

INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL 2023



EAMB – ESPOSENDE AMBIENTE, EM



Índice Geral

1. Introdução e Objetivos.....	2
2. Instrumentos de Gestão Previsional	4
2.1. Plano Plurianual de Investimentos.....	5
2.1.1. Abastecimento de Água	5
2.1.2. Drenagem de Águas Residuais e Pluviais	7
2.1.3. Limpeza Pública, Espaços Verdes e Educação Ambiental	9
2.2. Orçamento Anual de Investimento	11
2.3. Orçamento Anual de Exploração	14
2.3.1. Rendimentos	14
2.3.2. Gastos.....	16
2.4. Demonstração Resultados por naturezas previsionais	18
2.5. Orçamento Anual de Tesouraria	19
2.6. Balanço Previsional	20

Índice de Gráficos

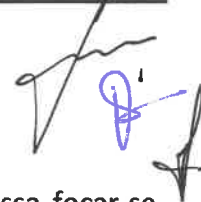
Gráfico 1 - Origem do financiamento do Investimento	11
Gráfico 2 - Investimentos por classe de ativos não correntes	12
Gráfico 3 – Gastos e Rendimentos Previsionais.....	14
Gráfico 4 - Total de rendimentos previsionais	14
Gráfico 5 – Volume de Negócios previsto	15
Gráfico 6 - Prestação de Serviços	15
Gráfico 7 - Total de gastos previstos	16
Gráfico 8 - Total de gastos por rubrica.....	16

Índice de Quadros

Quadro 1 – PPI – Abastecimento de Água	6
Quadro 2 – PPI – Drenagem de Águas Residuais	8
Quadro 3 – PPI – Limpeza Pública, Espaços Verdes e Educação Ambiental.....	10
Quadro 4 – Orçamento Anual de Investimento.....	13
Quadro 5 – Demonstração de Resultados por Natureza Previsional.....	18
Quadro 6 – Orçamento Anual de Tesouraria	19
Quadro 7 – Balanço Previsional	20

Índice de Fotografias

Fotografia 1 - Instalação de nó na rede pública água	5
Fotografia 2 – Construção, conservação e reparação de rede pública.....	7
Fotografia 3 – Educação Ambiental	9
Fotografia 4 – Concelho de Esposende	17



1. Introdução e Objetivos

Os instrumentos de gestão previsional são imprescindíveis para que a empresa possa focar-se, antecipadamente, nas atividades que deverão ser desenvolvidas no período projetado, bem como o caminho que será percorrido pela mesma.

De facto, neste novo contexto de incerteza que o mundo atravessa, após um período pandémico inimaginável e os efeitos colaterais da guerra na Europa, as áreas de intervenção da gestão e exploração dos sistemas públicos de distribuição de água para consumo humano de excelente qualidade e de drenagem de águas residuais, com o registo de taxas de cobertura, respetivamente, na ordem dos 100% e dos 85%, estes serviços públicos essenciais destacam-se pelo serviço de proximidade e de prevenção durante 24 horas por dia, 365 dias por ano.

A execução de projetos de reabilitação de redes de abastecimento de água e de saneamento de águas residuais existentes, a ampliação dos sistemas públicos através da construção de novos ramais e a manutenção preventiva com recursos humanos e financeiros da própria empresa são hoje uma realidade, a par da recolha e encaminhamento de águas pluviais que veio completar o ciclo urbano da água, com as mais-valias que de tal forma de gestão decorrem.

Por outro lado, a recolha e deposição de resíduos urbanos e a limpeza e higiene pública, o planeamento e execução de tarefas de gestão de espaços verdes públicos e infraestruturas associadas, e, em geral, a intervenção em matéria de ambiente na área do Município de Esposende, têm vindo a demonstrar-se serviços com elevado grau de exigência e qualidade, sendo classificados por parte de todas as partes interessadas, uma elevada satisfação.

A renovação da certificação nos quatro referenciais – Ambiente, Qualidade, Saúde e Segurança no Trabalho e Responsabilidade Social - e os vários prémios com que esta empresa municipal tem sido agraciada, atestam e garantem o bom trabalho em curso e, não obstante ser nossa pretensão manter o carácter de inovação que sempre tem orientado a nossa atividade, considera-se, pois, que a continuidade é a palavra de ordem.

Assim, os instrumentos de gestão previsional para 2023 baseiam-se na definição de objetivos a concretizar bem como das estratégias para os atingir. Apresenta-se de seguida e, de forma concisa, os seguintes objetivos estratégicos:

- Assegurar o fornecimento de água apropriada para consumo humano, e de excelente qualidade, gerindo eficientemente os recursos disponíveis;
- Assegurar a recolha e a promoção do tratamento de águas residuais, gerindo eficientemente os recursos disponíveis;



