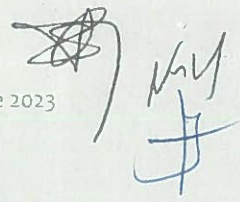


Handwritten signature and date: 15/06/23

Relatório de Execução Orçamental e do Plano

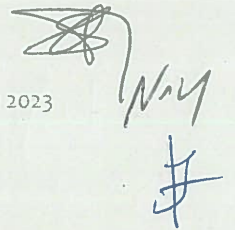
2023

1º Trimestre



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	14
Resultado de Financiamento.....	15
Outros Elementos do Semestre	16
Sócios.....	16
Co-financiamento e dívida bancária.....	16
Fornecedores	16
Estado.....	16
Clientes e Outros Terceiros	16
Anexo ao Relatório do 1.º Trimestre de 2023.....	17
Demonstrações financeiras	18
Balanço	18
Demonstração de resultados	19
Demonstração dos fluxos de caixa	20



Execução Orçamental e do Plano

1º Trimestre – janeiro a março de 2023

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 2023 decorre do Plano Económico e Financeiro da Gesamb, elaborado para o horizonte 2019-2038.

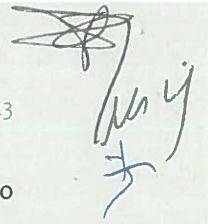
O novo Plano Económico e Financeiro da Gesamb corresponde às exigências legais, nomeadamente ao previsto no Decreto-Lei n.º 194/2009, de 20 de agosto, diploma que estabelece o regime jurídico dos serviços municipais de gestão de resíduos urbanos, e contempla as obrigações da Gesamb como entidade delegatária 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. Já a candidatura "Re-Planta III" ficou concluída no final de 2022. Prevendo-se a conclusão das candidaturas "Évora+Verde" e "Valorização de Biorresíduos" até final do primeiro semestre do presente ano.

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, que se intensificou em 2022 e que se prevê ainda ter impacto em 2023. Ainda que no trimestre em análise já se verifiquem ligeiras reduções nos preços dos combustíveis e eletricidade.

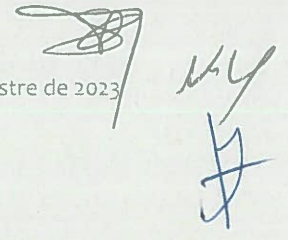
Relativamente ao pessoal, verificam-se ligeiras melhorias no que diz respeito à concretização de recrutamentos, bem como a manutenção das equipas.

Relativamente à comunicação e sensibilização no período em análise foi retomada a normalidade das ações relacionadas com a promoção da reciclagem assim como as visitas às instalações de tratamento e valorização de resíduos. No âmbito da compostagem doméstica e comunitária, foi assinalado o encerramento da campanha solidária, “Missão cascas solidárias”, com a entrega de apoios monetários a instituições (IPSS) locais. Foi ainda retomada a itinerância da Unidade Especial de Recolha de Resíduos Perigosos (UER2P) pelos Municípios da área de abrangência da Gesamb.

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 1.º trimestre de 2023, bem como à sua comparação com os valores previstos no orçamento e com os valores do mesmo período de 2022. Em resumo, o período em análise apresenta um resultado antes de estimativa para impostos de 119 mil €, para um valor de 193 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 2022

Rubricas	Realização			
	2023	2022	Diferença	
Vendas e serviços prestados	1 732 893,89 €	1 408 959,73 €	323 934,16 €	23,0%
Subsídios à exploração	- €	64 568,46 €	-64 568,46 €	-100,0%
Variação nos inventários da produção	18 396,58 €	81 608,67 €	-63 212,09 €	-77,5%
Fornecimentos e serviços externos	-438 379,62 €	-637 529,60 €	199 149,98 €	-31,2%
Gastos com pessoal	-630 122,76 €	-557 160,38 €	-72 962,38 €	13,1%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	589,95 €	3 537,02 €	-2 947,07 €	-83,3%
Provisões (aumentos/reduções)	9 976,73 €	881,31 €	9 095,42 €	1032,0%
Outros rendimentos	251 799,38 €	259 970,47 €	-8 171,09 €	-3,1%
Outros gastos	-327 033,85 €	-287 791,89 €	-39 241,96 €	13,6%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	618 120,30 €	337 043,79 €	281 076,51 €	83,4%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-491 214,75 €	-442 842,34 €	-48 372,41 €	10,9%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	126 905,55 €	-105 798,55 €	232 704,10 €	-220,0%
Juros e gastos similares suportados	-7 587,19 €	-8 938,67 €	1 351,48 €	-15,1%
Resultado antes de impostos	119 318,36 €	-114 737,22 €	234 055,58 €	-204,0%
Imposto sobre rendimento do período	-26 846,63 €	- €	-26 846,63 €	
Resultado líquido do período	92 471,73 €	-114 737,22 €	207 208,95 €	-180,6%

A execução do período revela um resultado antes de impostos, de 119 mil €, com um desvio de cerca de mais 234 mil € face ao período homólogo de 2022 e um desvio de menos 73 mil € para os documentos previsionais para 2023.

