



Relatório de Execução Orçamental e do Plano **2022** 3º Trimestre

Índice

Índice.....	2
Introdução.....	3
Resultados e controlo orçamental.....	5
Resultado Líquido do Exercício.....	5
Perdas e Ganhos Operacionais.....	8
Perdas Operacionais.....	9
Ganhos Operacionais.....	15
Resultado de Financiamento.....	17
Outros Elementos do Semestre.....	18
Sócios.....	18
Co-financiamento e dívida bancária.....	18
Fornecedores.....	18
Estado.....	18
Clientes e Outros Terceiros.....	18
Anexo ao Relatório do 3.º Trimestre de 2022.....	19
Demonstrações financeiras.....	20
Balanço.....	20
Demonstração de resultados.....	21
Demonstração dos fluxos de caixa.....	22

Execução Orçamental e do Plano

3º Trimestre – janeiro a setembro de 2022

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 2022 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.

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.

Associado à pandemia de COVID-19 e agravado pela guerra na Ucrânia, entre outros fatores, verificou-se um agravamento dos preços bem como dos prazos de entrega, situação que já se vinha a verificar desde 2021. No período em análise as subidas de preços foram ainda mais gravosas, nomeadamente

nos combustíveis e eletricidade, com grande impacto nos resultados do período, como se descreve no capítulo seguinte.

Relativamente ao pessoal, tal como já se vinha a verificar, mantêm-se as dificuldades de recrutamento de novos colaboradores, bem como a manutenção dos já contratados.

Relativamente à comunicação e sensibilização o período em análise marca o regresso em pleno desta atividade. Com destaque para as ações relacionadas com os biorresíduos, área que se prevê ter grande destaque na atividade da Gesamb. Estiveram na rua ações relacionadas com a promoção da compostagem doméstica (distribuição de compostores) e comunitária (criação de ilhas de compostagem doméstica e “Missão cascas solidárias”), bem como a promoção e divulgação do projeto piloto de recolha seletiva de biorresíduos.

Durante o período em análise mantêm-se 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 3.º trimestre de 2022, bem como à sua comparação com os valores previstos no orçamento e com os valores do mesmo período de 2021. Em resumo, o período em análise apresenta um resultado antes de estimativa para impostos de menos 48 mil €, para um valor de 225 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 2021

Rubricas	Realização			
	2022	2021	Diferença	
Vendas e serviços prestados	4 728 500,13 €	4 520 610,33 €	207 889,80 €	4,6%
Subsídios à exploração	93 321,11 €	34 420,96 €	58 900,15 €	171,1%
Variação nos inventários da produção	52 412,73 €	-3 460,68 €	55 873,41 €	-1614,5%
Fornecimentos e serviços externos	-1 771 550,63 €	-1 388 529,82 €	-383 020,81 €	27,6%
Gastos com pessoal	-1 612 861,77 €	-1 449 005,05 €	-163 856,72 €	11,3%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	22 285,58 €	-78 826,48 €	101 112,06 €	-128,3%
Provisões (aumentos/reduções)	-17 999,20 €	11 309,32 €	-29 308,52 €	-259,2%
Outros rendimentos	815 779,02 €	726 816,17 €	88 962,85 €	12,2%
Outros gastos	-965 441,60 €	-797 073,88 €	-168 367,72 €	21,1%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1 344 445,37 €	1 576 260,87 €	-231 815,50 €	-14,7%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1 366 302,88 €	-1 251 014,05 €	-115 288,83 €	9,2%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-21 857,51 €	325 246,82 €	-347 104,33 €	-106,7%
Juros e gastos similares suportados	-26 464,18 €	-30 090,31 €	3 626,13 €	-12,1%
Resultado antes de impostos	-48 321,69 €	295 156,51 €	-343 478,20 €	-116,4%
Imposto sobre rendimento do período	- €	-66 410,21 €	66 410,21 €	-100,0%
Resultado líquido do período	-48 321,69 €	228 746,30 €	-277 067,99 €	-121,1%

A execução do período revela um resultado antes de impostos negativo, de menos 48 mil €, com um desvio de cerca de menos 343 mil € face ao período homólogo de 2021 e um desvio de menos 274 mil € para os documentos previsionais para 2022.

Quadro 2 – Demonstração de Resultados – controlo orçamental

Rubricas	3º Trimestre de 2022			
	Previsão	Realização	Desvio	
Vendas e serviços prestados	4 717 938,95 €	4 728 500,13 €	10 561,19 €	0,2%
Subsídios à exploração	123 379,64 €	93 321,11 €	-30 058,53 €	-24,4%
Variação nos inventários da produção	5 673,27 €	52 412,73 €	46 739,46 €	823,9%
Fornecimentos e serviços externos	-1 487 451,47 €	-1 771 550,63 €	-284 099,16 €	19,1%
Gastos com pessoal	-1 672 349,25 €	-1 612 861,77 €	59 487,48 €	-3,6%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- €	22 285,58 €	22 285,58 €	#DIV/0!
Provisões (aumentos/reduções)	- €	-17 999,20 €	-17 999,20 €	#DIV/0!
Outros rendimentos	879 853,01 €	815 779,02 €	-64 073,99 €	-7,3%
Outros gastos	-858 348,18 €	-965 441,60 €	-107 093,42 €	12,5%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1 708 695,95 €	1 344 445,35 €	-364 250,58 €	-21,3%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1 462 356,17 €	-1 366 302,88 €	96 053,29 €	-6,6%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	246 339,78 €	-21 857,53 €	-268 197,29 €	-108,9%
Juros e gastos similares suportados	-21 000,03 €	-26 464,18 €	-5 464,15 €	26,0%
Resultado antes de impostos	225 339,75 €	-48 321,71 €	-273 661,44 €	-121,4%
Imposto sobre rendimento do período	-50 701,50 €	- €	50 701,50 €	-100,0%
Resultado líquido do período	174 638,25 €	-48 321,71 €	-222 959,94 €	-127,7%

A execução do período face ao mesmo período de 2021 assinala desvios desfavoráveis, com aumentos nas rubricas de gastos, em particular fornecimentos e serviços externos, gastos com o pessoal, depreciações e amortizações e outros gastos e perdas. Também nas rubricas de rendimentos assinala-se desvio desfavorável nas vendas. Por outro lado, verificam-se desvios favoráveis nas prestações de serviços, em subsídios à exploração, variação de inventário e outros rendimentos e ganhos.