- Promover a gestão da rede de drenagem das águas pluviais e da rede hídrica, gerindo eficientemente os recursos disponíveis;
- Promover a limpeza pública na área do Município de Esposende, através da recolha adequada e encaminhamento dos resíduos produzidos, privilegiando a sua valorização;
- Promover a separação seletiva e a valorização de resíduos, no âmbito das metas nacionais estabelecidas para o Município de Esposende;
- Acompanhar a gestão dos espaços verdes do concelho, bem como assegurar a gestão das respetivas infraestruturas de suporte;
- Fomentar a sensibilização e fiscalização ambiental junto da comunidade envolvente;
- Promover a desburocratização para uma transição digital mais ágil na gestão dos processos fundamentais da organização;
- Desenvolver uma cultura e práticas de sustentabilidade ambiental;
- Desenvolver os níveis de competências funcionais, e os níveis de motivação e alinhamento dos quadros da empresa;
- Promover condições de trabalho seguras e saudáveis, ao procurar eliminar perigos e reduzir riscos de SST, fomentando a consulta e participação dos seus trabalhadores;
- Respeitar os direitos humanos e todos os princípios constantes no código de ética da empresa, no estrito cumprimento dos requisitos da norma SA8000 e princípios dos instrumentos que subscreve, bem como o compromisso de contribuir para os Objetivos de Desenvolvimento Sustentável;
- Promover, continuamente, a adequabilidade e eficácia do Sistema de Gestão Empresarial, assegurando uma maior eficiência dos processos, em cumprimento com as obrigações de conformidade aplicáveis.






Ao cumprimento dos objetivos está, naturalmente, associado um conjunto de medidas, metas, e indicadores que serão alvo de quantificação, avaliação e reporte ao longo de todo o ano de 2023, por forma a dar cumprimento ao quadro legal vigente e demais instrumentos de gestão anteriormente referenciados.

Por fim, o Conselho de Administração reafirma o seu pleno empenho em manter a empresa municipal Esposende Ambiente, como uma referência ao nível nacional no contexto das entidades gestoras “em baixa”, fazendo-o em estreita colaboração com toda a sua equipa e sempre numa perspetiva de trabalho em rede e em articulação com todas as partes interessadas.



2. Instrumentos de Gestão Previsional

Dando cumprimento à Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, vem a Esposende Ambiente apresentar o conjunto de mapas que compõem os Instrumentos de Gestão Previsional, referente ao exercício económico estimado para o ano de 2023, baseados nas demonstrações financeiras previsionais que se apresentam ao longo do presente relatório, a saber:

-  Plano Plurianual e Anual de Investimentos;
-  Orçamento Anual de Investimento;
-  Orçamento Anual de Exploração, desdobrado em Orçamento de Rendimentos e Orçamento de Gastos;
-  Orçamento Anual de Tesouraria;
-  Balanço Previsional.



2.1. Plano Plurianual de Investimentos

O Plano Plurianual de Investimentos discrimina o valor do investimento a realizar nas áreas de intervenção da empresa, durante o período de 1 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023. O investimento total previsto para o ano de 2023 é de **1 966 741,03€**.

2.1.1. Abastecimento de Água

O investimento previsto no Plano Plurianual de Investimentos indexado ao Abastecimento de Água para o ano de 2023 é de **739 876,49€**.



Fotografia 1 - Manutenção e conservação da rede pública água

Os investimentos na área do Abastecimento de Água garantem a continuidade das empreitadas em curso no concelho, lançamento de novas empreitadas, a reabilitação e renovação de redes, bem como, a possibilidade de execução de ramais e ampliações de rede pública, sempre que economicamente sustentáveis, a realizar pelos trabalhadores da própria empresa.

Neste domínio está também prevista a continuidade do projeto de combate de perdas de água, dando, designadamente, sequência à política de substituição de contadores, designada por DMM.

Plano Plurianual de Investimentos
EAmb – Esposende Ambiente, EM
Abastecimento de Água

Objectivo	Código Class.	N.º do Projecto/ Acção (a)	Designação Programa e Projecto / Acção (b)	Forma de Realização	Fonte de Financiament			Responsável	Datas		Realizado (c)	2 023		Total previsto (g)
					AC	AA	FC		Finan. Definido (e)	Finan. não definido (f)		total (d)=(h)+(f)		
					Início		Fim							
Água	45	01/2017	Execução de Obras Edifício Sede e Armazém	O	100		EA	2017	2023		10 000,00		10 000,00	
Água	45	02/2017	Saneamento Básico no Concelho	E	100		EA	2017	2023	49 016,65	20 799,69		20 799,69	
Água	45	01/2022	Saneamento Básico a Norte do Rio Cávado	E	100		EA	2022	2023		92 956,00		92 956,00	
Água	45	02/2022	Saneamento Básico a Sul do Rio Cávado	E	100		EA	2022	2023		92 956,00		92 956,00	
Água	45	03/2021	Saneamento Básico na UF de Apúlia e Fão - Rua da Ponte Nova	E	100		EA	2021	2023	2 253,45	49 464,83		49 464,83	
Água	45	04/2023	Rua Bouça da Lopes e Rua Padre Júlio - Gandra	E	100		EA	2023	2023		83 990,52		83 990,52	
Água	45	05/2023	Requalificação da Frente Urbana do Parque da Cidade de Esposende	E	100		EA	2023	2023		84 573,77		84 573,77	
Água	45	06/2023	Rua Padre Bento da Mota EM 546 - Antas	E	100		EA	2023	2023		92 201,01		92 201,01	
Água	433	07/2023	Execução e manutenção de ramais	A	100		EA	2023	2023		35 000,00		35 000,00	
Água	433	08/2023	Execução e manutenção de redes	A	100		EA	2023	2023		52 934,67		52 934,67	
Água	434	09/2023	Equipamentos de Transporte	O	100		EA	2023	2023		10 000,00		10 000,00	
Água	435	10/2023	Aquisição de equip. administrativo	O	100		EA	2023	2023		10 000,00		10 000,00	
Água	433	11/2023	Contadores	A	100		EA	2023	2023		25 000,00		25 000,00	
Água	433	12/2023	Contadores DMM	O	100		EA	2023	2023		50 000,00		50 000,00	
Água	433	13/2023	Aquisição de equipamento	O	100		EA	2023	2023		15 000,00		15 000,00	
Água	433	14/2023	Ferramentas e utensílios	O	100		EA	2023	2023		7 500,00		7 500,00	
Água	437	15/2023	Licenças e Software	O	100		EA	2023	2023		7 500,00		7 500,00	
								Total parcial		51 270,10	739 876,49	-	739 876,49	739 876,49

