

*NM  
J*

# Relatório de Execução Orçamental e do Plano

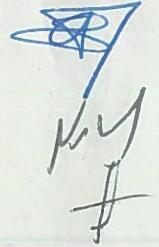
## 3º Trimestre 2023

Évora,  
30 de novembro de 2023

 GESAMB  
GESTÃO AMBIENTAL & DE RESIDUOS, 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.....                         | 15 |
| Resultado de Financiamento .....                 | 17 |
| Outros Elementos do Semestre.....                | 18 |
| Sócios .....                                     | 18 |
| Co-financiamento e dívida bancária.....          | 18 |
| Fornecedores .....                               | 18 |
| Estado .....                                     | 18 |
| Clientes e Outros Terceiros .....                | 18 |
| Anexo ao Relatório do 3.º Trimestre de 2023..... | 19 |
| Demonstrações financeiras .....                  | 20 |
| Balanço.....                                     | 20 |
| Demonstração de resultados .....                 | 21 |
| Demonstração dos fluxos de caixa.....            | 22 |



# Execução Orçamental e do Plano

3º Trimestre – janeiro a setembro de 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 2023-2042.

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.

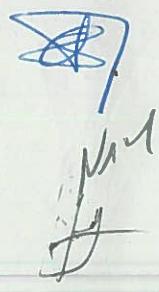
Relativamente à comunicação e sensibilização no período em análise foi retomada a normalidade das ações relacionadas com a promoção da reciclagem assim como as visitas às instalações de tratamento e valorização de resíduos. No âmbito da compostagem comunitária e doméstica, foi assinalado o encerramento 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 3.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 609 mil €, para um valor de 578 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   | 5 371 356,22 €  | 4 728 500,13 €  | 642 856,09 €  | 13,6%     |
| Subsídios à exploração  | 17 820,00 €     | 93 321,11 €     | -75 501,11 €  | -80,9%    |
| Variação nos inventários da produção                                | 95 136,33 €     | 52 412,73 €     | 42 723,60 €   | 81,5%     |
| Fornecimentos e serviços externos                                   | -1 512 699,40 € | -1 771 550,63 € | 258 851,23 €  | -14,6%    |
| Gastos com pessoal  | -1 762 104,23 € | -1 612 861,77 € | -149 242,46 € | 9,3%      |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)                  | 7 845,48 €      | 22 285,58 €     | -14 440,10 €  | -64,8%    |
| Provisões (aumentos/reduções)                                       | 31 319,69 €     | -17 999,20 €    | 49 318,89 €   | -274,0%   |
| Outros rendimentos  | 1 013 462,36 €  | 815 779,02 €    | 197 683,34 €  | 24,2%     |
| Outros gastos   | -1 107 696,57 € | -965 441,60 €   | -142 254,97 € | 14,7%     |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos | 2 154 439,88 €  | 1 344 445,37 €  | 809 994,51 €  | 60,2%     |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização                    | -1 523 498,80 € | -1 366 302,88 € | -157 195,92 € | 11,5%     |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | 630 941,08 €    | -21 857,51 €    | 652 798,59 €  | -2 986,6% |
| Juros e gastos similares suportados                                 | -22 032,71 €    | -26 464,18 €    | 4 431,47 €    | -16,7%    |
| Resultado antes de impostos   | 608 908,37 €    | -48 321,69 €    | 657 230,06 €  | -1 360,1% |
| Imposto sobre rendimento do período                                 | -88 975,69 €    | - €             | -88 975,69 €  |           |
| Resultado líquido do período  | 519 932,68 €    | -48 321,69 €    | 568 254,37 €  | -1 176,0% |

A execução do período revela um resultado antes de impostos, de 609 mil €, com um desvio de cerca de mais 657 mil € face ao período homólogo de 2022 e um desvio de mais 31 mil € para os documentos previsionais para 2023.

Quadro 2 – Demonstração de Resultados – controlo orçamental

| Rubricas  | 3º Trimestre de 2023 |                 |               | Desvio |
|---|----------------------|-----------------|---------------|--------|
|   | Previsão             | Realização      |               |        |
| Vendas e serviços prestados   | 6 339 836,45 €       | 5 371 356,22 €  | -968 480,23 € | -15,3% |
| Subsídios à exploração  | 50 385,00 €          | 17 820,00 €     | -32 565,00 €  | -64,6% |
| Variação nos inventários da produção                                | 9 295,72 €           | 95 136,33 €     | 85 840,61 €   | 923,4% |
| Fornecimentos e serviços externos                                   | -2 003 023,97 €      | -1 512 699,40 € | 490 324,57 €  | -24,5% |
| Gastos com pessoal  | -1 848 278,25 €      | -1 762 104,23 € | 86 174,02 €   | -4,7%  |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)                  | - €                  | 7 845,48 €      | 7 845,48 €    | -      |
| Provisões (aumentos/reduções)                                       | - €                  | 31 319,69 €     | 31 319,69 €   | -      |
| Outros rendimentos  | 907 045,26 €         | 1 013 462,36 €  | 106 417,10 €  | 11,7%  |
| Outros gastos   | -1 266 761,25 €      | -1 107 696,57 € | 159 064,68 €  | -12,6% |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos | 2 188 498,96 €       | 2 154 439,88 €  | -34 059,08 €  | -1,6%  |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização                    | -1 582 991,62 €      | -1 523 498,80 € | 59 492,82 €   | -3,8%  |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | 605 507,34 €         | 630 941,08 €    | 25 433,74 €   | 4,2%   |
| Juros e gastos similares suportados                                 | -27 336,84 €         | -22 032,71 €    | 5 304,13 €    | -19,4% |
| Resultado antes de impostos   | 578 170,50 €         | 608 908,37 €    | 30 737,87 €   | 5,3%   |
| Imposto sobre rendimento do período                                 | -130 088,25 €        | -88 975,69 €    | 41 112,56 €   | -31,6% |
| Resultado líquido do período  | 448 082,25 €         | 519 932,68 €    | 71 850,43 €   | 16,0%  |

