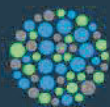




RELATÓRIO DE GESTÃO

1º trimestre de 2024



aicep Global Parques

ÍNDICE

I. SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA	2
1. BALANÇO	2
1.1. DÍVIDAS DE CLIENTES	3
2. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	4
3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	5
4. INDICADORES	5
II. CONTROLO ORÇAMENTAL – ANÁLISE ECONÓMICA	6
1. RESULTADO LÍQUIDO	6
2. RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS	7
3. RENDIMENTOS OPERACIONAIS	7
4. GASTOS OPERACIONAIS	8
4.1. FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS (FSE)	9
5. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR CENTRO DE RESPONSABILIDADE	9
III . CONTROLO ORÇAMENTAL – EXPLORAÇÃO	10
1. RECAPITULATIVO GERAL DOS RESULTADOS	10
2. ANÁLISE DOS DESVIOS ORÇAMENTAIS	11
3. RESULTADOS DOS SERVIÇOS CENTRAIS	13
4. RESULTADOS DA ZILS	14
5. RESULTADOS DO ALBIZ	15
6. RESULTADOS DO BLUEBIZ	16
IV. MONITORIZAÇÃO - PLANO DE REDUÇÃO DE CUSTOS (PRC)	17
1. EFICIÊNCIA OPERACIONAL	17
2. GASTOS COM PESSOAL	19
3. GASTOS COM ESTUDOS, PARECERES, PROJETOS E CONSULTORIA	19
4. GASTOS COM A FROTA AUTOMÓVEL	20
V. CONTROLO ORÇAMENTAL – INVESTIMENTOS	20
VI. RELATÓRIO E PARECER DO FISCAL ÚNICO	22

I. SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA

1. BALANÇO

rubricas	31/03/2024	31/03/2023	(em EUR) variação	
ATIVO				
Ativo não corrente				
Ativos fixos tangíveis	21 938 783	22 164 220	(225 437)	-1%
Propriedades de investimento	46 774	48 349	(1 575)	-3%
Ativos intangíveis	27 705	27 845	(140)	-1%
Outros investimentos financeiros	23 679	23 476	202	1%
Ativos por impostos diferidos	577 444	587 421	(9 978)	-2%
	22 614 384	22 851 311	(236 927)	-1%
Ativo corrente				
Clientes	4 040 403	1 241 266	2 799 137	226%
Clientes de conta corrente	4 040 403	1 241 266	2 799 137	226%
Clientes de cobrança duvidosa	1 136 401	1 059 777	76 623	7%
Perdas por imparidade acumuladas	-1 136 401	-1 059 777	(76 623)	-7%
Estado e outros entes públicos	1 827 536	2 570 243	(742 707)	-29%
Outros créditos a receber	98 508	84 040	14 468	17%
Diferimentos - gastos a reconhecer	1 621 532	1 511 524	110 008	7%
Caixa e depósitos bancários	29 760 999	20 060 917	9 700 082	48%
	37 348 979	25 467 990	11 880 988	47%
Total do ativo	59 963 363	48 319 301	11 644 061	24%
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO				
Capital próprio				
Capital subscrito	20 186 305	20 186 305	0	0%
Prémios de emissão	3 602 551	3 602 551	0	0%
Reservas legais	2 670 814	2 315 201	355 613	15%
Ajustamentos/out.variações (subs.ao investimento)	58 031	63 472	(5 441)	-9%
Resultados transitados	0	0	0	-
	26 517 702	26 167 529	350 172	1%
Resultado líquido do período	1 815 116	1 416 769	398 347	28%
Total do capital próprio	28 332 818	27 584 298	748 519	3%
Passivo MLP				
Passivo corrente				
Fornecedores conta corrente	156 646	160 830	(4 184)	-3%
Estado e outros entes públicos	614 361	562 741	51 621	9%
Acionistas	6 756 637	0	6 756 637	-
Fornecedores de investimento	147 965	41 889	106 076	253%
Outras dívidas a pagar	12 197 759	10 167 454	2 030 305	20%
Cauções de clientes	1 145 465	774 669	370 796	48%
Outros credores - Fee DGTF	3 986 173	3 474 445	511 728	15%
Credores por acréscimo de gastos - renda IAPMEI	5 373 245	4 350 086	1 023 159	24%
Credores por acréscimo de gastos - Outros	1 692 877	1 568 255	124 622	8%
Diferimentos - rendimentos a reconhecer	11 757 177	9 802 089	1 955 088	20%
Total do passivo	31 630 545	20 735 003	10 895 542	53%
Total do capital próprio e do passivo	59 963 363	48 319 301	11 644 061	24%

No final de março de 2024, é de relevar o peso de 37% do ativo fixo tangível, na estrutura do balanço. Este peso é justificado, fundamentalmente, pelas rubricas associadas a terrenos, edifícios e outras construções.

Tal facto resulta diretamente do objeto principal da empresa, como vem definido nos estatutos, ou seja, disponibilizar espaços infraestruturados para a instalação de empresas.

O passivo ascende a 31,6 milhões de EUR e inclui as “Outras dívidas a pagar”, na ordem dos 12,2 milhões de EUR, e os “Diferimentos”, no valor de 11,8 milhões de EUR, que refletem, principalmente, os rendimentos provenientes da cedência de direitos de superfície já faturados e que se reportam a períodos vincendos.

As “Outras dívidas a pagar” englobam as cauções de clientes, de 1,1 milhões de EUR, o “Fee” da DGTF, de 3,9 milhões de EUR, e, na rubrica de “Credores por acréscimo de gastos”, o valor a pagar ao IAPMEI, de 5,4 milhões de EUR, para liquidação da respetiva renda, e ainda os valores registados para eventual cobertura de responsabilidades na TECMAIA, no total de 685 mil EUR.

1.1. DÍVIDAS DE CLIENTES

O total das dívidas de clientes ascende a 5,2 milhões de EUR, representando 8,6% do ativo, e são compostas por saldos correntes de 4 milhões de EUR e por dívidas de cobrança duvidosa de 1,1 milhões de EUR (22% do total), referentes a clientes com processo de contencioso em curso ou em pré-contencioso, estando estas totalmente cobertas por imparidades reconhecidas no balanço.

CLIENTES - DÍVIDA TOTAL 31/03/2024

DIREÇÃO	(em EUR)						%
	Não Venc.	-30 Dias	+30 e -60D.	+60 e -180D.	+180Dias	Total	
DBBA	633 203,36	59 807,20	10 699,60	5 747,86	105 798,59	815 256,61	16%
DZILS	127 324,05	2 546 816,18	461 287,23	135 052,03	1 091 067,17	4 361 546,66	84%
TOTAL EM DÍVIDA	760 527,41	2 606 623,38	471 986,83	140 799,89	1 196 865,76	5 176 803,27	100%

Os clientes da **DZILS** têm um peso de **82%** na **dívida corrente**, não se prevendo dificuldade de recebimento face aos clientes em causa e pela mora da dívida vencida ser na quase totalidade inferior a 60 dias (94%). De notar que a dívida vencida inclui 2,5 milhões de EUR referentes a contratos firmados com um novo cliente.

No que respeita aos clientes da **DBBA**, a dívida corrente é na sua maioria inferior a 60 dias (97%).

CLIENTES - DÍVIDA CORRENTE 31/03/2024

DIREÇÃO	(em EUR)						%
	Não Venc.	-30 Dias	+30 e -60D.	+60 e -180D.	+180Dias	Total	
DBBA	633 203,36	59 807,20	10 699,60	4 689,30	18 450,00	726 849,46	18%
DZILS	127 324,05	2 546 816,18	449 796,59	117 816,07	71 800,28	3 313 553,17	82%
TOTAL EM DÍVIDA	760 527,41	2 606 623,38	460 496,19	122 505,37	90 250,28	4 040 402,63	100%

Os clientes da **DZILS** representam **92%** das dívidas reconhecidas de **cobrança duvidosa**, encontrando-se nesta situação a METALSINES, com acordos de pagamento com os principais credores, e a RECIPNEU com processo de execução.

No BlueBiz, temos em situação de cobrança duvidosa os clientes IWR e BLUE AURORA, que já saíram do parque e contra os quais corre processo de injunção, e o cliente MECTOP, com insolvência declarada em janeiro de 2024.

CLIENTES - DÍVIDA COBRANÇA DUVIDOSA 31/03/2024

DIREÇÃO	(em EUR)						%
	Não Venc.	-30 Dias	+30 e -60D.	+60 e -180D.	+180Dias	Total	
DBBA	0,00	0,00	0,00	1 058,56	87 348,59	88 407,15	8%
DZILS	0,00	0,00	11 490,64	17 235,96	1 019 266,89	1 047 993,49	92%
TOTAL EM DÍVIDA	0,00	0,00	11 490,64	18 294,52	1 106 615,48	1 136 400,64	100%

2. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

rubricas	(em EUR)			
	Real 1º Trim		variação	
	2024	2023	€	%
ATIVIDADES OPERACIONAIS:				
Recebimentos de clientes	11 406 477	8 267 832	3 138 645	38%
Pagamentos a fornecedores	(1 114 915)	(964 811)	(150 103)	-16%
Pagamentos ao pessoal	(348 150)	(404 961)	56 811	14%
Fluxos gerados pelas operações	9 943 412	6 898 060	3 045 353	44%
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	-	1 442 761	(1 442 761)	-100%
Outros recebimentos / pagamentos	(188 430)	(245 934)	57 504	23%
Fluxos das atividades operacionais [1]	9 754 982	8 094 886	1 660 096	21%
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO:				
Pagamentos respeitantes a:				
Ativos fixos tangíveis	(509 887)	(277 176)	(232 711)	-84%
Activos intangíveis	-	-	-	-
Investimentos financeiros	-	-	-	-
Recebimentos provenientes de:				
Ativos fixos tangíveis	-	-	-	-
Ativos intangíveis	-	-	-	-
Investimentos financeiros	-	817	(817)	-100%
Juros e rendimentos similares	103 304	8 100	95 204	1175%
Fluxos das atividades de investimento [2]	(406 582)	(268 259)	(138 323)	-52%
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:				
Recebimentos provenientes de:				
Financiamentos obtidos	-	-	-	-
Outras operações de financiamento	-	-	-	-
Pagamentos respeitantes a:				
Dividendos/Distribuição de Reservas	-	(4 086 071)	4 086 071	100%
Outras operações de financiamento	-	-	-	-
Fluxos das atividades de financiamento [3]	-	(4 086 071)	4 086 071	100%
Varição de caixa e seus equivalentes [4]=[1]+[2]+[3]	9 348 400	3 740 556	5 607 843	150%
Caixa e seus equivalentes no início do exercício	20 412 600	16 320 361	4 092 239	25%
Caixa e seus equivalentes no fim do período	29 760 999	20 060 917	9 700 082	48%

Os meios financeiros líquidos, na ordem dos 29,8 milhões de EUR, registam uma variação positiva de 9,7 milhões de EUR (+48%) face ao saldo do período homólogo, associada, principalmente, à variação positiva de 4,1 milhões de EUR no saldo inicial, de 1,7 milhões de EUR nos fluxos operacionais e ao não pagamento dos dividendos de 2023 no período em análise.