A execução do período assinala perdas de rendimentos face ao previsto em orçamento, nomeadamente nas vendas, subsídios à exploração e outros rendimentos e ganhos. Por outro lado, regista desvios positivos nos rendimentos relativos a prestações de serviços e variação de inventários. Nas rubricas de gastos é de assinalar o desvio favorável na rubrica de depreciações e amortizações e gastos com pessoal. E, por outro lado, os desvios desfavoráveis nas rubricas de fornecimentos e serviços externos, outros gastos e gastos e perdas de financiamento.

Para uma produção de 55.306 toneladas, a tarifa de equilíbrio efetiva situa-se em 53,11€, valor que representa um desvio de mais 13,01% para a tarifa aprovada para o período de 2022.

Quadro 3 – Tarifa de equilíbrio

TARIFA	3.º Trimestre de 2022
Gastos operacionais antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-4 345 567,62 €
<i>Em FSE</i>	-1 771 550,63 €
<i>Em Gastos com o pessoal</i>	-1 612 861,77 €
<i>Em Provisões (aumentos/reduções) e em imparidades</i>	4 286,38 €
<i>Em outros gastos e perdas</i>	-965 441,60 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1 366 302,88 €
Subsídios a fundo perdido	768 112,70 €
Gastos com juros e gastos similares suportados	-26 464,18 €
Gastos com Imposto sobre rendimento do período	-175 688,71 €
Rendimentos de venda de mercadorias e serviços prestados a abater na tarifa	1 518 663,31 €
Rendimentos da recuperação da TGR	835 419,76 €
Outros rendimentos e ganhos a abater na tarifa	193 400,16 €
Remuneração acionista	-339 150,00 €
Valor a recuperar	-2 937 577,46 €
Volume de atividade	55 306
Valor da tarifa	53,11 €

Analisando os resultados do trimestre e comparativamente com o previsto e com o mesmo período do ano anterior, verifica-se que o resultado líquido negativo, de 48 mil €, regista um desvio relativamente ao previsto de menos 223 mil € e de menos 277 mil € relativamente ao mesmo período de 2021. Analisando cada um dos trimestres verifica-se que nos 2.º e 3.º trimestre foram registados resultados positivos, no entanto, não suficientes para anular o resultado negativo do 1.º trimestre.

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

	Resultado Líquido do Período						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Variação 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	58 213 €	-114 737 €	-172 950 €	-297,1%	24 219 €	-138 956 €	-573,7%
2º Trimestre	58 213 €	50 985 €	-7 227 €	-12,4%	112 168 €	-61 183 €	-54,5%
3º Trimestre	58 213 €	15 430 €	-42 783 €	-73,5%	92 359 €	-76 929 €	-83,3%
Acumulado	174 638 €	-48 322 €	-222 960 €	-127,7%	228 746 €	-277 068 €	-121,1%
Anual	232 851 €						

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

Impactos negativos

- ✓ As perdas operacionais, no montante de 5.734 mil €, encontram-se 5% acima do previsto, mais 254 mil €;
- ✓ Para o desvio das perdas operacionais contribuiu essencialmente os desvios para mais verificados nas rubricas de fornecimentos e serviços externos e outros gastos e perdas;
- ✓ Os fornecimentos e serviços externos registaram um desvio de mais 284 mil €, mais 19%;
- ✓ Para o desvio verificado nos fornecimentos e serviços externos contribuiu essencialmente o desvio de mais 112 mil € (+108%) na rubrica eletricidade, mais 99 mil € (+22%) na rubrica de conservação e reparação, mais 78 mil € (+26%) na rubrica combustíveis, mais 68 mil € na rubrica rendas e alugueres, mais 26 mil € (+35%) na rubrica de seguros e mais 7 mil € (+14%) na rubrica outras energias e fluidos;
- ✓ Em outros gastos e perdas regista-se relativamente ao previsto um desvio de mais 107 mil €, ou seja, mais 13%;
- ✓ Os ganhos operacionais, no montante de 5.712 mil €, apresentam um valor 0,3% abaixo do previsto, o que representa um desvio para menos de 15 mil €;
- ✓ Para o desvio dos ganhos operacionais contribuiu essencialmente os desvios para menos verificados nas vendas, subsídios à exploração e outros rendimentos e ganhos;
- ✓ Na venda de materiais verifica-se relativamente ao previsto um desvio de menos 6%, ou seja, menos 66 mil €.
- ✓ Em subsídios à exploração verifica-se, relativamente ao previsto, um desvio de menos 30 mil €, menos 24%;
- ✓ Em outros rendimentos e ganhos regista-se relativamente ao previsto um desvio de menos 64 mil €, ou seja, menos 7%;
- ✓ A rubrica de provisões registou um aumento de 18 mil €.

Impactos positivos

- ✓ A rubrica de gastos de depreciações e amortizações registou um desvio de menos 96 mil €, -7%, relativamente ao previsto;
- ✓ Em gastos com pessoal, no montante de 1.613 mil €, regista um desvio de menos 59 mil €, menos 4%;
- ✓ Em prestações de serviços verifica-se, relativamente ao previsto, um desvio de mais 77 mil €, mais 2%;
- ✓ A rubrica variação de inventários registou um desvio de mais 47 mil € face ao previsto;
- ✓ A rubrica de imparidades de clientes registou uma reversão de 22 mil €.