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 nos inventários da produção. 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 nos inventários da produção. 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 53.242 toneladas, a tarifa de equilíbrio efetiva situa-se em 58,58€, valor que representa um desvio de menos 7,75% para a tarifa aprovada para o período de 2023.

Quadro 3 – Tarifa de equilíbrio

| TARIFA  | 3.º Trimestre de 2023 |
|---|-----------------------|
| Gastos operacionais antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos | -4 343 334,34 €       |
| Em FSE  | -1 512 699,40 €       |
| Em Gastos com o pessoal   | -1 762 104,23 €       |
| Em Provisões (aumentos/reduções) e em imparidades                             | 39 165,17 €           |
| Em outros gastos e perdas   | -1 107 695,88 €       |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização                              | -1 523 498,80 €       |
| Subsídios a fundo perdido   | 750 567,58 €          |
| Gastos com juros e gastos similares suportados                                | -22 033,40 €          |
| Gastos com Imposto sobre rendimento do período                                | -88 975,69 €          |
| Rendimentos de venda de mercadorias e serviços prestados a abater na tarifa   | 1 362 793,93 €        |
| Rendimentos da recuperação da TGR   | 886 563,20 €          |
| Outros rendimentos e ganhos a abater na tarifa                                | 280 714,78 €          |
| Remuneração acionista (8,316%)  | -421 575,00 €         |
| Valor a recuperar   | -3 118 777,74 €       |
| Volume de atividade   | 53 242                |
| Valor da tarifa   | 58,58 €               |

Analizando os resultados do final do trimestre e comparativamente com o previsto e com o mesmo período do ano anterior, verifica-se que o resultado líquido, de 520 mil €, regista um desvio relativamente ao previsto de mais 72 mil € e de mais 568 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<br>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%             |
| 3º Trimestre | 149 361 €                    | 22 028 €  | -127 333 €                        | -85,3% | 15 430 €   | 6 598 €   | 42,8%              |
| Acumulado    | 448 082 €                    | 519 933 € | 71 850 €                          | 16,0%  | -48 322 €  | 568 254 € | -1 176,0%          |
| Anual        | 597 443 €                    |           |                                   |        |            |           |                    |

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

#### Impactos negativos

- ✓ Os ganhos operacionais, no montante de 6.537 mil €, apresentam um valor 11% abaixo do previsto, o que representa um desvio para menos de 770 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 14%, ou seja, menos 718 mil €.
- ✓ Na venda de materiais verifica-se relativamente ao previsto um desvio de menos 21%, ou seja, menos 250 mil €.
- ✓ Em subsídios à exploração verifica-se, relativamente ao previsto, um desvio de menos 33 mil €;

#### Impactos positivos

- ✓ As perdas operacionais, no montante de 5.906 mil €, encontram-se 12% abaixo do previsto, menos 795 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 490 mil €, menos 24%;
- ✓ Para o desvio verificado nos fornecimentos e serviços externos contribui essencialmente o desvio de menos 277 mil € (-33%) na rubrica de conservação e reparação, menos 120 mil € (-49%) na rubrica eletricidade, menos 79 mil € (-19%) na rubrica combustíveis, menos 58 mil € (-83%) na rubrica publicidade e propaganda e menos 52 mil € (-57%) na rubrica outras energias e fluidos;
- ✓ Em outros gastos e perdas regista-se relativamente ao previsto um desvio de menos 159 mil €, ou seja, menos 13%;

- ✓ Em gastos com pessoal, no montante de 1.762 mil €, regista um desvio de menos 86 mil €, menos 5%.
- ✓ A rubrica de gastos de depreciações e amortizações registou um desvio de menos 59 mil €, menos 4%, relativamente ao previsto;
- ✓ Em outros rendimentos e ganhos regista-se relativamente ao previsto um desvio de mais 106 mil €, ou seja, mais 12%;
- ✓ A rubrica variação nos inventários da produção registou um desvio de mais 86 mil € face ao previsto;
- ✓ A rubrica de reversões de provisões registou um aumento de 39 mil €.

## Perdas e Ganhos Operacionais

As **perdas operacionais** encontram-se 795 mil €, menos 12%, abaixo do previsto em orçamento. Quando comparado com igual período do ano anterior o desvio é de mais 172 mil €, mais 3%. Desvio influenciado negativamente pelo aumento nas depreciações e amortizações (+157 mil €), nos gastos com pessoal (+149 mil €) e nos outros gastos e perdas (+142 mil €). A influenciar positivamente encontra-se os fornecimentos e serviços externos (-259 mil €).

