

N.º 4
[Signature]

Relatório de Execução Orçamental e do Plano do 3º trimestre de 2024

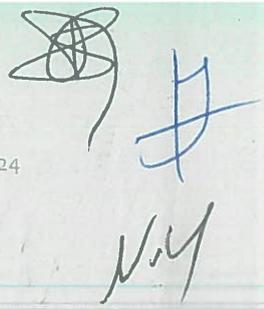
Évora, 21 de novembro
de 2024

 **GESAMB**
GESTÃO AMBIENTAL E DE RESÍDUOS, EM



Índice

Índice.....	2
Introdução.....	3
Resultados e controlo orçamental.....	5
Resultado Líquido do Exercício.....	5
Perdas e Ganhos Operacionais.....	8
Perdas Operacionais.....	8
Ganhos Operacionais.....	14
Resultado de Financiamento.....	16
Outros Elementos do Semestre.....	17
Sócios.....	17
Co-financiamento e dívida bancária.....	17
Fornecedores.....	17
Estado.....	17
Clientes e Outros Terceiros.....	17
Anexo ao Relatório do 3.º Trimestre de 2024.....	18
Demonstrações financeiras.....	19
Balanço.....	19
Demonstração de resultados.....	20
Demonstração dos fluxos de caixa.....	21



Execução Orçamental e do Plano

3º Trimestre – janeiro a setembro 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 Resíduos Urbanos (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 financiado pelo programa POSEUR ficaram concluídos física e financeiramente em 2023, encontrando-se as candidaturas em fase de encerramento: "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 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

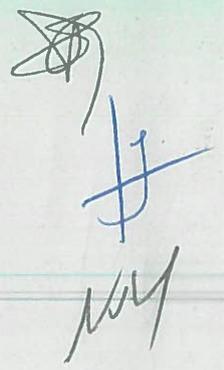
escola básica, o arranque do projeto Re-Source com o objetivo de desenvolver o modelo de recolha seletiva em mercado e feiras e a realização da 3.ª itinerância da UER2P (Unidade Especial de Recolha de Resíduos Perigosos).

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 3.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 765 mil €, para um valor de 609 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	5 970 220,05 €	5 371 356,22 €	598 863,83 €	11,1%
Subsídios à exploração	- €	17 820,00 €	-17 820,00 €	-100,0%
Variação nos inventários da produção	24 439,02 €	95 136,33 €	-70 697,31 €	-74,3%
Fornecimentos e serviços externos	-1 527 806,90 €	-1 512 699,40 €	-15 107,50 €	1,0%
Gastos com pessoal	-1 965 634,92 €	-1 762 104,23 €	-203 530,69 €	11,6%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	244,32 €	7 845,48 €	-7 601,16 €	-96,9%
Provisões (aumentos/reduções)	11 912,58 €	31 319,69 €	-19 407,11 €	-62,0%
Outros rendimentos	1 062 045,15 €	1 013 462,36 €	48 582,79 €	4,8%
Outros gastos	-1 204 856,65 €	-1 107 696,57 €	-97 160,77 €	8,8%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	2 370 562,65 €	2 154 439,88 €	216 122,08 €	10,0%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1 563 836,52 €	-1 523 498,80 €	-40 337,72 €	2,6%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	806 726,13 €	630 941,08 €	175 784,36 €	27,9%
Juros e gastos similares suportados	-41 317,10 €	-22 032,71 €	-19 283,70 €	87,5%
Resultado antes de impostos	765 409,03 €	608 908,37 €	156 500,66 €	25,7%
Imposto sobre rendimento do período	-172 217,03 €	-88 975,69 €	-83 241,34 €	93,6%
Resultado líquido do período	593 192,00 €	519 932,68 €	73 259,32 €	14,1%

A execução do período revela um resultado antes de impostos, de 765 mil €, com um desvio de cerca de mais 157 mil € face ao período homólogo de 2023 e um desvio de mais 74 mil € para os documentos previsionais para 2024.

Quadro 2 – Demonstração de Resultados – controlo orçamental

Rubricas	3º Trimestre de 2024		
	Previsão	Realização	Desvio
Vendas e serviços prestados	6 747 184,41 €	5 970 220,05 €	-776 964,36 € -11,5%
Subsídios à exploração	38 250,00 €	- €	-38 250,00 € -100,0%
Variação nos inventários da produção	43 187,69 €	24 439,02 €	-18 748,67 € -43,4%
Fornecimentos e serviços externos	-1 652 392,50 €	-1 527 806,90 €	124 585,60 € -7,5%
Gastos com pessoal	-2 081 233,50 €	-1 965 634,92 €	115 598,58 € -5,6%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- €	244,32 €	244,32 € -
Provisões (aumentos/reduções)	- €	11 912,58 €	11 912,58 € -
Outros rendimentos	904 466,01 €	1 062 045,15 €	157 579,14 € 17,4%
Outros gastos	-1 402 041,38 €	-1 204 856,65 €	197 184,73 € -14,1%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	2 597 420,73 €	2 370 562,65 €	-226 858,08 € -8,7%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1 892 630,93 €	-1 563 836,52 €	328 794,41 € -17,4%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	704 789,81 €	806 726,13 €	101 936,32 € 14,5%
Juros e gastos similares suportados	-13 340,81 €	-41 317,10 €	-27 976,30 € 209,7%
Resultado antes de impostos	691 449,00 €	765 409,03 €	73 960,03 € 10,7%
Imposto sobre rendimento do período	-153 847,50 €	-172 217,03 €	-18 369,53 € 11,9%
Resultado líquido do período	537 601,50 €	593 192,00 €	55 590,50 € 10,3%

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, outros gastos e depreciações e amortizações. Por outro lado, nas rubricas de rendimentos assinalam-se desvios favoráveis, nomeadamente nas prestações de serviços, vendas e outros rendimentos.