A variação dos fluxos operacionais decorre da evolução registada nos recebimentos de clientes, de +3,1 milhões de EUR), absorvida em parte pelo facto do reembolso de IRC, referente a retenções de 2021 (1,4 milhões de EUR), ter sido recebido no primeiro trimestre de 2023.

3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

(em EUR)

RENDIMENTOS E GASTOS	Real 1ºTrim		variação	
	2024	2023	€	%
Vendas e serviços prestados	5 609 322	4 801 527	807 795	17%
Fornecimentos e serviços externos	-1 700 526	-1 438 926	-261 600	-18%
Gastos com o pessoal	-430 987	-439 470	8 483	2%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	-17 236	-25 982	8 746	-34%
Aumentos/reduções de justo valor	0	-17	17	na
Outros rendimentos	235 975	142 734	93 241	65%
Outros gastos	-703 077	-593 682	-109 396	-18%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	2 993 470	2 446 185	547 285	22%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-560 346	-563 486	3 140	1%
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0	0	0	na
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	2 433 124	1 882 699	550 425	29%
Resultado antes de impostos	2 433 124	1 882 699	550 425	29%
Imposto sobre o rendimento do período	-618 008	-465 930	-152 078	-33%
Resultado líquido do período	1 815 116	1 416 769	398 347	28%

O resultado líquido é de cerca de 1,8 milhões de EUR, registando uma variação positiva, face ao período homólogo, de 0,4 milhões EUR (+28%), associada, principalmente, ao aumento de 0,8 milhões de EUR no volume de negócios.

O fluxo decorrente do incremento da atividade foi absorvido, em parte, pelo aumento da rubrica de outros gastos (+109 mil EUR) e da estimativa de imposto sobre o rendimento (+152 mil EUR).

4. INDICADORES

Salienta-se a evolução favorável dos indicadores económicos, face ao período homólogo:

	Real 1ºTrim		variação	
	2024	2023		
Volume de Negócios (VN)	5 609 322 €	4 801 527 €	807 795 €	17%
EBITDA (R.O. antes de Amortizações e Imparidades)	3 010 706 €	2 472 167 €	538 539 €	22%
EBIT (R.A.I.)	2 433 124 €	1 882 699 €	550 425 €	29%
Rentabilidade das Vendas (EBITDA/VN)	53,7%	51,5%	2,2 p.p.	
Rentabilidade dos Trabalhadores (EBIT/NºTrab.sem OS)	81 104 €	62 757 €	18 348 €	29%
Rentabilidade do Ativo (EBIT/Ativo)	4,1%	3,9%	0,2 p.p.	
Rentabilidade do Capital Próprio (RL/C.Próprio)	6,4%	5,1%	1,3 p.p.	
Passivo Total (Passivo/Ativo)	52,7%	42,9%	9,8 p.p.	
Endividamento Corrente (Passivo Corrente/Ativo)	52,7%	42,9%	9,8 p.p.	
Autonomia Financeira (Capital Próprio/Ativo)	47,3%	57,1%	-9,8 p.p.	
Liquidez Geral (Ativo Corrente/Passivo Corrente)	118%	123%	-4,7 p.p.	
Solvabilidade (Capital Próprio/Passivo)	90%	133%	-43,5 p.p.	
FINANCIAMENTO remunerado	- €	- €	0 €	-
PAGAMENTOS EM ATRASO (Nº)	21	11	10	91%
PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTO (NºDias)	10	14	-4	-29%

II. CONTROLO ORÇAMENTAL – ANÁLISE ECONÓMICA

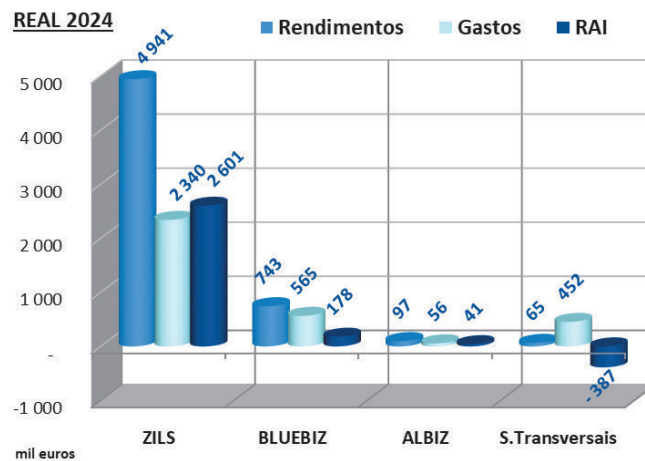
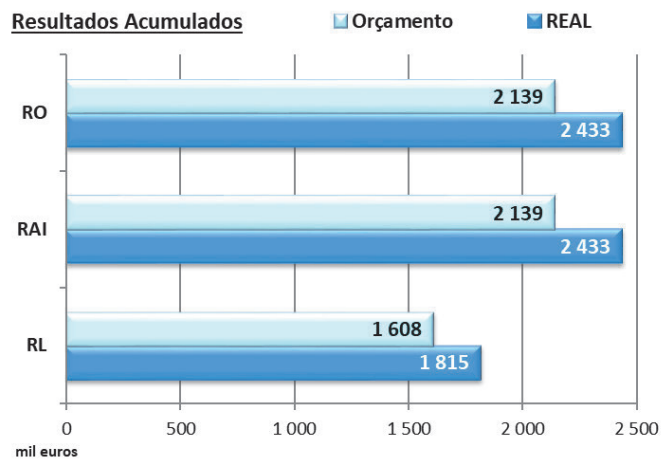
1. RESULTADO LÍQUIDO

O Resultado Líquido é de 1,8 milhões de EUR, ou seja, 0,2 milhões de EUR (+12,9%) acima do orçamentado.

Dada a inexistência na empresa, até à data, de Resultados Financeiros, verifica-se que o Resultado Antes de Impostos é idêntico ao valor do Resultado Operacional.

(em EUR)

Resultados Totais	1º Trimestre 2024		variação	
	Orçamento	Real	Real - Orçamento	
Resultado Operacional	2 138 827	2 433 124	294 298	13,8%
Resultado Antes de Impostos	2 138 827	2 433 124	294 298	13,8%
Imposto sobre o rendimento	530 786	618 008	87 222	16,4%
Resultado Líquido	1 608 041	1 815 116	207 075	12,9%



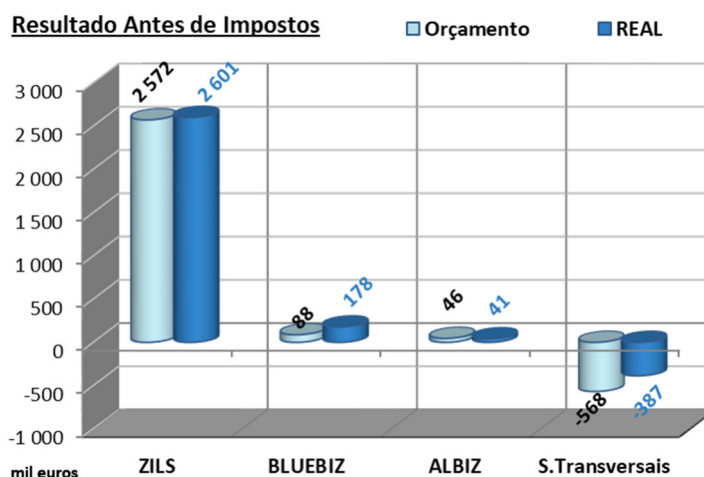
2. RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS

O Resultado Antes de Impostos ascende a 2,4 milhões de EUR, o que significa um desvio positivo em cerca de 0,3 milhões de EUR (+13,8%) face ao orçamentado.

Para este resultado, contribuiu a variação favorável nos gastos, associada a ações que ainda não se iniciaram ou registam realização abaixo do previsto, em que se destacam os gastos com trabalhos especializados (-255 mil EUR) e atividades acessórias (-300 mil EUR).