Perdas e Ganhos Operacionais

As **perdas operacionais** encontram-se 254 mil €, mais 5%, acima do previsto em orçamento. Quando comparado com igual período do ano anterior o desvio é de mais 770 mil €, mais 16%. Desvio influenciado negativamente pelo aumento nos fornecimentos e serviços externos (+383 mil €), outros gastos e perdas (+168 mil €), gastos com pessoal (+164 mil €) e depreciações e amortizações (+115 mil €)

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

	Perdas Operacionais						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	1 826 835 €	1 925 324 €	98 489 €	5,4%	1 711 173 €	214 151 €	12,5%
2º Trimestre	1 826 835 €	1 871 195 €	44 360 €	2,4%	1 435 965 €	435 231 €	30,3%
3º Trimestre	1 826 835 €	1 937 637 €	110 802 €	6,1%	1 817 311 €	120 325 €	6,6%
Acumulado	5 480 505 €	5 734 156 €	253 651 €	4,6%	4 964 449 €	769 707 €	15,5%
Anual	7 307 340 €						

Os **ganhos operacionais**, apresentam no final do trimestre um desvio de menos 15 mil € (-0,3%) relativamente ao previsto, justificado pelos desvios verificados nas rubricas de vendas (-66 mil €), outros rendimentos e ganhos (-64 mil €) e subsídios à exploração (-30 mil €). Quando comparado com o mesmo período de 2021 o desvio é de mais 770 mil € (+16%), aqui justificado pelos desvios positivos verificados nas rubricas de prestações de serviços, variação de inventários, subsídios à exploração e outros rendimentos e ganhos.

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

	Ganhos Operacionais						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%		Realizado	Valor
1º Trimestre	1 908 948 €	1 819 526€	-89 423 €	-4,7%	1 752 662 €	66 864 €	3,8%
2º Trimestre	1 908 948 €	1 931 298 €	22 350 €	1,2%	1 590 797 €	340 501 €	21,4%
3º Trimestre	1 908 948 €	1 961 475 €	52 527 €	2,8%	1 946 237 €	15 238 €	0,8%
Acumulado	5 726 845 €	5 712 299 €	-14 546 €	-0,3%	5 289 696 €	422 602 €	8,0%
Anual	7 635 793 €						

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 96 mil € (-7%). Desvio justificado pela ainda baixa execução do plano de investimentos, cerca de 19% do valor previsto para 2022. Quando comparado com o mesmo período de 2021 o desvio é de mais 115 mil €, mais 9%.

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

	Gastos com Depreciações e Amortizações						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%		Realizado	Valor
1º Trimestre	487 452 €	442 842 €	-44 610 €	-9,2%	413 199 €	29 643 €	7,2%
2º Trimestre	487 452 €	459 484 €	-27 968 €	-5,7%	414 559 €	44 924 €	10,8%
3º Trimestre	487 452 €	463 977 €	-23 475 €	-4,8%	423 255 €	40 722 €	9,6%
Acumulado	1 462 356 €	1 366 303 €	-96 053 €	-6,6%	1 251 014 €	115 289 €	9,2%
Anual	1 949 808 €						

- ✓ **Custos com pessoal:** registam, no final do trimestre, um aumento de 164 mil € (+11%) quando comparado com o mesmo período de 2021, justificado pela entrada em vigor do Acordo de Empresa, em janeiro de 2018, que permitiu progressões nas carreiras, bem como pelo aumento do salário mínimo nacional e do aumento em valor e abrangência do suplemento de penosidade e risco, subsídio que representa um aumento de cerca de mais 54 mil € face ao mesmo período de 2021. É de realçar ainda o aumento verificado nos gastos com formação, mais 20 mil €. Relativamente ao volume de emprego verifica-se o acréscimo de 3 colaborador face ao mesmo período de 2021, ou seja, regista-se um total de 105 colaboradores. Por outro lado, o valor registado encontra-se 59 mil abaixo do previstos em orçamento, menos 4%.

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

	Pessoal						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%		Realizado	Valor
1º Trimestre	557 450 €	557 160 €	-289 €	-0,1%	511 100 €	46 060 €	9,0%
2º Trimestre	557 450 €	467 030 €	-90 420 €	-16,2%	420 414 €	46 616 €	11,1%
3º Trimestre	557 450 €	588 671 €	31 222 €	5,6%	517 491 €	71 181 €	13,8%
Acumulado	1 672 349 €	1 612 862 €	-59 487 €	-3,6%	1 449 005 €	163 857 €	11,3%
Anual	2 229 799 €						

- ✓ **Fornecimentos e Serviços Externos (FSE):** registaram no final do trimestre um aumento relativamente ao mesmo período de 2021, de mais 383 mil €, mais 28%. Quando comparado com o previsto o desvio é de mais 284 mil €, mais 19%.

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

	Fornecimentos e serviços externos						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	495 817 €	637 530 €	141 712 €	28,6%	428 772 €	208 758 €	48,7%
2º Trimestre	495 817 €	583 984 €	88 167 €	17,8%	517 193 €	66 792 €	12,9%
3º Trimestre	495 817 €	550 037 €	54 219 €	10,9%	442 566 €	107 471 €	24,3%
Acumulado	1 487 451 €	1 771 551 €	284 099 €	19,1%	1 388 530 €	383 021 €	27,6%
Anual	1 983 269 €						

Este desvio verificado no final do trimestre relativamente ao previsto explica-se por oscilações positivas e negativas nas sub-rubricas. A influenciar positivamente encontram-se as rubricas de trabalhos especializados (-123 mil €), vigilância e segurança (-16 mil €) e publicidade e propaganda (-5 mil €). Por outro lado, e como maior destaque, a influenciar negativamente o resultado desta rubrica encontram-se as sub-rubricas de eletricidade (+112 mil €), conservação e reparação (+99 mil €), os combustíveis (+78 mil €), as rendas e alugueres (+68 mil €), os seguros (+26 mil €) e as outras energias e fluidos (+7 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 conservação e reparação correspondem a 30%, os combustíveis a 21%, a eletricidade a 12%, a publicidade e propaganda a 8%, os seguros a 6%, os trabalhos especializados a 5%, as rendas e alugueres a 4% e a vigilância e segurança, bem como as outras energias e fluidos a 3% cada uma.