A execução do período assinala perdas de rendimentos face ao previsto em orçamento, nomeadamente nas vendas, subsídios à exploração e variação de inventários. Em sentido contrário os gastos registam reduções face aos valores previstos, sendo de assinalar os desvios favoráveis nas rubricas de fornecimentos e serviços externos, gastos com pessoal, depreciações e amortizações e outros gastos.

Para uma produção de 55.225 toneladas, a tarifa de equilíbrio efetiva situa-se em 61,56€, valor que representa um desvio de menos 3,06% para a tarifa aprovada para o período de 2024.

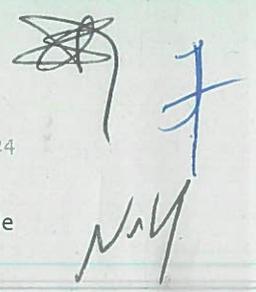
Quadro 3 – Tarifa de equilíbrio

TARIFA	3.º Trimestre de 2024
Gastos operacionais antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-4 686 124,38 €
<i>Em FSE</i>	-1 527 806,90 €
<i>Em Gastos com o pessoal</i>	-1 965 634,92 €
<i>Em Provisões (aumentos/reduções) e em imparidades</i>	12 156,90 €
<i>Em outros gastos</i>	-1 204 839,46 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1 563 836,52 €
Subsídios a fundo perdido	674 297,01 €
Gastos com juros e gastos similares suportados	-41 334,29 €
Gastos com Imposto sobre rendimento do período	-172 217,03 €
Rendimentos de venda de mercadorias e serviços prestados a abater na tarifa	1 369 642,66 €
Rendimentos da recuperação da TGR	1 049 998,80 €
Outros rendimentos a abater na tarifa	412 187,16 €
Remuneração acionista	-442 125,00 €
Valor a recuperar	-3 399 511,59 €
Volume de atividade	55 225
Valor da tarifa	61,56 €

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 593 mil € regista um desvio relativamente ao previsto de mais 56 mil € e de mais 73 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 Realizado/Previsto		2023	Variação 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	179 201 €	41 468 €	-137 732 €	-76,9%	92 472 €	-51 004 €	-55,2%
2º Trimestre	179 201 €	190 392 €	11 192 €	6,2%	405 433 €	-215 041 €	-53,0%
3º Trimestre	179 201 €	361 332 €	182 131 €	101,6%	22 028 €	339 304 €	1 540,3%
Acumulado	537 602 €	593 192 €	55 590 €	10,3%	519 933 €	73 259 €	14,1%
Anual	716 802 €						



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

Impactos negativos

- ✓ Os ganhos operacionais, no montante de 7,069 milhões €, apresentam um valor 9% abaixo do previsto, o que representa um desvio para menos de 664 mil €;
- ✓ Para o desvio dos ganhos operacionais contribuiu essencialmente os desvios para menos verificados nas vendas, subsídios à exploração e outros rendimentos e variação de inventários;
- ✓ Na venda de materiais verifica-se relativamente ao previsto um desvio de menos 41%, ou seja, menos 844 mil €.
- ✓ Em subsídios à exploração verifica-se, relativamente ao previsto, um desvio de menos 38 mil €;
- ✓ A rubrica variação de inventários registou um desvio de menos 19 mil € face ao previsto;

Impactos positivos

- ✓ As perdas operacionais, no montante de 6,262 milhões €, encontram-se 11% abaixo do previsto, menos 766 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 depreciações e amortizações;
- ✓ Os fornecimentos e serviços externos registaram um desvio de menos 125 mil €, menos 8%;
- ✓ Para o desvio verificado nos fornecimentos e serviços externos contribuiu essencialmente o desvio de menos 81 mil € (-27%) na rubrica de trabalhos especializados, menos 59 mil € (-12%) na rubrica de conservação e reparação, menos 26 mil € (-17%) na rubrica eletricidade, menos 25 mil € na rubrica publicidade e propaganda e menos 10 mil € (-18%) na rubrica outras energias e fluidos;
- ✓ Em gastos com pessoal, no montante de 1,966 milhões €, regista um desvio de menos 116 mil €, menos 6%.
- ✓ Em outros gastos regista-se relativamente ao previsto um desvio de menos 197 mil €, ou seja, menos 14%;
- ✓ A rubrica de gastos de depreciações e amortizações registou um desvio de menos 329 mil €, menos 17%, relativamente ao previsto;
- ✓ Nas prestações de serviços verifica-se relativamente ao previsto um desvio de mais 1%, ou seja, mais 67 mil €.
- ✓ Em outros rendimentos regista-se relativamente ao previsto um desvio de mais 158 mil €, ou seja, mais 17%;
- ✓ A rubrica de reversões de provisões registou um aumento de 12 mil €.

