastos similares	-20 589,16	-23 105,62
Dividendos	-295 000,00	-118 700,00
Fluxos de caixa de atividades de financiamento (3)	-382 613,76	-206 313,77
Variação de caixa e seus equivalentes (1 + 2 + 3)	-86 007,60	65 566,76
Caixa e seus equivalentes no início do período	5 531 522,71	5 162 085,00
Caixa e seus equivalentes no fim do período	5 445 515,11	5 227 651,76

O Conselho de Administração



O Contabilista Certificado

