

[Handwritten signature]

Relatório de Execução Orçamental e do Plano 2024

1º Trimestre

Évora, 23 de maio
de 2024

 **GESAMB**
GESTÃO AMBIENTAL E DE RESÍDUOS S.A.



Índice

1

Índice.....	2
Introdução	3
Resultados e controlo orçamental.....	5
Resultado Líquido do Exercício.....	5
Perdas e Ganhos Operacionais.....	8
Perdas Operacionais	8
Ganhos Operacionais	13
Resultado de Financiamento.....	15
Outros Elementos do Semestre	16
Sócios.....	16
Co-financiamento e dívida bancária.....	16
Fornecedores	16
Estado.....	16
Clientes e Outros Terceiros	16
Anexo ao Relatório do 1.º Trimestre de 2024.....	17
Demonstrações financeiras	18
Balanço	18
Demonstração de resultados	19
Demonstração dos fluxos de caixa	20

N.º 4


Execução Orçamental e do Plano

1º Trimestre – janeiro a março de 2024

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 2024 decorre do Plano Económico e Financeiro da Gesamb, elaborado para o horizonte 2024-2042.

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.

Em 2023 foi preparado novo Plano de Ação onde foram incluídos os projetos necessários para cumprir as exigentes metas definidas, para o setor dos resíduos urbanos, no Plano Estratégico para os Resíduos Urbanos (PERSU 2030). O Plano de Ação foi submetido à APA no início do presente ano, para o qual se aguarda aprovação.

O Plano Económico e Financeiro da Gesamb assume os investimentos previstos no novo Plano de Ação, para os quais se prevê apoio à sua concretização nos programas de financiamento do novo quadro comunitário (Portugal 2030).

No que diz respeito aos projetos do anterior Plano de Ação e financiados pelos programas POSEUR, POCTEP e Fundo Ambiental ficaram concluído durante o segundo semestre de 2023: "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.

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 são de destacar as ações externas e internas, nomeadamente as visitas às instalações, a instalação de uma Máquina de Venda Reversa (da TetraPack) na escola EB da Malagueira, em Évora, 1º projeto piloto nacional RVM numa escola básica, o arranque do projeto Re-Source com o objetivo de desenvolver o modelo de recolha

seletiva em mercado e feiras e o início da 3.ª itinerância da UER2P (Unidade Especial de Recolha de Resíduos Perigosos),

Durante o período em análise mantêm-se o teletrabalho para os funcionários com funções compatíveis com esta modalidade de trabalho e de acordo com a legislação em vigor.

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

O presente relatório reporta assim à análise dos resultados obtidos no final do 1.º trimestre de 2024, bem como à sua comparação com os valores previstos no orçamento e com os valores do mesmo período de 2023. Em resumo, o período em análise apresenta um resultado antes de estimativa para impostos de 54 mil €, para um valor de 230 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 2023

Rubricas	Realização			
	2024	2023	Diferença	
Vendas e serviços prestados	1 929 564,49	1 732 893,89 €	196 670,60 €	11,3%
Subsídios à exploração	- €	- €	- €	-
Variação nos inventários da produção	-3 017,25	18 396,58 €	-21 413,83 €	-116,4%
Fornecimentos e serviços externos	-536 744,56	-438 379,62 €	-98 364,94 €	22,4%
Gastos com pessoal	-699 987,91	-630 122,76 €	-69 865,15 €	11,1%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	16,66	589,95 €	-573,29 €	-97,2%
Provisões (aumentos/reduções)	3 637,96	9 976,73 €	-6 338,77 €	-63,5%
Outros rendimentos	266 270,98	251 799,38 €	14 471,60 €	5,7%
Outros gastos	-380 626,45	-327 033,85 €	-53 592,60 €	16,4%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	579 113,92	618 120,30 €	-39 006,38 €	-6,3%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-510 140,55	-491 214,75 €	-18 925,80 €	3,9%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	68 973,37	126 905,55 €	-57 932,18 €	-45,6%
Juros e gastos similares suportados	-15 466,27	-7 587,19 €	-7 879,08 €	103,8%
Resultado antes de impostos	53 507,10	119 318,36 €	-65 811,26 €	-55,2%
Imposto sobre rendimento do período	-12 039,10	-26 846,63 €	14 807,53 €	-55,2%
Resultado líquido do período	41 468,00	92 471,73 €	-51 003,73 €	-55,2%

A execução do período revela um resultado antes de impostos, de 54 mil €, com um desvio de cerca de menos 66 mil € face ao período homólogo de 2023 e um desvio de menos 177 mil € para os documentos previsionais para 2024.

