

[Handwritten signature]

Relatório de Execução Orçamental e do Plano

1º SEMESTRE 2023

Évora,
20 de setembro
de 2023

 GESAMB
GESTÃO AMBIENTAL E DE RESÍDUOS, S.A.



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.....	14
Resultado de Financiamento	16
Outros Elementos do Semestre.....	17
Sócios	17
Co-financiamento e dívida bancária.....	17
Fornecedores	17
Estado	17
Clientes e Outros Terceiros	17
Anexo ao Relatório do 1.º Semestre de 2023	18
Demonstrações financeiras	19
Balanço.....	19
Demonstração de resultados	20
Demonstração dos fluxos de caixa	21

M&H

Execução Orçamental e do Plano

1º Semestre - janeiro a junho 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.

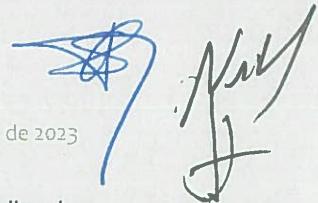
O Plano Económico e Financeiro da Gesamb assume os investimentos previstos no Plano de Ação (PAPERSU), aprovado pela APA em abril de 2015 e a última revisão de março de 2019, e que visam o cumprimento das metas definidas no PERSU 2020, nomeadamente a melhoria da eficiência das UTMB, o reforço da rede 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, encontrando-se todos concluído no final de junho: "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 teve como objetivos implementar um sistema de recolha seletiva de resíduos perigosos, e aumentar a capacidade de armazenamento de resíduos; "Évora+Verde" que teve como objetivos aumentar as quantidades de biorresíduos recolhidos seletivamente e a sua valorização orgânica; "Re-planta! III" que teve 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.

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 período em análise já se verifiquem 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

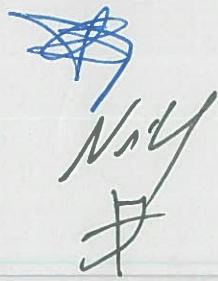


a instituições (IPSS) locais. Foi ainda retomada a itinerância da Unidade Especial de Recolha de Resíduos Perigosos (UER2P) pelos Municípios da área de abrangência da Gesamb.

Durante o período em análise mantém-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 semestre 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 580 mil €, para um valor de 385 mil € previstos no Plano Económico e Financeiro.



Resultados e controlo orçamental

Resultado Líquido do Exercício

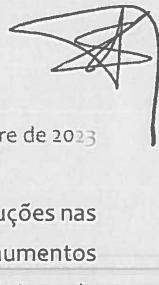
Quadro 1 – Demonstração de Resultados - comparação com o mesmo período de 2022

Rubricas	Realização			Diferença
	2023	2022		
Vendas e serviços prestados	3 513 449,66 €	3 088 185,53 €	425 264,13 €	13,8%
Subsídios à exploração	17 820,00 €	79 500,57 €	-61 680,57 €	-77,6%
Variação nos inventários da produção	26 445,04 €	20 457,79 €	5 987,25 €	29,3%
Fornecimentos e serviços externos	-954 841,41 €	-1 221 514,04 €	266 672,63 €	-21,8%
Gastos com pessoal	-1 128 961,84 €	-1 024 190,39 €	-104 771,45 €	10,2%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	677,57 €	22 138,16 €	-21 460,59 €	-96,9%
Provisões (aumentos/reduções)	13 715,36 €	-19 299,61 €	33 014,97 €	-171,1%
Outros rendimentos	751 299,04 €	540 541,72 €	210 757,32 €	39,0%
Outros gastos	-633 395,54 €	-629 189,61 €	-4 205,93 €	0,7%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1 606 207,88 €	856 630,12 €	749 577,76 €	87,5%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1 010 695,58 €	-902 325,90 €	-108 369,68 €	12,0%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	595 512,30 €	-45 695,78 €	641 208,08 €	-1 403,2%
Juros e gastos similares suportados	-15 026,91 €	-18 056,05 €	3 029,14 €	-16,8%
Resultado antes de impostos	580 485,39 €	-63 751,83 €	644 237,22 €	-1 010,5%
Imposto sobre rendimento do período	-82 580,52 €	- €	-82 580,52 €	-
Resultado líquido do período	497 904,87 €	-63 751,83 €	561 656,70 €	-881,0%

A execução do período revela um resultado antes de impostos, de 580 mil €, com um desvio de cerca de mais 644 mil € face ao período homólogo de 2022 e um desvio de mais 195 mil € para os documentos previsionais para 2023.