Perdas e Ganhos Operacionais

As **perdas operacionais** encontram-se 766 mil €, menos 11%, abaixo do previsto em orçamento. Quando comparado com igual período do ano anterior o desvio é de mais 356 mil €, mais 6%. Desvio influenciado negativamente pelo aumento nos gastos com pessoal (+204 mil €), outros gastos (+97 mil €), e depreciações e amortizações (+40 mil €) e fornecimentos e serviços externos (+15 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%
2º Trimestre	2 342 766 €	1 998 424 €	-344 342 €	-14,7%	1 841 143 €	157 281 €	8,5%
3º Trimestre	2 342 766 €	2 133 194 €	-209 572 €	-8,9%	2 178 105 €	-44 911 €	-2,1%
Acumulado	7 028 298 €	6 262 135 €	-766 163 €	-10,9%	5 905 999 €	356 136 €	6,0%
Anual	9 371 064 €						

Os **ganhos operacionais**, apresentam no final do trimestre um desvio de menos 664 mil € (-9%) relativamente ao previsto, justificado pelos desvios verificados nas rubricas de vendas (-844 mil €), subsídios à exploração (-38 mil €) e variação nos inventários (-19 mil €). Quando comparado com o mesmo período de 2023 o desvio é de mais 532 mil € (+8%), aqui influenciado positivamente pelos desvios positivos verificados nas rubricas de prestações de serviços (+352 mil €), vendas (+247 mil €) e outros rendimentos (+49 mil €).

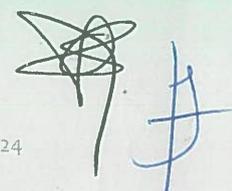
Quadro 6 – Ganhos Operacionais – comparação com previsto e ano anterior

	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 €	-14,7%	2 013 657 €	185 834 €	9,2%
2º Trimestre	2 577 696 €	2 259 548 €	-318 148 €	-12,3%	2 309 750 €	*50 202 €	-2,2%
3º Trimestre	2 577 696 €	2 609 823 €	32 127 €	1,2%	2 213 533 €	396 290 €	17,9%
Acumulado	7 733 088 €	7 068 861 €	-664 227 €	-8,6%	6 536 940 €	531 921 €	8,1%
Anual	10 310 784 €						

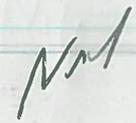
Perdas Operacionais

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 1,564 milhões €, inferior ao previsto, em menos 329 mil € (-17%). Desvio justificado pela baixa execução do plano de investimentos, cerca de 21% do valor previsto



para 2024. Quando comparado com o mesmo período de 2023 o desvio é de mais 40 mil €, mais 3%.



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%
2º Trimestre	630 877 €	524 431 €	-106 446 €	-16,9%	519 481 €	4 950 €	1,0%
3º Trimestre	630 877 €	529 265 €	-101 612 €	-16,1%	512 803 €	16 462 €	3,2%
Acumulado	1 892 631 €	1 563 837 €	-328 794 €	-17,4%	1 523 499 €	40 338 €	2,6%
Anual	2 523 508 €						

- ✓ **Custos com pessoal:** registam, no final do trimestre, um aumento de 204 mil € (+12%) 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 117 colaboradores no final do semestre em análise. Relativamente ao previsto em orçamento o desvio é de menos 116 mil €, menos 6%.

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%
2º Trimestre	693 745 €	548 397 €	-145 348 €	-21,0%	498 839 €	49 557 €	9,9%
3º Trimestre	693 745 €	717 250 €	23 506 €	3,4%	633 142 €	84 108 €	13,3%
Acumulado	2 081 234 €	1 965 635 €	-115 599 €	-5,6%	1 762 104 €	203 531 €	11,6%
Anual	2 774 978 €						

- ✓ **Fornecimentos e Serviços Externos (FSE):** registaram no final do trimestre um aumento relativamente ao mesmo período de 2023, de mais 15 mil €, mais 1%. Quando comparado com o previsto o desvio é de menos 125 mil €, menos 8%.

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%
2º Trimestre	550 798 €	482 085 €	-68 712 €	-12,5%	516 462 €	-34 376 €	-6,7%
3º Trimestre	550 798 €	508 977 €	-41 821 €	-7,6%	557 858 €	-48 881 €	-8,8%
Acumulado	1 652 393 €	1 527 807 €	-124 586 €	-7,5%	1 512 699 €	15 107 €	1,0%
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 conservações e reparações (-59 mil €), eletricidade (-26 mil €), publicidade e propaganda (-25 mil €), trabalhos especializados (-81 mil €) e outras energias e fluidos (-10 mil €). Por outro lado, a influenciar negativamente o resultado desta rubrica encontram-se as sub-rubricas de combustíveis (+26 mil €), seguros (+37 mil €) e vigilância e segurança (+3 mil €).