Quadro 10 – Combustíveis – comparação com previsto e ano anterior

	Combustíveis						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	99 008 €	126 702 €	27 695 €	28,0%	93 826 €	32 876 €	35,0%
2º Trimestre	99 008 €	136 221 €	37 213 €	37,6%	103 272 €	32 949 €	31,9%
3º Trimestre	99 008 €	112 297 €	13 290 €	13,4%	101 124 €	11 174 €	11,0%
Acumulado	297 023 €	375 220 €	78 198 €	26,3%	298 221 €	76 999 €	25,8%
Anual	396 030 €						

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

	Trabalhos Especializados						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	72 725 €	35 075 €	-37 650 €	-51,8%	52 133 €	-17 058 €	-32,7%
2º Trimestre	72 725 €	28 108 €	-44 617 €	-61,4%	37 980 €	-9 872 €	-26,0%
3º Trimestre	72 725 €	32 390 €	-40 335 €	-55,5%	16 464 €	15 926 €	96,7%
Acumulado	218 175 €	95 573 €	-122 602 €	-56,2%	106 578 €	-11 005 €	-10,3%
Anual	290 900 €						

Quadro 12 – Seguros – comparação com previsto e ano anterior

	Seguros						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	24 850 €	23 908 €	-942 €	-3,8%	29 734 €	-5 826 €	-19,6%
2º Trimestre	24 850 €	25 674 €	824 €	3,3%	29 803 €	-4 130 €	-13,9%
3º Trimestre	24 850 €	50 723 €	25 873 €	104,1%	54 462 €	-3 739 €	-6,9%
Acumulado	74 550 €	100 305 €	25 755 €	34,5%	113 999 €	-13 695 €	-12,0%
Anual	99 400 €						

Quadro 13 – Eletricidade – comparação com previsto e ano anterior

	Eletricidade						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	34 470 €	65 490 €	31 020 €	90,0%	25 321 €	40 169 €	158,6%
2º Trimestre	34 470 €	72 868 €	38 398 €	111,4%	44 852 €	28 016 €	62,5%
3º Trimestre	34 470 €	76 721 €	42 251 €	122,6%	33 968 €	42 753 €	125,9%
Acumulado	103 410 €	215 079 €	111 669 €	108,0%	104 141 €	110 938 €	106,5%
Anual	137 880 €						

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

	Vigilância e segurança						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	22 455 €	15 948 €	-6 508 €	-29,0%	25 747 €	-9 800 €	-38,1%
2º Trimestre	22 455 €	18 380 €	-4 075 €	-18,1%	20 488 €	-2 108 €	-10,3%
3º Trimestre	22 455 €	17 084 €	-5 371 €	-23,9%	16 761 €	323 €	1,9%
Acumulado	67 365 €	51 411 €	-15 954 €	-23,7%	62 997 €	-11 585 €	-18,4%
Anual	89 820 €						

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

	Publicidade e propaganda						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	46 925 €	87 070 €	40 145 €	85,6%	1 452 €	85 618 €	5 894%
2º Trimestre	46 925 €	24 973 €	-21 952 €	-46,8%	24 728 €	245 €	1,0%
3º Trimestre	46 925 €	23 674 €	-23 251 €	-49,5%	26 258 €	-2 584 €	-9,8%
Acumulado	140 775 €	135 717 €	-5 058 €	-3,6%	52 438 €	83 279 €	158,8%
Anual	187 700 €						

Quadro 16– Rendas e alugueres – comparação com previsto e ano anterior

	Rendas e alugueres						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	500 €	51 288 €	50 789 €	10 164%	9 942 €	41 347 €	415,9%
2º Trimestre	500 €	18 807 €	18 308 €	3 664%	-9 655 €	28 462 €	-294,8%
3º Trimestre	500 €	256 €	-244 €	-48,8%	3 960 €	-3 704 €	-93,5%
Acumulado	1 499 €	70 351 €	68 852 €	4 593,3%	4 247 €	70 065 €	2 4418%
Anual	1 999 €						

Quadro 17 – Outras Energias e Fluidos – comparação com previsto e ano anterior

	Outras Energias e Fluidos						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	16 750 €	40 078 €	23 328 €	139,3%	16 234 €	23 844 €	146,9%
2º Trimestre	16 750 €	-1 753 €	-18 503 €	-110,5%	10 721 €	-12 474 €	-116,3%
3º Trimestre	16 750 €	18 732 €	1 982 €	11,8%	14 427 €	4 305 €	29,8%
Acumulado	50 250 €	57 057 €	6 807 €	13,5%	41 381 €	15 676 €	37,9%
Anual	67 000 €						

Quanto à rubrica de **combustíveis** regista no final do trimestre um desvio relativamente ao previsto de mais 78 mil €, mais 26%. Comparativamente com o mesmo período de 2021, o desvio é de mais 77 mil €, mais 26%. Desvios justificados pelo aumento do preço médio do gasóleo, que passou de um valor médio de 1,018€/litro no mesmo período de 2021 para 1,339€/litro, ou seja, um aumento de cerca de 0,32€/litro. Tendência que já se vinha a verificar desde o 2.º semestre de 2021 e que se agravou significativamente no período em análise, sendo que comparativamente com o início do presente ano já se verificou um aumento de cerca de 0,30€/litro. Relativamente aos km percorridos no período

encontra-se em linha com o registado no período homólogo de 2021, com apenas menos mil km, menos 0,2%.