Quadro 2 – Demonstração de Resultados – controlo orçamental

Rubricas	1º Trimestre de 2024			
	Previsão	Realização	Desvio	
Vendas e serviços prestados	2 249 061,47 €	1 929 564,49	-319 496,98 €	-14,2%
Subsídios à exploração	12 750,00 €	- €	-12 750,00 €	-100,0%
Variação nos inventários da produção	14 395,90 €	-3 017,25	-17 413,15 €	-121,0%
Fornecimentos e serviços externos	-550 797,50 €	-536 744,56	14 052,94 €	-2,6%
Gastos com pessoal	-693 744,50 €	-699 987,91	-6 243,41 €	0,9%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- €	16,66	16,66 €	-
Provisões (aumentos/reduções)	- €	3 637,96	3 637,96 €	-
Outros rendimentos	301 488,67 €	266 270,98	-35 217,69 €	-11,7%
Outros gastos	-467 347,13 €	-380 626,45	86 720,68 €	-18,6%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	865 806,91 €	579 113,92	-286 692,99 €	-33,1%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-630 876,98 €	-510 140,55	120 736,43 €	-19,1%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	234 929,94 €	68 973,37	-165 956,57 €	-70,6%
Juros e gastos similares suportados	-4 446,94 €	-15 466,27	-11 019,34 €	247,8%
Resultado antes de impostos	230 483,00 €	53 507,10	-176 975,90 €	-76,8%
Imposto sobre rendimento do período	-51 282,50 €	-12 039,10	39 243,40 €	-76,5%
Resultado líquido do período	179 200,50 €	41 468,00	-137 732,50 €	-76,9%

A execução do período face ao mesmo período de 2023 assinala desvios desfavoráveis, com aumentos nas rubricas de gastos, em particular nos fornecimentos e serviços externos, gastos com pessoal e depreciações e amortizações. Por outro lado, nas rubricas de rendimentos assinala-se desvios favoráveis, nomeadamente nas prestações de serviços, vendas e outros rendimentos e ganhos.

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

Para uma produção de 18.408 toneladas, a tarifa de equilíbrio efetiva situa-se em 69,26€, valor que representa um desvio de mais 5,76% para a tarifa aprovada para o período de 2024.

Quadro 3 – Tarifa de equilíbrio

TARIFA	1.º Trimestre de 2024
Gastos operacionais antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-1 613 704,02 €
Em FSE	-536 744,56 €
Em Gastos com o pessoal	-699 987,91 €
Em Provisões (aumentos/reduções) e em imparidades	3 654,62 €
Em outros gastos e perdas	-380 626,17 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-510 140,55 €
Subsídios a fundo perdido	226 127,13 €
Gastos com juros e gastos similares suportados	-15 466,55 €
Gastos com Imposto sobre rendimento do período	-12 039,10 €
Rendimentos de venda de mercadorias e serviços prestados a abater na tarifa	424 107,88 €
Rendimentos da recuperação da TGR	336 388,38 €
Outros rendimentos e ganhos a abater na tarifa	37 126,60 €
Remuneração acionista	-147 375,00 €
Valor a recuperar	-1 274 975,23 €
Volume de atividade	18 408
Valor da tarifa	69,26 €

Analisando os resultados do trimestre e comparativamente com o previsto e com o mesmo período do ano anterior, verifica-se que o resultado líquido, de 41 mil €, regista um desvio relativamente ao previsto de menos 138 mil € e de menos 51 mil € relativamente ao mesmo período de 2023.

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

	Resultado Líquido do Período						
	2024		Desvio 2024		2023	Variação 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Realizado/Previsto	Valor		Realizado	Valor
1º Trimestre	179 201 €	41 468 €	-137 732 €	-76,9%	92 472 €	-51 004 €	-55,2%
Acumulado	179 201 €	41 468 €	-137 732 €	-76,9%	92 472 €	-51 004 €	-55,2%
Anual	716 802 €						

N-4
~~1~~
2

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

Impactos negativos

- ✓ Os ganhos operacionais, no montante de 2,199 milhões €, apresentam um valor 15% abaixo do previsto, o que representa um desvio para menos de 378 mil €;
- ✓ Para o desvio dos ganhos operacionais contribuiu essencialmente os desvios para menos verificados nas prestações de serviços, vendas, subsídios à exploração e outros rendimentos e ganhos;
- ✓ Nas prestações de serviços verifica-se relativamente ao previsto um desvio de menos 1%, ou seja, menos 19 mil €.
- ✓ Na venda de materiais verifica-se relativamente ao previsto um desvio de menos 44%, ou seja, menos 301 mil €.
- ✓ Em subsídios à exploração verifica-se, relativamente ao previsto, um desvio de menos 13 mil €;
- ✓ A rubrica variação de inventários registou um desvio de menos 17 mil € face ao previsto;
- ✓ Em outros rendimentos e ganhos regista-se relativamente ao previsto um desvio de menos 32 mil €, ou seja, menos 12%;
- ✓ Em gastos com pessoal, no montante de 700 mil €, regista um desvio de mais 6 mil €, mais 1%.