(em EUR)

RAI	1º Trimestre 2024		variação	
	Orçamento	Real	Real - Orçamento	
ZILS	2 572 455	2 601 052	28 596	1,1%
BlueBiz	87 826	177 946	90 120	102,6%
Albiz	46 118	40 842	-5 276	-11,4%
Serv.Transversais	-567 573	-386 715	180 857	31,9%
Total	2 138 827	2 433 124	294 298	13,8%



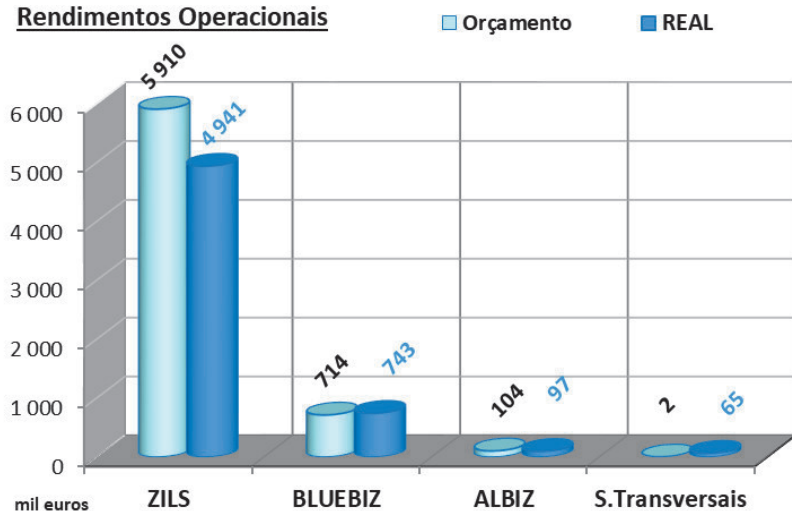
3. RENDIMENTOS OPERACIONAIS

Do total de Rendimentos Operacionais, na ordem dos 5,9 milhões de EUR, é de salientar o peso de 74,3% dos Direitos de Superfície, do Aluguer de Instalações, com 13,1%, e das Outras Prestações de Serviços, estas, na sua maioria, referentes a participações dos clientes da ZILS nas infraestruturas, com 8,6% do total. A maioria dos rendimentos dos serviços centrais decorre de juros não orçamentados, associados a aplicações financeiras.

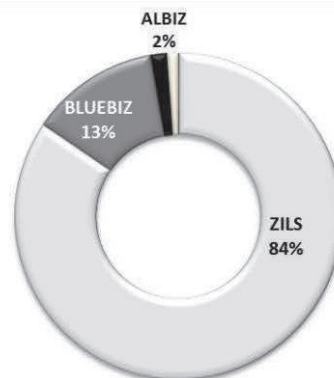
(em EUR)

Rendimentos Operacionais	1º Trimestre 2024		variação	
	Orçamento	Real	Real - Orçamento	
ZILS	5 909 867	4 940 569	-969 298	-16,4%
BlueBiz	714 400	742 793	28 392	4,0%
Albiz	103 530	96 937	-6 593	-6,4%
Serv.Transversais	2 006	64 998	62 992	3140,9%
Total	6 729 803	5 845 297	-884 506	-13,1%

Rendimentos Operacionais



REAL 1ºTrim.2024



4. GASTOS OPERACIONAIS

No que concerne à estrutura de gastos operacionais é de referir que:

- os Gastos com o Pessoal correspondem a 13% do total;
- os Fornecimentos e Serviços Externos representam 50% dos gastos operacionais.

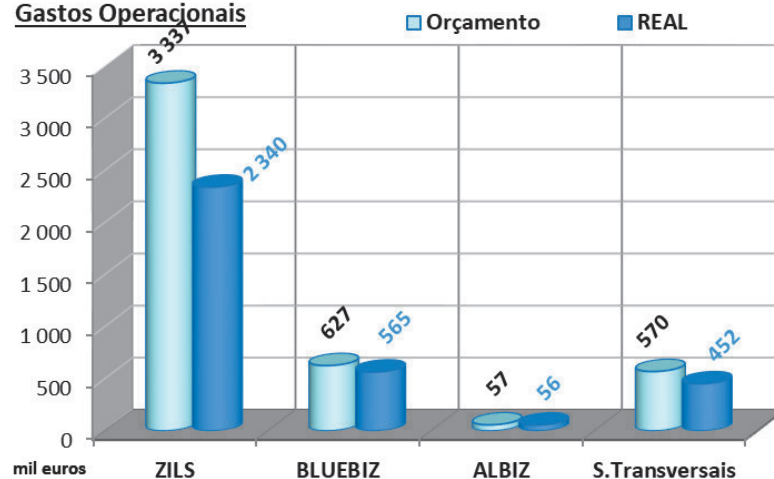
Esta rubrica inclui a estimativa da renda do IAPMEI, de 1.183 mil EUR, ou seja, cerca de 70% dos FSE e 35% dos gastos operacionais;

- o *Fee* da DGTf, na ordem dos 651 mil EUR, representa 19% do total.

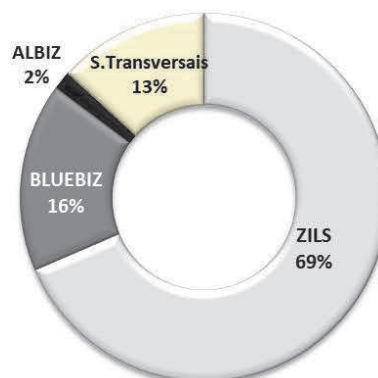
(em EUR)

Gastos Operacionais	1ºTrimestre 2024		variação	
	Orçamento	Real	Real - Orçamento	
ZILS	3 337 412	2 339 517	-997 895	-29,9%
BlueBiz	626 574	564 847	-61 727	-9,9%
Albiz	57 412	56 095	-1 317	-2,3%
Serv.Transversais	569 578	451 713	-117 865	-20,7%
Total	4 590 976	3 412 173	-1 178 804	-25,7%

Gastos Operacionais



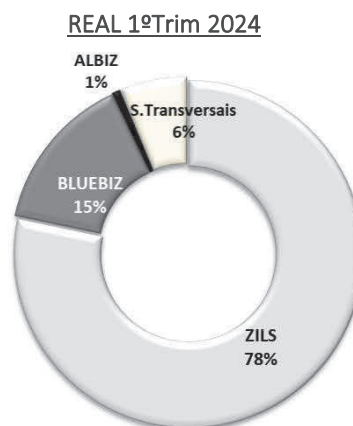
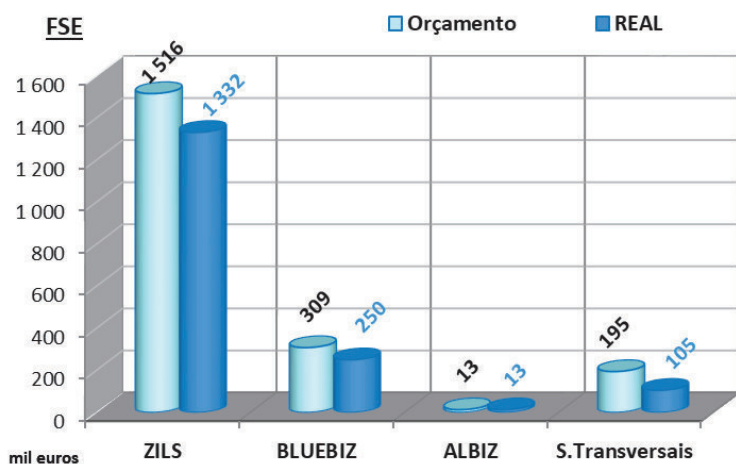
REAL 1ºTrim.2024



4.1. FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS (FSE)

Dado o peso dos gastos em FSE no total dos gastos operacionais, apresenta-se de seguida o mapa da sua distribuição:
(em EUR)

FSE	1º Trimestre 2024		variação	
	Orçamento	Real	Real - Orçamento	
ZILS (inclui Renda do IAPMEI)	1 515 806	1 331 514	-184 293	-12,2%
BlueBiz	308 525	250 406	-58 119	-18,8%
Albiz	13 236	13 241	5	0,03%
Serv.Transversais	194 634	105 366	-89 268	-45,9%
Total	2 032 201	1 700 526	-331 675	-16,3%



A ZILS representa 78% dos FSE da empresa, onde se inclui a renda do IAPMEI com um peso de 89%.

5. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR CENTRO DE RESPONSABILIDADE

(em EUR)

RENDIMENTOS E GASTOS	S.TRANSVERSAIS		ZILS		Albiz		BlueBiz		TOTAL	
RENDIMENTOS E GANHOS										
Prestação de Serviços	7 184	0,1%	4 939 161	88%	96 937	2%	566 040	10%	5 609 322	96%
Outros Rendimentos	57 815	88%	1 362	2%	0		6 339	10%	65 516	1%
Rendimentos Suplementares	0		45	0,03%	0		170 413	99,97%	170 459	3%
Reversões	0		0		0		0		0	0%
TOTAL de Rendimentos	64 998	1%	4 940 569	85%	96 937	2%	742 793	13%	5 845 297	100%
GASTOS E PERDAS										
FSE	105 366	20%	148 111	29%	13 241	3%	250 406	48%	517 124	15%
Renda IAPMEI			1 183 403	100%					1 183 403	35%
Fee DGT			651 382	100%					651 382	19%
Gastos com o Pessoal	331 419	77%	54 310	13%			45 259	11%	430 987	13%
Impostos	750	3%	745	3%	2 873	10%	23 193	84%	27 560	1%
Imparidades em Dividas a Receber	0		17 236	100%	0		0		17 236	1%
Outros Gastos *	3 340	14%	15 261	63%	140	1%	5 394	22%	24 135	1%
Gastos de Deprec. e Amortizações	10 839	2%	269 069	48%	39 842	7%	240 595	43%	560 346	16%
TOTAL de Gastos	451 713	13%	2 339 517	69%	56 095	2%	564 847	17%	3 412 173	100%
Resultado Operacional (RO)	(386 715)	-16%	2 601 052	107%	40 842	2%	177 946	7%	2 433 124	100%
Resultados Antes de Impostos (RAI)	(386 715)	-16%	2 601 052	107%	40 842	2%	177 946	7%	2 433 124	100%
* Inclui gastos de atividades acessórias										
Rentabilidade Operacional (RO/VN)	na		53%		42%		31%		43%	
Rentabilidade Operacional deduzida das amortizações [(RO+amortizações)/VN]	na		58%		83%		74%		53%	