Quadro 2 – Demonstração de Resultados – controlo orçamental

Rubricas	1º Trimestre de 2023			
	Previsão	Realização	Desvio	
Vendas e serviços prestados	2 113 278,82 €	1 732 893,89 €	-380 384,93 €	-18,0%
Subsídios à exploração	16 795,00 €	- €	-16 795,00 €	-100,0%
Variação nos inventários da produção	3 098,58 €	18 396,58 €	15 298,01 €	493,7%
Fornecimentos e serviços externos	-667 674,66 €	-438 379,62 €	229 295,04 €	-34,3%
Gastos com pessoal	-616 092,75 €	-630 122,76 €	-14 030,01 €	2,3%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- €	589,95 €	589,95 €	-
Provisões (aumentos/reduções)	- €	9 976,73 €	9 976,73 €	-
Outros rendimentos	302 348,42 €	251 799,38 €	-50 549,04 €	-16,7%
Outros gastos	-422 253,75 €	-327 033,85 €	95 219,90 €	-22,6%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	729 499,65 €	618 120,30 €	-111 379,35 €	-15,3%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-527 663,87 €	-491 214,75 €	36 449,12 €	-6,9%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	201 835,78 €	126 905,55 €	-74 930,23 €	-37,1%
Juros e gastos similares suportados	-9 112,28 €	-7 587,19 €	1 525,09 €	-16,7%
Resultado antes de impostos	192 723,50 €	119 318,36 €	-73 405,14 €	-38,1%
Imposto sobre rendimento do período	-43 362,75 €	-26 846,63 €	16 516,12 €	-38,1%
Resultado líquido do período	149 360,75 €	92 471,73 €	-56 889,02 €	-38,1%

[Handwritten signature and initials]

A execução do período face ao mesmo período de 2022 assinala desvios favoráveis, com reduções nas rubricas de gastos, em particular nos fornecimentos e serviços externos. E por outro lado, aumentos das rubricas de gastos com pessoal, amortizações e depreciações e outros gastos. Também nas rubricas de rendimentos assinala-se desvios favoráveis nas prestações de serviços e vendas. Por outro lado, verificam-se desvios desfavoráveis 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 prestações de serviços, vendas, subsídios à exploração e outros rendimentos e ganhos. Por outro lado, regista desvios positivos nos rendimentos relativos a variação de inventários. Nas rubricas de gastos é de assinalar o desvio favorável na rubrica de fornecimentos e serviços externos, depreciações e amortizações e outros gastos. E, por outro lado, o desvio desfavorável na rubrica de gastos com pessoal.

Analisando os resultados do trimestre e comparativamente com o previsto e com o mesmo período do ano anterior, verifica-se que o resultado líquido, de 92 mil €, regista um desvio relativamente ao previsto de menos 57 mil € e de mais 207 mil € relativamente ao mesmo período de 2022.

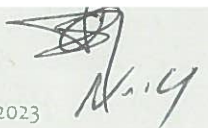
Quadro 3 – Resultado Líquido do Período – comparação com previsto e ano anterior

	Resultado Líquido do Período						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Variação 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	149 361 €	92 472 €	-56 889 €	-38,1%	-114 737 €	207 209 €	-180,6%
Acumulado	149 361 €	92 472 €	-56 889 €	-38,1%	-114 737 €	207 209 €	-180,6%
Anual	597 443 €						

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

Impactos negativos

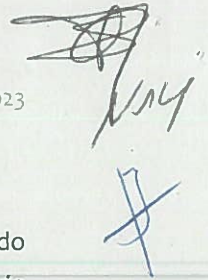
- ✓ Os ganhos operacionais, no montante de 2.014 mil €, apresentam um valor 17% abaixo do previsto, o que representa um desvio para menos de 422 mil €;
- ✓ Para o desvio dos ganhos operacionais contribuiu essencialmente os desvios para menos verificados nas prestações de serviços, vendas, subsídios à exploração e outros rendimentos e ganhos;
- ✓ Nas prestações de serviços verifica-se relativamente ao previsto um desvio de menos 19%, ou seja, menos 322 mil €.
- ✓ Na venda de materiais verifica-se relativamente ao previsto um desvio de menos 14%, ou seja, menos 58 mil €.


N.º 4
J

- ✓ Em subsídios à exploração verifica-se, relativamente ao previsto, um desvio de menos 17 mil €;
- ✓ Em outros rendimentos e ganhos regista-se relativamente ao previsto um desvio de menos 51 mil €, ou seja, menos 17%;
- ✓ A rubrica de reversões de provisões registou um aumento de 10 mil €;
- ✓ Em gastos com pessoal, no montante de 630 mil €, regista um desvio de mais 14 mil €, mais 2%.