Impactos positivos

- ✓ As perdas operacionais, no montante de 2,131 milhões €, encontram-se 9% abaixo do previsto, menos 212 mil €;
- ✓ Para o desvio das perdas operacionais contribuiu essencialmente os desvios para menos verificados nas rubricas de fornecimentos e serviços externos, outros gastos e perdas e depreciações e amortizações;
- ✓ Os fornecimentos e serviços externos registaram um desvio de menos 14 mil €, menos 3%;
- ✓ Para o desvio verificado nos fornecimentos e serviços externos contribui essencialmente o desvio de menos 13 mil € (-25%) na rubrica eletricidade, 12 mil € (-8%) na rubrica de conservação e reparação e menos 8 mil € (-87%) na rubrica publicidade e propaganda e menos 5 mil € (-25%) na rubrica outras energias e fluidos;
- ✓ Em outros gastos e perdas regista-se relativamente ao previsto um desvio de menos 87 mil €, ou seja, menos 19%;
- ✓ A rubrica de gastos de depreciações e amortizações registou um desvio de menos 121 mil €, menos 19%, relativamente ao previsto;
- ✓ A rubrica de reversões de provisões registou um aumento de 4 mil €;

Perdas e Ganhos Operacionais

As **perdas operacionais** encontram-se 212 mil €, menos 9%, abaixo do previsto em orçamento. Quando comparado com igual período do ano anterior o desvio é de mais 244 mil €, mais 13%. Desvio influenciado negativamente pelo aumento nos fornecimentos e serviços externos (+98 mil €), outros gastos e perdas (+54 mil €), gastos com pessoal (+70 mil €) e depreciações e amortizações (+19 mil €).

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

	Perdas Operacionais						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	2 342 766 €	2 130 517 €	-212 249 €	-9,1%	1 886 751 €	243 766 €	12,9%
Acumulado	2 342 766 €	2 130 517 €	-212 249 €	-9,1%	1 886 751 €	243 766 €	12,9%
Anual	9 371 064 €						

Os **ganhos operacionais**, apresentam no final do trimestre um desvio de menos 378 mil € (-15%) relativamente ao previsto, justificado pelos desvios verificados nas rubricas de vendas (-301 mil €), prestações de serviços (-19 mil €), outros rendimentos e ganhos (-35 mil €) e subsídios à exploração (-13 mil €). Quando comparado com o mesmo período de 2023 o desvio é de mais 186 mil € (+9%), aqui influenciado positivamente pelos desvios positivos verificados nas rubricas de prestações de serviços (+159 mil €) e vendas (+37 mil €).

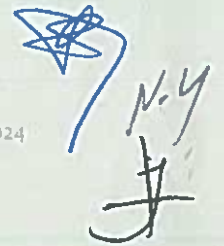
Quadro 6 – Ganhos Operacionais – comparação com previsto e ano anterior

	Ganhos Operacionais						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	2 577 696 €	2 199 490 €	-378 206 €	-14,67%	2 013 657 €	185 834 €	9,2%
Acumulado	2 577 696 €	2 199 490 €	-378 206 €	-14,67%	2 013 657 €	185 834 €	9,2%
Anual	10 310 784 €						

Perdas Operacionais

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

- ✓ **Gastos de Depreciação e Amortizações:** apresentam no final do período em análise um montante de 510 mil €, inferior ao previsto, em menos 121 mil € (-19%). Desvio justificado pela ainda baixa execução do plano de investimentos, cerca de 9% do valor previsto para 2024. Quando comparado com o mesmo período de 2023 o desvio é de mais 19 mil €, mais 4%.


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

	Gastos com Depreciações e Amortizações						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	630 877 €	510 141 €	-120 736 €	-19,1%	491 215 €	18 926 €	3,9%
Acumulado	630 877 €	510 141 €	-120 736 €	-19,1%	491 215 €	18 926 €	3,9%
Anual	2 523 508 €						

- ✓ **Custos com pessoal:** registam, no final do trimestre, um aumento de 70 mil € (+11%) quando comparado com o mesmo período de 2023, justificado pelo aumento do salário mínimo nacional e pela atualização da tabela salarial. Bem como pelo aumento do volume de emprego, com mais 9 colaboradores face ao mesmo período de 2023, com um total de 115 colaboradores no final do trimestre em análise. O valor registado encontra-se em linha com o previsto em orçamento, com de desvio de cerca de +1%, mais 6 mil €.

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

	Pessoal						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	693 745 €	699 988 €	6 243 €	0,9%	630 123 €	69 865 €	11,1%
Acumulado	693 745 €	699 988 €	6 243 €	0,9%	630 123 €	69 865 €	11,1%
Anual	2 774 978 €						

- ✓ **Fornecimentos e Serviços Externos (FSE):** registaram no final do trimestre um aumento relativamente ao mesmo período de 2023, de mais 98 mil €, mais 22%. Quando comparado com o previsto o desvio é de menos 14 mil €, menos 3%.