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

|              | Perdas Operacionais |             |                                   |        |             |           |                |
|--------------|---------------------|-------------|-----------------------------------|--------|-------------|-----------|----------------|
|              | 2023                |             | Desvio 2023<br>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%          |
| 3º Trimestre | 2 233 685 €         | 2 178 105 € | -55 580 €                         | -2,5%  | 1 937 637 € | 240 468 € | 12,4%          |
| Acumulado    | 6 701 055 €         | 5 905 999 € | -795 056 €                        | -11,9% | 5 734 156 € | 171 843 € | 3,0%           |
| Anual        | 8 934 740 €         |             |                                   |        |             |           |                |

Os **ganhos operacionais**, apresentam no final do trimestre um desvio de menos 770 mil € (-11%) relativamente ao previsto, justificado pelos desvios verificados nas rubricas de prestações de serviços (-718 mil €), vendas (-250 mil €) e subsídios à exploração (-33 mil €). Quando comparado com o mesmo período de 2022 o desvio é de mais 825 mil € (+14%), aqui influenciado positivamente pelos desvios positivos verificados nas rubricas de prestações de serviços (+788 mil €), outros rendimentos e ganhos (+198 mil €) e variação nos inventários da produção (+43 mil €). Por outro lado, a influenciar negativamente encontram-se as vendas (-146 mil €) e os subsídios à exploração (-76 mil €).

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

|              | Ganhos Operacionais |             |                    |         |   |             |           |                |
|--------------|---------------------|-------------|--------------------|---------|---|-------------|-----------|----------------|
|              | 2023                |             | Desvio 2023        |         |   | 2022        |           | Var. 2023/2022 |
|              | Previsto            | Realizado   | Realizado/Previsto | 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%          |
| 3º Trimestre | 2 435 521 €         | 2 213 533 € | -221 987 €         | -9,1%   |   | 1 961 475 € | 252 059 € | 12,9%          |
| Acumulado    | 7 306 562 €         | 6 536 940 € | -769 622 €         | -10,5%  |   | 5 712 299 € | 824 642 € | 14,4%          |
| 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, com um desvio de menos 59 mil € (-4%). No final do período em análise encontra-se executado 59% do plano de investimento previsto para o ano. Quando comparado com o mesmo período de 2022 o desvio é de mais 157 mil €, mais 12%.

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

|              | Gastos com Depreciações e Amortizações |             |                    |       |   |             |           |                |
|--------------|--|-------------|--------------------|-------|---|-------------|-----------|----------------|
|              | 2023                                   |             | Desvio 2023        |       |   | 2022        |           | Var. 2023/2022 |
|              | Previsto                               | Realizado   | Realizado/Previsto | 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%          |
| 3º Trimestre | 527 664 €                              | 512 803 €   | -14 861 €          | -2,8% |   | 463 977 €   | 48 826 €  | 10,5%          |
| Acumulado    | 1 582 992 €                            | 1 523 499 € | -59 493 €          | -3,8% |   | 1 366 303 € | 157 196 € | 11,5%          |
| Anual        | 2 110 655 €                            |             |                    |       |   |             |           |                |

- ✓ **Custos com pessoal:** registam, no final do trimestre, um aumento de 149 mil € (+9%) 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 3 colaboradores face ao mesmo período de 2022, com um total de 108 colaboradores no final do período em análise. Comparando com o previsto o desvio é de menos 86 mil €, menos 5%.

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

|              | Pessoal     |             |                    |        |   |             |           |                |
|--------------|-------------|-------------|--------------------|--------|---|-------------|-----------|----------------|
|              | 2023        |             | Desvio 2023        |        |   | 2022        |           | Var. 2023/2022 |
|              | Previsto    | Realizado   | Realizado/Previsto | 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%           |
| 3º Trimestre | 616 093 €   | 633 142 €   | 17 050 €           | 2,8%   |   | 588 671 €   | 44 471 €  | 7,6%           |
| Acumulado    | 1 848 278 € | 1 762 104 € | -86 174 €          | -4,7%  |   | 1 612 862 € | 149 242 € | 9,3%           |
| Anual        | 2 464 371 € |             |                    |        |   |             |           |                |

- ✓ **Fornecimentos e Serviços Externos (FSE):** registaram no final do trimestre uma redução relativamente ao mesmo período de 2022, de menos 259 mil €, menos 15%. Quando comparado com o previsto o desvio é de menos 490 mil €, menos 25%.