II . CONTROLO ORÇAMENTAL – EXPLORAÇÃO

1. RECAPITULATIVO GERAL DOS RESULTADOS

notas	Contas Orçamentais	1º Trimestre 2024				Orçamento Anual	
		Orçamento	Real	variação		valor	% Realização
				€	%		
1	DIREITOS DE SUPERFÍCIE	4 506 352	4 342 549	-163 803	-4%	18 863 380	23%
2	ALUGUER DE INSTALAÇÕES	750 377	766 981	16 604	2%	3 185 501	24%
3	OUTRAS PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	898 353	499 792	-398 561	-44%	4 095 635	12%
4	RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	186 050	170 459	-15 591	-8%	730 770	23%
	REVERSÕES DE IMPARIDADES	0	0	0	na	0	na
5	OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	388 670	65 516	-323 154	-83%	1 128 545	6%
	Total Rendimentos e Ganhos Operacionais	6 729 803	5 845 297	-884 506	-13%	28 003 830	21%
6	ELETRICIDADE	200 600	176 220	-24 380	-12%	803 300	22%
	ÁGUA	1 416	1 266	-150	-11%	5 624	23%
	COMBUSTÍVEL E FLUÍDOS	14 300	9 303	-4 997	-35%	60 510	15%
	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	0	0	0	na	0	na
	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	1 325	676	-649	-49%	5 230	13%
	LIVROS E DOCUMENTAÇÃO TÉCNICA	692	740	48	7%	1 178	63%
	ARTIGOS PARA OFERTA	2 000	0	-2 000	-100%	14 000	0%
	RENDAS E ALUGUERES	21 721	19 941	-1 780	-8%	93 163	21%
	DESLOCAÇÕES, ESTAD. E TRANSPORTES	14 810	7 932	-6 878	-46%	72 240	11%
	DESPESAS DE REPRESENTAÇÃO	4 330	1 060	-3 270	-76%	15 720	7%
	COMUNICAÇÃO	7 131	2 807	-4 324	-61%	28 703	10%
	SEGUROS	64 319	59 181	-5 138	-8%	257 275	23%
7	CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	110 906	90 149	-20 758	-19%	895 733	10%
	VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	65 775	62 995	-2 780	-4%	265 400	24%
	LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	24 683	21 546	-3 137	-13%	96 732	22%
	PUBLICIDADE E PROPAGANDA	7 004	1 709	-5 295	-76%	36 089	5%
8	TRABALHOS ESPECIALIZADOS	301 266	46 373	-254 893	-85%	1 208 448	4%
	HONORÁRIOS E COMISSÕES	2 850	0	-2 850	-100%	11 400	0%
9	CONTENCIOSO E NOTARIADO	12 624	1 758	-10 865	-86%	47 829	4%
	OUTROS FORNECIMENTOS E SERVIÇOS	11 000	6 991	-4 009	-36%	52 600	13%
	sub total FSE	868 752	517 124	-351 628	-40%	3 971 174	13%
10	RENDA DO IAPMEI	1 163 449	1 183 403	19 953	2%	5 196 919	23%
	total FSE	2 032 201	1 700 526	-331 675	-16%	9 168 093	19%
	REMUN. E ENCARGOS ÓRGÃOS SOCIAIS	58 502	49 943	-8 559	-15%	469 710	11%
	REMUN. E ENCARGOS PESSOAL	387 141	381 045	-6 096	-2%	1 664 490	23%
11	total PESSOAL	445 642	430 987	-14 655	-3%	2 134 200	20%
12	GASTOS DE ATIVIDADES ACESSÓRIAS	300 873	844,89	-300 028	-100%	303 492	0,3%
	IMPARIDADE EM DÍVIDAS A RECEBER	17 236	17 236	0	0%	70 277	25%
13	OUTROS GASTOS E PERDAS	467 442	23 289,80	-444 152	-95%	1 302 802	2%
14	FEE DA DGT	675 953	651 382	-24 571	-4%	2 829 507	23%
15	IMPOSTOS E TAXAS	46 308	27 560	-18 747	-40%	149 863	18%
16	DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO	605 321	560 346	-44 975	-7%	2 591 144	22%
	total OUTROS	2 113 133	1 280 659	-832 474	-39%	7 247 085	18%
	Total Gastos e Perdas Operacionais	4 590 976	3 412 173	-1 178 804	-26%	18 549 379	18%
	RESULTADO OPERACIONAL	2 138 827	2 433 124	294 298	14%	9 454 452	26%
	RESULTADO ANTES DE IMPOSTO	2 138 827	2 433 124	294 298	14%	9 454 452	26%
	IRC	530 786	618 008	87 222	16%	2 346 282	26%
	RESULTADO LÍQUIDO	1 608 041	1 815 116	207 075	13%	7 108 170	26%

2. ANÁLISE DOS DESVIOS ORÇAMENTAIS

Notas introdutórias:

- (a) o orçamento, em situações que não se refiram a gastos decorrentes de contratos firmes, é feito com base em estimativas do valor e do momento da ocorrência, pelo que alguns dos desvios são apenas o resultado da diferença da especialização orçamentada, face ao real;
- (b) considerando as cláusulas de confidencialidade dos contratos celebrados com clientes da ZILS, os mesmos não são identificados neste documento.

GANHOS:

1) Direitos de Superfície: ↘ -163,8 mil EUR

Variação associada à concretização de contratos na ZILS abaixo do valor orçamentado.

2) Aluguer de Instalações: ↗ +16,6 mil EUR

Evolução favorável no BlueBiz decorrente de faturação variável acima do previsto.

3) Outras Prestações de Serviços: ↘ -398,6 mil EUR

Desvio pela não concretização de novos contratos na ZILS conforme orçamentado.

4) Rendimentos Suplementares: ↘ -15,6 mil EUR

Variação justificada por menor consumo de energia elétrica, pelos clientes instalados no BlueBiz, face ao previsto.

5) Outros Rendimentos: ↘ -323,2 mil EUR

Variação associada, principalmente, à não faturação de “outros gastos” a clientes da ZILS conforme orçamentado.

GASTOS:

6) Eletricidade: ↘ -24,4 mil EUR

Conforme nota 4.

7) Conservação e Reparação: ↘ -20,8 mil EUR

O desvio deve-se a ações que não se realizaram como orçamentado, designadamente no BlueBiz.

8) Trabalhos Especializados: ↘ -254,9 mil EUR

A variação decorre, principalmente, do atraso na realização de ações não recorrentes dado que o orçamento foi aprovado em março. Destacam-se os desvios na ZILS (-186,9 mil EUR) e nos serviços centrais (-58,9 mil EUR).

9) Contencioso e Notariado: ↘ -10,9 mil EUR

Variação associada a ações que não se registaram conforme previsto, designadamente na ZILS (-8,3 mil EUR) e no BlueBiz (-2,4 mil EUR).

10) Renda do IAPMEI: ↗ **+19,9 mil EUR**

Sendo o valor da renda do IAPMEI o resultado do cálculo de 30% dos resultados da ZILS deduzidos de 60% dos gastos operacionais dos serviços centrais, acrescido do prorata do IVA, o acréscimo verificado nesta rubrica decorre da variação orçamental favorável quer nos ganhos quer nos gastos registados.

11) Gastos com Pessoal ↘ **-14,7 mil EUR**

A variação decorre, principalmente, do atraso das contratações previstas para as vagas resultantes das saídas registadas em junho de 2023: um Administrador executivo e um Técnico Sénior para a DAF.

12) Gastos de Atividades Acessórias: ↘ **-300,0 mil EUR**

O desvio reflete o atraso na realização de gradagem e limpeza de matos na ZILS.

13) Outros Gastos: ↘ **-444,1 mil EUR**

Conforme nota 5.

14) Fee da DGTF: ↘ **-24,6 mil EUR**

Desvio associado ao incremento dos Direitos de Superfície, dado que o valor do *Fee* da DGTF corresponde a 15% do montante dessa rubrica.

15) Impostos e Taxas: ↘ **-18,7 mil EUR**

Variação decorrente, principalmente, de taxas associadas a ações que não se realizaram conforme orçamentado.

16) Depreciação e Amortização: ↘ **-44,9 mil EUR**

Dada a execução do plano de investimentos, as amortizações apresentam-se aquém do previsto.

3. RESULTADOS DOS SERVIÇOS CENTRAIS

Contas Orçamentais	1º Trimestre 2024				Orçamento Anual	
	Orçamento	Real	variação		valor	% Realização
			€	%		
DIREITOS DE SUPERFÍCIE	0	0	0	na	0	
ALUGUER DE INSTALAÇÕES	0	0	0	na	0	
OUTRAS PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	0	7 184	7 184	na	0	
RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	0	0	0	na	0	
REVERSÕES DE IMPARIDADES	0	0	0	na	0	
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	2 006	57 815	55 809	2783%	8 089	715%
Total de Rendimentos e Ganhos Operacionais	2 006	64 998	62 993	3141%	8 089	804%
ELETRICIDADE	2 100	1 406	-694	-33%	9 300	15%
ÁGUA	276	236	-40	-14%	1 104	21%
COMBUSTÍVEL E FLUÍDOS	7 120	4 458	-2 662	-37%	31 660	14%
FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	0	0	0	na	0	
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	1 200	676	-524	-44%	4 730	14%
LIVROS E DOCUMENTAÇÃO TÉCNICA	692	740	48	7%	1 178	63%
ARTIGOS PARA OFERTA	2 000	0	-2 000	-100%	14 000	0%
RENDAS E ALUGUERES	16 186	14 885	-1 301	-8%	71 323	21%
DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	12 810	7 929	-4 881	-38%	36 240	22%
DESPESAS DE REPRESENTAÇÃO	180	519	339	188%	720	72%
COMUNICAÇÃO	5 488	1 393	-4 095	-75%	22 130	6%
SEGUROS	36 326	28 026	-8 299	-23%	145 303	19%
CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	6 576	5 462	-1 115	-17%	40 454	14%
VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	225	195	-30	-13%	900	22%
LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	4 125	2 938	-1 187	-29%	16 650	18%
PUBLICIDADE E PROPAGANDA	3 690	1 659	-2 031	-55%	14 400	12%
TRABALHOS ESPECIALIZADOS	89 941	31 000	-58 941	-66%	318 168	10%
HONORÁRIOS	0	0	0	na	0	
CONTENCIOSO E NOTARIADO	199	0	-199	-100%	811	0%
OUTROS FORNECIMENTOS E SERVIÇOS	5 500	3 844	-1 656	-30%	19 650	20%
total FSE	194 634	105 366	-89 268	-46%	748 722	14%
REMUN. E ENCARGOS DE ÓRGÃOS SOCIAIS	58 502	49 943	-8 559	-15%	469 710	11%
REMUNERAÇÕES E ENCARGOS DE PESSOAL	284 242	281 476	-2 766	-1%	1 230 189	23%
total PESSOAL	342 743	331 419	-11 325	-3%	1 699 899	19%
OUTROS GASTOS E PERDAS	713	3 340	2 627	369%	2 850	117%
IMPOSTOS E TAXAS	744	750	5	1%	4 632	16%
DEPRECIACÃO E AMORTIZAÇÃO	30 744	10 839	-19 905	-65%	145 751	7%
total OUTROS	32 201	14 929	-17 272	-54%	153 233	10%
Total de Gastos e Perdas Operacionais	569 578	451 713	-117 865	-21%	2 601 854	17%
RESULTADO OPERACIONAL	-567 573	-386 715	180 857	32%	-2 593 765	15%
RESULTADO ANTES DE IMPOSTO	-567 573	-386 715	180 857	32%	-2 593 765	15%