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

	Fornecimentos e serviços externos						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	550 798 €	536 745 €	-14 053 €	-2,6%	438 380 €	98 365 €	22,4%
Acumulado	550 798 €	536 745 €	-14 053 €	-2,6%	438 380 €	98 365 €	22,4%
Anual	2 203 190 €						

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 eletricidade (-13 mil €), conservações e reparações (-12 mil €), publicidade e propaganda (-8 mil €) e outras energias e fluídos (-5 mil €). Por outro lado, a influenciar negativamente o resultado desta rubrica encontram-se as sub-rubricas de trabalhos especializados (+34 mil €), combustíveis (+25 mil €), seguros (+4 mil €) e vigilância e segurança (+1 mil €).

Os quadros seguintes apresentam de forma mais detalhada a evolução das principais rubricas relativas aos Fornecimentos e Serviços Externos. As rubricas analisadas de seguida representam cerca de 88% do valor total registado em Fornecimentos e Serviços Externos. Sendo que as conservações e

Handwritten signature and initials in blue ink.

reparações correspondem a 28%, os combustíveis a 26%, os trabalhos especializados a 15%, a eletricidade a 7%, os seguros a 6%, a vigilância e segurança a 4%, as outras energias e fluidos a 3% e a publicidade e rendas a menos de 1%.

Quadro 10 – Combustíveis – comparação com previsto e ano anterior

	Combustíveis						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	114 715 €	139 491 €	24 776 €	21,6%	122 610 €	16 881 €	13,8%
Acumulado	114 715 €	139 491 €	24 776 €	21,6%	122 610 €	16 881 €	13,8%
Anual	458 860 €						

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

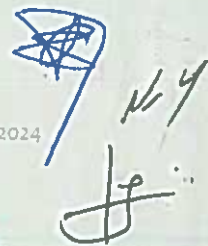
	Trabalhos Especializados						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	47 740 €	81 323 €	33 583 €	70,3%	38 374 €	42 949 €	111,9%
Acumulado	47 740 €	81 323 €	33 583 €	70,3%	38 374 €	42 949 €	111,9%
Anual	190 960 €						

Quadro 12 – Seguros – comparação com previsto e ano anterior

	Seguros						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	27 195 €	31 129 €	3 934 €	14,5%	28 592 €	2 537 €	8,9%
Acumulado	27 195 €	31 129 €	3 934 €	14,5%	28 592 €	2 537 €	8,9%
Anual	108 780 €						

Quadro 13 – Eletricidade – comparação com previsto e ano anterior

	Eletricidade						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	52 040 €	38 858 €	-13 182 €	-25,3%	62 046 €	-23 188 €	-37,4%
Acumulado	52 040 €	38 858 €	-13 182 €	-25,3%	62 046 €	-23 188 €	-37,4%
Anual	208 160 €						


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

	Vigilância e segurança						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023 Realizado	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%		Valor	%
1º Trimestre	18 050 €	19 343 €	1 293 €	7,2%	19 599 €	-256 €	-1,3%
Acumulado	18 050 €	19 343 €	1 293 €	7,2%	19 599 €	-256 €	-1,3%
Anual	72 200 €						

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

	Publicidade e propaganda						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023 Realizado	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%		Valor	%
1º Trimestre	9 208 €	1 209 €	-7 999 €	-86,9%	1 271 €	-62 €	-4,9%
Acumulado	9 208 €	1 209 €	-7 999 €	-86,9%	1 271 €	-62 €	-4,9%
Anual	36 830 €						

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

	Outras Energias e Fluidos						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023 Realizado	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%		Valor	%
1º Trimestre	19 403 €	14 658 €	-4 745 €	-24,5%	13 828 €	829 €	6,0%
Acumulado	19 403 €	14 658 €	-4 745 €	-24,5%	13 828 €	829 €	6,0%
Anual	77 610 €						

Quanto à rubrica de **combustíveis** regista no final do trimestre um desvio relativamente ao previsto de mais 25 mil €, mais 22%. Comparativamente com o mesmo período de 2023, o desvio é de mais 17 mil €, mais 14%. Verifica-se comparativamente com o período homólogo de 2023 um aumento de cerca de mais 6 mil km percorridos. Quanto ao preço médio do gasóleo encontra-se em linha com o registado no mesmo período de 2023, com um valor médio de 1,248€/litro, menos 0,03€/litro. Sendo que a variação face ao mesmo período de 2023 é justificada essencialmente pelo número de abastecimentos, em 2024 foi realizado mais um abastecimento, o que corresponde a cerca de mais 11 mil litros.

Os **trabalhos especializados** registaram um aumento de 43 mil €, mais 112%, face ao período homólogo de 2023. Comparando com o previsto em orçamento o desvio é de mais 34 mil €, mais 70%. Desvio justificados pelos gastos com transporte e tratamento externo de lixiviados, cerca de 43 mil €.

A rubrica **seguros** encontra-se 4 mil € acima do previsto em orçamento, mais 15%. Quando comparado com o mesmo período de 2023 o desvio é de mais 3 mil €, mais 9%, justificado pela inclusão de novas viaturas de transporte e equipamentos básicos.