Impactos positivos

- ✓ As perdas operacionais, no montante de 1.887 mil €, encontram-se 16% abaixo do previsto, menos 347 mil €;
- ✓ Para o desvio das perdas operacionais contribuiu essencialmente os desvios para menos verificados nas rubricas de fornecimentos e serviços externos, outros gastos e perdas e depreciações e amortizações;
- ✓ Os fornecimentos e serviços externos registaram um desvio de menos 229 mil €, menos 34%;
- ✓ Para o desvio verificado nos fornecimentos e serviços externos contribui essencialmente o desvio de menos 165 mil € (-59%) na rubrica de conservação e reparação, menos 22 mil € (-95%) na rubrica publicidade e propaganda, menos 20 mil € (-24%) na rubrica eletricidade, menos 19 mil € (-14%) na rubrica combustíveis e menos 17 mil € (-55%) na rubrica outras energias e fluidos;
- ✓ Em outros gastos e perdas regista-se relativamente ao previsto um desvio de menos 95 mil €, ou seja, menos 23%;
- ✓ A rubrica de gastos de depreciações e amortizações registou um desvio de menos 36 mil €, menos 7%, relativamente ao previsto;
- ✓ A rubrica variação de inventários registou um desvio de mais 15 mil € face ao previsto.



Perdas e Ganhos Operacionais

As **perdas operacionais** encontram-se 347 mil €, menos 16%, abaixo do previsto em orçamento. Quando comparado com igual período do ano anterior o desvio é de menos 39 mil €, menos 2%. Desvio influenciado negativamente pelo aumento nos outros gastos e perdas (+39 mil €), gastos com pessoal (+73 mil €) e depreciações e amortizações (+48 mil €). A influenciar positivamente encontra-se os fornecimentos e serviços externos (-199 mil €).

Quadro 4 – Perdas Operacionais – comparação com previsto e ano anterior

	Perdas Operacionais						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	2 233 685 €	1 886 751 €	-346 934 €	-15,5%	1 925 324 €	-38 573 €	-2,0%
Acumulado	2 233 685 €	1 886 751 €	-346 934 €	-15,5%	1 925 324 €	-38 573 €	-2,0%
Anual	8 934 740 €						

Os **ganhos operacionais**, apresentam no final do trimestre um desvio de menos 422 mil € (-17%) relativamente ao previsto, justificado pelos desvios verificados nas rubricas de prestações de serviços (-322 mil €), vendas (-58 mil €), outros rendimentos e ganhos (-51 mil €) e subsídios à exploração (-17 mil €). Quando comparado com o mesmo período de 2022 o desvio é de mais 194 mil € (+11%), aqui influenciado positivamente pelos desvios positivos verificados nas rubricas de prestações de serviços (+260 mil €) e vendas (+64 mil €). Por outro lado, a influenciar negativamente encontram-se os subsídios à exploração (-64 mil €) e a variação de inventário (-63 mil €).

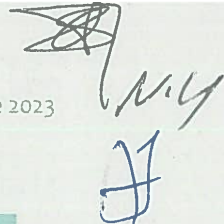
Quadro 5 – Ganhos Operacionais – comparação com previsto e ano anterior

	Ganhos Operacionais						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	2 435 521 €	2 013 657 €	-421 864 €	-17,32%	1 819 526 €	194 131 €	10,7%
Acumulado	2 435 521 €	2 013 657 €	-421 864 €	-17,32%	1 819 526 €	194 131 €	10,7%
Anual	9 742 083 €						

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 36 mil € (-7%). Desvio justificado pela ainda baixa execução do plano de investimentos, cerca de 19% do valor previsto para 2023, ainda assim bem superior à registada no mesmo período de anos anteriores. Quando comparado com o mesmo período de 2022 o desvio é de mais 48 mil €, mais 11%.



Quadro 6 – Gastos com Depreciações e Amortizações – comparação com previsto e ano anterior

	Gastos com Depreciações e Amortizações						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	527 664 €	491 215 €	-36 449 €	-6,9%	442 842 €	48 372 €	10,9%
Acumulado	527 664 €	491 215 €	-36 449 €	-6,9%	442 842 €	48 372 €	10,9%
Anual	2 110 655 €						

- ✓ **Custos com pessoal:** registam, no final do trimestre, um aumento de 73 mil € (+13%) quando comparado com o mesmo período de 2022, justificado pela entrada em vigor do Acordo de Empresa, em janeiro de 2018, que permite progressões nas carreiras, pelo aumento do salário mínimo nacional, pela atualização da tabela salarial, bem como pelo aumento do subsídio de alimentação (de 4,77€/dia para 6,00€/dia). Relativamente ao volume de emprego verifica-se um decréscimo de 1 colaborador face ao mesmo período de 2022, com um total de 106 colaboradores no final do trimestre em análise. Comparando com o previsto e desvio é de mais 14 mil €, mais 2%.

Quadro 7 – Gastos com Pessoal – comparação com previsto e ano anterior

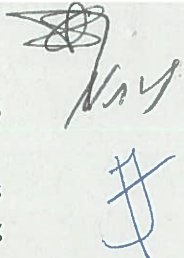
	Pessoal						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	616 093 €	630 123 €	14 030 €	2,3%	557 160 €	72 962 €	13,1%
Acumulado	616 093 €	630 123 €	14 030 €	2,3%	557 160 €	72 962 €	13,1%
Anual	2 464 371 €						

- ✓ **Fornecimentos e Serviços Externos (FSE):** registaram no final do trimestre uma redução relativamente ao mesmo período de 2022, de menos 199 mil €, menos 31%. Quando comparado com o previsto o desvio é de menos 229 mil €, menos 34%.