Os **trabalhos especializados** registaram uma redução de 11 mil €, menos 10%, face ao período homólogo de 2021. Comparando com o previsto em orçamento o desvio é de menos 123 mil €, menos 56%. Desvios em parte justificados pela variação descrita na rubrica Rendas e Alugueres.

A rubrica **seguros** encontra-se 26 mil € acima previsto em orçamento, mais 35%. Quando comparado com o mesmo período de 2021 o desvio é de menos 14 mil €, menos 12%.

A rubrica **eletricidade** regista um aumento face ao mesmo período de 2021 de mais 111 mil €, mais 107%. Quando comparado com o previsto em orçamento o aumento é de mais 112 mil €, mais 108%. Desvios justificados exclusivamente pelo aumento do preço do KW, que passou de um valor médio de 0,11€/Kwh em 2021 para 0,27€/Kwh em 2022.

No caso da rubrica **vigilância e segurança** o valor registado encontra-se abaixo do previsto em orçamento, menos 16 mil €, menos 24%. Já comparativamente com o mesmo período de 2021 o desvio é de menos 12 mil €, menos 18%. Justificado pelo início, no 2.º semestre de 2021, de novo contrato de prestação de serviços.

Na rubrica **publicidade e propaganda** verifica-se um desvio de menos 5 mil €, menos 4%, relativamente ao previsto em orçamento e mais 83 mil € comparativamente com o mesmo período do ano anterior. Desvio justificado pela baixa execução das ações de comunicação e sensibilização no período homólogo de 2021, devido à pandemia de Covid-19. Já no período em análise verificou-se o arranque das ações de comunicação e sensibilização prevista nos projetos financiados pelo POSEUR e SPV, nomeadamente o projeto Re-Planta e Évora+Verde, com a distribuição de baldes para a compostagem comunitária e doméstica, bem como a aquisição de ecobags de 120 litros e o “Jogo Glória dos Resíduos” financiados pela SPV. É ainda de realçar que parte do valor registado nesta rubrica encontra-se balanceado com o valor registado em subsídios à exploração.

Na rubrica **rendas e alugueres** verifica-se um desvio de mais 70 mil € comparativamente com o período homólogo de 2021. Quando comparado com o previsto em orçamento o desvio é de mais 68 mil €. Os valores registados devem-se ao aluguer, durante o 1.º semestre, de uma unidade de osmose inversa para tratamento de lixiviados. Situação que não se verificou em 2021, já que o tratamento foi feito por uma entidade externa, cujos custos de transporte e tratamento foram registados em Trabalhos especializados. Por outro lado, o aluguer da osmose não ficou previsto em orçamento, visto que se previa continuar a trabalhar nos mesmos moldes, situação que não se veio a verificar por problemas na adjudicação do serviço de tratamento.

Na rubrica **outras energias e fluídos** verifica-se um desvio de mais 16 mil €, mais 38%, comparativamente com o período homólogo de 2021. Quando comparado com o previsto em orçamento o desvio é de mais 7 mil €, mais 14%. Desvios diretamente relacionados com a rubrica mencionada anteriormente (rendas e alugueres). Ou seja, com o aluguer de uma unidade de osmose inversa foi necessário adquirir ácidos apropriados de acordo com indicações do fabricante do equipamento.

Em **conservação e reparação** regista-se no final do trimestre um desvio de mais 99 mil € (+22%) relativamente ao previsto em orçamento. Quando comparado com o período homólogo de 2021 o desvio é de mais 60 mil € (+12%). Analisando as sub-rubricas verificam-se desvios significativos face ao mesmo período de 2021 em conservação de outros equipamentos (+75 mil €), de viaturas (+39 mil €) e de instalações (+11 mil €). Por outro lado, verificam-se desvios favoráveis nas conservações relacionadas com o aterro (-52 mil €) e equipamento básico (-14 mil €).

Quadro 18 – Conservação e Reparação – comparação com previsto e ano anterior

	Conservação e Reparação						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	146 760 €	152 611 €	5 851 €	4,0%	114 135 €	38 476 €	33,7%
2º Trimestre	146 760 €	218 670 €	71 910 €	49,0%	231 333 €	-12 663 €	-5,5%
3º Trimestre	146 760 €	167 707 €	20 947 €	14,3%	134 012 €	33 695 €	25,1%
Acumulado	440 280 €	538 988 €	98 708 €	22,4%	479 480 €	59 508 €	12,4%
Anual	587 040 €						

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 eletricidade (+111 mil €), publicidade e propaganda (+83 mil €), combustíveis (+77 mil €), rendas e alugueres (+70 mil €), conservação e reparação (+60 mil €) e outras energias e fluídos (+16 mil €). Por outro lado, registam-se valores inferiores nas rubricas de seguros (-14 mil €), vigilância e segurança (-12 mil €) e trabalhos especializados (-11 mil €).

Quanto aos **outros gastos e perdas** estes encontram-se 107 mil € (+13%) acima do previsto em orçamento. Relativamente ao mesmo período de 2021 o desvio é de mais 168 mil €, mais 21%. O desvio comparativamente com 2021 deve-se essencialmente ao maior valor debitado, em 2022, relativo à Taxa de Gestão de Resíduos (TGR), cerca de mais 177 mil €. Variação, por sua vez, justificada pelo aumento do valor tonelada que foi de 11€/ton durante o 1.º semestre de 2021 e de 22€/ton a partir de julho de 2021, igual ao valor de 2022. Por outro lado, verifica-se uma redução na entrada de resíduos indiferenciados, como se justifica de seguida na rubrica de prestações de serviços.