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

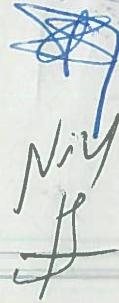
|              | Fornecimentos e serviços externos |             |                                   |        |             |            |                |  |
|--------------|-----------------------------------|-------------|-----------------------------------|--------|-------------|------------|----------------|--|
|              | 2023                              |             | Desvio 2023<br>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%         |  |
| 3º Trimestre | 667 675 €                         | 557 858 €   | -109 817 €                        | -16,4% | 550 037 €   | 7 821 €    | 1,4%           |  |
| Acumulado    | 2 003 024 €                       | 1 512 699 € | -490 325 €                        | -24,5% | 1 771 551 € | -258 851 € | -14,6%         |  |
| 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 (-277 mil €), eletricidade (-120 mil €), combustíveis (-80 mil €), publicidade e propaganda (-58 mil €), outras energias e fluídos (-52 mil €) e rendas e alugueres (-2 mil €). Por outro lado, a influenciar negativamente o resultado desta rubrica encontram-se as sub-rubricas de seguros (+38 mil €), trabalhos especializados (+17 mil €), e vigilância e segurança (+5 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 90% do valor total registado em Fornecimentos e Serviços Externos. Sendo que as conservação e reparação correspondem a 37%, os combustíveis a 23%, a eletricidade a 8%, os trabalhos especializados a 7%, os seguros a 7%, 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<br>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%         |  |
| 3º Trimestre | 141 898 €    | 131 266 € | -10 632 €                         | -7,5%  | 112 297 € | 18 969 €  | 16,9%          |  |
| Acumulado    | 425 693 €    | 346 164 € | -79 528 €                         | -18,7% | 375 220 € | -29 056 € | -7,7%          |  |
| Anual        | 567 590 €    |           |                                   |        |           |           |                |  |


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

|              | Trabalhos Especializados |           |                                   |        |           |          |                |  |
|--------------|--------------------------|-----------|-----------------------------------|--------|-----------|----------|----------------|--|
|              | 2023                     |           | Desvio 2023<br>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%          |  |
| 3º Trimestre | 30 223 €                 | 25 714 €  | -4 509 €                          | -14,9% | 32 390 €  | -6 676 € | -20,6%         |  |
| Acumulado    | 90 668 €                 | 107 788 € | 17 120 €                          | 18,9%  | 95 573 €  | 12 215 € | 12,8%          |  |
| Anual        | 120 890 €                |           |                                   |        |           |          |                |  |

**Quadro 12 – Seguros – comparação com previsto e ano anterior**

|              | Seguros  |           |                                   |        |           |          |                |  |
|--------------|----------|-----------|-----------------------------------|--------|-----------|----------|----------------|--|
|              | 2023     |           | Desvio 2023<br>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%          |  |
| 3º Trimestre | 24 915 € | 54 787 €  | 29 872 €                          | 119,9% | 50 723 €  | 4 064 €  | 8,0%           |  |
| Acumulado    | 74 745 € | 112 471 € | 37 726 €                          | 50,5%  | 100 305 € | 12 166 € | 12,1%          |  |
| Anual        | 99 660 € |           |                                   |        |           |          |                |  |

**Quadro 13 – Eletricidade – comparação com previsto e ano anterior**

|              | Eletricidade |           |                                   |        |           |           |                |  |
|--------------|--------------|-----------|-----------------------------------|--------|-----------|-----------|----------------|--|
|              | 2023         |           | Desvio 2023<br>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%         |  |
| 3º Trimestre | 81 995 €     | 28 384 €  | -53 611 €                         | -65,4% | 76 721 €  | -48 337 € | -63,0%         |  |
| Acumulado    | 245 985 €    | 125 862 € | -120 123 €                        | -48,8% | 215 079 € | -89 216 € | -41,5%         |  |
| Anual        | 327 980 €    |           |                                   |        |           |           |                |  |

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

|              | Vigilância e segurança |           |                                   |       |           |          |                |  |
|--------------|------------------------|-----------|-----------------------------------|-------|-----------|----------|----------------|--|
|              | 2023                   |           | Desvio 2023<br>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%          |  |
| 3º Trimestre | 16 860 €               | 18 587 €  | 1 727 €                           | 10,2% | 17 084 €  | 1 503 €  | 8,8%           |  |
| Acumulado    | 50 580 €               | 55 286 €  | 4 706 €                           | 9,3%  | 51 411 €  | 3 875 €  | 7,5%           |  |
| Anual        | 67 440 €               |           |                                   |       |           |          |                |  |

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

|              | Publicidade e propaganda |           |                                   |        |           |            |                |  |
|--------------|--------------------------|-----------|-----------------------------------|--------|-----------|------------|----------------|--|
|              | 2023                     |           | Desvio 2023<br>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%         |  |
| 3º Trimestre | 23 290 €                 | 3 170 €   | -20 120 €                         | -86,4% | 23 674 €  | -20 504 €  | -86,6%         |  |
| Acumulado    | 69 870 €                 | 12 017 €  | -57 853 €                         | -82,8% | 135 717 € | -123 700 € | -91,1%         |  |
| Anual        | 93 160 €                 |           |                                   |        |           |            |                |  |

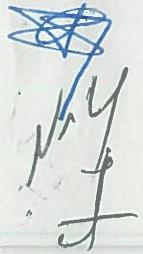
Quadro 16– Rendas e alugueres – comparação com previsto e ano anterior

|              | Rendas e alugueres |           |                                   |        |           |           |                |  |
|--------------|--------------------|-----------|-----------------------------------|--------|-----------|-----------|----------------|--|
|              | 2023               |           | Desvio 2023<br>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%         |  |
| 3º Trimestre | 2 500 €            | 4 751 €   | 2 251 €                           | 90,0%  | 256 €     | 4 495 €   | 1 757,1%       |  |
| Acumulado    | 7 499 €            | 5 950 €   | -1 549 €                          | -20,7% | 70 351 €  | -64 402 € | -91,5%         |  |
| Anual        | 9 999 €            |           |                                   |        |           |           |                |  |