4. RESULTADOS DA ZILS

Contas Orçamentais	1º Trimestre 2024				Orçamento Anual	
	Orçamento	Real	variação		valor	% Realização
			€	%		
DIREITOS DE SUPERFÍCIE	4 506 352	4 342 549	-163 803	-4%	18 863 380	23%
ALUGUER DE INSTALAÇÕES	110 247	104 004	-6 243	-6%	446 431	23%
OUTRAS PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	898 353	492 608	-405 744	-45%	4 095 635	12%
RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	8 250	45	-8 205	-99%	24 500	0,2%
REVERSÕES DE IMPARIDADES	0	0	0	na	0	
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	386 665	1 362	-385 303	-100%	1 120 456	0%
Total de Rendimentos e Ganhos Operacionais	5 909 867	4 940 569	-969 298	-16%	24 550 401	20%
ELETRICIDADE	12 000	10 496	-1 504	-13%	48 000	22%
ÁGUA	240	181	-59	-25%	960	19%
COMBUSTÍVEL E FLUÍDOS	5 715	3 894	-1 821	-32%	22 860	17%
FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	0	0	0	na	0	
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	75	0	-75	-100%	300	0%
RENDAS E ALUGUERES	2 395	2 718	323	13%	10 330	26%
DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	2 000	0	-2 000	-100%	32 000	0%
DESPESAS DE REPRESENTAÇÃO	3 450	360	-3 090	-90%	12 900	3%
COMUNICAÇÃO	805	738	-67	-8%	3 219	23%
SEGUROS	10 691	11 945	1 254	12%	42 765	28%
CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	60 300	66 849	6 549	11%	559 944	12%
VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	26 700	25 684	-1 016	-4%	108 800	24%
LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	16 700	14 750	-1 950	-12%	63 850	23%
PUBLICIDADE E PROPAGANDA	2 939	0	-2 939	-100%	18 939	0%
TRABALHOS ESPECIALIZADOS	193 672	6 811	-186 861	-96%	790 525	1%
HONORÁRIOS	2 850	0	-2 850	-100%	11 400	0%
COMISSÕES	0	0	0	na	0	
CONTENCIOSO E NOTARIADO	10 025	1 743	-8 282	-83%	40 918	4%
OUTROS FORNECIMENTOS E SERVIÇOS	1 800	1 940	140	8%	17 450	11%
sub total FSE	352 357	148 111	-204 246	-58%	1 785 160	8%
RENDA DO IAPMEI	1 163 449	1 183 403	19 953	2%	5 196 919	23%
total FSE	1 515 806	1 331 514	-184 293	-12%	6 982 079	19%
REMUNERAÇÕES E ENCARGOS DE PESSOAL	56 763	54 310	-2 453	-4%	240 046	23%
total PESSOAL	56 763	54 310	-2 453	-4%	240 046	23%
GASTOS DE ATIVIDADES ACESSÓRIAS	300 873	845	-300 028	-99,7%	303 492	0,3%
IMPARIDADE EM DÍVIDAS A RECEBER	17 236	17 236	0	0%	70 277	25%
OUTROS GASTOS E PERDAS	463 112	14 416	-448 695	-97%	1 281 074	1%
FEE DA DGT	675 953	651 382	-24 571	-4%	2 829 507	23%
IMPOSTOS E TAXAS	14 170	745	-13 425	-95%	18 851	4%
DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO	293 499	269 069	-24 430	-8%	1 299 791	21%
total OUTROS	1 764 842	953 693	-811 149	-46%	5 802 992	16%
Total de Gastos e Perdas Operacionais	3 337 412	2 339 517	-997 895	-30%	13 025 117	18%
RESULTADO OPERACIONAL	2 572 455	2 601 052	28 596	1%	11 525 285	23%
RESULTADO ANTES DE IMPOSTO	2 572 455	2 601 052	28 596	1%	11 525 285	23%

5. RESULTADOS DO ALBIZ

Contas Orçamentais	1º Trimestre 2024				Orçamento Anual	
	Orçamento	Real	variação		valor	% Realização
			€	%		
ALUGUER DE INSTALAÇÕES	103 530	96 937	-6 593	-6%	420 731	23%
OUTRAS PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	0	0	0	na	0	
RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	0	0	0	na	0	
REVERSÕES DE IMPARIDADES	0	0	0	na	0	
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	0	0	0	na	0	
Total de Rendimentos e Ganhos Operacionais	103 530	96 937	-6 593	-6%	420 731	23%
ELETRICIDADE	1 500	697	-803	-54%	6 000	12%
ÁGUA	750	628	-122	-16%	3 000	21%
COMBUSTÍVEL E FLUÍDOS	50	0	-50	-100%	200	0%
FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	0	0	0	na	0	
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	0	0	0	na	0	
RENDAS E ALUGUERES	0	0	0	na	0	
DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	0	0	0	na	0	
DESPESAS DE REPRESENTAÇÃO	0	0	0	na	0	
COMUNICAÇÃO	93	67	-26	-28%	372	18%
SEGUROS	693	745	52	7%	2 773	27%
CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	1 500	135	-1 365	-91%	36 400	0,4%
VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	2 850	2 726	-124	-4%	11 400	24%
LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	0	0	0	na	400	0%
PUBLICIDADE E PROPAGANDA	0	0	0	na	0	
TRABALHOS ESPECIALIZADOS	5 400	5 244	-156	-3%	21 600	24%
HONORÁRIOS	0	0	0	na	0	
COMISSÕES	0	2 999	2 999	na	0	
CONTENCIOSO E NOTARIADO	0	0	0	na	1 000	0%
OUTROS FORNECIMENTOS E SERVIÇOS	400	0	-400	-100%	1 300	0%
total FSE	13 236	13 241	5	0%	84 445	16%
IMPARIDADE EM DÍVIDAS A RECEBER	0	0	0	na	0	
OUTROS GASTOS E PERDAS	100	140	40	40%	2 800	5%
IMPOSTOS E TAXAS	2 901	2 873	-29	-1%	11 806	24%
DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO	41 175	39 842	-1 332	-3%	163 347	24%
total OUTROS	44 176	42 855	-1 321	-3%	177 952	24%
Total de Gastos e Perdas Operacionais	57 412	56 095	-1 317	-2%	262 397	21%
RESULTADO OPERACIONAL	46 118	40 842	-5 276	-11%	158 334	26%
RESULTADO ANTES DE IMPOSTO	46 118	40 842	-5 276	-11%	158 334	26%

6. RESULTADOS DO BLUEBIZ

Contas Orçamentais	1º Trimestre 2024				Orçamento Anual	
	Orçamento	Real	variação		valor	% Realização
			€	%		
ALUGUER DE INSTALAÇÕES	536 600	566 040	29 440	5%	2 318 339	24%
OUTRAS PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	0	0	0	na	0	
RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	177 800	170 413	-7 387	-4%	706 270	24%
REVERSÕES DE IMPARIDADES	0	0	0	na	0	
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	0	6 339	6 339	na	0	
Total de Rendimentos e Ganhos Operacionais	714 400	742 793	28 392	4%	3 024 609	25%
ELETRICIDADE	185 000	163 621	-21 379	-12%	740 000	22%
ÁGUA	150	221	71	48%	560	40%
COMBUSTÍVEL E FLUÍDOS	1 415	951	-464	-33%	5 790	16%
FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	0	0	0	na	0	
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	50	0	-50	-100%	200	0%
RENDAS E ALUGUERES	3 140	2 338	-802	-26%	11 510	20%
DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	0	3	3	na	4 000	0,1%
DESPESAS DE REPRESENTAÇÃO	700	181	-519	-74%	2 100	9%
COMUNICAÇÃO	745	609	-136	-18%	2 982	20%
SEGUROS	16 609	18 465	1 856	11%	66 434	28%
CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	42 530	17 703	-24 827	-58%	258 935	7%
VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	36 000	34 390	-1 610	-4%	144 300	24%
LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	3 858	3 858	0	0%	15 832	24%
PUBLICIDADE E PROPAGANDA	375	50	-325	-87%	2 750	2%
TRABALHOS ESPECIALIZADOS	12 253	3 318	-8 935	-73%	78 155	4%
HONORÁRIOS	0	0	0	na	0	
CONTENCIOSO E NOTARIADO	2 400	15	-2 385	-99%	5 100	0,3%
OUTROS FORNECIMENTOS E SERVIÇOS	3 300	1 207	-2 093	-63%	14 200	8%
total FSE	308 525	250 406	-58 119	-19%	1 352 848	19%
REMUNERAÇÕES E ENCARGOS DE PESSOAL	46 136	45 259	-878	-2%	194 256	23%
total PESSOAL	46 136	45 259	-878	-2%	194 256	23%
IMPARIDADE EM DÍVIDAS A RECEBER	0	0	0	na	0	
DÍVIDAS INCOBRÁVEIS	0	0	0	na	0	
OUTROS GASTOS E PERDAS	3 518	5 393,72	1 876	53%	16 078	34%
IMPOSTOS E TAXAS	28 492	23 193	-5 299	-19%	114 574	20%
DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	239 903	240 595	692	0,3%	982 255	24%
total OUTROS	271 913	269 182	-2 731	-1%	1 112 907	24%
Total de Gastos e Perdas Operacionais	626 574	564 847	-61 727	-10%	2 660 011	21%
RESULTADO OPERACIONAL	87 826	177 946	90 120	-103%	364 598	-49%
RESULTADO ANTES DE IMPOSTO	87 826	177 946	90 120	-103%	364 598	-49%

IV. MONITORIZAÇÃO - PLANO DE REDUÇÃO DE CUSTOS (PRC)

1. EFICIÊNCIA OPERACIONAL

Em termos de monitorização dos FSE e dos Gastos com Pessoal, face ao real do primeiro trimestre de 2023, apresentando o volume de negócios um aumento de 17% (+0,8 milhões de EUR), regista-se, no total desses gastos, um aumento de 1% (+6 mil EUR), para o que contribuem os FSE com -1% (-4 mil EUR) e os Gastos com Pessoal com +3% (+10 mil EUR).