Quadro 1 – PPI – Abastecimento de Água

2.1.2. Drenagem de Águas Residuais e Pluviais

O investimento total previsto no Plano Plurianual de Investimento para o ano de 2023, na área da drenagem de Águas Residuais, é de **1 171 864,54€**.

Os projetos designados por “Saneamento Básico a Norte e a Sul” visam fazer face ao investimento em novas ampliações de rede de drenagem de águas residuais domésticas e, ainda, à remodelação das redes públicas.



Fotografia 2 – ETAR de Esposende

Prevê-se para o ano de 2023 a continuidade dos processos de execução de ramais e de ampliações de redes públicas de saneamento a realizar pelos trabalhadores da própria empresa, conforme vem sendo a aposta da Esposende Ambiente desde a sua criação, sempre que esta solução se confirme como técnica e financeiramente viável.


No âmbito da execução de projetos de empreitadas, como parte integrante do agrupamento municipal, para o ano de 2023, terão início de acordo com o plano de investimentos:

- Rua Bouça da Lopes e Rua Padre Júlio – Gandra;
- Requalificação da Frente Urbana – Parque da Cidade de Esposende;
- Rua Padre Bento da Mota, EM 546 - Antas

Plano Plurianual de Investimentos
EAmb – Esposende Ambiente, EM
Drenagem de Águas Residuais e Pluviais

Objectivo	Código Class. Econ.	N.º do Projecto/ Acção (a)	Designação Programa e Projecto / Acção (b)	Forma de Realização			Fonte de Financiamento			Responsável	Datas		Realizado (c)	Despesas 2 023		Total previsto (g)
				Forma de Realização	AC	AA	FC	Responsável	Início		Fim	Finan. Definido (e)		Finan. não definido (f)	total (d)=(h)+(f)	
Total Parcial																
Águas Residuais e Pluviais	45	02/2017	Saneamento Básico no Concelho	E		100			EA	2017	2023	73 273,08	739 876,49	51 270,10	739 876,49	58 761,50
Águas Residuais e Pluviais	45	01/2022	Saneamento Básico a Norte do Rio Cávado	E		100			EA	2022	2023		58 761,50		58 761,50	250 000,00
Águas Residuais e Pluviais	45	02/2022	Saneamento Básico a Sul do Rio Cávado	E		100			EA	2022	2023		250 000,00		250 000,00	250 000,00
Águas Residuais e Pluviais	45	03/2021	Saneamento Básico na UF de Apúlia e Fão - Rua da Ponte Nova	E		100			EA	2021	2023	3 179,41	69 789,56		69 789,56	69 789,56
Águas Residuais e Pluviais	45	04/2023	Rua Bouça da Lopes e Rua Padre Júlio - Gandra	E		100			EA	2023	2023		177 385,32		177 385,32	177 385,32
Águas Residuais e Pluviais	45	05/2023	Requalificação da Frente Urbana do Parque da Cidade de Esposende	E		100			EA	2023	2023		88 515,04		88 515,04	88 515,04
Águas Residuais e Pluviais	45	06/2023	Rua Padre Bento da Moita EM 546 - Anias	E		100			EA	2023	2023		137 413,12		137 413,12	137 413,12
Águas Residuais e Pluviais	433	16/2023	Execução e manutenção de ramais	A		100			EA	2023	2023		50 000,00		50 000,00	50 000,00
Águas Residuais e Pluviais	433	17/2023	Execução e manutenção de redes	A		100			EA	2023	2023		50 000,00		50 000,00	50 000,00
Águas Residuais e Pluviais	433	18/2023	Execução e manutenção de redes Pluvial	E		100			EA	2023	2023		20 000,00		20 000,00	20 000,00
Águas Residuais e Pluviais	434	19/2023	Equipamentos de Transporte	O		100			EA	2023	2023		10 000,00		10 000,00	10 000,00
Águas Residuais e Pluviais	433	20/2023	Aquisição de equipamento	O		100			EA	2023	2023		10 000,00		10 000,00	10 000,00
Total Parcial													1 171 864,54	0,00	1 171 864,54	1 171 864,54
Total Parcial													1 911 741,03	51 270,10	1 911 741,03	1 171 864,54

Quadro 2 – PPI – Drenagem de Águas Residuais





2.1.3. Limpeza Pública, Espaços Verdes e Educação Ambiental

O investimento previsto no Plano Plurianual na atividade dos serviços de limpeza pública, gestão de espaços verdes e de educação ambiental, ascende a **55.000,00€**.