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

|              | Outras Energias e Fluidos |           |                                   |        |           |           |                |  |
|--------------|---------------------------|-----------|-----------------------------------|--------|-----------|-----------|----------------|--|
|              | 2023                      |           | Desvio 2023<br>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%      |  |
| 3º Trimestre | 30 850 €                  | 7 184 €   | -23 666 €                         | -76,7% | 18 732 €  | -11 547 € | -61,6%         |  |
| Acumulado    | 92 550 €                  | 40 224 €  | -52 326 €                         | -56,5% | 57 057 €  | -16 833 € | -29,5%         |  |
| Anual        | 123 400 €                 |           |                                   |        |           |           |                |  |

A rubrica de **combustíveis** regista no final do trimestre um desvio relativamente ao previsto de menos 80 mil €, menos 19%. Comparativamente com o mesmo período de 2022, o desvio é de menos 29 mil €, menos 8%. Verifica-se comparativamente com o período homólogo de 2022 um aumento de cerca de mais 3 mil km percorridos. Por outro lado, verifica-se uma redução no preço médio do gasóleo, em cerca de 0,12€/litro face ao período homólogo de 2022.



Os **trabalhos especializados** registaram um aumento de 12 mil €, mais 13%, face ao período homólogo de 2022. Comparando com o previsto em orçamento o desvio é de mais 17 mil €, mais 19%.

A rubrica **seguros** encontra-se 38 mil € acima do previsto em orçamento, mais 51%. Quando comparado com o mesmo período de 2022 o desvio é de mais 12 mil €, mais 12%, justificado pela inclusão de novas viaturas de transporte, equipamentos básicos e edifícios.

A rubrica **electricidade** regista uma redução face ao mesmo período de 2022 de 89 mil €, menos 42%. Quando comparado com o previsto em orçamento verifica-se também uma redução de menos 120 mil €, menos 49%. Comparativamente com o mesmo período de 2022 verifica-se uma redução no preço do Kwh, passou de um valor médio de 0,27€/Kwh, em 2022, para 0,17€/Kwh, em 2023, ainda assim 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 18%. 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 5 mil €, mais 9%. Comparativamente com o mesmo período de 2022 o desvio é de mais 4 mil €, mais 8%.

Na rubrica **publicidade e propaganda** verifica-se um desvio de menos 58 mil €, menos 83%, relativamente ao previsto em orçamento e menos 124 mil €, menos 91%, comparativamente com o mesmo período do ano anterior. Desvios justificados pela conclusão dos 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 64 mil € comparativamente com o período homólogo de 2022. Quando comparado com o previsto em orçamento o desvio é de menos 2 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 17 mil €, menos 30%, comparativamente com o período homólogo de 2022. Quando comparado com o previsto em orçamento o desvio é de menos 52 mil €, menos 57%, 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 trimestre um desvio de menos 277 mil €, menos 33%, relativamente ao previsto em orçamento. Quando comparado com o período homólogo de 2022 o

desvio é de mais 20 mil €, mais 4%. 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 16 mil € e conservação de equipamentos básicos, mais 18 mil €.

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

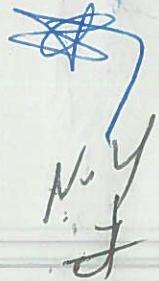
|              | Conservação e Reparação |           |                                   |        |           |           |                |
|--------------|-------------------------|-----------|-----------------------------------|--------|-----------|-----------|----------------|
|              | 2023                    |           | Desvio 2023<br>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%           |
| 3º Trimestre | 278 550 €               | 215 933 € | -62 617 €                         | -22,5% | 167 707 € | 48 227 €  | 28,8%          |
| Acumulado    | 835 650 €               | 558 735 € | -276 915 €                        | -33,1% | 538 988 € | 19 747 €  | 3,7%           |
| 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 (-124 mil €), eletricidade (-89 mil €), rendas e alugueres (-64 mil €), combustíveis (-29 mil €) e outras energias e fluídos (-17 mil €). Por outro lado, registam-se aumentos nas rubricas de conservações e reparações (+20 mil €), trabalhos especializados (+12 mil €), seguros (+12 mil €) e vigilância e segurança (+4 mil €).)

Quanto aos **outros gastos e perdas** estes encontram-se 159 mil € (-13%) abaixo do previsto em orçamento. Relativamente a 2022 verifica-se um aumento de 142 mil €, mais 15%. O aumento comparativamente com o período homólogo do ano anterior é justificado pelo aumento do valor da Taxa de Gestão de Resíduos (TGR) por tonelada, de 22€/ton, em 2022, para 25€/ton, em 2023. Por outro lado, verifica-se redução das toneladas sobre as quais incidiu TGR, associado à redução na entrada de resíduos urbanos indiferenciados e monstros não ferrosos.