Os quadros seguintes apresentam de forma mais detalhada a evolução das principais rubricas relativas aos Fornecimentos e Serviços Externos. As rubricas analisadas de seguida representam cerca de 89% do valor total registado em Fornecimentos e Serviços Externos. Sendo que as conservações e reparações correspondem a 28%, os combustíveis a 24%, os trabalhos especializados a 14%, a eletricidade a 9%, os seguros a 8%, a vigilância e segurança a 4%, as outras energias e fluidos a 3% e a publicidade e rendas a menos de 1%.

- **Combustíveis:** regista no final do trimestre um desvio relativamente ao previsto de mais 26 mil €, mais 8%. Comparativamente com o mesmo período de 2023, o desvio é de mais 24 mil €, mais 7%.

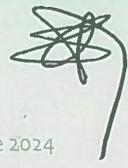
Quadro 10 – Combustíveis – comparação com previsto e ano anterior

	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%
2º Trimestre	114 715 €	107 818 €	-6 897 €	-6,0%	92 288 €	15 530 €	16,8%
3º Trimestre	114 715 €	123 012 €	8 297 €	7,2%	131 266 €	-8 254 €	-6,3%
Acumulado	344 145 €	370 321 €	26 176 €	7,6%	346 164 €	24 156 €	7,0%
Anual	458 860 €						

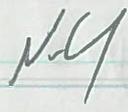
A rubrica de combustíveis corresponde essencialmente a gastos com gasóleo, encontrando-se no quadro abaixo os elementos justificativos dos desvios registados relativamente ao mesmo período de 2023. Verifica-se um aumento dos litros abastecidos, mais 19 mil litros, e um aumento nos km percorridos, cerca de mais 7 mil km.

Quadro 11 – Combustíveis - Gasóleo

	2024	2023	Δ 24/23	%
N.º abastecimentos	16	14	2	14,29%
Litros	298 306	279 024	19 282	6,91%
Média L/abastecimento	18 644	19 930	-1 286	-6,45%
Média €/L	1,22 €	1,22 €	0,00 €	0,00%
Km percorridos	459 000	451 842	7 158	1,58%




- **Outras energias e fluídos:** verifica-se um desvio de menos 10 mil €, menos 18%, comparativamente com o previsto em orçamento. Comparativamente com o mesmo período de 2023 o desvio é de mais 8 mil €, mais 19%. Nesta rubrica encontram-se registados os óleos e lubrificantes, bem como os fluídos consumidos pelas Unidades de Osmose Inversa.



Quadro 12 – Outras Energias e Fluidos – comparação com previsto e ano anterior

	Outras Energias e Fluidos						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	19 403 €	14 658 €	-4 745 €	-24,5%	13 828 €	829 €	6,0%
2º Trimestre	19 403 €	17 500 €	-1 902 €	-9,8%	19 211 €	-1 711 €	-8,9%
3º Trimestre	19 403 €	15 610 €	-3 793 €	-19,5%	7 184 €	8 425 €	117,3%
Acumulado	58 208 €	47 767 €	-10 440 €	-17,9%	40 224 €	7 544 €	18,8%
Anual	77 610 €						

- **Trabalhos especializados:** registaram um aumento de 107 mil €, mais 100%, face ao período homólogo de 2023. Desvio justificado essencialmente pelos gastos com transporte e tratamento externo de lixiviados, cerca de 76 mil €, e elaboração dos Papersu2030, 25 mil €. Comparando com o previsto em orçamento o desvio é de menos 81 mil €, menos 27%.

Quadro 13 – 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	98 690 €	81 323 €	-17 367 €	-17,6%	38 374 €	42 949 €	111,9%
2º Trimestre	98 690 €	103 580 €	4 890 €	5,0%	43 700 €	59 880 €	137,0%
3º Trimestre	98 690 €	30 244 €	-68 446 €	-69,4%	25 714 €	4 530 €	17,6%
Acumulado	296 070 €	215 147 €	-80 923 €	-27,3%	107 788 €	107 359 €	99,6%
Anual	394 760 €						

- **Seguros:** encontra-se 37 mil € acima do previsto em orçamento, mais 45%. Quando comparado com o período anterior o desvio é de mais 6 mil €, mais 5%.

Quadro 14 – 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%
2º Trimestre	27 195 €	27 374 €	179 €	0,7%	29 092 €	-1 717 €	-5,9%
3º Trimestre	27 195 €	59 786 €	32 591 €	119,8%	54 787 €	4 999 €	9,1%
Acumulado	81 585 €	118 290 €	36 705 €	45,0%	112 471 €	5 819 €	5,2%
Anual	108 780 €						

- Eletricidade:** regista um aumento face ao mesmo período de 2023, de mais 5 mil €, mais 4%. Já quando comparado com o previsto em orçamento verifica-se uma redução de 26 mil €, menos 4%.

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 3.º trimestre de 2024 nos 0,17€/Kwh. Comparativamente com o mesmo período do ano anterior verifica-se ainda um aumento no consumo de energia da rede, cerca de mais 142 mil Kwh.

Verifica-se ainda o consumo de cerca de 276 mil Kwh produzidos na UPAC (Unidade de Produção para Autoconsumo) instalada no pavilhão de biorresíduos, representativos de uma poupança de cerca de 46 mil €.