Quadro 8 – Fornecimentos e Serviços Externos – comparação com previsto e ano anterior

	Fornecimentos e serviços externos						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	667 675 €	438 380 €	-229 295 €	-34,3%	637 530 €	-199 150 €	-31,2%
Acumulado	667 675 €	438 380 €	-229 295 €	-34,3%	637 530 €	-199 150 €	-31,2%
Anual	2 670 699 €						

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 conservações e reparações (-165 mil €), publicidade e propaganda (-22 mil €), eletricidade (-20 mil €), combustíveis (-19 mil €), outras energias e fluidos (-17 mil €) e rendas e alugueres (-1.000 €). Por outro lado, a influenciar negativamente o resultado desta rubrica encontram-se as sub-rubricas de trabalhos especializados (+8 mil €), seguros (+4 mil €) e vigilância e segurança (+3 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 91% do valor total registado em Fornecimentos e Serviços Externos. Sendo que os combustíveis correspondem a 28%, as conservação e reparação a 26%, a eletricidade a 14%, os trabalhos especializados a 9%, os seguros a 7%, a vigilância e segurança a 4%, as outras energias e fluidos a 3% e a publicidade e rendas a menos de 1%.

Quadro 9 – Combustíveis – comparação com previsto e ano anterior

	Combustíveis						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	141 898 €	122 610 €	-19 287 €	-13,6%	126 702 €	-4 092 €	-3,2%
Acumulado	141 898 €	122 610 €	-19 287 €	-13,6%	126 702 €	-4 092 €	-3,2%
Anual	567 590 €						

Quadro 10 – Trabalhos Especializados – comparação com previsto e ano anterior

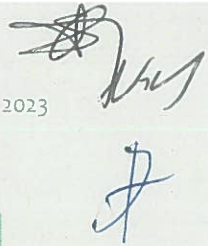
	Trabalhos Especializados						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	30 223 €	38 374 €	8 151 €	27,0%	35 075 €	3 299 €	9,4%
Acumulado	30 223 €	38 374 €	8 151 €	27,0%	35 075 €	3 299 €	9,4%
Anual	120 890 €						

Quadro 11 – Seguros – comparação com previsto e ano anterior

	Seguros						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	24 915 €	28 592 €	3 677 €	14,8%	23 908 €	4 684 €	19,6%
Acumulado	24 915 €	28 592 €	3 677 €	14,8%	23 908 €	4 684 €	19,6%
Anual	99 660 €						

Quadro 12 – Eletricidade – comparação com previsto e ano anterior

	Eletricidade						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	81 995 €	62 046 €	-19 949 €	-24,3%	65 490 €	-3 444 €	-5,3%
Acumulado	81 995 €	62 046 €	-19 949 €	-24,3%	65 490 €	-3 444 €	-5,3%
Anual	327 980 €						



Quadro 13 – Vigilância e segurança– comparação com previsto e ano anterior

	Vigilância e segurança						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	16 860 €	19 599 €	2 739 €	16,2%	15 948 €	3 652 €	22,9%
Acumulado	16 860 €	19 599 €	2 739 €	16,2%	15 948 €	3 652 €	22,9%
Anual	67 440 €						

Quadro 14 – Publicidade e propaganda– comparação com previsto e ano anterior

	Publicidade e propaganda						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	23 290 €	1 271 €	-22 019 €	-94,5%	87 070 €	-85 799 €	-98,5%
Acumulado	23 290 €	1 271 €	-22 019 €	-94,5%	87 070 €	-85 799 €	-98,5%
Anual	93 160 €						

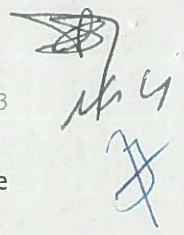
Quadro 15– Rendas e alugueres – comparação com previsto e ano anterior

	Rendas e alugueres						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	2 500 €	1 042 €	-1 457 €	-58,3%	51 288 €	-50 246 €	-98,0%
Acumulado	2 500 €	1 042 €	-1 457 €	-58,3%	51 288 €	-50 246 €	-98,0%
Anual	9 999 €						

Quadro 16 – Outras Energias e Fluidos – comparação com previsto e ano anterior

	Outras Energias e Fluidos						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	30 850 €	13 828 €	-17 022 €	-55,2%	40 078 €	-26 250 €	-65,5%
Acumulado	30 850 €	13 828 €	-17 022 €	-55,2%	40 078 €	-26 250 €	-65,5%
Anual	123 400 €						

Quanto à rubrica de **combustíveis** regista no final do trimestre um desvio relativamente ao previsto de menos 19 mil €, menos 14%. Comparativamente com o mesmo período de 2022, o desvio é de menos 4 mil €, menos 3%. Verifica-se comparativamente com o período homólogo de 2022 um aumento de cerca de mais 9 mil km percorridos. Quanto ao preço médio do gasóleo encontra-se em linha com o registado no mesmo período de 2022, com um valor médio de 1,216€/litro.



Os **trabalhos especializados** registaram um aumento de 3 mil €, mais 9%, face ao período homólogo de 2022. Comparando com o previsto em orçamento o desvio é de mais 8 mil €, mais 27%.

A rubrica **seguros** encontra-se 4 mil € acima do previsto em orçamento, mais 15%. Quando comparado com o mesmo período de 2022 o desvio é de mais 5 mil €, mais 20%, justificado pela inclusão de novas viaturas de transporte e equipamentos básicos.