A rubrica **eletricidade** regista uma redução face ao mesmo período de 2023 de 23 mil €, menos 37%. Quando comparado com o previsto em orçamento verifica-se também uma redução de menos 13 mil €, menos 25%. O preço médio da eletricidade tem registado grandes oscilações nos últimos anos, provocando significativas variações na estrutura de gastos da Gesamb e incertezas na definição de orçamentos. Em 2021 o preço médio da eletricidade ascendeu a 0,11€/Kwh, subiu em 2022 para 0,27€/Kwh, voltou a descer em 2023, para 0,16€/Kwh, situando-se no 1.º trimestre de 2024 nos 0,17€/Kwh. Comparativamente com o mesmo período do ano anterior verifica-se ainda uma redução no consumo de energia da rede, por força do consumo de cerca de 57 523 Kwh produzidos na UPAC (Unidade de Produção para Autoconsumo) instalada no pavilhão de biorresíduos, representativos de uma poupança de cerca de 10 mil €.

No caso da rubrica **vigilância e segurança** encontra-se alinhada com o registado no mesmo período com ano anterior, bem como com o previsto em orçamento, com uma variação de apenas 1000 €, menos 7%.

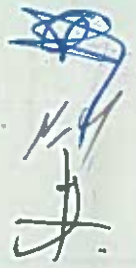
Na rubrica **publicidade e propaganda** verifica-se um desvio de menos 8 mil €, menos 87%, relativamente ao previsto em orçamento e em linha com o registado no mesmo período de 2023. Os baixos valores registados devem-se à conclusão dos projetos financiados pelo POSEUR, ainda que se encontrem a decorrer várias ações de sensibilização e comunicação os valores investidos nesta fase são reduzidos.

Na rubrica **outras energias e fluídos** verifica-se um desvio de menos 5 mil €, menos 25%, comparativamente com o previsto em orçamento. Encontrando-se em linha com o registado no mesmo período de 2023.

Em **conservação e reparação** regista-se no final do trimestre um desvio de menos 12 mil €, menos 8%, relativamente ao previsto em orçamento. Quando comparado com o período homólogo de 2023 o desvio é de mais 35 mil €, mais 31%. Analisando as sub-rubricas verificam-se aumentos em todas, com exceção da conservação e reparação das ETAL, que regista uma redução de 3 mil €. Com desvios mais significativos encontram-se as conservações de outros equipamentos (+18 mil €), de viaturas (+15 mil €) e de edifícios (+4 mil €).

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

	Conservação e Reparação						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	160 538 €	148 282 €	-12 256 €	-7,6%	113 334 €	34 948 €	30,8%
Acumulado	160 538 €	148 282 €	-12 256 €	-7,6%	113 334 €	34 948 €	30,8%
Anual	150 538 €						



Da análise às principais rubricas de **fornecimentos e serviços externos** verifica-se aumentos relativamente ao mesmo período do ano anterior. Registam-se aumentos nas rubricas de trabalhos especializados (+43 mil €), conservações e reparações (+35 mil €), combustíveis (+17 mil €), seguros (+3 mil €) e outras energias e fluídos (829 €). Por outro lado, regista-se, com significado, redução na rubrica de eletricidade (-23 mil €).

Quanto aos **outros gastos e perdas** estes encontram-se 87 mil € (-19%) abaixo do previsto em orçamento. Relativamente ao mesmo período de 2023 o desvio é de mais 54 mil €, mais 16%. O desvio comparativamente com 2023 justifica-se em parte pelo maior valor debitado, em 2024, relativo à Taxa de Gestão de Resíduos (TGR), cerca de mais 68 mil €. Variação, por sua vez, justificada pelo aumento do valor por tonelada que foi de 25€/ton, em 2023, e de 30€/ton em 2024.

Quadro 18 – Outros gastos e perdas – comparação com previsto e ano anterior

	Outros gastos e perdas						
	2024		Desvio 2024		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Realizado/Previsto	Valor	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	467 347 €	380 626 €	-86 721 €	-18,6%	327 034 €	53 592 €	16,4%
Acumulado	467 347 €	380 626 €	-86 721 €	-18,6%	327 034 €	53 592 €	16,4%
Anual	1 869 389 €						

Ganhos Operacionais

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

Os **rendimentos com origem nas prestações de serviços** apresentam no final do trimestre em análise um desvio de menos 19 mil €, menos 1%, face ao previsto em orçamento e de mais 159 mil €, mais 11%, comparativamente com o mesmo período de 2023.

O desvio face ao registado em 2023 é influenciado positivamente pelo aumento verificada na entrada de Resíduos Urbanos Indiferenciados, mais 1.000 toneladas, mais 7%, e Monstros não Ferrosos, mais 444 toneladas, mais 33%. 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. No que diz respeito ao valor tarifário para resíduos urbanos indiferenciados não influencia a rubrica, visto que valor aprovado para 2024 é igual ao praticado em 2023 (63,50€/Ton). Já no que diz aos verdes (LER 20 02 01) passaram a ser rececionados a custo zero a partir de 01/08/2023, pelo que, no trimestre em análise e comparativamente com o mesmo período de 2023 a variação relativa à receção deste resíduo é de menos 3 mil €.