Quadro 15 – Eletricidade – comparação com previsto e ano anterior

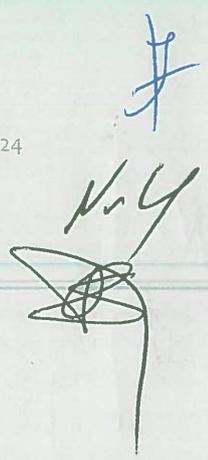
	Eletricidade						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	52 040 €	38 858 €	-13 182 €	-25,3%	62 046 €	-23 188 €	-37,4%
2º Trimestre	52 040 €	45 497 €	-6 543 €	-12,6%	35 432 €	10 065 €	28,4%
3º Trimestre	52 040 €	46 066 €	-5 974 €	-11,5%	28 384 €	17 682 €	62,3%
Acumulado	156 120 €	130 422 €	-25 698 €	-16,5%	125 862 €	4 559 €	3,6%
Anual	208 160 €						

- 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 mais 3 mil €.

Quadro 16 – Vigilância e segurança – comparação com previsto e ano anterior

	Vigilância e segurança						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		203	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	18 050 €	19 343 €	1 293 €	7,2%	19 599 €	-256 €	-1,3%
2º Trimestre	18 050 €	17 084 €	-966 €	-5,4%	17 101 €	-17 €	-0,1%
3º Trimestre	18 050 €	20 275 €	2 225 €	12,3%	18 587 €	1 689 €	9,1%
Acumulado	54 150 €	56 702 €	2 552 €	4,7%	55 286 €	1 416 €	2,6%
Anual	72 200 €						

- Publicidade e propaganda:** verifica-se um desvio de menos 25 mil €, menos 91%, relativamente ao previsto em orçamento e menos 9 mil quando comparado com o 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.



Quadro 17 – Publicidade e propaganda– comparação com previsto e ano anterior

	Publicidade e propaganda						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	9 258 €	1 209 €	-8 049 €	-86,9%	1 271 €	-62 €	-4,9%
2º Trimestre	9 258 €	1 445 €	-7 812 €	-84,4%	7 576 €	-6 131 €	-80,9%
3º Trimestre	9 258 €	-63 €	-9 320 €	-100,7%	3 170 €	-3 233 €	-102,0%
Acumulado	27 773 €	2 592 €	-25 181 €	-90,7%	12 017 €	-9 425 €	-78,4%
Anual	37 030 €						

- **Conservação e reparação:** regista-se no final do trimestre um desvio de menos 59 mil €, menos 12%, relativamente ao previsto em orçamento. Quando comparado com o período homólogo de 2023 o desvio é de menos 136 mil €, menos 24%.

Analisando as sub-rubricas e comparando com o ano anterior verificam-se reduções significativas nas conservações de outros equipamentos (-43 mil €), de equipamentos de transporte (-23 mil €), conservação de edifícios e outras construções (-19 mil €), das ETAL (-18 mil €), e de equipamentos básicos (-17 mil €). É ainda de destacar que durante o 4.º trimestre será ainda realizada a intervenção anual prevista para UTMB.

Quadro 18 – 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%
2º Trimestre	160 538 €	118 404 €	-42 134 €	-26,2%	229 468 €	-111 064 €	-48,4%
3º Trimestre	160 538 €	155 785 €	-4 752 €	-3,0%	215 933 €	-60 148 €	-27,9%
Acumulado	481 613 €	422 471 €	-59 142 €	-12,3%	558 735 €	-136 264 €	-24,4%
Anual	160 538 €						

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 (+107 mil €), combustíveis (+24 mil €), seguros (+6 mil €) e eletricidade (+5 mil €). Por outro lado, regista-se, com significado, redução na rubrica de conservações e reparações (-136 mil €) e publicidade (-9 mil €).

- ✓ **Outros gastos:** encontram-se 197 mil € (-9%) abaixo do previsto em orçamento. Relativamente ao mesmo período de 2023 o desvio é de mais 97 mil €, mais 9%. 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 164 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. No entanto, o valor de TGR não impacta do resultado do período, visto que é reconhecido pelo mesmo valor em rendimentos, conforme descrito no ponto relativa a prestações de serviços. Por outro lado, verifica-se uma redução de 57 mil € relativos a correções de anos anteriores.

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

	Outros gastos						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	467 347 €	380 626 €	-86 721 €	-18,6%	327 034 €	53 592 €	16,4%
2º Trimestre	467 347 €	413 819 €	-53 528 €	-11,5%	306 361 €	107 458 €	35,1%
3º Trimestre	467 347 €	410 394 €	-56 953 €	-12,2%	474 301 €	-63 907 €	-13,5%
Acumulado	1 402 041 €	1 204 839 €	-197 202 €	-14,1%	1 107 696 €	97 144 €	8,8%
Anual	1 869 389 €						

Ganhos Operacionais

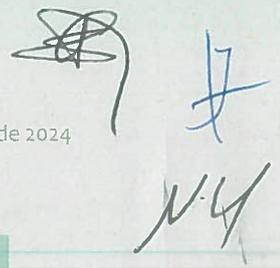
Em rendimentos reconhecidos registou-se um aumento face ao mesmo período do ano anterior. Com aumentos nas rubricas de prestações de serviços, vendas e outros rendimentos. Por outro lado, verificam-se reduções nas rubricas de variação do inventário e subsídios à exploração.