A sensibilização e educação para a sustentabilidade ambiental e, em geral, a intervenção em matéria de ambiente na área do Município de Esposende, é hoje uma das atividades delegadas na Esposende Ambiente, sendo que, esta irá continuar a promover ações, eventos e iniciativas de sensibilização ambiental, de acordo com o plano estratégico delineado para o ano de 2023, e que reúne contributos individuais e institucionais na defesa e proteção do planeta.

O Centro de Educação Ambiental de Esposende (CEA), mobiliza visitantes nas mais variadas atividades e serviços que este equipamento de promoção para a sustentabilidade oferece à população.

Para além das visitas ao CEA, os colaboradores afetos ao Plano de Atividades do CEA, contemplam idas e deslocações aos centros escolares do concelho, apresentando um vasto leque de atividades e iniciativas, abrangendo várias temáticas e dirigidas a vários públicos-alvo, como oficinas lúdico-pedagógicas, workshops, palestras, disponibilização dos espaços para dinamização de eventos, entre outras iniciativas.



Fotografia 3 – Educação Ambiental



Plano Plurianual de Investimentos EAmb – Esposende Ambiente, EM Limpeza Pública, Espaços Verdes e Educação Ambiental

Objectivo	Código Class.	N.º do Projecto/ Acção (a)	Designação Programa e Projecto /Acção (b)	Forma de Realização	Fonte de Financiamento			Responsável	Datas		Realizado (c)	2023		Total previsto (g)	
					AC	AA	FC		Início	Fim		Finan. Definido (e)	Finan. não definido (f)		total (d)=(h)+(f)
Resíduos	433	21/2023	Aquisição de Carrinhos	O			EA	2022	2022	76 452,49	1 911 741,03	51 270,10	1 171 864,54		
Resíduos	433	22/2023	Equipamento de Recolha Selectiva	O	100		EA	2022	2022		7 500,00		7 500,00		
Resíduos	433	23/2023	Aquisição de equipamento de Limpeza	O	100		EA	2022	2022		10 000,00		10 000,00		
Resíduos	433	24/2023	Aquisição de Contentores	O	100		EA	2022	2022		7 500,00		7 500,00		
Resíduos	433	25/2023	Aquisição de equipamento	O	100		EA	2022	2022		5 000,00		5 000,00		
Resíduos	433	26/2023	Aquisição de equipamento	O	100		EA	2022	2022		10 000,00		10 000,00		
Espaços Verdes	432	25/2023	Aquisição de equipamento	O	100		EA	2022	2022		5 000,00		5 000,00		
Educação Ambiental	45	27/2023	Conservação CEA	E	100		EA	2022	2022		10 000,00		10 000,00		
											1 911 741,03	51 270,10	1 171 864,54		
											76 452,49	0,00	76 452,49		
											1 966 741,03	51 270,10	1 226 864,54		

Quadro 3 – PPI – Limpeza Pública, Espaços Verdes e Educação Ambiental

2.2. Orçamento Anual de Investimento

O Orçamento Anual de Investimento para 2023 possui exclusivamente cobertura financeira de natureza interna.

A Esposende Ambiente prevê, para o exercício de 2023, libertar fundos no montante de **1 505 486,44€** representando estes cerca de **76,55%** do total necessário para a cobertura do investimento, e prevê ainda, uma variação positiva dos fundos circulantes, no valor de **461 254,59 €**, o que representa cerca de **23,45%** da origem de fundos.



Gráfico 1 - Origem do financiamento do Investimento

O Investimento total previsto para o ano de 2023 é de **1 966 741,03€**, nas várias áreas de atividade da empresa, resumindo-se assim:

Atividade Abastecimento de Água – 739 876,49€

Atividade Drenagens Águas Residuais e Pluviais – 1 171 864,54€

Limpeza Pública, Espaços Verdes e Educação Ambiental – 55 000,00€



O gráfico dos investimentos, por classe do imobilizado, do Plano Plurianual de Investimentos para o ano de 2023, apresenta a seguinte distribuição:

Ativos	Valor	%
Ativos fixos tangíveis	400 434,67 €	20,4%
Edifícios e Outras Construções	10 000,00 €	0,51%
Equipamento Básico Água	177 934,67 €	9,05%
Equipamento Básico Saneamento	100 000,00 €	5,08%
Equipamento Básico Limpeza Pública, Espaços Verdes e Edu-	75 000,00 €	3,81%
Equipamento de Transporte	20 000,00 €	1,02%
Equipamento Administrativo	7 500,00 €	0,38%
Outros activos fixos tangíveis	10 000,00 €	0,51%
Ativos Intangíveis	7 500,00 €	0,38%
Investimentos em curso	1 556 806,36 €	79,26%
Investimentos em curso		
Investimentos em Infraestruturas de Água	516 941,82	33,16%
Investimentos em Infraestruturas de Saneamento	1 031 864,54	66,20%
Investimentos em Infraestruturas de Resíduos	10 000,00	0,64%
Total do Investimento	1 966 741,03 €	100,00%