A rubrica **eletricidade** regista uma redução face ao mesmo período de 2022 de 3 mil €, menos 5%. Quando comparado com o previsto em orçamento verifica-se também uma redução de menos 20 mil €, menos 24%. Comparativamente com o mesmo período de 2022 verifica-se uma redução no preço do Kwh, passou de um valor médio de 0,25€/Kwh, em 2022, para 0,21€/Kwh, em 2023, ainda assim muito longe dos 0,11€/Kwh registados em 2021. Já os valores previstos em orçamento resultam de estimativa baseada nos valores registados em 2022, com um valor médio no final do ano de 0,27€/Kwh.

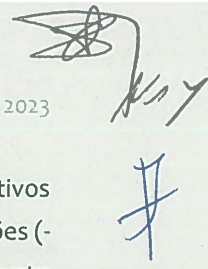
No caso da rubrica **vigilância e segurança** o valor registado encontra-se acima do previsto em orçamento, mais 3 mil €, mais 16%. Comparativamente com o mesmo período de 2022 o desvio é de mais 4 mil €, mais 23%.

Na rubrica **publicidade e propaganda** verifica-se um desvio de menos 22 mil €, menos 95%, relativamente ao previsto em orçamento e menos 86 mil €, menos 99%, comparativamente com o mesmo período do ano anterior. Desvios justificados pela fase já de conclusão em que se encontram os projetos financiados pelo POSEUR, ainda que se encontrem a decorrer várias ações de sensibilização e comunicação os investimentos nesta fase são reduzidos.

Na rubrica **rendas e alugueres** verifica-se um desvio de menos 50 mil € comparativamente com o período homólogo de 2022. Quando comparado com o previsto em orçamento o desvio é de menos 1.000 €. Os valores registados em 2022 deveram-se ao aluguer, durante o 1.º semestre, de uma unidade de osmose inversa para tratamento de lixiviados. Já no período em análise foi adquirida e encontra-se em funcionamento uma nova unidade de osmose inversa (ETAL3).

Na rubrica **outras energias e fluídos** verifica-se um desvio de menos 26 mil €, menos 66%, comparativamente com o período homólogo de 2022. Quando comparado com o previsto em orçamento o desvio é de menos 17 mil €, menos 55%. Desvios relacionados com as variações verificadas na rubrica mencionada anteriormente (rendas e alugueres), já que em 2022 foram adquiridos ácidos recomendados para a osmose inversa alugada.

Em **conservação e reparação** regista-se no final do trimestre um desvio de menos 165 mil €, menos 59%, relativamente ao previsto em orçamento. Quando comparado com o período homólogo de 2022



o desvio é de menos 39 mil €, menos 26%. Analisando as sub-rubricas verificam-se desvios significativos face ao mesmo período de 2022 em conservação de outros equipamentos (-19 mil €), de instalações (-10 mil €), de edifícios (-9 mil €) e de viaturas (-5 mil €). No entanto, tratando-se de um período curto não é espectável que seja representativo da evolução que esta rubrica terá ao longo do ano, até porque se preveem grandes intervenções de manutenção na UTMB.

Quadro 17 – Conservação e Reparação – comparação com previsto e ano anterior

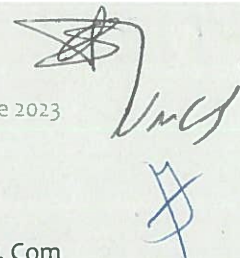
	Conservação e Reparação						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	278 550 €	113 334 €	-165 216 €	-59,3%	152 611 €	-39 277 €	-25,7%
Acumulado	278 550 €	113 334 €	-165 216 €	-59,3%	152 611 €	-39 277 €	-25,7%
Anual	1 114 200 €						

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 publicidade e propaganda (-86 mil €), rendas e alugueres (-50 mil €), conservações e reparações (-39 mil €), outras energias e fluídos (-26 mil €), combustíveis (-4 mil €) e eletricidade (-3 mil €). Por outro lado, registam-se aumentos nas rubricas de seguros (+5 mil €), vigilância e segurança (+4 mil €) e trabalhos especializados (+3 mil €).

Quanto aos **outros gastos e perdas** estes encontram-se 95 mil € (-23%) abaixo do previsto em orçamento. Relativamente ao mesmo período de 2022 o desvio é de mais 39 mil €, mais 14%. O desvio comparativamente com 2022 justifica-se em parte pelo maior valor debitado, em 2023, relativo à Taxa de Gestão de Resíduos (TGR), cerca de mais 26 mil €. Variação, por sua vez, justificada pelo aumento do valor por tonelada que foi de 22€/ton, em 2022, e de 25€/ton em 2023. Por outro lado, verifica-se uma redução na entrada de resíduos indiferenciados, como se justifica de seguida na rubrica de prestações de serviços.

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

	Outros gastos e perdas						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	422 254 €	327 034 €	-95 220 €	-22,6%	287 792 €	39 242 €	13,6%
Acumulado	422 254 €	327 034 €	-95 220 €	-22,6%	287 792 €	39 242 €	13,6%
Anual	1 689 015 €						



Ganhos Operacionais

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

Os **rendimentos com origem nas prestações de serviços** apresentam no final do trimestre em análise um desvio de menos 322 mil €, menos 19%, face ao previsto em orçamento e de mais 260 mil €, mais 23%, comparativamente com o mesmo período de 2022.