Quadro 2 – Demonstração de Resultados – controlo orçamental

Rubricas	1º Semestre de 2023		
	Previsão	Realização	Desvio
Vendas e serviços prestados	4 226 557,63 €	3 513 449,66 €	-713 107,97 €
Subsídios à exploração	33 590,00 €	17 820,00 €	-15 770,00 €
Variação nos inventários da produção	6 197,15 €	26 445,04 €	20 247,89 €
Fornecimentos e serviços externos	-1 335 349,32 €	-954 841,41 €	380 507,91 €
Gastos com pessoal	-1 232 185,50 €	-1 128 961,84 €	103 223,66 €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- €	677,57 €	677,57 €
Provisões (aumentos/reduções)	- €	13 715,36 €	13 715,36 €
Outros rendimentos	604 696,84 €	751 299,04 €	146 602,20 €
Outros gastos	-844 507,50 €	-633 395,54 €	211 111,96 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1 458 999,31 €	1 606 207,88 €	147 208,57 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1 055 327,75 €	-1 010 695,58 €	44 632,17 €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	403 671,56 €	595 512,30 €	191 840,74 €
Juros e gastos similares suportados	-18 224,56 €	-15 026,91 €	3 197,65 €
Resultado antes de impostos	385 447,00 €	580 485,39 €	195 038,39 €
Imposto sobre rendimento do período	-86 725,50 €	-82 580,52 €	4 144,98 €
Resultado líquido do período	298 721,50 €	497 904,87 €	199 183,37 €




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 e amortizações e depreciações. Também nas rubricas de rendimentos assinala-se desvios favoráveis nas prestações de serviços, outros rendimentos e ganhos e variação do inventário. Por outro lado, verificam-se desvios desfavoráveis nas vendas e em subsídios à exploração.

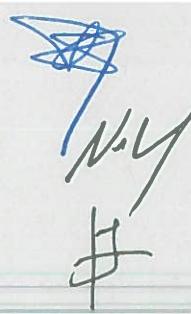
A execução do período assinala perdas de rendimentos face ao previsto em orçamento, nomeadamente nas prestações de serviços, vendas e subsídios à exploração. Por outro lado, regista desvios positivos nos rendimentos relativos a outros rendimentos e ganhos e variação de inventários. Nas rubricas de gastos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

Para uma produção de 34.735 toneladas, a tarifa de equilíbrio efetiva situa-se em 57,27€, valor que representa um desvio de menos 9,81% para a tarifa aprovada para o período de 2023.

Quadro 3 – Tarifa de equilíbrio

TARIFA	1.º Semestre de 2023
Gastos operacionais antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-2 702 805,27 €
Em FSE	-954 841,41 €
Em Gastos com o pessoal	-1 128 961,84 €
Em Provisões (aumentos/reduções) e em imparidades	14 392,93 €
Em outros gastos e perdas	-633 395,54 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1 010 695,58 €
Subsídios a fundo perdido	500 388,42 €
Gastos com juros e gastos similares suportados	-15 026,91 €
Gastos com Imposto sobre rendimento do período	-82 580,52 €
Rendimentos de venda de mercadorias e serviços prestados a abater na tarifa	773 908,35 €
Rendimentos da recuperação da TGR	533 479,95 €
Outros rendimentos e ganhos a abater na tarifa	295 175,66 €
Remuneração acionista	-281 050,00 €
Valor a recuperar	-1 989 206,49 €
Volume de atividade	34 735
Valor da tarifa	57,27 €

Analizando os resultados do semestre e comparativamente com o previsto e com o mesmo período do ano anterior, verifica-se que o resultado líquido, de 498 mil € regista um desvio relativamente ao previsto de mais 199 mil € e de mais 562 mil € relativamente ao mesmo período de 2022.



Quadro 4 – 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%	
2º Trimestre	149 361 €	405 433 €	256 072 €	171,4%	50 985 €	354 448 €	695,2%	
Acumulado	298 722 €	497 905 €	199 183 €	66,7%	-63 752 €	561 657 €	-881,0%	
Anual	597 443 €							

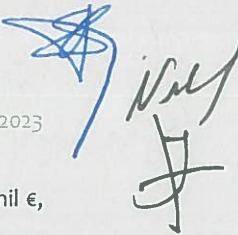
O desvio positivo obtido no semestre encontra-se influenciado por vários elementos, sendo de salientar:

Impactos negativos

- ✓ Os ganhos operacionais, no montante de 4.323 mil €, apresentam um valor 11% abaixo do previsto, o que representa um desvio para menos de 548 mil €;
- ✓ Para o desvio dos ganhos operacionais contribuiu essencialmente os desvios para menos verificados nas prestações de serviços, vendas e subsídios à exploração;
- ✓ Nas prestações de serviços verifica-se relativamente ao previsto um desvio de menos 17%, ou seja, menos 582 mil €.
- ✓ Na venda de materiais verifica-se relativamente ao previsto um desvio de menos 16%, ou seja, menos 131 mil €.
- ✓ Em subsídios à exploração verifica-se, relativamente ao previsto, um desvio de menos 16 mil €;