De salientar que a eficiência operacional, ou seja, o peso dos referidos gastos operacionais sobre o Volume de Negócios, apresenta uma **variação favorável** de 2 p.p. face ao real de 2023, e de 4,5 p.p. relativamente ao orçamentado para 2024.

acumulado 1º Trimestre 2024	(em EUR)							
	Real		variação		Orçamento	variação		
	2023	2024	R 2024 - R 2023		2024	R 2024 - O 2024		
G.O. / V.N.	14,9%	12,9%	-2,0		17,3%	-4,5		
Volume de Negócios (V.N.)	4 801 527	5 609 322	807 795	17%	6 155 083	-545 760	-9%	
FSE monitorizados	350 731	346 710	-4 021	-1%	688 952	-342 241	-50%	
... Eletricidade	19 948	24 845	4 896	25%	35 800	-10 955	-31%	
... Combustíveis e Fluidos	10 644	9 303	-1 341	-13%	14 300	-4 997	-35%	
... Água	1 305	1 266	-39	-3%	1 416	-150	-11%	
... Ferramentas e Utensílios	157	0	-157	-100%	0	0	na	
... Livros e Documentação Técnica	858	740	-118	-14%	692	48	7%	
... Material de Escritório	208	676	468	224%	1 325	-649	-49%	
... Artigos para Oferta	335	0	-335	-100%	2 000	-2 000	-100%	
... Rendas e Alugueres	19 329	19 941	611	3%	21 721	-1 780	-8%	
... Despesas de Representação	11 544	1 060	-10 485	-91%	4 330	-3 270	-76%	
... Comunicações	2 793	2 807	14	0,5%	7 131	-4 324	-61%	
... Seguros	56 291	59 181	2 890	5%	64 319	-5 138	-8%	
... Deslocações e Alojamento	11 944	7 932	-4 012	-34%	14 810	-6 878	-46%	
... Honorários e Comissões	0	6 477	6 477	na	2 850	3 627	127%	
... Contencioso e Notariado	1 166	1 758	593	51%	12 624	-10 865	-86%	
... Conservação e Reparação	48 387	71 110	22 724	47%	95 906	-24 796	-26%	
... Publicidade e Propaganda	2 163	1 709	-455	-21%	7 004	-5 295	-76%	
... Limpeza, Higiene e Conforto	19 031	21 546	2 516	13%	24 683	-3 137	-13%	
... Vigilância e Segurança	58 563	62 995	4 432	8%	65 775	-2 780	-4%	
... Trabalhos Especializados	77 902	46 373	-31 529	-40%	301 266	-254 893	-85%	
... Outros	8 162	6 991	-1 171	-14%	11 000	-4 009	-36%	
Pessoal sem O.S.	364 110	374 313	10 203	3%	377 256	-2 943	-1%	
Gastos Operacionais (G.O.)	714 841	721 023	6 182	1%	1 066 208	-345 184	-32%	

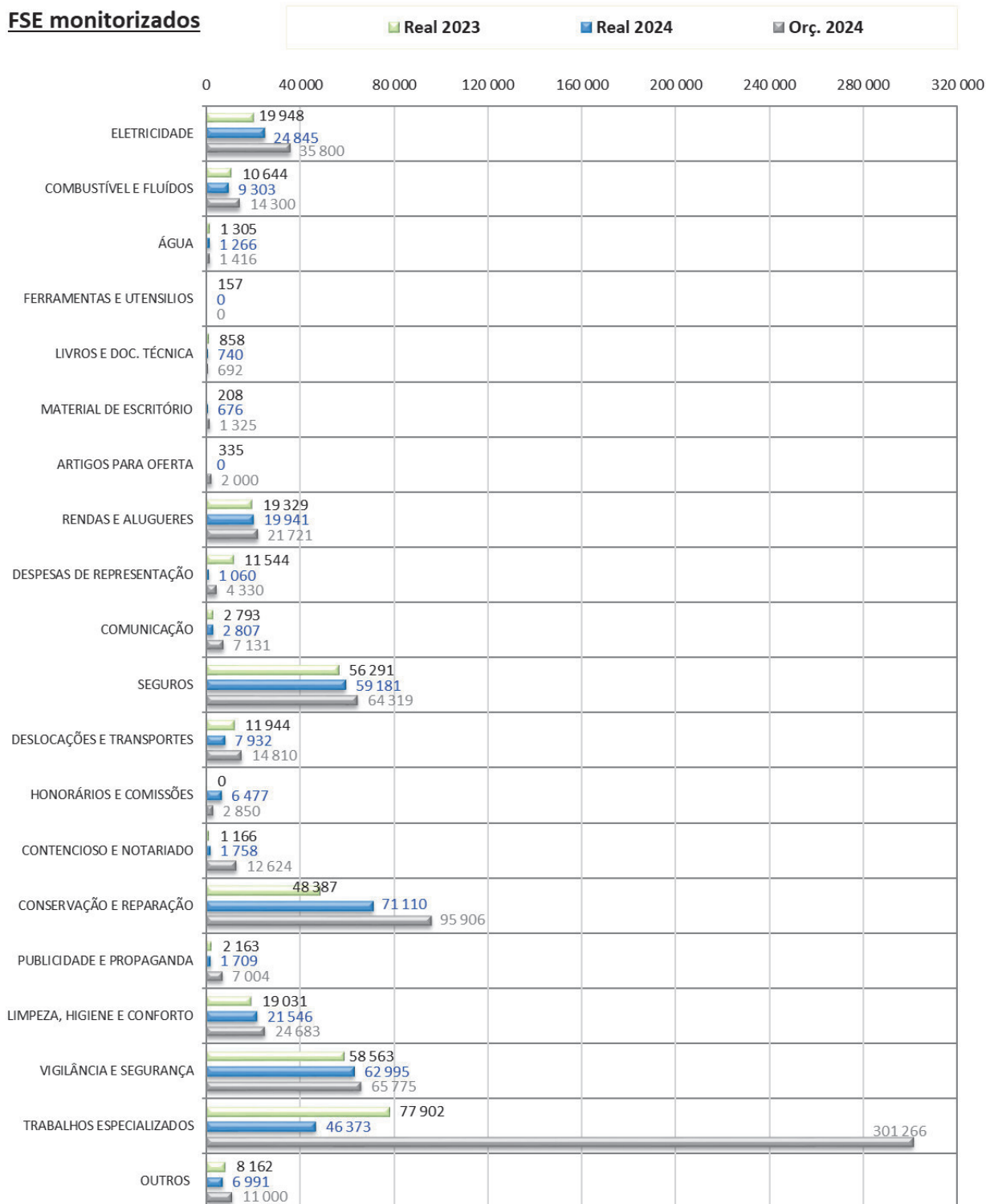
Valores ajustados para efeitos de monitorização:

(-) FSE: Gastos faturados aos clientes porque são consumos realizados pelos mesmos:

Eletricidade Bluebiz	88 134	151 375	63 241	72%	162 800	-11 425	-7%
Eletricidade ZILS	2 811	0	-2 811	-100%	2 000	-2 000	-100%
Conservação Bluebiz	17 291	19 038	1 748	10%	15 000	4 038	27%
(-) FSE: Renda do IAPMEI	979 959	1 183 403	203 443	21%	1 163 449	19 953	2%
(-) Gastos com Órgãos Sociais (O.S.)	69 691	49 943	-19 748	-28%	58 502	-8 559	-15%
(-) Gastos com Pessoal: Disposições Legais	7 326	9 502	2 176	30%	9 885	-383	-4%
(+) Gastos com Pessoal: Absentismo	1 657	2 770	1 113	67%	0	2 770	na

Nota: Valores ajustados conforme critério de análise aplicado pela UTAM na apreciação do PAO2024-26.