Os **rendimentos com origem nas prestações de serviços** apresentam no final do trimestre em análise um desvio de mais 67 mil €, mais 1%, face ao previsto em orçamento e de mais 352 mil €, mais 8%, 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 1.872 toneladas, mais 4%, e Monstros ou volumosos, mais 804 toneladas, mais 20%. A influenciar esta rubrica encontra-se ainda a TGR, valor que é igualmente registado em gastos, conforme descrito na rubrica de outros gastos. 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 período em análise e comparativamente com o mesmo período de 2023 a variação relativa à receção deste resíduo é de menos 10 mil €.

Quando comparado com o orçamento as variações vão no mesmo sentido, com mais 1990 toneladas de Resíduos Urbanos Indiferenciados e mais 926 toneladas de Monstros ou volumosos. 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.

Encontra-se ainda registado nesta rubrica 85 mil €, mais 21 mil € que em igual período de 2023, relativos à venda de energia elétrica. Dos quais 80 mil € dizem respeito a energia produzida na unidade de biogás e os restantes 5 mil € respeitam a energia produzida com recurso aos painéis fotovoltaicos.



Quadro 20 – 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%
2º Trimestre	1 565 305 €	1 572 632 €	7 327 €	0,5%	1 450 292 €	122 340 €	8,4%
3º Trimestre	1 565 305 €	1 643 362 €	78 058 €	5,0%	1 573 137 €	70 226 €	4,5%
Acumulado	4 695 914 €	4 762 719 €	66 804 €	1,4%	4 410 967 €	351 752 €	8,0%
Anual	6 261 219 €						

As **vendas dos produtos da reciclagem** registaram um desvio de menos 844 mil €, menos 41%, relativamente ao previsto em orçamento. Quando comparado com o registado no mesmo período do ano anterior o desvio é de mais 247 mil €, mais 26%.

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 Sistema Integrado de Gestão de Resíduos de Embalagem (SIGRE). Pelo que, para as quantidades vendidas no período em análise a variação face ao orçamento ascende a menos 844 mil €. Por outro lado, regista-se um aumento nas quantidades retomadas face ao previsto, de mais 1.139 toneladas (excluindo o composto).

Relativamente ao desvio face ao mesmo período do ano anterior é influenciado positivamente pelo aumento verificado no valor médio de venda por tonelada, passou de 141€/Ton, em 2023, para 161€/Ton, em 2024, e pelo aumento nas quantidades retomadas, com 6.367 toneladas registadas em 2023 e 7.506 toneladas em 2024, ou seja, mais 722 toneladas (excluindo o composto).

Quadro 21 – 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%
2º Trimestre	683 757 €	415 336 €	-268 420 €	-39,3%	330 263 €	85 073 €	25,8%
3º Trimestre	683 757 €	409 325 €	-274 432 €	-40,1%	284 770 €	124 555 €	43,7%
Acumulado	2 051 270 €	1 207 501 €	-843 769 €	-41,1%	960 389 €	247 112 €	25,7%
Anual	2 735 027 €						

A rubrica de **outros rendimentos** encontra-se acima do registado no período homólogo de 2023, com um desvio de mais 49 mil €, mais 5%. Quando comparado com o orçamento o desvio é de mais 158 mil €, mais 17%.

A influenciar esta rubrica encontram-se essencialmente as imputações de subsídios ao investimento, que registam valores inferiores aos de 2023, menos 76 mil €. Por outro lado, a influenciar positivamente a variação face ao ano anterior encontram-se os juros de depósitos bancários, com mais 76 mil €.

Em 2023 esta rubrica foi influenciada positivamente pelo reconhecimento de 213 mil € de excesso de estimativa para imposto, na sequência de aprovação, pela ANI, de candidatura ao SIFIDE. Já em 2024 encontra-se influenciada pelo desconhecimento, de 218 mil €, de TGR não repercutível relativa ao ano de 2023, na sequência da publicação do DL n.º 24/2024, de 26 de março, que alterou o DL n.º 102-D/2020, de 10 de dezembro, (Regime Geral da Gestão de Resíduos), nomeadamente pela revogação dos n.ºs 3 e 5 do artigo 111.º.

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

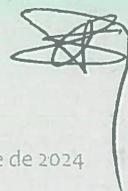
	Outros Rendimentos						
	2024		Desvio 2024 Realizado/Previsto		2023	Var. 2024/2023	
	Previsto	Realizado	Valor	%	Realizado	Valor	%
1º Trimestre	301 489 €	266 271 €	-35 218 €	-11,7%	251 799 €	14 472 €	5,7%
2º Trimestre	301 489 €	267 314 €	-34 175 €	-11,3%	499 500 €	-232 186 €	-46,5%
3º Trimestre	301 489 €	528 461 €	226 972 €	75,3%	262 163 €	266 297 €	101,6%
Acumulado	904 466 €	1 062 045 €	157 579 €	17,4%	1 013 462 €	48 583 €	4,8%
Anual	1 205 955 €						

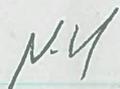
Resultado de Financiamento

No total os gastos de financiamento, registaram um desvio de mais 19 mil € face ao período homólogo de 2023 e mais 28 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, por imposições contratuais, aconteceu apenas no final de junho.