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

|              | Outros gastos e perdas |             |                                   |        |           |           |                |
|--------------|------------------------|-------------|-----------------------------------|--------|-----------|-----------|----------------|
|              | 2023                   |             | Desvio 2023<br>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%         |
| 3º Trimestre | 422 254 €              | 474 301 €   | 52 047 €                          | 12,3%  | 336 252 € | 138 049 € | 41,1%          |
| Acumulado    | 1 266 761 €            | 1 107 696 € | -159 065 €                        | -12,6% | 965 442 € | 142 254 € | 14,7%          |
| 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 nos inventários da produção, outros rendimentos e ganhos e reversões de provisões. Por outro lado, reduções nas rubricas de vendas e subsídios à exploração.

Os **rendimentos com origem nas prestações de serviços** apresentam no final do trimestre em análise um desvio de menos 718 mil €, menos 14%, face ao previsto em orçamento e de mais 788 mil €, mais 22%, 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 1 320 toneladas, menos 3%, e Monstros não Ferrosos, menos 708 toneladas, menos 15%. 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 1 320 Ton de Resíduos Urbanos Indiferenciados e menos 708 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 250 mil €, menos 21%, relativamente ao previsto em orçamento. Quando comparado com o registado no mesmo período do ano anterior o desvio é de menos 146 mil €, menos 13%.

Da análise aos desvios verifica-se que a redução relativamente ao previsto é justificada pela redução nas quantidades retomadas, menos 155 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 141€/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 163€/ton, em 2022, para 141€/ton, em 2023, e positivamente pelo ligeiro aumento nas quantidades retomadas, com 6 755 ton registadas em 2022 e 6 784 ton em 2023, ou seja, mais 29 ton (excluindo o composto).

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

|              | Prestações de serviços |             |                                   |        |             |           |                |  |
|--------------|------------------------|-------------|-----------------------------------|--------|-------------|-----------|----------------|--|
|              | 2023                   |             | Desvio 2023<br>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%          |  |
| 3º Trimestre | 1 709 805 €            | 1 573 137 € | -136 668 €                        | -8,0%  | 1 265 116 € | 308 021 € | 24,3%          |  |
| Acumulado    | 5 129 414 €            | 4 410 967 € | -718 447 €                        | -14,0% | 3 622 562 € | 788 405 € | 21,8%          |  |
| Anual        | 6 839 219 €            |             |                                   |        |             |           |                |  |

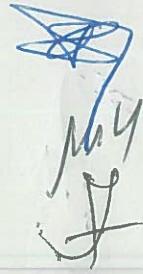
Quadro 21 – Vendas – comparação com previsto e ano anterior

|              | Venda produtos da reciclagem |           |                                   |        |             |            |                |  |
|--------------|------------------------------|-----------|-----------------------------------|--------|-------------|------------|----------------|--|
|              | 2023                         |           | Desvio 2023<br>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%         |  |
| 3º Trimestre | 403 474 €                    | 284 770 € | -118 704 €                        | -29,4% | 375 199 €   | -90 429 €  | -24,1%         |  |
| Acumulado    | 1 210 422 €                  | 960 389 € | -250 033 €                        | -20,7% | 1 105 939 € | -145 549 € | -13,2%         |  |
| Anual        | 1 613 897 €                  |           |                                   |        |             |            |                |  |

A rubrica de **outros rendimentos e ganhos** regista um valor superior, em 198 mil € (+24%), ao registado no período homólogo de 2022. Quando comparado com o orçamento o desvio é de mais 106 mil €, mais 12%. 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<br>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%          |  |
| 3º Trimestre | 302 348 €                   | 262 163 €   | -40 185 €                         | -13,3% | 275 237 € | -13 074 € | -4,8%          |  |
| Acumulado    | 907 045 €                   | 1 013 462 € | 106 417 €                         | 11,7%  | 815 779 € | 197 683 € | 24,2%          |  |
| Anual        | 1 209 394 €                 |             |                                   |        |           |           |                |  |



## Resultado de Financiamento

No total, os gastos de financiamento, registaram um desvio de menos 4 mil € face ao período homólogo de 2022, menos 17% e menos 5 mil €, menos 19%, 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<br>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%         |
| 3º Trimestre | 9 112 €                          | 7 006 €   | -2 106 €                          | -23,1% | 8 408 €   | -1 402 € | -16,7%         |
| Acumulado    | 27 337 €                         | 22 033 €  | -5 303 €                          | -19,4% | 26 464 €  | -4 431 € | -16,7%         |
| Anual        | 36 449 €                         |           |                                   |        |           |          |                |

## Outros Elementos do Semestre

### Sócios

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

### Co-financiamento e dívida bancária

No final do trimestre 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 376 mil €, enquanto em igual período de 2022 assumia o montante de 170 mil €.

### Estado

Relativamente ao Estado a dívida é de 194 mil €, enquanto em igual período de 2022 era de 53 mil €.

### Clientes e Outros Terceiros

A dívida de clientes apresentava um valor de 2.029 mil € no final do trimestre, enquanto em igual período de 2022 era de 1.442 mil €.