Impactos positivos

- ✓ As perdas operacionais, no montante de 3.728 mil €, encontram-se 17% abaixo do previsto, menos 739 mil €;
- ✓ Para o desvio das perdas operacionais contribuiu essencialmente os desvios para menos verificados nas rubricas de fornecimentos e serviços externos, gastos com pessoal, outros gastos e perdas e depreciações e amortizações;
- ✓ Os fornecimentos e serviços externos registaram um desvio de menos 381 mil €, menos 29%;
- ✓ Para o desvio verificado nos fornecimentos e serviços externos contribui essencialmente o desvio de menos 214 mil € (-38%) na rubrica de conservação e reparação, menos 69 mil € (-24%) na rubrica combustíveis, menos 67 mil € (-41%) na rubrica eletricidade, menos 38 mil € (-81%) na rubrica publicidade e propaganda e menos 29 mil € (-47%) na rubrica outras energias e fluidos;
- ✓ Em outros gastos e perdas regista-se relativamente ao previsto um desvio de menos 211 mil €, ou seja, menos 25%;
- ✓ Em gastos com pessoal, no montante de 1.129 mil €, regista um desvio de menos 103 mil €, menos 8%.



- ✓ A rubrica de gastos de depreciações e amortizações registou um desvio de menos 45 mil €, menos 4%, relativamente ao previsto;
- ✓ Em outros rendimentos e ganhos regista-se relativamente ao previsto um desvio de mais 147 mil €, ou seja, mais 24%;
- ✓ A rubrica variação de inventários registou um desvio de mais 20 mil € face ao previsto;
- ✓ A rubrica de reversões de provisões registou um aumento de 14 mil €.

Perdas e Ganhos Operacionais

As **perdas operacionais** encontram-se 739 mil €, menos 17%, abaixo do previsto em orçamento. Quando comparado com igual período do ano anterior o desvio é de menos 69 mil €, menos 2%. Desvio influenciado negativamente pelo aumento nas depreciações e amortizações (+108 mil €), nos gastos com pessoal (+105 mil €) e nos outros gastos e perdas (+4 mil €). A influenciar positivamente encontrase os fornecimentos e serviços externos (-267 mil €).

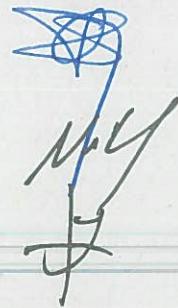
Quadro 5 – Perdas Operacionais – comparação com previsto e ano anterior

	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%
2º Trimestre	2 233 685 €	1 841 143 €	-392 542 €	-17,6%	1 871 195 €	-30 053 €	-1,6%
Acumulado	4 467 370 €	3 727 894 €	-739 476 €	-16,6%	3 796 520 €	-68 626 €	-1,8%
Anual	8 934 740 €						

Os **ganhos operacionais**, apresentam no final do semestre um desvio de menos 548 mil € (-11%) relativamente ao previsto, justificado pelos desvios verificados nas rubricas de prestações de serviços (-582 mil €), vendas (-131 mil €) e subsídios à exploração (-16 mil €). Quando comparado com o mesmo período de 2022 o desvio é de mais 573 mil € (+15%), aqui influenciado positivamente pelos desvios positivos verificados nas rubricas de prestações de serviços (+480 mil €), outros rendimentos e ganhos (+211 mil €) e variação de inventário (+6 mil €). Por outro lado, a influenciar negativamente encontram-se as vendas (-55 mil €) e os subsídios à exploração (-62 mil €).

Quadro 6 – 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%
2º Trimestre	2 435 521 €	2 309 750 €	-125 771 €	-5,2%	1 931 298 €	378 452 €	19,6%
Acumulado	4 871 042 €	4 323 407 €	-547 635 €	-11,2%	3 750 824 €	572 583 €	15,3%
Anual	9 742 083 €						



Perdas Operacionais

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

- ✓ **Gastos de Depreciação e Amortizações:** encontram-se, no final do período em análise, em linha com o previsto, com um desvio de menos 45 mil € (-4%). No final do período em análise encontra-se executado 51% do plano de investimento para o ano. Quando comparado com o mesmo período de 2022 o desvio é de mais 108 mil €, mais 12%.

Quadro 7 – 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%
2º Trimestre	527 664 €	519 481 €	-8 183 €	-1,6%	459 484 €	59 997 €	13,1%
Acumulado	1 055 328 €	1 010 696 €	-44 632 €	-4,2%	902 326 €	108 370 €	12,0%
Anual	2 110 655 €						

- ✓ **Custos com pessoal:** registam, no final do semestre, um aumento de 105 mil € (+10%) 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 aumento de 4 colaboradores face ao mesmo período de 2022, com um total de 105 colaboradores no final do semestre em análise. Comparando com o previsto o desvio é de menos 103 mil €, menos 8%.