Quadro 19 – Outros gastos e perdas – comparação com previsto e ano anterior

	Outros gastos e perdas						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	286 116 €	287 792 €	1 676 €	0,6%	358 102 €	-70 310 €	-19,6%
2º Trimestre	286 116 €	341 398 €	55 282 €	19,3%	83 798 €	257 599 €	307,4%
3º Trimestre	286 116 €	336 252 €	50 136 €	17,5%	355 173 €	-18 921 €	-5,3%
Acumulado	858 348 €	965 442 €	107 093 €	12,5%	797 074 €	168 368 €	21,1%
Anual	1 144 464 €						

Ganhos Operacionais

Em rendimentos reconhecidos registou-se um aumento face ao mesmo período do ano anterior. Com aumentos nas rubricas de prestações de serviços, subsídios à exploração, variação do inventário e outros rendimentos e ganhos. Por outro lado, redução na rubrica de vendas.

Os **rendimentos com origem nas prestações de serviços** apresentam no final do trimestre em análise um desvio de mais 77 mil €, mais 2%, face ao previsto em orçamento e de mais 233 mil €, mais 7%, comparativamente com o mesmo período de 2021.

O desvio face ao registado em 2021 é influenciado positivamente pelo aumento na tarifa de receção de resíduos indiferenciados, de 43€/ton para 47€/ton. Por outro lado, é influenciado negativamente pela redução verificada na entrada de Resíduos Urbanos Indiferenciados, menos 1.425 toneladas, menos 3%, e Monstros não Ferrosos, menos 1.401 toneladas, menos 23%. A influenciar esta rubrica encontra-se ainda a TGR, valor que é igualmente registado em gastos, conforme descrito na rubrica de Outros Gastos e Perdas.

Quando comparado com o orçamento as variações vão no mesmo sentido, com menos 1.425 Ton de Resíduos Urbanos Indiferenciados e menos 1.401 Ton de Monstros não Ferrosos.

As **vendas dos produtos da reciclagem** registaram um desvio de menos 66 mil €, menos 6%, relativamente ao previsto em orçamento. Quando comparado com o registado no mesmo período do ano anterior o desvio é de menos 25 mil €, menos 2%. Analisando os dois trimestres em separado verifica-se que as variações mencionadas são reflexo dos valores registados no 1.º e 3.º trimestre, já que no 2.º trimestre se verificam variações positivas tanto comparativamente com 2021 como com o previsto. Durante o 3.º trimestre verificou-se, comparativamente com os trimestres anteriores, redução dos valores de mercado, o que influenciou os valores registados nas vendas de materiais não incluídos no SIGRE.

Da análise aos desvios verifica-se que a redução relativamente ao previsto é justificada essencialmente pela redução nas quantidades retomadas, menos 964 toneladas (excluindo as vendas de composto). Por outro lado, verifica-se um valor médio de venda superior ao previsto, com um valor médio previsto de 145€/ton e realizado de 163€/ton.

Relativamente ao desvio face ao mesmo período do ano anterior é influenciado positivamente pelo ligeiro aumento do valor médio de venda por tonelada, passou de 158€/ton em 2021 para 163€/ton em 2022. Por outro lado, é influenciado negativamente pela redução das quantidades retomadas, com 7.143 ton registadas em 2021 e 6.755 ton em 2022, ou seja, menos 387 ton.

Quadro 20 – Prestação de Serviços – comparação com previsto e ano anterior

	Prestações de serviços						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%		Realizado	Valor
1º Trimestre	1 181 946 €	1 127 471 €	-54 474 €	-4,6%	1 142 566 €	-15 095 €	-1,3%
2º Trimestre	1 181 946 €	1 229 974 €	48 029 €	4,1%	952 193 €	277 782 €	29,2%
3º Trimestre	1 181 946 €	1 265 116 €	83 170 €	7,0%	1 294 681 €	-29 565 €	-2,3%
Acumulado	3 545 837 €	3 622 562 €	76 725 €	2,2%	3 389 440 €	233 122 €	6,9%
Anual	4 727 782 €						

Quadro 20 – Vendas – comparação com previsto e ano anterior

	Venda produtos da reciclagem						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%		Realizado	Valor
1º Trimestre	390 701 €	281 488 €	-109 212 €	-28,0%	307 397 €	-25 909 €	-8,4%
2º Trimestre	390 701 €	449 252 €	58 551 €	15,0%	427 493 €	21 758 €	5,1%
3º Trimestre	390 701 €	375 199 €	-15 502 €	-4,0%	396 280 €	-21 081 €	-5,3%
Acumulado	1 172 102 €	1 105 939 €	-66 164 €	-5,6%	1 131 170 €	-25 232 €	-2,2%
Anual	1 562 803 €						

A rubrica de **outros rendimentos e ganhos** regista um desvio de mais 89 mil €, mais 12%, comparativamente com o período homólogo de 2021. No entanto, quando comparado com o orçamento o desvio é de menos 64 mil €, menos 7%. O desvio positivo verificado face ao período homólogo de 2021 é justificado essencialmente pelo aumento verificado em imputações de subsídios ao investimento, cerca de mais 76 mil €.

Quadro 21 – Outros rendimentos e Ganhos – comparação com previsto e ano anterior

	Outros Rendimentos e Ganhos						
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021	Var. 2022/2021	
	Previsto	Realizado	Valor	%		Realizado	Valor
1º Trimestre	293 284 €	259 970 €	-33 314 €	-11,4%	239 972 €	19 998 €	8,3%
2º Trimestre	293 284 €	280 571 €	-12 713 €	-4,3%	237 610 €	42 961 €	18,1%
3º Trimestre	293 284 €	275 237 €	-18 047 €	-6,2%	249 234 €	26 004 €	10,4%
Acumulado	879 853 €	815 779 €	-64 074 €	-7,3%	726 816 €	88 963 €	12,2%
Anual	1 173 137 €						

Resultado de Financiamento

No total os gastos de financiamento, registaram um desvio de menos 4 mil € face ao período homólogo de 2021, menos 12%, e, por outro lado, mais 5 mil €, mais 26%, comparativamente com o previsto em orçamento.