FSE monitorizados



Principais FSE

	ZILS		BLUEBIZ		ALBIZ		S.TRANSV.	
VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	25 684 €	41%	34 390 €	55%	2 726 €	4%	195 €	0,3%
CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	66 849 €	94%	-1 335 €	-2%	135 €	0,2%	5 462 €	8%
ELETRICIDADE	10 496 €	42%	12 246 €	49%	697 €	3%	1 406 €	6%
TRABALHOS ESPECIALIZADOS	6 811 €	15%	3 318 €	7%	5 244 €	11%	31 000 €	67%

2. GASTOS COM PESSOAL

Pessoal	(em EUR)						
	Real 1ºTrim		variação		Orç 1ºTrim	variação	
	2023	2024	R 2024 - R 2023		2024	R 2024 - O 2024	
Nº Total de Trabalhadores	35	33	-2	-6%	37	-4	-11%
Nº de membros dos órgãos sociais	5	3	-2	-40%	5	-2	-40%
Nº de membros cargos de direção	5	6	1	20%	6	0	0%
Nº dos restantes trabalhadores	25	24	-1	-4%	26	-2	-8%
Gastos totais com pessoal*	439 470	430 987	-8 483	-2%	445 642	-14 655	-3%
Gastos com órgãos sociais**	69 691	49 943	-19 748	-28%	58 502	-8 559	-15%
Gastos com cargos de direção	109 104	104 609	-4 495	-4%	107 610	-3 001	-3%
Remuneração do pessoal	257 029	273 221	16 193	6%	276 802	-3 581	-1%
Benefícios pós-emprego	0	0	0		0	0	
Ajudas de custo	0	0	0		0	0	
Rescisões / Indemnizações	0	0	0		0	0	
Restantes encargos	3 646	3 214	-432	-12%	2 728	486	18%
Informação adicional							
(i) Gastos com as contratações autorizadas ou previstas em 2023	0	8 285	8 285		11 293	-3 008	-27%
(ii) Gastos com as contratações previstas em anos subsequentes	0	0	0		3 241	-3 241	-100%
(iii) Cumprimento de disposições legais	7 326	9 502	2 176		9 885	-383	-4%
(iv) Orientações expressas do acionista Estado	0	0	0		0	0	
(v) Valorizações remuneratórias obrigatórias	0	0	0		0	0	
(vi) Outras valorizações remuneratórias	0	0	0		0	0	
(vii) Rescisões por mútuo acordo	0	0	0		0	0	
Correções para efeitos de rácio							
(-) Gastos com órgãos sociais*	-69 691	-49 943	19 748	-28%	-58 502	8 559	-15%
(-) Cumprimento de disposições legais	-7 326	-9 502	-2 176	30%	-9 885	383	-4%
(-) Valorizações remuneratórias obrigatórias	0	0	0		0	0	
(-) Rescisões contratuais excluindo por mútuo acordo	0	0	0		0	0	
(+) Absentismo	1 657	2 770	1 114	67%	0	2 770	
Gastos com pessoal ajustados para efeitos de rácio	364 110	374 313	10 204	3%	377 256	-2 942	-1%

* O detalhe dos gastos com pessoal deve ser preenchido com os respetivos encargos com a Segurança Social

** Sobre a remuneração dos gestores incide a redução prevista no artigo 12.º da Lei n.º 12-A/2010, de 30 de junho.

Gastos com pessoal / Gastos com pessoal ajustados	71%	73%			73%		
Gastos com dirigentes / Gastos com pessoal ajustados	30%	28%			29%		
Gastos com OS / Gastos com pessoal ajustados	19%	13%			16%		

A variação orçamental decorre, principalmente, da não concretização da nomeação de um administrador executivo, para substituição da saída registada em junho de 2023.

3. GASTOS COM ESTUDOS, PARECERES, PROJETOS E CONSULTORIA

Fornecimentos e Serviços Externos	(em EUR)						
	Real 1ºTrim		variação		Orç 1ºTrim	variação	
	2023	2024	R 2024 - R 2023		2024	R 2024 - O 2024	
Estudos, pareceres, projetos e consultoria	2 874	0	-2 874	-100%	121 482	-121 482	-100%

Variação associada a ações incluídas na rubrica de Trabalhos Especializados e de caráter não recorrente, que não tiveram início conforme previsto.

4. GASTOS COM A FROTA AUTOMÓVEL

(em EUR)

Frota automóvel	Real 1ºTrim		variação		Orç 1ºTrim		variação	
	2023	2024	R 2024 - R 2023		2024	R 2024 - O 2024		
Operacional - EUR *	36 080	36 324	244	0,7%	45 584	-9 260	-20,3%	
Operacional (uso geral) - n.º de viaturas	14	14	0	0,0%	14	0	0,0%	

* FSE, amortizações e impostos.

A execução no primeiro trimestre de 2024 apresenta-se inferior ao orçamentado, em 9,3 mil EUR (-25%), o que decorre, principalmente, de gastos de conservação abaixo do previsto (-2 mil EUR) e de menor consumo de combustíveis (-5 mil EUR).

V. CONTROLO ORÇAMENTAL – INVESTIMENTOS

No final de março de 2024, o nível de execução do investimento orçamentado é de 8,7%.

(em EUR)

INVESTIMENTOS por natureza	ANO 2024 ORÇ	1ºTrimestre 2024			
		ORÇ	Real	Real - ORÇ	% Execução
Loteamentos de Zonas Industriais	4 226 700	784 878	21 102	-763 776	2,7%
Redes de Utilidades	1 666 706	193 117	19 512	-173 605	10,1%
Outras Redes de Edifícios	64 000	25 000	0	-25 000	
Redes Viárias	3 125 442	1 281 585	70	-1 281 515	0,01%
Requalificação de Edifícios	3 523 172	765 440	236 141	-529 299	30,9%
Outras Construções	10 000	0	0	0	
Equipamento Administrativo	107 500	28 000	0	-28 000	
Outros Activos Fixos Tangíveis	141 000	57 000	0	-57 000	
Outros AFT - Sinalética	74 327	20 000	0	-20 000	
Desenvolvimento Portugal <i>Site Selection</i>	25 000	0	0	0	
<i>Software</i>	95 000	30 000	0	-30 000	
total	13 058 847	3 185 020	276 825	-2 908 194	8,7%

De salientar que a concretização das ações de investimento depende da aprovação do PAO, o que condicionou o seu início dado que a aprovação do orçamento só ocorreu em fevereiro, conforme publicado no site da UTAM em 27/02/2024.

Conselho de Administração:

Assinado por: **Isabel Luísa Caldeira Gonçalves
Ferreira Cardoso Manso Preto**
Num. de Identificação: 09498893
Data: 2024.05.30 15:20:44+01'00'



- Isabel Luísa Caldeira Gonçalves Ferreira Cardoso Manso Preto -

Vice-Presidente do Conselho de Administração e Presidente da Comissão Executiva

Assinado por: **AUGUSTO MIGUEL DA GAMA
ANTUNES DE ALBUQUERQUE**
Num. de Identificação: 10331264
Data: 2024.05.30 20:52:02+01'00'

- Augusto Miguel da Gama Antunes de Albuquerque -

Vogal do Conselho de Administração e Vice-Presidente da Comissão Executiva

Assinado por: **Philomène da Costa Dias**
Num. de Identificação: 12472897
Data: 2024.05.30 22:48:09+01'00'



- Philomène da Costa Dias -

Vogal do Conselho de Administração

Assinado por: **HIRONDINA MARIA SALEMA MONTEIRO LIMA**
Num. de Identificação: 06963915
Data: 2024.05.31 09:53:19+01'00'



- Hirondina Maria Salema Monteiro Lima -

Economista Conselheiro C.P.nº.10631 / Contabilista Certificado C.P.nº.4275

VI. RELATÓRIO E PARECER DO FISCAL ÚNICO

aicep Global Parques - Gestão de Áreas Empresariais e Serviços, S.A.

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO FISCAL ÚNICO
RELATIVO AO 1.º TRIMESTRE DE 2024

ÍNDICE

	CAPÍTULO	PÁGINA
I.	Introdução	3
II.	Responsabilidades do Órgão de Gestão	4
III.	Responsabilidades do Fiscal Único	5
IV.	Análise	6
V.	Conclusão	9
VI.	Nota final	10

I - INTRODUÇÃO

Ao Conselho de Administração da
aicep Global Parques - Gestão
de Áreas Empresariais e Serviços, SA
Rua Artilharia Um, nº 79, 7º andar
1250-038 LISBOA

Lisboa, 27 de junho de 2024

Exmos. Senhores,

Para efeitos do disposto no artigo 44.º do Decreto-Lei nº 133/2013, de 3 de outubro, procedemos ao acompanhamento da atividade da **aicep Global Parques - Gestão de Áreas Empresariais e Serviços, SA**, (adiante também designada por **aicep GP**, **aicep Global Parques, SA** ou **Empresa**) e analisámos o “Relatório de Gestão - Março de 2024” da **aicep Global Parques, SA**, que inclui o Balanço em 31 de março de 2024 (que evidencia um total de 59 963 363 euros e um total de capital próprio de 28 332 818 euros, incluindo um resultado líquido de 1 815 116 euros), a demonstração dos resultados por naturezas e a demonstração dos fluxos de caixa relativas ao período findo naquela data.

II - RESPONSABILIDADES DO ÓRGÃO DE GESTÃO

É da responsabilidade do Conselho de Administração da Empresa a preparação de um Relatório de Gestão Trimestral que apresente de forma verdadeira e apropriada a posição financeira da Empresa em 31 de março de 2024 e o seu desempenho financeiro e fluxos de caixa, bem como a justificação para os principais desvios ocorridos face ao orçamento aprovado para o correspondente período, dando cumprimento às disposições contidas nos n.ºs 2 e 3 do artigo 25.º do Decreto-Lei n.º 133/2013, de 3 de outubro.

III - RESPONSABILIDADES DO FISCAL ÚNICO

A nossa responsabilidade consiste em verificar a consistência e adequação do relato de execução orçamental e se o mesmo reflete de forma verdadeira e apropriada a informação relativa ao orçamento e às realizações expressas nos registos contabilísticos da Empresa, competindo-nos apresentar as principais conclusões decorrentes do trabalho realizado.

No decurso do nosso trabalho utilizámos os procedimentos e técnicas de auditoria que considerámos necessários e adequados à natureza e características deste trabalho.

Em particular, o trabalho realizado incluiu, entre outros aspetos, os seguintes:

- Acompanhamento da atividade da Empresa, através da obtenção de informações junto da Administração e dos Serviços;
- Análise da evolução das principais rubricas das Demonstrações Financeiras relativas ao período de três meses findo em 31 de março de 2024;
- Análise do balancete contabilístico reportado a 31 de março de 2024;
- Análise dos ficheiros de controlo da execução orçamental (receita e despesa) a 31 de março de 2024;
- Apreciação do “Relatório de Gestão - Março de 2024”, elaborado pelo Conselho de Administração;
- Revisão analítica às rubricas de maior significado.