Quadro 8 – 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%
2º Trimestre	616 093 €	498 839 €	-117 254 €	-19,0%	467 030 €	31 809 €	6,8%
Acumulado	1 232 186 €	1 128 962 €	-103 224 €	-8,4%	1 024 190 €	104 771 €	10,2%
Anual	2 464 371 €						

- ✓ **Fornecimentos e Serviços Externos (FSE):** registaram no final do semestre uma redução relativamente ao mesmo período de 2022, de menos 267 mil €, menos 22%. Quando comparado com o previsto o desvio é de menos 381 mil €, menos 29%.

Quadro 9 – 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%
2º Trimestre	667 675 €	516 462 €	-151 213 €	-22,6%	583 984 €	-67 523 €	-11,6%
Acumulado	1 335 349 €	954 841 €	-380 508 €	-28,5%	1 221 514 €	-266 673 €	-21,8%
Anual	2 670 699 €						

Este desvio verificado no final do semestre relativamente ao previsto explica-se por oscilações positivas e negativas nas sub-rubricas. A influenciar positivamente encontram-se as rubricas de conservações e reparações (-214 mil €), combustíveis (-69 mil €), eletricidade (-67 mil €), publicidade e propaganda (-38 mil €), outras energias e fluídos (-29 mil €) e rendas e alugueres (-4 mil €). Por outro lado, a influenciar negativamente o resultado desta rubrica encontram-se as sub-rubricas de trabalhos especializados (+22 mil €), seguros (+8 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 92% do valor total registado em Fornecimentos e Serviços Externos. Sendo que as conservação e reparação correspondem a 36%, os combustíveis a 23%, a eletricidade a 10%, os trabalhos especializados a 9%, os seguros a 6%, a vigilância e segurança a 4%, as outras energias e fluidos a 3%, a publicidade a 1% e as rendas e alugueres a menos de 1%.

Quadro 10 – Combustíveis – comparação com previsto e ano anterior

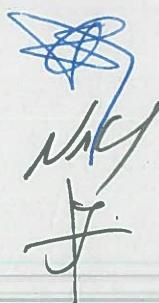
	Combustíveis							
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto			2022		Var. 2023/2022
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor		
1º Trimestre	141 898 €	122 610 €	-19 287 €	-13,6%	126 702 €	-4 092 €	-3,2%	
2º Trimestre	141 898 €	92 288 €	-49 610 €	-35,0%	136 221 €	-43 933 €	-32,3%	
Acumulado	283 795 €	214 898 €	-68 897 €	-24,3%	262 923 €	-48 025 €	-18,3%	
Anual	567 590 €							

Quadro 11 – 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%	
2º Trimestre	30 223 €	43 700 €	13 477 €	44,6%	28 108 €	15 592 €	55,5%	
Acumulado	60 445 €	82 074 €	21 629 €	35,8%	63 183 €	18 891 €	29,9%	
Anual	120 890 €							

Quadro 12 – 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%	
2º Trimestre	24 915 €	29 092 €	4 177 €	16,8%	25 674 €	3 418 €	13,3%	
Acumulado	49 830 €	57 684 €	7 854 €	15,8%	49 582 €	8 102 €	16,3%	
Anual	99 660 €							


Quadro 13 – 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%	
2º Trimestre	81 995 €	35 432 €	-46 563 €	-56,8%	72 868 €	-37 435 €	-51,4%	
Acumulado	163 990 €	97 478 €	-66 512 €	-40,6%	138 358 €	-40 879 €	-29,5%	
Anual	327 980 €							

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

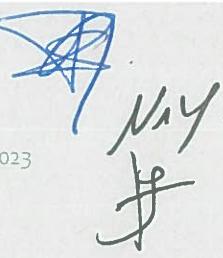
	Vigilância e segurança							
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022		Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%	
1º Trimestre	16 860 €	19 599 €	2 739 €	16,2%	15 948 €	3 652 €	22,9%	
2º Trimestre	16 860 €	17 101 €	241 €	1,4%	18 380 €	-1 279 €	-7,0%	
Acumulado	33 720 €	36 700 €	2 980 €	8,8%	34 327 €	2 372 €	6,9%	
Anual	67 440 €							

Quadro 15 – 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%	
2º Trimestre	23 290 €	7 576 €	-15 714 €	-67,5%	24 973 €	-17 397 €	-69,7%	
Acumulado	46 580 €	8 847 €	-37 733 €	-81,0%	112 043 €	-103 197 €	-92,1%	
Anual	93 160 €							

Quadro 16– 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%	
2º Trimestre	2 500 €	157 €	-2 343 €	-93,7%	18 807 €	-18 650 €	-99,2%	
Acumulado	4 999 €	1 199 €	-3 800 €	-76,0%	70 096 €	-68 897 €	-98,3%	
Anual	9 999 €							