O desvio face ao registado em 2022 é influenciado positivamente pelo aumento na tarifa de receção de resíduos indiferenciados, de 47€/ton para 63,50€/ton. Por outro lado, é influenciado negativamente pela redução verificada na entrada de Resíduos Urbanos Indiferenciados, menos 423 toneladas, menos 3%, e Monstros não Ferrosos, menos 375 toneladas, menos 22%. 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 1.235 Ton de Resíduos Urbanos Indiferenciados e menos 254 Ton de Monstros não Ferrosos. Por outro lado, a tarifa prevista nos documentos previsionais foi de 71,50€/ton, tendo em aprovação sido reduzida para 63,50€/ton.

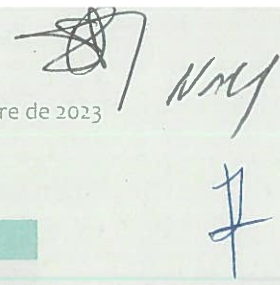
As **vendas dos produtos da reciclagem** registaram um desvio de menos 58 mil €, menos 14%, relativamente ao previsto em orçamento. Quando comparado com o registado no mesmo período do ano anterior o desvio é de mais 64 mil €, mais 23%.

Da análise aos desvios verifica-se que a redução relativamente ao previsto é justificada pela redução nas quantidades retomadas, menos 80 toneladas (excluindo as vendas de composto) e pela redução do valor médio de venda, com um valor médio previsto de 161€/ton e realizado de 154€/ton.

Relativamente ao desvio face ao mesmo período do ano anterior é influenciado positivamente pelo aumento do valor médio de venda por tonelada, passou de 144€/ton, em 2022, para 154€/ton, em 2023, e pelo aumento das quantidades retomadas, com 1.953 ton registadas em 2022 e 2.233 ton em 2023, ou seja, mais 280 ton (excluindo o composto).

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

	Prestações de serviços						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	1 709 805 €	1 387 538 €	-322 267 €	-18,8%	1 127 471 €	260 066 €	23,1%
Acumulado	1 709 805 €	1 387 538 €	-322 267 €	-18,8%	1 127 471 €	260 066 €	23,1%
Annual	6 839 219 €						



Quadro 19 – Vendas – comparação com previsto e ano anterior

	Venda produtos da reciclagem						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	403 474 €	345 356 €	-58 118 €	-14,4%	281 488 €	63 868 €	22,7%
Acumulado	403 474 €	345 356 €	-58 118 €	-14,4%	281 488 €	63 868 €	22,7%
Anual	1 613 897 €						

A rubrica de **outros rendimentos e ganhos** encontra-se em linha com o registado no período homólogo de 2022, com um desvio de menos 8 mil €, menos 3%. Quando comparado com o orçamento o desvio é de menos 51 mil €, menos 17%. A influenciar esta rubrica encontram-se essencialmente as imputações de subsídios ao investimento, que registam valores idênticos aos de 2022, mas abaixo do previsto em orçamento, visto que os investimentos previstos para 2023 ainda não se encontram concluídos.

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

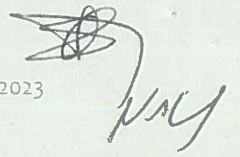

	Outros Rendimentos e Ganhos						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	302 348 €	251 799 €	-50 549 €	-16,7%	259 970 €	-8 171 €	-3,1%
Acumulado	302 348 €	251 799 €	-50 549 €	-16,7%	259 970 €	-8 171 €	-3,1%
Anual	1 209 394 €						

Resultado de Financiamento

No total os gastos de financiamento, registaram um desvio de menos 1.400 € face ao período homólogo de 2022, menos 15% e menos 1.500 mil €, menos 17%, comparativamente com o previsto em orçamento.

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

	Gastos e Perdas de Financiamento						
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022	Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	9 112 €	7 587 €	-1 525 €	-16,7%	8 939 €	-1 351 €	-15,1%
Acumulado	9 112 €	7 587 €	-1 525 €	-16,7%	8 939 €	-1 351 €	-15,1%
Anual	36 449 €						

Outros Elementos do Semestre

Sócios

Com referência a 31 de março 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 790 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 141 mil € que o valor em dívida em período homólogo de 2022.

Fornecedores

No final do trimestre a dívida a fornecedores c/c é de 184 mil €, enquanto em igual período de 2022 assumia o montante de 419 mil €.

Estado

Relativamente ao Estado a dívida é de 81 mil €, enquanto em igual período de 2022 era de 68 mil €.

Clientes e Outros Terceiros

A dívida de clientes apresentava um valor de 1.617 mil € no final do trimestre, enquanto em igual período de 2022 era de 1.561 mil €.