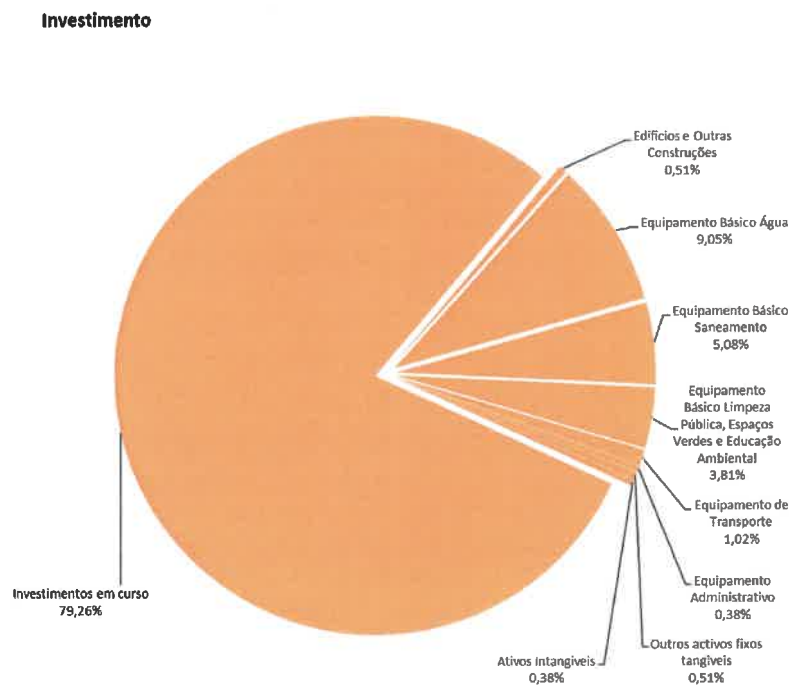


Gráfico 2 - Investimentos por classe de ativos não correntes



2.3. Orçamento Anual de Exploração

O orçamento anual de exploração, previsto para o ano de 2023, tendo em conta os rendimentos e os gastos orçamentados, apresenta um Resultado Líquido positivo esperado no valor de **186 928,93€**.

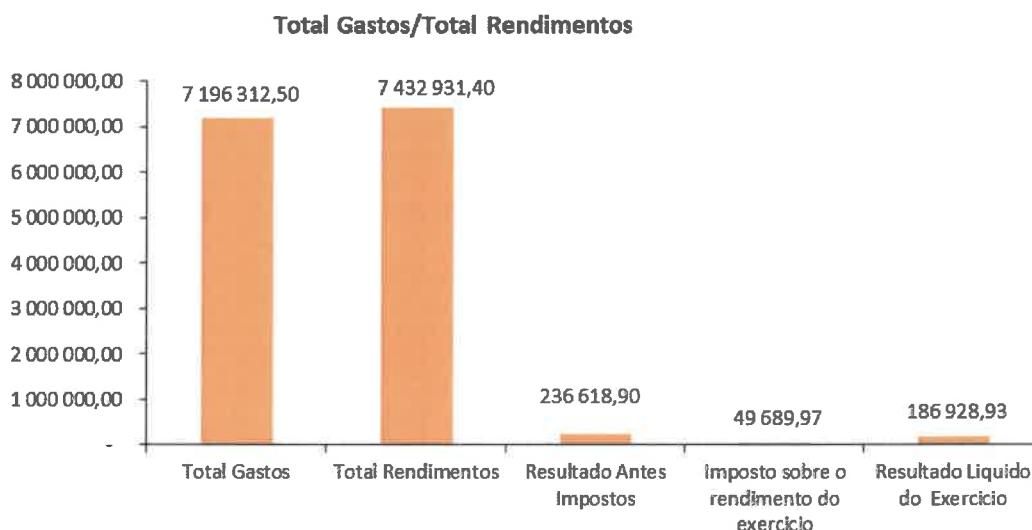


Gráfico 3 – Gastos e Rendimentos Previsionais

2.3.1. Rendimentos

A estrutura de rendimentos está repartida pela venda de água, prestação de serviços de água e águas residuais e ainda, a prestação de serviços no âmbito das competências delegadas pelo Município de Esposende, conforme Contratos Programa celebrados anualmente, entre outros:

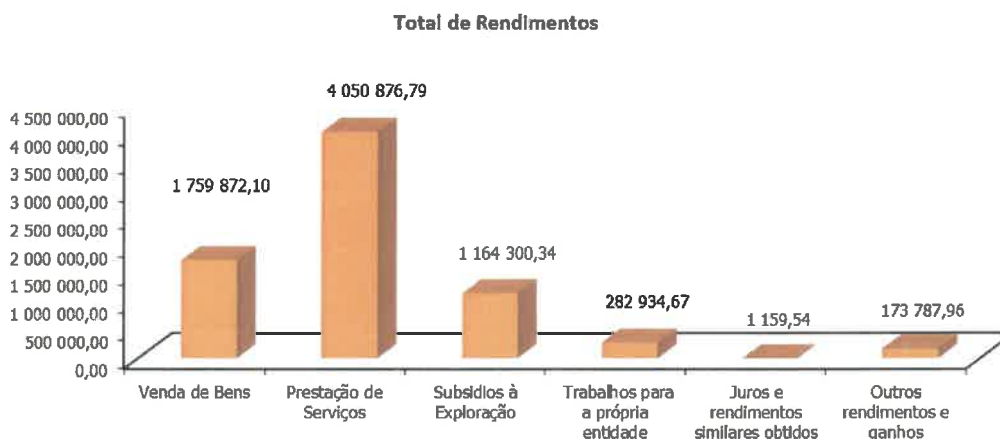


Gráfico 4 - Total de rendimentos previsionais



O total de rendimentos reflete essencialmente a venda de água e a prestação de serviços de água e de águas residuais, previsto para 2023, bem como a aplicação das tarifas fixas e variáveis regulamentares.