Quadro 22 – Gastos e Perdas de Financiamento – comparação com previsto e ano anterior

	Gastos e Perdas de Financiamento							
	2022		Desvio 2022 Realizado/Previsto		2021 Realizado	Var. 2022/2021		
	Previsto	Realizado	Valor	%		Valor	%	
1º Trimestre	7 000 €	8 939 €	1 939 €	27,7%	10 238 €	-1 299 €	-12,7%	
2º Trimestre	7 000 €	9 117 €	2 117 €	30,2%	10 100 €	-982 €	-9,7%	
3º Trimestre	7 000 €	8 408 €	1 408 €	20,1%	9 753 €	-1 345 €	-13,8%	
Acumulado	21 000 €	26 464 €	5 464 €	26,0%	30 090 €	-3 626 €	-12,1%	
Anual	28 000 €							

Outros Elementos do Semestre

Sócios

Com referência a 30 de setembro não existiam dívidas aos sócios nem destes para com a empresa.

Co-financiamento e dívida bancária

Durante o trimestre a dívida à banca apresenta o valor de 861 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 138 mil € que o valor em dívida em período homólogo de 2021.

Fornecedores

No final do trimestre a dívida a fornecedores c/c é de 170 mil €, enquanto em igual período de 2021 assumia o montante de 323 mil €.

Estado

Relativamente ao Estado a dívida é de 53 mil €, enquanto em igual período de 2021 era de 43 mil €.

Clientes e Outros Terceiros

A dívida de clientes apresentava um valor de 1.442 mil € no final do trimestre, enquanto em igual período de 2021 era de 1.711 mil €.

Anexo ao Relatório do 3.º Trimestre de 2022

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 2021			1T 2022		
		Nº de dias			Nº de dias
\sum DF/4	342 156,76	49	\sum DF/4	521 239,75	53
\sum A	2 562 598,77		\sum A	3 606 323,14	
2T 2021			2T 2022		
		Nº de dias			Nº de dias
\sum DF/4	396 484,02	47	\sum DF/4	564 410,78	56
\sum A	3 089 119,43		\sum A	3 685 303,99	
3T 2021			3T 2022		
		Nº de dias			Nº de dias
\sum DF/4	491 719,30	53	\sum DF/4	399 989,18	43
\sum A	3.366.898,91		\sum A	3 429 001,67	
4T 2021					
		Nº de dias			Nº de dias
\sum DF/4	483 465,11	54			
\sum A	3.238.027,03				

O número médio de dias de pagamento (PMP) registou uma redução relativamente ao 3.º trimestre de 2021, situando-se nos 43 dias.

O Conselho de Administração

A Presidente

Sílvia Cristina Tirapicos Pinto

Os vogais

Nuno Filipe Saquete Gabriel

Inácio José Ludovico Esperança

Demonstrações financeiras

Balanço

Rubricas	2022	2021
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	12 168 099,55	12 949 088,85
Ativos Intangíveis	115 193,35	110 396,65
Outros Investimentos financeiros	17 711,19	16 035,54
Ativos por impostos diferidos	10 800,57	6 150,35
Subtotal	12 311 804,66	13 081 671,39
Ativo corrente		
Inventários	116 720,84	104 580,78
Clientes	1 442 078,90	1 711 265,47
Estado e outros entes públicos	474 185,19	340 684,35
Outros créditos a receber	1 191 409,21	1 919 284,51
Diferimentos	314 743,59	301 970,44
Caixa e depósitos bancários	4 517 885,08	4 895 277,28
Subtotal	8 057 022,81	9 273 062,83
Total do ativo	20 368 827,47	22 354 734,22
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital Próprio		
Capital subscrito	1 000 000,00	1 000 000,00
Reservas legais	915 000,00	876 000,00
Outras reservas	4 699 907,06	4 658 257,62
Resultados transitados		
Ajust. / Outras variações de capital próprio	5 838 690,19	6 661 856,68
Subtotal	12 453 597,25	13 196 114,30
Resultado líquido do período	-48 321,69	228 746,30
Total do capital próprio	12 405 275,56	13 424 860,60
Passivo		
Passivo não corrente		
Provisões	3 497 791,27	3 481 615,12
Financiamentos obtidos	717 456,22	860 796,64
Outras dívidas a pagar	1 692 349,57	1 931 333,38
Subtotal	5 907 597,06	6 273 745,14
Passivo corrente		
Fornecedores	170 287,33	322 941,01
Estado e outros entes públicos	53 090,99	43 269,83
Financiamentos obtidos	143 340,42	137 958,64
Outras dívidas a pagar	1 668 751,11	1 981 067,07
Diferimentos	20 485,00	170 891,93
Subtotal	2 055 954,85	2 656 128,48
Total do Passivo	7 963 551,91	8 929 873,62
Total do capital próprio e do passivo	20 368 827,47	22 354 734,22

Demonstração de resultados

Conta		Rendimentos e Gastos	2022	2021
Pos	Neg			
71/72		Vendas e serviços prestados	4 728 500,13 €	4 520 610,33
75		Subsídios à exploração	93 321,11 €	34 420,96
73		Variação de inventários na produção	52 412,73 €	-3 460,68
	62	Fornecimentos e serviços externos	-1 771 550,63 €	-1 388 529,82
	63	Gastos com pessoal	-1 612 861,77 €	-1 449 005,05
7621	651	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	22 285,58 €	-78 826,48
763	67	Provisões (aumentos/reduções)	-17 999,20 €	11 309,32
78...+791		Outros rendimentos	815 779,02 €	726 816,17
	69-685+69...	Outros gastos	-965 441,60 €	-797 073,88
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos			1 344 445,37	1 576 260,87
761	64	Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-1 366 302,88	-1 251 014,05
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)			-21 857,51	325 246,82
	6911/21/81	Juros e gastos similares suportados	-26 464,18	-30 090,31
Resultado antes de impostos			-48 321,69	295 156,51
	812	Impostos sobre o rendimento do período	0,00	-66 410,21
Resultado líquido do período			-48 321,69	228 746,30