Salienta-se que o trabalho realizado não constituiu um exame às demonstrações financeiras da Empresa do período de três meses findo em 31 de março de 2024, nem uma revisão limitada às mesmas, servindo apenas para dar cumprimento ao disposto no artigo 44.º do Decreto-Lei nº 133/2013, de 3 de outubro.

IV - ANÁLISE

1. No quadro seguinte são apresentados os principais agregados financeiros ao nível da Demonstração de Resultados em 31 de março de 2024, comparados com o orçamento previsto, bem como com os saldos de 31 de março de 2023:

Rendimentos e Gastos	Real				Orçamento mar-24	Desvios 31-mar-24 (Real-Orçamentado)	
	março 24	março 23	<>	<> %		Valor	%
Vendas e serviços prestados	5 609 322	4 801 527	807 795	17%	6 155 083	(545 761)	-9%
Fornecimentos e serviços externos	(1 700 526)	(1 438 926)	(261 600)	18%	(2 032 201)	331 675	-16%
Gastos com pessoal	(430 987)	(439 470)	8 483	-2%	(445 642)	14 655	-3%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	(17 236)	(25 982)	8 746	-34%	(17 236)	0	0%
Aumento/reduções de justo valor	0	(17)	17	n.a.	0	0	-
Outros rendimentos	235 975	142 735	93 240	65%	574 720	(338 745)	-59%
Outros gastos	(703 077)	(593 682)	(109 395)	18%	(1 490 576)	787 499	-53%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	2 993 470	2 446 185	547 285	22%	2 744 148	249 322	9%
Gastos / (reversões) de depreciação e de amortização	(560 346)	(563 486)	3 140	-1%	(605 321)	44 975	-7%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	2 433 125	1 882 699	550 426	29%	2 138 827	294 298	14%
Imposto sobre o rendimento do exercício	(618 008)	(465 930)	(152 078)	33%	(530 786)	(87 222)	16%
Resultado líquido do exercício	1 815 116	1 416 769	398 347	28%	1 608 041	207 075	13%

2. Conforme se observa pelos valores acima apresentados, o resultado líquido acumulado do 1.º trimestre de 2024 é positivo em 1 815 116 euros, sendo superior em 207 075 euros ao valor orçamentado de 1 608 041 euros (desvio positivo de 13%). A variação positiva deste resultado está associada à redução dos Fornecimentos e serviços externos de 331 675 euros (16%) devido a ações que ainda não se iniciaram ou registaram uma realização inferior ao orçamentado.

3. O resultado líquido do 1º trimestre de 2024 de 1 815 116 euros é superior em 398 347 euros, quando comparado com o período homólogo. O aumento é explicado, principalmente, pelo incremento do volume de negócios (atividade) de 807 795 euros, o qual é parcialmente absorvido pelo aumento das rubricas de Fornecimentos e Serviços Externos de 261 600 euros (aumento da renda a pagar ao IAPMEI pela exploração e utilização da ZILS durante o período), de Outros gastos de 109 395 euros e de Imposto sobre rendimento de 152 078 euros.

4. De seguida apresentamos os principais agregados financeiros ao nível do Balanço em 31 de março de 2024 comparados com o orçamento previsto, bem como com os saldos a 31 de março de 2023:

RUBRICAS	Real			Orçamento mar-24	Desvio 31-mar-24	
	março 24	março 23	< >		valor	%
Ativo não corrente						
Ativos fixos tangíveis	21 938 783	22 164 220	(225 437)	26 834 176	(4 895 393)	-18%
Propriedades de Investimento	46 774	48 349	(1 575)	46 946	(172)	0%
Ativos intangíveis	27 705	27 845	(140)	626 185	(598 480)	-96%
Outros investimentos financeiros	23 678	23 476	202	47 107	(23 429)	-50%
Ativos por impostos diferidos	577 444	587 421	(9 977)	577 444	0	0%
TOTAL DO ATIVO NÃO CORRENTE	22 614 384	22 851 311	(236 927)	28 131 858	(5 517 474)	-20%
Ativo corrente						
Clientes	4 040 403	1 241 266	2 799 137	1 119 156	2 921 247	261%
Estado e outros entes públicos	1 827 536	2 570 243	(742 707)	3 765 587	(1 938 051)	-51%
Outros créditos a receber	98 509	84 040	14 469	53 733	44 776	83%
Diferimentos - gastos a reconhecer	1 621 532	1 511 524	110 008	1 775 247	(153 715)	-9%
Caixa e depósitos bancários	29 760 999	20 060 917	9 700 082	25 130 682	4 630 317	18%
TOTAL DO ATIVO CORRENTE	37 348 979	25 467 990	11 880 989	31 844 405	5 504 574	17%
TOTAL DO ATIVO	59 963 363	48 319 301	11 644 062	59 976 263	(12 900)	0%
Capital Próprio:						
Capital subscrito	20 186 305	20 186 305	0	20 186 305	0	0%
Prémios de emissão	3 602 551	3 602 551	0	3 602 551	0	0%
Reservas Legais	2 670 814	2 315 201	355 613	2 631 945	38 869	1%
Ajustamentos/Outras variações	58 031	63 472	(5 441)	58 031	0	0%
Resultado líquido do período	1 815 116	1 416 769	398 347	1 608 041	207 075	13%
Total do Capital Próprio	28 332 817	27 584 298	748 519	28 086 873	245 944	1%
Passivo corrente						
Fornecedores conta corrente	304 612	202 719	101 893	1 096 811	(792 199)	-72%
Estado e outros entes públicos	614 361	562 741	51 620	467 726	146 635	31%
Acionsitas	6 756 637	0	6 756 637	0	6 756 637	n.a.
Outras dívidas a pagar	12 197 759	10 167 454	2 030 305	16 837 929	(4 640 170)	-28%
Diferimentos - rendim reconhecer	11 757 177	9 802 089	1 955 088	13 486 924	(1 729 747)	-13%
Total do Passivo Corrente	31 630 546	20 735 003	10 895 543	31 889 390	(258 844)	-1%
Total do Passivo	31 630 546	20 735 003	10 895 543	31 889 390	(258 844)	-1%
TOTAL CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	59 963 363	48 319 301	11 644 062	59 976 263	(12 900)	0%

5. O valor do Ativo do 1.º trimestre de 2024 ascende a 59 963 363 euros (31mar23: 48 319 301 euros), apresentado um desvio quase nulo face ao orçamentado (desvio de 12 900 euros).

6. As principais variações (desvios positivos e negativos) no Ativo são justificadas pela não concretização de investimentos previstos no orçamento de 2024 e que, consequentemente, tiveram os seguintes efeitos:

- variação positiva de 4 630 317 euros da rubrica Caixa e Depósitos Bancários que no final do 1.º trimestre de 2024 era de 29 760 999 euros (orçamento 31mar24: 25 130 682 euros), compensado pela;
- variação negativa de 4 895 393 euros da rubrica de Ativos Fixos Tangíveis que no final do 1.º trimestre de 2024 era de 21 938 783 euros (orçamento 31mar24: 26 834 176 euros).

7. Relativamente ao Passivo do 1.º trimestre de 2024 que ascende a 31 630 546 euros (31mar23: 20 735 003 euros), existe um desvio negativo de 258 844 euros (-1%), face ao orçamentado, que ascende a 31 889 390 euros.

8. O saldo da rubrica de Accionistas a 31 de março de 2024 reflete a aplicação do resultado do exercício de 2023 (7 112 250 euros), efetuada de acordo com a Assembleia Geral de 25 de março de 2024, em que foi deliberada a distribuição de dividendos aos acionistas de 6 756 637 euros, sendo os restantes 355 613 euros para reforço de reservas legais. Embora considerado no orçamento, efetivamente, em 31 de março de 2024, os dividendos ainda não tinham sido liquidados aos accionistas.

V - CONCLUSÃO

Com base no trabalho efetuado, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que o “Relatório de Gestão - Março de 2024” da aicep Global Parques, SA, que inclui o Balanço em 31 de março de 2024, a demonstração dos resultados por naturezas e a demonstração dos fluxos de caixa relativas ao período de três meses findo em 31 de março de 2024 da Empresa, não esteja em conformidade, em todos os aspetos materialmente relevantes, com os registos contabilísticos e de controlo orçamental que lhe serviram de suporte naquela data e com os requisitos definidos no artigo 25.º n.º 2 e n.º 3 do Decreto-Lei n.º 133/2013, de 3 de outubro.

VI - NOTA FINAL

Ao finalizarmos o presente relatório não queremos deixar de registar a boa colaboração dos Serviços da aicep Global Parques, SA, na prestação das informações e esclarecimentos necessários ao desenvolvimento dos nossos trabalhos.

Este relatório é emitido exclusivamente para informação e uso do Conselho de Administração da aicep Global Parques, SA para a finalidade mencionada no Capítulo “Introdução”, pelo que não deverá ser utilizado para quaisquer outras finalidades nem ser distribuído a outras entidades. Qualquer outra utilização carece da autorização prévia e expressa da BDO & Associados, SROC, Lda.

Estamos ao inteiro dispor de V. Exas., para prestar qualquer esclarecimento adicional que entendam necessário.

Apresentamos os nossos melhores cumprimentos,

De V. Exas.
Atentamente

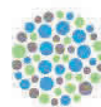


Mário Jorge Silvestre Neto,
(ROC n.º 1192, inscrito na CMVM sob o n.º 20160803)
em representação de BDO & Associados - SROC



Cláudia Gomes Sena
ROC - Diretora

aicep Global Parques
Gestão de Parques Empresariais
e Serviços, S.A.



aicep Global Parques

SERVIÇOS CENTRAIS:
Rua Artilharia Um, 79, 7º
1250-038 Lisboa, Portugal

T. +351 213 827 750
M. globalparques@globalparques.pt
W. www.globalparques.pt