Este rendimento total, inclui ainda o valor inscrito como subsídios à exploração e, previsto nos Contratos Programa a celebrar com o Município no âmbito das competências delegadas na Esposende Ambiente que para o ano de 2023 ascendem a **€ 1 164 300,34**.

Assim, foram projetados como receitas variáveis, os consumos de água estimados a faturar durante o exercício económico de 2023, com base no histórico de consumos registados nos últimos 3 anos e correspondente faturação do saneamento indexado, bem como, as tarifas fixas que sustentam a conservação e manutenção das redes públicas, mantendo-as operacionais 365 dias por ano, independentemente do seu uso.

As figuras seguintes representam a distribuição dos rendimentos por vendas e prestação de serviços, bem como, o peso relativo de cada rubrica no total dos rendimentos.



Gráfico 5 – Volume de Negócios previsto



Gráfico 6 - Prestação de Serviços



2.3.2. Gastos

O total de gastos apresentado na demonstração de resultados previsual, encontra-se desagregado no gráfico seguinte, por grandes rubricas, e traduzem a estimativa de gastos a suportar pela empresa municipal no âmbito das suas atividades, durante o próximo ano de 2023.

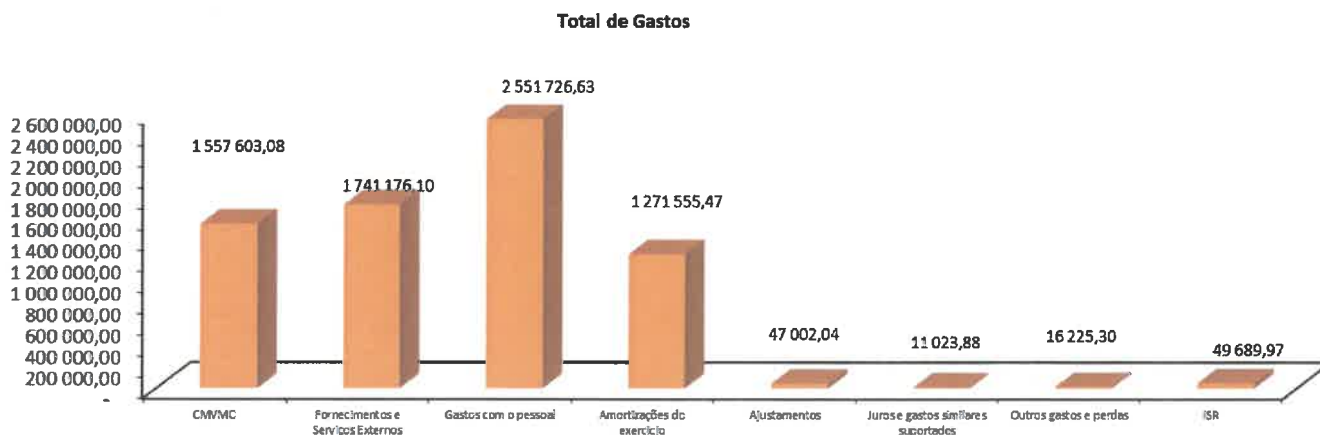


Gráfico 7 - Total de gastos previstos

O peso relativo de cada rubrica na estrutura global de gastos, é apresentado de seguida, sendo que estes advêm maioritariamente das rubricas de custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas, fornecimentos e serviços externos, gastos com pessoal, e ainda, das amortizações previstas para o exercício de 2023.