Quadro 23 – 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%
2º Trimestre	4 447 €	15 457 €	11 010 €	247,6%	7 440 €	8 016 €	107,7%
3º Trimestre	4 447 €	10 411 €	5 964 €	134,1%	7 006 €	3 405 €	48,6%
Acumulado	13 341 €	41 334 €	27 993 €	209,8%	22 033 €	19 301 €	87,6%
Anual	17 788 €						





Outros Elementos do Semestre

Sócios

A 28 de março foram pagos os valores dos dividendos relativos ao exercício de 2023, no montante de 202.500,00 €. Com referência a 30 de setembro não existiam dívidas aos sócios nem destes para com a empresa.

Co-financiamento e dívida bancária

Durante o semestre a dívida à banca apresenta o valor de cerca de 1,320 milhões €. A dívida financeira da Gesamb relaciona-se com o empréstimo contratado junto do Montepio e corresponde a mais 603 mil € que o valor em dívida em período homólogo de 2023. Esta variação deve-se, por um lado, à contratualização do empréstimo junto do Montepio apenas no final de 2023 e, por outro, à amortização, em junho, do restante capital em dívida junto do BEI (644 mil €).

Fornecedores

No final do trimestre a dívida a fornecedores c/c é de 277 mil €, enquanto em igual período de 2023 assumia o montante de 376 mil €.

Estado

Relativamente ao Estado a dívida é de 223 mil €, enquanto em igual período de 2023 era de 194 mil €.

Clientes e Outros Terceiros

A dívida de clientes apresentava um valor de 2,536 milhões € no final do trimestre, enquanto em igual período de 2023 era de 2,029 milhões €.

Anexo ao Relatório do 3.º Trimestre de 2024

Prazo Médio de Pagamento (PMP)

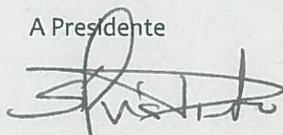
De acordo com o estabelecido na Resolução do Conselho de Ministros 34/2008, de 22 de fevereiro, o Prazo Médio de Pagamento (PMP) da Gesamb, calculado de acordo com o indicado definido nos termos do n.º 4 do Despacho 9870/2009, de 13 de abril de 2009 é o que consta do quadro seguinte:

Prazo Médio de Pagamento					
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			2T 2024		
		Nº de dias			Nº de dias
Σ DF/4	378 441,41	28	Σ DF/4	515 338,28	52
Σ A	5 014 384,57		Σ A	3 609 095,90	
3T 2023			3T 2024		
		Nº de dias			Nº de dias
Σ DF/4	453 560,28	33	Σ DF/4	481 267,80	48
Σ A	5 000 638,00		Σ A	3 623 468,09	
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 3.º trimestre de 2023, situando-se nos 48 dias.

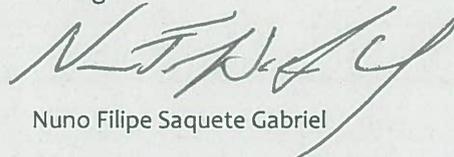
O Conselho de Administração

A Presidente

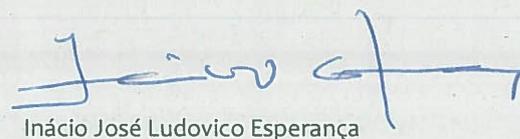


Sílvia Cristina Tirapicos Pinto

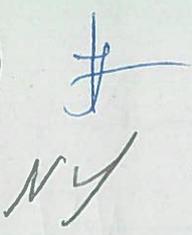
Os vogais



Nuno Filipe Saquete Gabriel



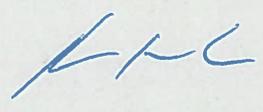
Inácio José Ludovico Esperança

Demonstrações financeiras

Balanço

Rubricas	2024	2023
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	12 561 734,59	13 223 127,33
Ativos Intangíveis	52 729,57	89 114,52
Outros Investimentos financeiros	17 632,69	18 602,42
Ativos por impostos diferidos	163,40	118,85
Subtotal	12 632 260,25	13 330 963,12
Ativo corrente		
Inventários	126 094,95	161 131,37
Clientes	2 536 379,53	2 028 859,69
Estado e outros entes públicos	45 501,69	472 290,22
Outros créditos a receber	120 182,36	196 333,69
Diferimentos	428 191,49	370 057,68
Caixa e depósitos bancários	4 068 738,55	3 583 825,08
Subtotal	7 325 088,57	6 812 497,73
Total do ativo	19 957 348,82	20 143 460,85
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital Próprio		
Capital subscrito	1 000 000,00	1 000 000,00
Reservas legais	955 000,00	929 000,00
Outras reservas	4 745 481,53	4 716 025,55
Ajust. / Outras variações de capital próprio	4 198 667,14	4 958 510,26
Subtotal	10 899 148,67	11 603 535,81
Resultado líquido do período	593 192,00	519 932,68
Total do capital próprio	11 492 340,67	12 123 468,49
Passivo		
Passivo não corrente		
Provisões	3 444 852,60	3 454 471,58
Financiamentos obtidos	1 245 668,36	568 524,10
Outras dívidas a pagar	1 216 213,84	1 436 813,46
Subtotal	5 906 734,80	5 459 809,14
Passivo corrente		
Fornecedores	276 922,44	375 839,24
Estado e outros entes públicos	222 976,45	193 578,18
Financiamentos obtidos	74 766,18	148 932,13
Outras dívidas a pagar	1 983 608,28	1 817 683,67
Diferimentos	0,00	24 150,00
Subtotal	2 558 273,35	2 560 183,22
Total do Passivo	8 465 008,15	8 019 992,36
Total do capital próprio e do passivo	19 957 348,82	20 143 460,85