Quadro 17 – 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%
2º Trimestre	30 850 €	19 211 €	-11 639 €	-37,7%	-1 753 €	20 964 €	-1 196,1%
Acumulado	61 700 €	33 039 €	-28 661 €	-46,5%	38 325 €	-5 286 €	-13,8%
Anual	123 400 €						

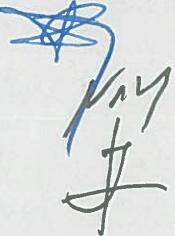
A rubrica de **combustíveis** regista no final do semestre um desvio relativamente ao previsto de menos 69 mil €, menos 24%. Comparativamente com o mesmo período de 2022, o desvio é de menos 48 mil €, menos 18%. Verifica-se comparativamente com o período homólogo de 2022 um aumento de cerca de mais 8 mil km percorridos. Por outro lado, verifica-se uma redução no preço médio do gasóleo, em cerca de 0,14€/litro face ao período homólogo de 2022. No período em análise foi ainda realizado menos um abastecimento do que em igual período de 2022, o que corresponde a cerca de 20 mil €.

Os **trabalhos especializados** registaram um aumento de 18 mil €, mais 30%, face ao período homólogo de 2022. Comparando com o previsto em orçamento o desvio é de mais 22 mil €, mais 36%.

A rubrica **seguros** encontra-se 8 mil € acima do previsto em orçamento, mais 16%. Quando comparado com o mesmo período de 2022 o desvio é também de mais 8 mil €, mais 16%, justificado pela inclusão de novas viaturas de transporte e equipamentos básicos.

A rubrica **eleticidade** regista uma redução face ao mesmo período de 2022 de 41 mil €, menos 30%. Quando comparado com o previsto em orçamento verifica-se também uma redução de menos 67 mil €, menos 41%. 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 0,17€/Kwh, em 2023, ainda assim muito distante dos 0,11€/Kwh registados em 2021, associado ainda a uma mudança de contrato, em abril de 2022, e a uma redução no consumo, de cerca de 13%. 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 8%. Comparativamente com o mesmo período de 2022 o desvio é de mais 2 mil €, mais 7%.



Na rubrica **publicidade e propaganda** verifica-se um desvio de menos 38 mil €, menos 81%, relativamente ao previsto em orçamento e menos 103 mil €, menos 92%, 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 são reduzidos.

Na rubrica **rendas e alugueres** verifica-se um desvio de menos 69 mil € comparativamente com o período homólogo de 2022. Quando comparado com o previsto em orçamento o desvio é de menos 4 mil €. 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).

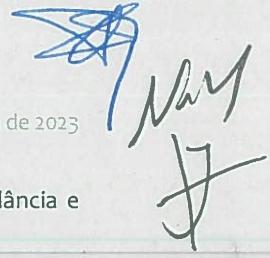
Na rubrica **outras energias e fluídos** verifica-se um desvio de menos 5 mil €, menos 14%, comparativamente com o período homólogo de 2022. Quando comparado com o previsto em orçamento o desvio é de menos 29 mil €, menos 47%, justificado por só no 2.º trimestre do ano em análise se ter iniciado a aquisição de fluídos para a nova unidade de osmose inversa.

Em **conservação e reparação** regista-se no final do semestre um desvio de menos 214 mil €, menos 39%, relativamente ao previsto em orçamento. Quando comparado com o período homólogo de 2022 o desvio é de menos 28 mil €, menos 8%. Analisando as sub-rubricas verifica-se que a influenciar positivamente encontram-se as conservações de outros equipamentos, com menos 56 mil €, não refletindo ainda a intervenção anual prevista para a manutenção da UTMB. Por outro lado, a influenciar negativamente encontram-se as rubricas conservação das Etal, mais 11 mil €, conservação de equipamentos de transporte, mais 10 mil €, e conservação de equipamentos básicos, mais 9 mil €.

Quadro 18 – 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%
2º Trimestre	278 550 €	229 468 €	-49 082 €	-17,6%	218 670 €	10 798 €	4,9%
Acumulado	557 100 €	342 802 €	-214 298 €	-38,5%	371 281 €	-28 480 €	-7,7%
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 (-103 mil €), rendas e alugueres (-69 mil €), combustíveis (-48 mil €), eletricidade (-41 mil €), conservações e reparações (-28 mil €) e outras energias e fluídos (-5 mil €). Por outro lado, registam-



se aumentos nas rubricas de trabalhos especializados (+19 mil €), seguros (+8 mil €) e vigilância e segurança (+2 mil €).