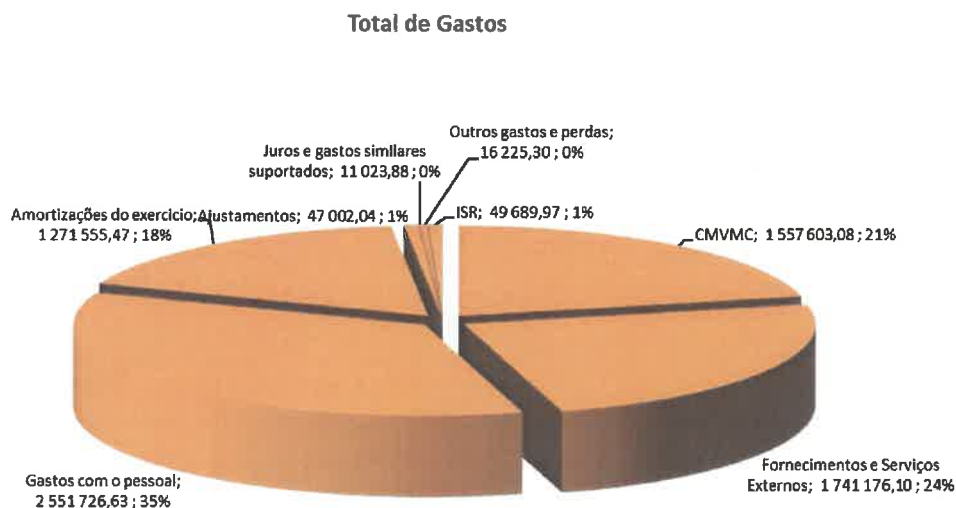


Gráfico 8 - Total de gastos por rubrica

Assim, e de acordo com o setor de atividade em que a entidade gestora de serviços públicos essenciais se integra, os gastos com o pessoal são a rubrica com um maior peso na estrutura de gastos, seguidos dos fornecimentos e serviços externos, onde se encontra classificado o tratamento das águas residuais do concelho, prestado pelas Águas do Norte, SA.

Nesse sentido, foram considerados como pressupostos base para a projeção dos Instrumentos de Gestão Previsional de 2023, a atualização remuneratória de acordo com a proposta de lei do Orçamento Estado para 2023, a proposta de atualização de preços da água e águas residuais comunicada pela Águas do Norte, SA., de 2,7% e a atualização tarifária da Esposende Ambiente para 2023 na mesma ordem de grandeza.



Fotografia 4 – Ação de limpeza

2.4. Demonstração Resultados por naturezas previsionais

EAmb - Esposende Ambiente, EM
Demonstração dos resultados por naturezas
 Período findo em 31 de dezembro de 2023

Rendimentos e Gastos	Notas	Períodos
		Previsão 2023
+ Vendas e serviços prestados		5 810 748,89 €
+ Subsídios à exploração		1 164 300,34 €
+/- Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos		
+/- Variação nos inventários da produção		
+ Trabalhos para a própria entidade		282 934,67 €
- Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas		- 1 557 603,08 €
- Fornecimentos e serviços externos		- 1 741 176,10 €
- Gastos com o pessoal		- 2 551 726,63 €
-/+ Imparidade de inventários (perdas/reversões)		
-/+ Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		- 47 002,04 €
-/+ Provisões (aumentos/reduções)		
-/+ Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizações (perdas/reversões)		
+/- Aumentos/reduções de justo valor		
+ Outros rendimentos e ganhos		173 787,96 €
- Outros gastos e perdas		- 16 225,30 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		1 518 038,71 €
-/+ Gastos/reversões de depreciações e de amortização		- 1 271 555,47 €
-/+ Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		246 483,24 €
+ Juros e rendimentos similares obtidos		1 159,54 €
- Juros e gastos similares suportados		- 11 023,88 €
Resultados antes de impostos		236 618,90 €
-/+ Imposto sobre o rendimento do período		- 49 689,97 €
Resultado líquido do período		186 928,93 €
Resultado das actividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período		

Quadro 5 – Demonstração de Resultados por Natureza Previsional



2.5. Orçamento Anual de Tesouraria

O orçamento anual de tesouraria evidencia os recebimentos e os pagamentos previstos para o exercício de 2023, calculados com base nos prazos médios de recebimentos e de pagamentos da Esposende Ambiente.

Orçamento Anual de Tesouraria

2023

Recebimentos			Pagamentos		
Saldo Inicial					
Caixa	- €				
Depósitos Bancários	26 844,20 €				
		26 844,20 €			
Recebimentos			Pagamentos		
Cientes	7 296 031,81 €		Fornecedores	3 478 725,56 €	
Empréstimos	- €		Fornecedores Imobilizado	1 960 956,85 €	
Estado	335 862,80 €		Pessoal	2 158 318,29 €	
Outros Devedores e Credores	1 436 051,21 €		Empréstimos	414 220,45 €	
Subsidios para Investimento	- €	9 067 945,82 €	Estado	365 307,74 €	
			Outros Credores	692 249,18 €	9 069 778,07 €
			Saldo Final		
			Caixa	- €	
			Depósitos Bancários	25 011,94 €	25 011,94 €
Total.....		9 094 790,02 €	Total.....		9 094 790,02 €

Quadro 6 – Orçamento Anual de Tesouraria



2.6. Balanço Previsional

O Balanço Previsional da EAmb – Esposende Ambiente, EM referente a 31.12.2023, reflete os movimentos expressos nos mapas anteriores.