Quando comparado com o orçamento as variações vão no mesmo sentido, com mais 273 toneladas de Resíduos Urbanos Indiferenciados e mais 467 toneladas de Monstros não Ferrosos. Em sentido inverso verifica-se uma redução do valor debitado de TGR face ao previsto em orçamento, por força da menor quantidade de resíduo sujeito a TGR, reflexo do esforço que tem vindo a ser realizado para reduzir a deposição de resíduos em aterro.

As vendas dos produtos da reciclagem registaram um desvio de menos 301 mil €, menos 44%, relativamente ao previsto em orçamento. Quando comparado com o registado no mesmo período do ano anterior o desvio é de mais 37 mil €, mais 11%.

Da análise aos desvios verifica-se que a redução relativamente ao previsto é justificada pela variação dos preços de venda. O orçamento foi construído com base na proposta de valores de contrapartida (VC) para 2024, enviada pela APA em julho de 2023. No entanto, no final de 2023 foi publicado despacho (n.º 13288-C/2023, de 29/12) a prorrogar a aplicação dos VC aprovados para o período de outubro a dezembro de 2023. O que resultou em variação significativas nos valores de venda no âmbito do SIGRE. Pelo que, para as quantidades vendidas no período em análise a variação face ao orçamento ascende a menos 305 mil €. Por outro lado, regista-se um aumento nas quantidades retomadas face ao previsto, de mais 312 toneladas (excluindo o composto).

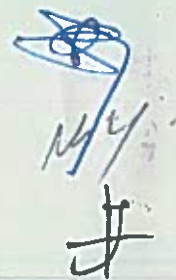
Relativamente ao desvio face ao mesmo período do ano anterior é influenciado positivamente pelo ligeiro aumento verificado no valor médio de venda por tonelada, passou de 154€/Ton, em 2023, para 157€/Ton, em 2024, e pelo aumento nas quantidades retomadas, com 2.233 toneladas registadas em 2023 e 2.434 toneladas em 2024, ou seja, mais 202 toneladas (excluindo o composto).

Quadro 19 – Prestação de Serviços – comparação com previsto e ano anterior

	Prestações de serviços						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	1 565 305 €	1 546 724 €	-18 581 €	-1,2%	1 387 538 €	159 186 €	11,5%
Acumulado	1 565 305 €	1 546 724 €	-18 581 €	-1,2%	1 387 538 €	159 186 €	11,5%
Anual	6 261 219 €						

Quadro 20 – Vendas – comparação com previsto e ano anterior

	Venda produtos da reciclagem						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	683 757 €	382 840 €	-300 916 €	-44,0%	345 356 €	37 484 €	10,9%
Acumulado	683 757 €	382 840 €	-300 916 €	-44,0%	345 356 €	37 484 €	10,9%
Anual	2 735 027 €						



A rubrica de outros rendimentos e ganhos encontra-se acima do registado no período homólogo de 2023, com um desvio de mais 14 mil €, mais 6%. Quando comparado com o orçamento o desvio é de menos 35 mil €, menos 12%.

A influenciar esta rubrica encontram-se essencialmente as imputações de subsídios ao investimento, que registam valores inferiores aos de 2023, menos 19 mil €. Por outro lado, a influenciar positivamente a variação face ao ano anterior encontram-se os juros de depósitos bancários, com mais 25 mil €.

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

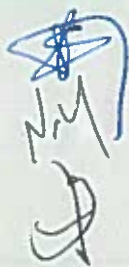
	Outros Rendimentos e Ganhos						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	301 489 €	266 271 €	-35 218 €	-11,7%	251 799 €	14 472 €	5,7%
Acumulado	301 489 €	266 271 €	-35 218 €	-11,7%	251 799 €	14 472 €	5,7%
Anual	1 205 955 €						

Resultado de Financiamento

No total os gastos de financiamento, registaram um desvio de mais 8 mil € face ao período homólogo de 2023 e mais 11 mil € comparativamente com o previsto em orçamento. O desvio relativamente ao ano anterior é justificado pela contratualização de novo financiamento no final de 2023. No que diz respeito ao orçamento previa-se a amortização antecipada da totalidade do financiamento junto do BEI, o que ainda não aconteceu por imposições contratuais.

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

	Gastos e Perdas de Financiamento						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	4 447 €	15 467 €	11 020 €	247,8%	7 587 €	7 879 €	103,9%
Acumulado	4 447 €	15 467 €	11 020 €	247,8%	7 587 €	7 879 €	103,9%
Anual	17 788 €						



Outros Elementos do Semestre

Sócios

Com referência a 31 de março não existiam dívidas aos sócios nem destes para com a empresa.