Demonstração de resultados

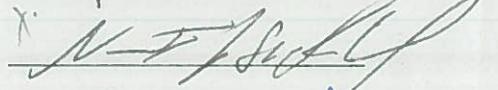
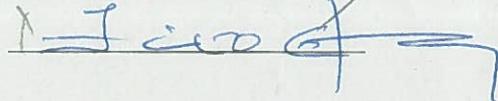
Conta		Rendimentos e Gastos	2024	2023
Pos	Neg			
71/72		Vendas e serviços prestados	5 970 220,05	5 371 356,22
75		Subsídios à exploração	0,00	17 820,00
73		Variação de inventários na produção	24 439,02	95 136,33
	62	Fornecimentos e serviços externos	-1 527 806,90	-1 512 699,40
	63	Gastos com pessoal	-1 965 634,92	-1 762 104,23
7621	651	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	244,32	7 845,48
763	67	Provisões (aumentos/reduções)	11 912,58	31 319,69
78...+791		Outros rendimentos	1 062 045,15	1 013 462,36
	69-685+69...	Outros gastos	-1 204 856,65	-1 107 696,57
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos			2 370 562,65	2 154 439,88
761	64	Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-1 563 836,52	-1 523 498,80
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)			806 726,13	630 941,08
	6911/21/81	Juros e gastos similares suportados	-41 317,10	-22 032,71
Resultado antes de impostos			765 409,03	608 908,37
	812	Impostos sobre o rendimento do período	-172 217,03	-88 975,69
Resultado líquido do período			593 192,00	519 932,68

Handwritten signature or initials.

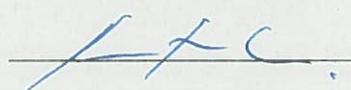
Demonstração dos fluxos de caixa

Rubricas	2024	2023
Fluxos de caixa de atividades operacionais		
Recebimentos de Clientes	5 394 292,76	4 990 946,45
Pagamentos a Fornecedores	-3 379 467,36	-2 928 939,62
Pagamentos ao Pessoal	-1 786 925,38	-1 596 990,32
Caixa gerada pelas operações	227 900,02	465 016,51
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	3 853,60	237 673,96
Outros recebimentos/pagamentos	345 603,85	73 028,94
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)	577 051,65	775 719,41
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	-1 279 281,43	-2 599 669,77
Ativos intangíveis	0,00	-7 872,00
Investimentos financeiros	0,00	-2 051,74
Recebimentos provenientes de:		
Ativos fixos tangíveis	3 430,50	9 426,75
Investimentos financeiros	0,00	1 753,51
Subsídios ao investimento	24 123,29	749 519,53
Juros e rendimentos similares	41 173,75	3 461,42
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)	-1 210 553,89	-1 845 432,30
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos	-698 268,03	-72 355,85
Juros e gastos similares	-44 045,29	-15 257,91
Dividendos	-202 500,00	-104 000,00
Fluxos de caixa de atividades de financiamento (3)	-944 813,32	-191 613,76
Variação de caixa e seus equivalentes (1 + 2 + 3)	-1 578 009,74	-1 261 326,65
Efeitos das diferenças de câmbio		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	4 068 738,55	3 583 825,08

O Conselho de Administração

O Contabilista Certificado



RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO FISCAL ÚNICO - TERCEIRO 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 terceiro trimestre de 2024, que compreendem o Balanço (que evidencia um total de ativo de 19 957 348,82 € e um total de capital próprio de 11 492 340,67 €, incluindo um resultado líquido do período de 593 192,00 €), 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 nove 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 terceiro 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.

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 48 dias, superior aos 33 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 68,6 % e o total dos gastos uma realização de 67%.

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 2024, em conformidade com as normas, princípios e regras orçamentais.

Évora, 21 de novembro de 2024

O Fiscal Único

TELES, SANTINHO & ASSOCIADO, SROC, Lda.,

representada por **Andreia Isabel Inácio Teles**

ROC n.º 1503 | CMVM n.º20161113

Assinado por: **ANDREIA ISABEL INÁCIO TELES**
Num. de Identificação: 11076119
Data: 2024.11.21 12:29:54+00'00'
Certificado por: **SCAP**
Atributos certificados: **Gerente de TELES, SANTINHO & ASSOCIADO, SROC, LDA**