Quanto aos **outros gastos e perdas** estes encontram-se 211 mil € (-25%) abaixo do previsto em orçamento. Relativamente a 2022 encontram-se em linha com o registado no período homólogo, com um desvio de apenas mais 4 mil €. Ao contrário do que se tem verificado em análises anteriores, no período em análise, o valor debitado de Taxa de Gestão de Resíduos (TGR) não influencia significativamente esta rubrica. Ainda que o valor por tonelada tenha passado de 22€/ton, em 2022, para 25€/ton, em 2023, a redução na entrada de resíduos indiferenciados, assim como menores períodos de paragem na UTMB, por otimização no processo de produção, resultaram numa redução do valor de TGR comparativamente com o mesmo período de 2022.

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

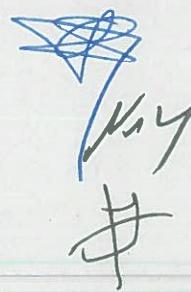
	Outros gastos e perdas							
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022		Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%	
1º Trimestre	422 254 €	327 034 €	-95 220 €	-22,6%	287 792 €	39 242 €	13,6%	
2º Trimestre	422 254 €	306 362 €	-115 892 €	-27,4%	341 398 €	-35 036 €	-10,3%	
Acumulado	844 508 €	633 396 €	-211 112 €	-25,0%	629 190 €	4 206 €	0,7%	
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, variação de inventário e outros rendimentos e ganhos. Por outro lado, reduções nas rubricas de vendas, subsídios à exploração e reversões de provisões.

Os **rendimentos com origem nas prestações de serviços** apresentam no final do semestre em análise um desvio de menos 582 mil €, menos 17%, face ao previsto em orçamento e de mais 480 mil €, mais 20%, 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 1 160 toneladas, menos 4%, e Monstros não Ferrosos, menos 655 toneladas, menos 20%. 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 1 568 Ton de Resíduos Urbanos Indiferenciados e menos 555 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 131 mil €, menos 16%, relativamente ao previsto em orçamento. Quando comparado com o registado no mesmo período do ano anterior o desvio é de menos 55 mil €, menos 8%.

Da análise aos desvios verifica-se que a redução relativamente ao previsto é justificada pela redução nas quantidades retomadas, menos 42 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 146€/ton.

Relativamente ao desvio face ao mesmo período do ano anterior é influenciado negativamente pela redução do valor médio de venda por tonelada, passou de 168€/ton, em 2022, para 146€/ton, em 2023, e positivamente pelo aumento das quantidades retomadas, com 4 333 ton registadas em 2022 e 4 584 ton em 2023, ou seja, mais 251 ton (excluindo o composto).

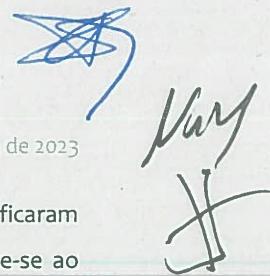
Quadro 20 – Prestação de Serviços – comparação com previsto e ano anterior

	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%
2º Trimestre	1 709 805 €	1 450 292 €	-259 512 €	-15,2%	1 229 974 €	220 318 €	17,9%
Acumulado	3 419 609 €	2 837 830 €	-581 779 €	-17,0%	2 357 446 €	480 385 €	20,4%
Anual	6 839 219 €						

Quadro 21 – 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%
2º Trimestre	403 474 €	330 263 €	-73 211 €	-18,1%	449 252 €	-118 988 €	-26,5%
Acumulado	806 948 €	675 619 €	-131 329 €	-16,3%	730 740 €	-55 120 €	-7,5%
Anual	1 613 897 €						

A rubrica de **outros rendimentos e ganhos** regista um valor superior, em 211 mil€ (+39%), ao registado no período homólogo de 2022. Quando comparado com o orçamento o desvio é de mais 147 mil €, mais 24%. 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 financiados por fundos comunitários, previstos para 2023, apenas ficaram concluídos no final de junho. A variação relativamente ao período homólogo de 2022 deve-se ao reconhecimento de 213 mil € em excesso da estimativa para impostos, resultado da primeira candidatura SIFIDE apresentada pela Gesamb à ANI. A candidatura foi apresentada em maio de 2021, relativa ao ano de 2020, deferimento comunicado pela ANI em julho de 2022 e liquidação do imposto em abril de 2023.

Quadro 22 – Outros rendimentos e Ganhos – comparação com previsto e ano anterior

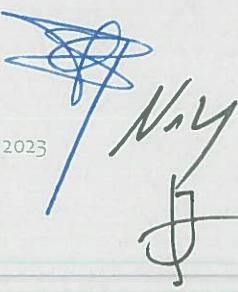
	Outros Rendimentos e Ganhos							
	2023		Desvio 2023 Realizado/Previsto		2022		Var. 2023/2022	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%	
1º Trimestre	302 348 €	251 799 €	-50 549 €	-16,7%	259 970 €	-8 171 €	-3,1%	
2º Trimestre	302 348 €	499 500 €	197 151 €	65,2%	280 571 €	218 928 €	78,0%	
Acumulado	604 697 €	751 299 €	146 602 €	24,2%	540 542 €	210 757 €	39,0%	
Anual	1 209 394 €							

Resultado de Financiamento

No total os gastos de financiamento, registaram um desvio de menos 3 mil € face ao período homólogo de 2022, menos 17% e menos 3 mil €, menos 18%, comparativamente com o previsto em orçamento.