EAmb - Esposende Ambiente, EM		Unidade Monetária €	
Balanço em 31 de dezembro de 2023			
Rubricas	Notas	Datas	
		Prev. 31-12-2023	Prev. 31-12-2022
Activo			
Activo não corrente			
Activos fixos tangíveis		31 758 375,89 €	31 069 440,45 €
Activos intangíveis		127 085,85 €	120 835,73 €
		31 885 461,74 €	31 190 276,18 €
Activo corrente			
Inventários		128 430,58 €	128 430,58 €
Activos biológicos			
Clientes		597 694,23 €	608 753,26 €
Adiantamentos a fornecedores			
Estado e outros entes públicos		175 773,01 €	160 089,79 €
Accionistas / sócios			
Outras contas a receber		43 178,81 €	43 178,81 €
Diferimentos		85 679,46 €	85 679,46 €
Activos financeiros detidos para negociação			
Outros activos financeiros			
Activos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos bancários		25 011,94 €	26 844,20 €
		1 055 768,03 €	1 052 976,10 €
Total do Activo		32 941 229,77 €	32 243 252,28 €
Capital Próprio e Passivo			
Capital próprio			
Capital realizado		20 250 000,00 €	20 250 000,00 €
Reservas legais		20 224,20 €	20 224,20 €
Outras reservas		45 960,25 €	45 960,25 €
Resultados transitados		131 081,81 €	29 032,30 €
Ajustamentos em activos financeiros			
Excedentes de revalorização			
Outras variações no capital próprio		4 597 389,39 €	4 716 285,68 €
		25 044 655,65 €	25 061 502,42 €
Resultado líquido do exercício		186 928,93 €	102 049,51 €
		25 231 584,58 €	25 163 551,93 €
Interesses minoritários			
Total do capital próprio		25 231 584,58 €	25 163 551,93 €
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões			
Financiamentos obtidos		165 451,30 €	579 671,75 €
Responsabilidades por benefícios pós-emprego			
Passivos por impostos diferidos			
Outras contas a pagar			
		165 451,30 €	579 671,75 €
Passivo corrente			
Fornecedores		2 170 654,95 €	1 919 280,22 €
Estado e outros entes públicos		632 207,47 €	554 416,91 €
Outras contas a pagar		4 305 000,00 €	3 590 000,00 €
Diferimentos		436 331,47 €	436 331,46 €
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
Passivos não correntes detidos para venda			
		7 544 193,89 €	6 500 028,59 €
Total do passivo		7 709 645,19 €	7 079 700,34 €
Total do capital próprio e do passivo		32 941 229,76 €	32 243 252,27 €

Quadro 7 – Balanço Previsional



Esposende, 17 de novembro de 2022

O Conselho de Administração


Paulo Alves Marques, Dr.


António Sérgio Moreira Mano, Dr.


Jaqueline Casado Areias, Dra.

PARECER DO FISCAL ÚNICO SOBRE OS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

INTRODUÇÃO

1. Para os efeitos da alínea j) do número 6 do artigo 25.º da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, “Regime jurídico da atividade empresarial local e das participações locais”, apresentamos o nosso parecer sobre os instrumentos de gestão previsional para o exercício de 2023, da **EAmb – Esposende Ambiente, EM - Sociedade Unipessoal, Lda.**, os quais compreendem o Balanço previsional em 31 de dezembro de 2023 (que evidencia um total de 32.941.229,75 euros e um total de capital próprio de 25.231.584,58 euros, incluindo um resultado líquido de 186.928,93 euros) e a Demonstração dos resultados previsionais por naturezas e a demonstração previsional dos fluxos de caixa do exercício findo naquela data, incluídos nos “Instrumentos de Gestão Previsional – 2022”.

RESPONSABILIDADES

2. É da responsabilidade do Conselho de Administração a preparação e a apresentação da informação previsional, a qual inclui a identificação e divulgação dos pressupostos mais significativos que lhe serviram de base.
3. A nossa responsabilidade consiste em verificar a consistência e adequação dos pressupostos e estimativas contidos nos instrumentos de gestão previsional acima referidos, competindo-nos emitir um relatório profissional e independente baseado no nosso trabalho.

ÂMBITO

4. O trabalho a que procedemos teve como objetivo obter uma segurança moderada quanto a se a informação previsional contida nos instrumentos de gestão anteriormente referida está isenta de distorções materialmente relevantes. O nosso trabalho foi efetuado de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA) e demais normas e orientações técnicas e éticas emitidas pela Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, planeado de acordo com aquele objetivo, e consistiu:

a) principalmente, em indagações e procedimentos analíticos destinados a rever:

- a fiabilidade das asserções constantes da informação previsional;
- a adequação das políticas contabilísticas adotadas, tendo em conta as circunstâncias e a consistência da sua aplicação;
- a apresentação da informação previsional;

b) na verificação das previsões constantes dos documentos em análise, com o objetivo de obter uma segurança moderada sobre os seus pressupostos, critérios e coerência.

5. Entendemos que o trabalho efetuado proporciona uma base aceitável para a emissão do presente relatório sobre os instrumentos de gestão previsional.

PARECER

6. Com base no trabalho efetuado sobre a evidência que suporta os pressupostos da informação financeira previsional dos documentos acima referidos, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que tais pressupostos não proporcionem uma base aceitável para aquela informação e que tal informação não tenha sido preparada e apresentada de forma consistente com as políticas e princípios contabilísticos normalmente adotados pela entidade.

7. Devemos contudo advertir que frequentemente os acontecimentos futuros não ocorrem da forma esperada, pelo que os resultados reais poderão vir a ser diferentes dos previstos e as variações poderão ser materialmente relevantes.

Braga, 17 de novembro de 2022

Joaquim Guimarães, Manuela Malheiro e Mário Guimarães,
Sociedade de Revisores Oficiais de Contas
Registo na OROC n.º 148 | Registo na CMVM n.º 20161459

Assinado por: **MARIA MANUELA ALVES MALHEIRO**
Num. de Identificação: 03006124
Data: 2022.11.17 17:08:14+00'00'



Maria Manuela Alves Malheiro, Revisora Oficial de Contas
Registo na OROC n.º 916 | Registo na CMVM n.º 20160535.