Co-financiamento e dívida bancária

Durante o trimestre a dívida à banca apresenta o valor de cerca de 2 milhões €. A dívida financeira da Gesamb relaciona-se com os empréstimos contratados junto do BEI e do Montepio e corresponde a mais 1,210 milhões € que o valor em dívida em período homólogo de 2023. Esta variação deve-se à contratualização do empréstimo junto do Montepio apenas no final de 2023.

Fornecedores

No final do trimestre a dívida a fornecedores c/c é de 389 mil €, enquanto em igual período de 2023 assumia o montante de 184 mil €.

Estado

Relativamente ao Estado a dívida é de 103 mil €, enquanto em igual período de 2023 era de 81 mil €.

Clientes e Outros Terceiros

A dívida de clientes apresentava um valor de 1,688 milhões € no final do trimestre, enquanto em igual período de 2023 era de 1,617 milhões €.

Anexo ao Relatório do 1.º Trimestre de 2024

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 2023			1T 2024		
		Nº de dias			Nº de dias
Σ DF/4	474 909,08	36	Σ DF/4	480 051,08	42
Σ A	4 785 570,07		Σ A	4 142 628,29	
2T 2023					
		Nº de dias			
Σ DF/4	378 441,41	28			
Σ A	5 014 384,57				
3T 2023					
		Nº de dias			
Σ DF/4	453 560,28	33			
Σ A	5 000 638,00				
4T 2023					
		Nº de dias			
Σ DF/4	452 306,33	35			
Σ A	4 741 833,04				

O número médio de dias de pagamento (PMP) registou um aumento relativamente ao 1.º trimestre de 2023, situando-se nos 42 dias.

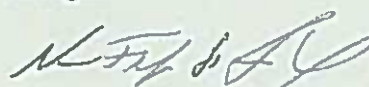
O Conselho de Administração

A Presidente

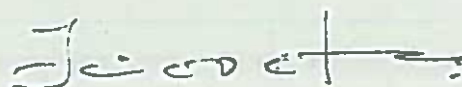


Sílvia Cristina Tirapicos Pinto

Os vogais



Nuno Filipe Saquete Gabriel



Inácio José Ludovico Esperança

Demonstrações financeiras

Balanço

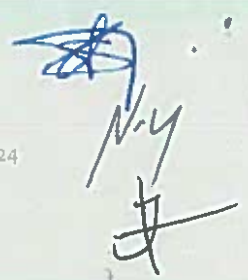
Rubricas	2024	2022
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	13 071 431,14	13 279 077,23
Ativos Intangíveis	70 807,27	107 972,22
Outros Investimentos financeiros	17 632,69	19 765,52
Ativos por impostos diferidos	163,40	118,85
Subtotal	13 160 034,50	13 406 933,82
Ativo corrente		
Inventários	98 638,68	84 391,62
Clientes	1 687 581,19	1 616 719,18
Estado e outros entes públicos	234 431,45	351 383,73
Outros créditos a receber	182 701,36	1 137 874,90
Diferimentos	383 711,96	326 137,71
Caixa e depósitos bancários	5 737 481,74	4 166 002,42
Subtotal	8 324 546,38	7 682 509,56
Total do ativo	21 484 580,88	21 089 443,38
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital Próprio		
Capital subscrito	1 000 000,00	1 000 000,00
Reservas legais	955 000,00	915 000,00
Outras reservas	4 745 481,53	4 699 907,06
Resultados transitados	0,00	134 118,49
Ajust. / Outras variações de capital próprio	4 561 667,36	5 447 188,50
Subtotal	11 262 148,89	12 196 214,05
Resultado líquido do período	41 468,00	92 471,73
Total do capital próprio	11 303 616,89	12 288 685,78
Passivo		
Passivo não corrente		
Provisões	3 453 127,22	3 487 814,54
Financiamentos obtidos	1 775 235,95	643 702,58
Outras dívidas a pagar	1 321 601,00	1 578 687,78
Subtotal	6 549 964,17	5 710 204,90
Passivo corrente		
Fornecedores	388 597,64	183 522,67
Estado e outros entes públicos	102 554,07	81 265,05
Financiamentos obtidos	225 419,63	146 109,50
Outras dívidas a pagar	2 914 428,48	2 637 685,48
Diferimentos	0,00	41 970,00
Subtotal	3 630 999,82	3 090 552,70
Total do Passivo	10 180 963,99	8 800 757,60
Total do capital próprio e do passivo	21 484 580,88	21 089 443,38



Demonstração de resultados

Conta		Rendimentos e Gastos	2024	2023
Pos	Neg			
71/72		Vendas e serviços prestados	1 929 564,49	1 732 893,89
75		Subsídios à exploração	0,00	0,00
73		Varição de inventários na produção	-3 017,25	18 396,58
	62	Fornecimentos e serviços externos	-536 744,56	-438 379,62
	63	Gastos com pessoal	-699 987,91	-630 122,76
7621	651	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	16,66	589,95
763	67	Provisões (aumentos/reduções)	3 637,96	9 976,73
78...+791		Outros rendimentos	266 270,98	251 799,38
	69-685+69...	Outros gastos	-380 626,45	-327 033,85
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos			579 113,92	618 120,30
761	64	Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-510 140,55	-491 214,75
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)			68 973,37	126 905,55
	6911/21/81	Juros e gastos similares suportados	-15 466,27	-7 587,19
Resultado antes de impostos			53 507,10	119 318,36
	812	Impostos sobre o rendimento do período	-12 039,10	-26 846,63
Resultado líquido do período			41 468,00	92 471,73