Quadro 23 – 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%	
2º Trimestre	9 112 €	7 440 €	-1 673 €	-18,4%	9 117 €	-1 678 €	-18,4%	
Acumulado	18 225 €	15 027 €	-3 198 €	-17,5%	18 056 €	-3 029 €	-16,8%	
Anual	36 449 €							



Outros Elementos do Semestre

Sócios

A 21 de abril foram pagos os valores dos dividendos relativos ao exercício de 2022, no montante de 104 mil €.

Co-financiamento e dívida bancária

No final do semestre a dívida à banca apresenta o valor de 717 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 143 mil € que o valor em dívida em período homólogo de 2022.

Fornecedores

No final do semestre a dívida a fornecedores c/c é de 186 mil €, enquanto em igual período de 2022 assumia o montante de 1.256 mil €.

Estado

Relativamente ao Estado a dívida é de 181 mil €, enquanto em igual período de 2022 era de 91 mil €.

Clientes e Outros Terceiros

A dívida de clientes apresentava um valor de 1.820 mil € no final do semestre, enquanto em igual período de 2022 era de 1.414 mil €.

Anexo ao Relatório do 1.º Semestre 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
$\sum DF/4$	521 239,75	Nº de dias
$\sum A$	3 606 323,14	53
2T 2022		
$\sum DF/4$	564 410,78	Nº de dias
$\sum A$	3 685 303,99	56
3T 2022		
$\sum DF/4$	399 989,18	Nº de dias
$\sum A$	3 429 001,67	43
4T 2022		
$\sum DF/4$	444 138,69	Nº de dias
$\sum A$	4 080 456,95	40
$\sum DF/4$		
$\sum A$		

O número médio de dias de pagamento (PMP) registou uma redução relativamente ao 1.º semestre de 2022, situando-se nos 28 dias.

O Conselho de Administração

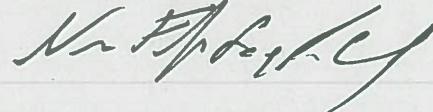
A Presidente



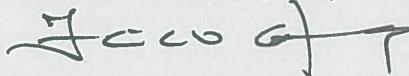
Sílvia Cristina Tirapicos Pinto

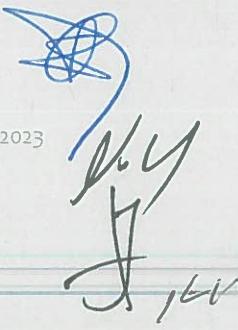
Os vogais

Nuno Filipe Saquete Gabriel



Inácio José Ludovico Esperança

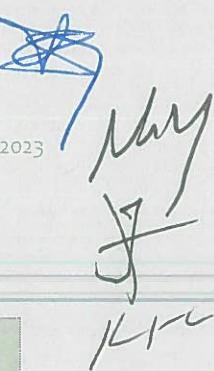




Demonstrações financeiras

Balanço

Rubricas	2023	2022
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	13 520 859,16	12 385 277,14
Ativos Intangíveis	98 406,12	123 949,13
Outros Investimentos financeiros	18 877,93	18 875,62
Ativos por impostos diferidos	118,85	10 800,57
Subtotal	13 638 262,06	12 538 902,46
Ativo corrente		
Inventários	92 440,08	84 765,90
Clientes	1 819 591,95	1 414 417,90
Estado e outros entes públicos	410 694,65	352 867,58
Outros créditos a receber	334 898,95	1 516 655,05
Diferimentos	287 838,21	245 162,97
Caixa e depósitos bancários	4 172 402,99	5 594 167,23
Subtotal	7 117 866,83	9 208 036,63
Total do ativo	20 756 128,89	21 746 939,09
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital Próprio		
Capital subscrito	1 000 000,00	1 000 000,00
Reservas legais	929 000,00	915 000,00
Outras reservas	4 716 025,55	4 699 907,06
Ajust. / Outras variações de capital próprio	5 152 399,11	6 083 729,16
Subtotal	11 797 424,66	12 698 636,22
Resultado líquido do período	497 904,87	-63 751,83
Total do capital próprio	12 295 329,53	12 634 884,39
Passivo		
Passivo não corrente		
Provisões	3 484 075,91	3 499 091,68
Financiamentos obtidos	568 524,10	717 456,24
Outras dívidas a pagar	1 493 103,77	1 763 489,91
Subtotal	5 545 703,78	5 980 037,83
Passivo corrente		
Fornecedores	185 962,22	1 256 450,83
Estado e outros entes públicos	180 964,40	90 795,95
Financiamentos obtidos	148 932,13	143 340,40
Outras dívidas a pagar	2 375 086,83	1 591 285,95
Diferimentos	24 150,00	50 143,74
Subtotal	2 915 095,58	3 132 016,87
Total do Passivo	8 460 799,36	9 112 054,70
Total do capital próprio e do passivo	20 756 128,89	21 746 939,09