Anexo ao Relatório do 1.º Trimestre de 2023

Prazo Médio de Pagamento (PMP)

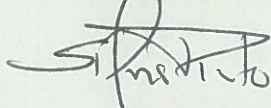
De acordo com o estabelecido na Resolução do Conselho de Ministros 34/2008, de 22 de fevereiro, o Prazo Médio de Pagamento (PMP) da Gesamb, calculado de acordo com o indicado definido nos termos do n.º 4 do Despacho 9870/2009, de 13 de abril de 2009 é o que consta do quadro seguinte:

PMP					
1T 2022			1T 2023		
		Nº de dias			Nº de dias
Σ DF/4	521 239,75	53	Σ DF/4	474 909,08	36
Σ A	3 606 323,14		Σ A	4 785 570,07	
2T 2022					
Σ DF/4	564 410,78	56			
Σ A	3 685 303,99				
3T 2022					
Σ DF/4	399 989,18	43			
Σ A	3 429 001,67				
4T 2022					
Σ DF/4	444 138,69	40			
Σ A	4 080 456,95				

O número médio de dias de pagamento (PMP) registou uma redução relativamente ao 1.º trimestre de 2022, situando-se nos 36 dias.

O Conselho de Administração

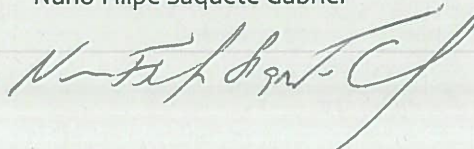
A Presidente



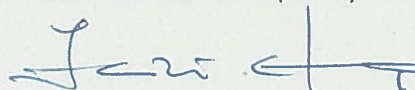
Sílvia Cristina Tirapicos Pinto

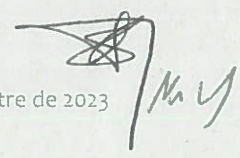
Os vogais

Nuno Filipe Saquete Gabriel



Inácio José Ludovico Esperança

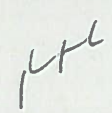




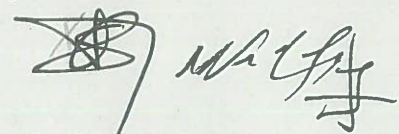
Demonstrações financeiras



Balanço



Rubricas	2023	2022
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	13 279 077,23	12 525 938,69
Ativos Intangíveis	107 972,22	108 616,59
Outros Investimentos financeiros	19 765,52	17 659,35
Ativos por impostos diferidos	118,85	10 800,57
Subtotal	13 406 933,82	12 663 015,20
Ativo corrente		
Inventários	84 391,62	145 916,78
Clientes	1 616 719,18	1 560 572,97
Estado e outros entes públicos	351 383,73	259 693,75
Outros créditos a receber	1 137 874,90	1 897 386,48
Diferimentos	326 137,71	283 621,67
Caixa e depósitos bancários	4 166 002,42	5 209 398,51
Subtotal	7 682 509,56	9 356 590,16
Total do ativo	21 089 443,38	22 019 605,36
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	134 118,49	388 149,44
Ajust. / Outras variações de capital próprio	5 447 188,50	6 288 360,49
Subtotal	12 196 214,05	13 210 767,55
Resultado líquido do período	92 471,73	-114 737,22
Total do capital próprio	12 288 685,78	13 096 030,33
Passivo		
Passivo não corrente		
Provisões	3 487 814,54	3 478 910,76
Financiamentos obtidos	643 702,58	789 812,09
Outras dívidas a pagar	1 578 687,78	1 822 899,01
Subtotal	5 710 204,90	6 091 621,86
Passivo corrente		
Fornecedores	183 522,67	419 037,27
Estado e outros entes públicos	81 265,05	68 117,49
Financiamentos obtidos	146 109,50	140 623,78
Outras dívidas a pagar	2 637 685,48	2 141 091,21
Diferimentos	41 970,00	63 083,42
Subtotal	3 090 552,70	2 831 953,17
Total do Passivo	8 800 757,60	8 923 575,03
Total do capital próprio e do passivo	21 089 443,38	22 019 605,36



Demonstração de resultados

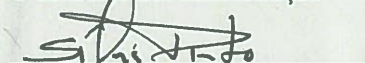
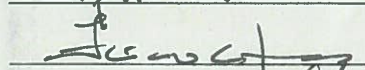
MLC.

Conta		Rendimentos e Gastos	2023	2022
Pos	Neg			
71/72		Vendas e serviços prestados	1 732 893,89	1 408 959,73
75		Subsídios à exploração	0,00	64 568,46
73		Variação de inventários na produção	18 396,58	81 608,67
	62	Fornecimentos e serviços externos	-438 379,62	-637 529,60
	63	Gastos com pessoal	-630 122,76	-557 160,38
7621	651	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	589,95	3 537,02
763	67	Provisões (aumentos/reduções)	9 976,73	881,31
78...+791		Outros rendimentos	251 799,38	259 970,47
	69-685+69...	Outros gastos	-327 033,85	-287 791,89
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos			618 120,30	337 043,79
761	64	Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-491 214,75	-442 842,34
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)			126 905,55	-105 798,55
	6911/21/81	Juros e gastos similares suportados	-7 587,19	-8 938,67
Resultado antes de impostos			119 318,36	-114 737,22
	812	Impostos sobre o rendimento do período	-26 846,63	0,00
Resultado líquido do período			92 471,73	-114 737,22