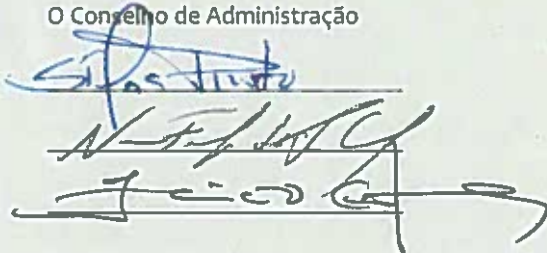




Demonstração dos fluxos de caixa

Rubricas	2024	2023
Fluxos de caixa de atividades operacionais		
Recebimentos de Clientes	1 979 365,35	1 680 926,28
Pagamentos a Fornecedores	-773 265,65	-620 332,87
Pagamentos ao Pessoal	-540 752,89	-477 718,62
Caixa gerada pelas operações	665 346,81	582 874,79
Outros recebimentos/pagamentos	28 515,04	43 749,39
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)	693 861,85	626 624,18
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	-422 115,20	-1 315 932,16
Investimentos financeiros	0,00	-1 531,41
Recebimentos provenientes de:		
Ativos fixos tangíveis	0,00	9 426,75
Investimentos financeiros	0,00	590,41
Subsídios ao investimento	9 134,09	0,00
Juros e rendimentos similares	10 702,86	1 672,92
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)	-402 278,25	-1 305 773,49
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos	-18 046,99	0,00
Juros e gastos similares	-10 678,16	0,00
Dividendos	-172 125,00	0,00
Fluxos de caixa de atividades de financiamento (3)	-200 850,15	0,00
Variação de caixa e seus equivalentes (1 + 2 + 3)	90 733,45	-679 149,31
Efeitos das diferenças de câmbio	0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no início do período	5 646 748,29	4 845 151,73
Caixa e seus equivalentes no fim do período	5 737 481,74	4 166 002,42

O Conselho de Administração



O Contabilista Certificado





TELES, SANTINHO & ASSOCIADO
SROC, LDA.

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO FISCAL ÚNICO

- PRIMEIRO TRIMESTRE 2024 -

Introdução

Nos termos da alínea i), do n.º1, do art.º 44º, do Decreto Lei nº 133/2013, de 3 de outubro, procedemos à revisão do Relatório de Execução Orçamental da **GESAMB – Gestão Ambiental e de Resíduos, E.I.M.** (adiante designada Entidade) relativo ao primeiro trimestre de 2024, que compreendem o Balanço (que evidencia um total de ativo de 21.484.581 € e um total de capital próprio de 11.303.617 €, incluindo um resultado líquido do período de 41.468 €), 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 preparadas nos termos exigidos pelas Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro adotadas em Portugal através do Sistema de Normalização Contabilística (SNC).

Responsabilidades do Auditor sobre o Relatório de Execução Orçamental

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

Para elaboração deste Relatório efetuámos:

- Acompanhamento da atividade da Entidade, através, de entre outros, da participação em reuniões havidas com o Órgão de Gestão e outros responsáveis, e da leitura das atas relevantes, tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que considerámos necessários;
- A análise da informação financeira relativa aos primeiros três meses de 2024, incluindo os principais desvios em relação às previsões;
- A análise analítica com a extensão considerada necessária aos registos contabilísticos e documentos que lhe servem de suporte;
- A análise do grau do cumprimento do “Programa pagar a tempo e horas”.
- A análise sobre o cumprimento das demais orientações legais.

Nas circunstâncias, o trabalho efetuado não constitui um exame às demonstrações financeiras da Entidade do primeiro trimestre de 2024, 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.



TELES, SANTINHO & ASSOCIADO
SROC, LDA.

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 42 dias, inferior aos 36 dias do período homólogo do exercício de 2023.

No final do período considerado, face ao orçamento anual, o total dos rendimentos registava uma realização de 21,33 % e o total dos gastos uma realização de 22,74%.

Baseado na nossa avaliação, e tendo em atenção as análises efetuadas e os contactos regulares que decorreram, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que o Relatório de Execução Orçamental e os mapas apresentados pela Entidade, não refletem a execução orçamental a 31 de março de 2024, em conformidade com as normas, princípios e regras orçamentais.

Évora, 23 de maio de 2024

O Fiscal Único

TELES, SANTINHO & ASSOCIADO, SROC, Lda.,
representada por **Andreia Isabel Inácio Teles**
ROC n.º 1503 | CMVM n.º 20161113

Andreia Teles