 May
 J
 K

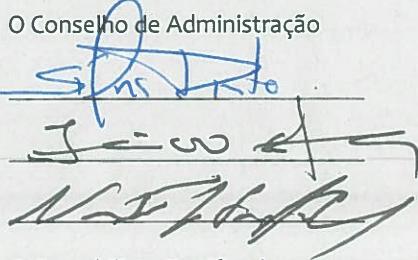
Demonstração de resultados

Conta		Rendimentos e Gastos	2023	2022
Pos	Neg			
71/72		Vendas e serviços prestados	3 513 449,66	3 088 185,53
75		Subsídios à exploração	17 820,00	79 500,57
73		Variação de inventários na produção	26 445,04	20 457,79
	62	Fornecimentos e serviços externos	-954 841,41	-1 221 514,04
	63	Gastos com pessoal	-1 128 961,84	-1 024 190,39
7621	651	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	677,57	22 138,16
763	67	Provisões (aumentos/reduções)	13 715,36	-19 299,61
78...+791		Outros rendimentos	751 299,04	540 541,72
	69- 685+69...	Outros gastos	-633 395,54	-629 189,61
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos			1 606 207,88	856 630,12
761	64	Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-1 010 695,58	-902 325,90
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)			595 512,30	-45 695,78
	6911/21/81	Juros e gastos similares suportados	-15 026,91	-18 056,05
Resultado antes de impostos			580 485,39	-63 751,83
	812	Impostos sobre o rendimento do período	-82 580,52	-
Resultado líquido do período			497 904,87	-63 751,83

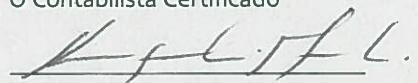
Demonstração dos fluxos de caixa

Rubricas	2023	2022
Fluxos de caixa de atividades operacionais		
Recebimentos de Clientes	3 352 781,32	3 114 861,15
Pagamentos a Fornecedores	-1 306 366,69	-1 623 522,79
Pagamentos ao Pessoal	-1 065 072,35	-940 034,41
Caixa gerada pelas operações	981 342,28	551 303,95
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	213 460,87	-17 630,65
Outros recebimentos/pagamentos	66 658,55	87 802,66
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)	1 261 461,70	621 475,96
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	-2 425 727,55	-414 021,60
Ativos intangíveis	-7 872,00	-23 544,59
Investimentos financeiros	-2 051,74	-2 843,47
Recebimentos provenientes de:		
Ativos fixos tangíveis	9 426,75	8 994,02
Investimentos financeiros	1 478,00	854,44
Subsídios ao investimento	680 475,42	252 400,00
Juros e rendimentos similares	1 674,44	1,15
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)	-1 742 596,68	-178 160,05
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos	-72 355,85	-69 639,23
Juros e gastos similares	-15 257,91	-17 974,53
Dividendos	-104 000,00	-307 500,00
Fluxos de caixa de atividades de financiamento (3)	-191 613,76	-395 113,76
Variação de caixa e seus equivalentes (1 + 2 + 3)	-672 748,74	48 202,15
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	4 172 402,99	5 594 167,23

O Conselho de Administração



O Contabilista Certificado





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

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO FISCAL ÚNICO
- PRIMEIRO SEMESTRE 2023 -

Introdução

Nos termos da alínea i), do n.º1, do art.º 44º, do Decreto Lei nº 133/2013, de 3 de outubro, conjugado com o previsto na alínea h), do n.º6 do art.º 25.º, da Lei nº 50/2012, de 31 de agosto, procedemos à revisão do Relatório de Execução Orçamental da **GESAMB – Gestão Ambiental e de Resíduos, E.I.M.** (adiante designada Entidade) relativo ao primeiro semestre de 2023, que compreendem o Balanço (que evidencia um total de ativo de 20.756.128,89 € e um total de capital próprio de 12.295.329,53 €, incluindo um resultado líquido do período de 497.904,87 €), 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 semestral, 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 seis 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 semestre 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 e à alínea h), do n.º6 do art.º 25.º, da Lei nº 50/2012, de 31 de agosto.

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 28 dias, inferior aos 56 dias do período homólogo do exercício de 2022.

No final do período considerado, face ao orçamento anual, o total dos rendimentos operacionais registava uma realização de 44,4% e o total dos gastos operacionais uma realização de 41,7%



**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 30 de junho de 2023, em conformidade com as normas, princípios e regras orçamentais.

Évora, 20 de setembro de 2023

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

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