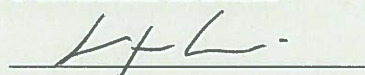
Demonstração dos fluxos de caixa

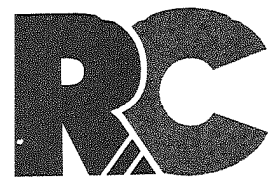
Rubricas	2023	2022
Fluxos de caixa de atividades operacionais		
Recebimentos de Clientes	1 680 926,28	1 051 282,97
Pagamentos a Fornecedores	-620 332,87	-653 717,27
Pagamentos ao Pessoal	-477 718,62	-420 832,19
Caixa gerada pelas operações	582 874,79	-23 266,49
Outros recebimentos/pagamentos	43 749,39	67 476,50
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)	626 624,18	44 210,01
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	-1 315 932,16	-359 770,75
Investimentos financeiros	-1 531,41	-1 428,86
Recebimentos provenientes de:		
Ativos fixos tangíveis	9 426,75	0,00
Investimentos financeiros	590,41	686,87
Subsídios ao investimento	0,00	-20 263,85
Juros e rendimentos similares	1 672,92	0,00
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)	-1 305 773,49	-380 776,58
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Fluxos de caixa de atividades de financiamento (3)	0,00	0,00
Variação de caixa e seus equivalentes (1 + 2 + 3)	-679 149,31	-336 566,57
Efeitos das diferenças de câmbio	0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no início do período	4 845 151,73	5 545 965,08
Caixa e seus equivalentes no fim do período	4 166 002,42	5 209 398,51

O Conselho de Administração


O Contabilista Certificado





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

**RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO FISCAL ÚNICO
- PRIMEIRO TRIMESTRE 2023 -**

Introdução

Nos termos da alínea i), do n.º1, do art.º 44º, do Decreto Lei nº 133/2013, de 3 de outubro, procedemos à revisão do Relatório de Execução Orçamental da **GESAMB – Gestão Ambiental e de Resíduos, E.I.M.** (adiante designada Entidade) relativo ao primeiro trimestre de 2023, que compreendem o Balanço (que evidencia um total de ativo de 21.089.443,38 € e um total de capital próprio de 12.288.685,78 €, incluindo um resultado líquido do período de 92.471,73 €), a Demonstração dos resultados por natureza do referido período e a Demonstração de fluxos de caixa.

Responsabilidades do Órgão de Gestão sobre o Relatório de Execução Orçamental

É da responsabilidade do Órgão de Gestão a preparação e a apresentação verdadeira e apropriada da informação da execução orçamental através do respetivo Relatório de Execução Orçamental trimestral, bem como a adoção de pressupostos, políticas e critérios contabilísticos adequados e a manutenção de um sistema de controlo interno apropriado .

Estas demonstrações financeiras são preparados nos termos exigidos pelas Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro adotadas em Portugal através do Sistema de Normalização Contabilística (SNC).

Responsabilidades do Auditor sobre o Relatório de Execução Orçamental

A nossa responsabilidade consiste em (i) avaliar a razoabilidade dos pressupostos utilizados na preparação do Relatório de Execução Orçamental; (ii) verificar se o Relatório de Execução Orçamental foi preparado de acordo com os pressupostos; e (iii) concluir sobre se a apresentação do Relatório de Execução Orçamental é adequada, e emitir o respetivo relatório.

Para elaboração deste Relatório efetuámos :

- Acompanhamento da atividade da Entidade, 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;
- A análise da informação financeira relativa aos primeiros três meses de 2023, incluindo os principais desvios em relação às previsões;
- A análise analítica com a extensão considerada necessária aos registos contabilísticos e documentos que lhe servem de suporte;
- A análise do grau do cumprimento do “Programa pagar a tempo e horas”.
- A análise sobre o cumprimento das demais orientações legais.

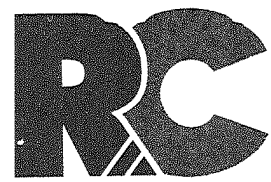
Nas circunstâncias, o trabalho efetuado não constitui um exame às demonstrações financeiras da Entidade do primeiro trimestre de 2023, nem tão pouco uma revisão limitada às mesmas, de acordo com os normativos de auditoria, mas apenas consiste no acompanhamento da atividade desenvolvida no período em 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.

Conclusão e Opinião

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 36 dias, inferior aos 53 dias do período homólogo do exercício de 2022.

No final do período considerado, face ao orçamento anual, o total dos rendimentos registava uma realização de 20,67% e o total dos gastos uma realização de 21,12%.

des



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

Baseado na nossa avaliação, e tendo em atenção as análises efetuadas e os contactos regulares que decorreram, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que o Relatório de Execução Orçamental e os mapas apresentados pela Entidade, não refletem a execução orçamental a 31 de março de 2023, em conformidade com as normas, princípios e regras orçamentais.

Évora, 15 de junho de 2023

O Fiscal Único

Rosário Carvalho & Associados, SROC, Lda.,
representada por

Andreia Isabel Inácio Teles
(ROC n.º 1503 – CMVM n.º20161113)

Maria do Rosário da Conceição Mira de Carvalho ROC n.º 658 - CMVM 20160302
Andreia Isabel Inácio Teles ROC n.º 1503 - CMVM 20161113 | Andreia Isabel Cardinho Santinho ROC n.º 1665 - CMVM 20161275