Demonstração dos fluxos de caixa

Rubricas	2022	2021
Fluxos de caixa de atividades operacionais		
Recebimentos de Clientes	4 718 781,15	4 186 230,81
Pagamentos a Fornecedores	-3 483 962,47	-2 717 670,22
Pagamentos ao Pessoal	-1 434 112,41	-1 294 293,59
Caixa gerada pelas operações	-199 293,73	174 267,00
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	-88 734,34	-124 384,72
Outros recebimentos/pagamentos	173 875,42	133 982,08
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)	-114 152,65	183 864,36
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	-965 442,78	-912 184,02
Ativos intangíveis	-23 544,59	-2 543,89
Investimentos financeiros	-4 188,52	-3 849,72
Recebimentos provenientes de:		
Ativos fixos tangíveis	8 994,02	0,00
Investimentos financeiros	3 499,15	673,82
Subsídios ao investimento	459 890,90	479 302,62
Juros e rendimentos similares	1 978,23	1 105,16
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)	-518 813,59	-437 496,03
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos	-69 639,23	-67 024,60
Juros e gastos similares	-17 974,53	-20 589,16
Dividendos	-307 500,00	-295 000,00
Fluxos de caixa de atividades de financiamento (3)	-395 113,76	-382 613,76
Variação de caixa e seus equivalentes (1 + 2 + 3)	-1 028 080,00	-636 245,43
Efeitos das diferenças de câmbio	0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no início do período	5 545 965,08	5 531 522,71
Caixa e seus equivalentes no fim do período	4 517 885,08	4 895 277,28

O Conselho de Administração

O Contabilista Certificado



**ROSÁRIO CARVALHO
& ASSOCIADOS
SROC, LDA.**

**RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO FISCAL ÚNICO
- TERCEIRO TRIMESTRE 2022 -**

Senhores Acionistas

INTRODUÇÃO

1. Para efeitos do disposto na alínea i), do n.º 1, do art.º 44, do Decreto Lei nº 133/2013, de 3 de outubro, emitimos Relatório de Acompanhamento sobre a informação financeira expressa no relatório de execução orçamental do terceiro trimestre de 2022 da **GESAMB – Gestão Ambiental e de Resíduos, E.I.M.**, incluída: no Balanço (que evidencia um total de ativo de 20.368.827,47 € e um total de capital próprio de 12.405.275,56 €, incluindo um resultado líquido do período negativo de 48.321,69 €), na Demonstração dos resultados por natureza do referido período e na Demonstração de fluxos de caixa.

RESPONSABILIDADES

2. É da responsabilidade do Conselho de Administração: a preparação de demonstrações financeiras que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira, o desempenho financeiro e os fluxos de caixa da Entidade de acordo com as Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro adotadas em Portugal através do Sistema de Normalização Contabilística; a adoção de pressupostos, políticas e critérios contabilísticos adequados; a manutenção de um sistema de controlo interno apropriado e a informação de qualquer facto relevante que tenha influenciado a atividade, posição financeira ou resultados da entidade.
3. A nossa responsabilidade consiste em acompanhar a atividade da Empresa ao longo do terceiro trimestre de 2022 e na verificação da informação financeira contida nos documentos acima referidos, com vista à elaboração de um Relatório de Acompanhamento sucinto, de modo a identificar os principais desvios em relação às previsões, assim como outras situações que, de um ponto de vista contabilístico ou de controlo interno, entendamos dever realçar.

ÂMBITO

4. Para elaboração deste Relatório de Acompanhamento, efetuámos:
 - a. Acompanhamento da atividade da Empresa, através, de entre outros, da participação em reuniões havidas com o Órgão de Gestão e outros responsáveis, e da leitura das atas relevantes, tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que considerámos necessários;
 - b. A análise da Informação financeira relativa aos primeiros nove meses de 2022, incluindo os principais desvios em relação às previsões;
 - c. A análise analítica com a extensão considerada necessária aos registos contabilísticos e documentos que lhe servem de suporte;

- d. A análise do grau do cumprimento do “Programa pagar a tempo e horas”.
- e. A análise sobre o cumprimento das demais orientações legais.

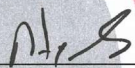
5. Nas circunstâncias, o trabalho efetuado não constitui um exame às demonstrações financeiras da Empresa do terceiro trimestre de 2022, nem tão pouco uma revisão limitada às mesmas, de acordo com os normativos de auditoria, mas apenas consiste no acompanhamento da atividade desenvolvida pela Empresa no período em análise, por forma a dar cumprimento ao disposto na alínea i), do n.º 1, do art.º 44º, do Decreto Lei nº 133/2013, de 3 de outubro.

PRINCIPAIS ASPETOS E CONSIDERAÇÕES

6. Neste contexto, e com o objetivo de proporcionar informação sobre o trabalho realizado, resumimos, de seguida, os principais aspetos e considerações decorrentes da análise à execução do orçamento e informação financeira da Empresa do terceiro trimestre de 2022, que entendemos dever realçar:
 - a) Não foram detetados factos ou anomalias a reportar nas contas apresentadas.
 - b) Conforme espelhado no relatório do Conselho de Administração verificam-se alguns desvios face ao programado, traduzindo-se, à data de 30/09/2022, num Resultado Líquido do período negativo de 48.321,69€, inferior em cerca de 223 mil € face ao previsto em Orçamento e em cerca de 277 mil € face a igual período de 2021.
 - c) O indicador prazo médio de pagamentos a fornecedores (PMP), calculado nos termos da RCM nº 34/2008, com as alterações introduzidas pelo Despacho nº 9870/2009, situa-se nos 43 dias, inferior aos 53 dias do período homólogo do exercício de 2021.

Évora, 14 de novembro de 2022

O Fiscal Único
Rosário Carvalho & Associados, SROC, Lda.,
representada por


Andreia Isabel Inácio Teles
(ROC n.º 1503 – CMVM n.º 20161113)