## Anexo ao Relatório do 3.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        |  |
| $\sum \text{DF/4}$ | 521 239,75   | Nº de dias     |  |
| $\sum A$           | 3 606 323,14 | 53             |  |
| <b>2T 2022</b>     |              | <b>2T 2023</b> |  |
| $\sum \text{DF/4}$ | 564 410,78   | Nº de dias     |  |
| $\sum A$           | 3 685 303,99 | 56             |  |
| <b>3T 2022</b>     |              | <b>3T 2023</b> |  |
| $\sum \text{DF/4}$ | 399 989,18   | Nº de dias     |  |
| $\sum A$           | 3 429 001,67 | 43             |  |
| <b>4T 2022</b>     |              |                |  |
| $\sum \text{DF/4}$ | 444 138,69   | Nº de dias     |  |
| $\sum A$           | 4 080 456,95 | 40             |  |

O número médio de dias de pagamento (PMP) registou uma redução relativamente ao 3.º trimestre de 2022, situando-se nos 33 dias.

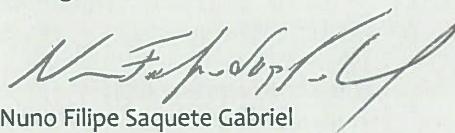
O Conselho de Administração

A Presidente

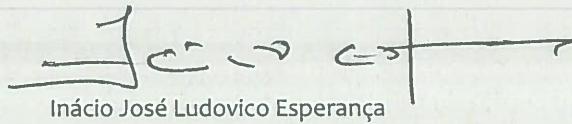


Sílvia Cristina Tirapicos Pinto

Os vogais



Nuno Filipe Saquete Gabriel

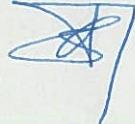
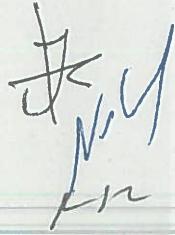


Inácio José Ludovico Esperança

## Demonstrações financeiras

### Balanço

| Rubricas                                     | 2023                 | 2022                 |
|--|----------------------|----------------------|
| <b>ATIVO</b>                                 |                      |                      |
| <b>Ativo não corrente</b>                    |                      |                      |
| Ativos fixos tangíveis                       | 13 223 127,33        | 12 168 099,55        |
| Ativos Intangíveis                           | 89 114,52            | 115 193,35           |
| Outros Investimentos financeiros             | 18 602,42            | 17 711,19            |
| Ativos por impostos diferidos                | 118,85               | 10 800,57            |
| <b>Subtotal</b>                              | <b>13 330 963,12</b> | <b>12 311 804,66</b> |
| <b>Ativo corrente</b>                        |                      |                      |
| Inventários                                  | 161 131,37           | 116 720,84           |
| Clientes                                     | 2 028 859,69         | 1 442 078,90         |
| Estado e outros entes públicos               | 472 290,22           | 474 185,19           |
| Outros créditos a receber                    | 196 333,69           | 1 191 409,21         |
| Diferimentos                                 | 370 057,68           | 314 743,59           |
| Caixa e depósitos bancários                  | 3 583 825,08         | 4 517 885,08         |
| <b>Subtotal</b>                              | <b>6 812 497,73</b>  | <b>8 057 022,81</b>  |
| <b>Total do ativo</b>                        | <b>20 143 460,85</b> | <b>20 368 827,47</b> |
| <b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>             |                      |                      |
| <b>Capital Próprio</b>                       |                      |                      |
| 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 | 4 958 510,26         | 5 838 690,19         |
| <b>Subtotal</b>                              | <b>11 603 535,81</b> | <b>12 453 597,25</b> |
| Resultado líquido do período                 | 519 932,68           | -48 321,69           |
| <b>Total do capital próprio</b>              | <b>12 123 468,49</b> | <b>12 405 275,56</b> |
| <b>Passivo</b>                               |                      |                      |
| <b>Passivo não corrente</b>                  |                      |                      |
| Provisões                                    | 3 454 471,58         | 3 497 791,27         |
| Financiamentos obtidos                       | 568 524,10           | 717 456,22           |
| Outras dívidas a pagar                       | 1 436 813,46         | 1 692 349,57         |
| <b>Subtotal</b>                              | <b>5 459 809,14</b>  | <b>5 907 597,06</b>  |
| <b>Passivo corrente</b>                      |                      |                      |
| Fornecedores                                 | 375 839,24           | 170 287,33           |
| Estado e outros entes públicos               | 193 578,18           | 53 090,99            |
| Financiamentos obtidos                       | 148 932,13           | 143 340,42           |
| Outras dívidas a pagar                       | 1 817 683,67         | 1 668 751,11         |
| Diferimentos                                 | 24 150,00            | 20 485,00            |
| <b>Subtotal</b>                              | <b>2 560 183,22</b>  | <b>2 055 954,85</b>  |
| <b>Total do Passivo</b>                      | <b>8 019 992,36</b>  | <b>7 963 551,91</b>  |
| <b>Total do capital próprio e do passivo</b> | <b>20 143 460,85</b> | <b>20 368 827,47</b> |

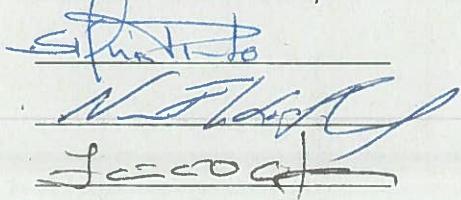
## Demonstração de resultados

| Conta  |                  | Rendimentos e Gastos                                  | 2023                | 2022                |
|--|------------------|---|---------------------|---------------------|
| Pos  | Neg              |   |                     |                     |
| 71/72  |                  | Vendas e serviços prestados                           | 5 371 356,22        | 4 728 500,13        |
| 75   |                  | Subsídios à exploração                                | 17 820,00           | 93 321,11           |
| 73   |                  | Variação nos inventários da produção                  | 95 136,33           | 52 412,73           |
|  | 62               | Fornecimentos e serviços externos                     | -1 512 699,40       | -1 771 550,63       |
|  | 63               | Gastos com pessoal                                    | -1 762 104,23       | -1 612 861,77       |
| 7621   | 651              | Imparidade de dívidas a receber<br>(perdas/reversões) | 7 845,48            | 22 285,58           |
| 763  | 67               | Provisões (aumentos/reduções)                         | 31 319,69           | -17 999,20          |
| 78....+791   |                  | Outros rendimentos                                    | 1 013 462,36        | 815 779,02          |
|  | 69-<br>685+69... | Outros gastos   | -1 107 696,57       | -965 441,60         |
| <b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b> |                  |   | <b>2 154 439,88</b> | <b>1 344 445,37</b> |
| 761  | 64               | Gastos / reversões de depreciação e de amortização    | -1 523 498,80       | -1 366 302,88       |
| <b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b> |                  |   | <b>630 941,08</b>   | <b>-21 857,51</b>   |
|  | 6911/21/81       | Juros e gastos similares suportados                   | -22 032,71          | -26 464,18          |
| <b>Resultado antes de impostos</b>   |                  |   | <b>608 908,37</b>   | <b>-48 321,69</b>   |
|  | 812              | Impostos sobre o rendimento do período                | -88 975,69          | 0,00                |
| <b>Resultado líquido do período</b>  |                  |   | <b>519 932,68</b>   | <b>-48 321,69</b>   |

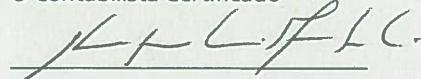
## Demonstração dos fluxos de caixa

| Rubricas  | 2023                 | 2022                 |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>Fluxos de caixa de atividades operacionais</b>         |                      |                      |
| Recebimentos de Clientes                                  | 4 990 946,45         | 4 718 781,15         |
| Pagamentos a Fornecedores                                 | -2 928 939,62        | -3 483 962,47        |
| Pagamentos ao Pessoal                                     | -1 596 990,32        | -1 434 112,41        |
| <b>Caixa gerada pelas operações</b>                       | <b>465 016,51</b>    | <b>-199 293,73</b>   |
| Pagamento/recibimento do imposto sobre o rendimento       | 237 673,96           | -88 734,34           |
| Outros recebimentos/pagamentos                            | 73 028,94            | 173 875,42           |
| <b>Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)</b>    | <b>775 719,41</b>    | <b>-114 152,65</b>   |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>     |                      |                      |
| <b>Pagamentos respeitantes a:</b>                         |                      |                      |
| Ativos fixos tangíveis                                    | -2 599 669,77        | -965 442,78          |
| Ativos intangíveis  | -7 872,00            | -23 544,59           |
| Investimentos financeiros                                 | -2 051,74            | -4 188,52            |
| <b>Recebimentos provenientes de:</b>                      |                      |                      |
| Ativos fixos tangíveis                                    | 9 426,75             | 8 994,02             |
| Investimentos financeiros                                 | 1 753,51             | 3 499,15             |
| Subsídios ao investimento                                 | 749 519,53           | 459 890,90           |
| Juros e rendimentos similares                             | 3 461,42             | 1 978,23             |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)</b> | <b>-1 845 432,30</b> | <b>-518 813,59</b>   |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>    |                      |                      |
| <b>Pagamentos respeitantes a:</b>                         |                      |                      |
| 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          |
| <b>Fluxos de caixa de atividades de financiamento (3)</b> | <b>-191 613,76</b>   | <b>-395 113,76</b>   |
| <b>Variação de caixa e seus equivalentes (1 + 2 + 3)</b>  | <b>-1 261 326,65</b> | <b>-1 028 080,00</b> |
| Efeitos das diferenças de câmbio                          | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Caixa e seus equivalentes no início do período</b>     | <b>4 845 151,73</b>  | <b>5 545 965,08</b>  |
| <b>Caixa e seus equivalentes no fim do período</b>        | <b>3 583 825,08</b>  | <b>4 517 885,08</b>  |

O Conselho de Administração



O Contabilista Certificado





*Dalh*

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

**RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO FISCAL ÚNICO  
- TERCEIRO 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 terceiro trimestre de 2023, que compreendem o Balanço (que evidencia um total de ativo de 20.143.460,85 € e um total de capital próprio de 12.123.468,49 €, incluindo um resultado líquido do período de 519.932,68 €), 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 nove 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 terceiro 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 33 dias, inferior aos 43 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 67,1 % e o total dos gastos uma realização de 66,1%.



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

Évora, 30 de novembro de 2023

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

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