



RELATÓRIO DE GESTÃO

3º 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	6
3. RENDIMENTOS OPERACIONAIS	7
4. GASTOS OPERACIONAIS	8
4.1. FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS (FSE)	9
5. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR CENTRO DE RESPONSABILIDADE	10
III . CONTROLO ORÇAMENTAL – EXPLORAÇÃO	11
1. RECAPITULATIVO GERAL DOS RESULTADOS	11
2. ANÁLISE DOS DESVIOS ORÇAMENTAIS	12
3. RESULTADOS DOS SERVIÇOS CENTRAIS	14
4. RESULTADOS DA ZILS	15
5. RESULTADOS DO ALBIZ	16
6. RESULTADOS DO BLUEBIZ	17
IV. MONITORIZAÇÃO - PLANO DE REDUÇÃO DE CUSTOS (PRC)	18
1. EFICIÊNCIA OPERACIONAL	18
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	<i>(em EUR)</i>	
	30/09/2024	30/09/2023
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	21 319 946	21 382 359
Propriedades de investimento	45 987	47 561
Ativos intangíveis	24 236	20 756
Outros investimentos financeiros	23 679	23 679
Ativos por impostos diferidos	577 444	587 421
	21 991 290	22 061 776
Ativo corrente		
Clientes	3 333 833	1 805 958
Clientes de conta corrente	3 333 833	1 805 958
Clientes de cobrança duvidosa	1 169 651	1 103 547
Perdas por imparidade acumuladas	-1 169 651	-1 103 547
Estado e outros entes públicos	1 629 500	475 513
Outros créditos a receber	144 649	126 597
Diferimentos - gastos a reconhecer	977 513	887 905
Caixa e depósitos bancários	28 624 293	26 291 751
	34 709 789	29 587 724
Total do ativo	56 701 079	51 649 500
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital próprio		
Capital subscrito	20 186 305	20 186 305
Prémios de emissão	3 602 551	3 602 551
Reservas legais	2 670 814	2 315 201
Ajustamentos/out.variações (subs.ao investimento)	55 311	60 752
Resultados transitados	0	0
	26 514 981	26 164 809
Resultado líquido do período	5 857 573	5 391 226
Total do capital próprio	32 372 554	31 556 035
Passivo MLP		
Passivo corrente		
Fornecedores conta corrente	301 440	132 593
Estado e outros entes públicos	664 893	1 004 003
Fornecedores de investimento	240 871	94 947
Outras dívidas a pagar	15 829 240	13 184 928
Cauções de clientes	1 240 805	831 722
Outros credores - Fee DGTF	4 832 544	4 183 600
Credores por acréscimo de gastos - renda IAPMEI	8 010 096	6 588 389
Credores por acréscimo de gastos - Outros	1 745 794	1 581 216
Diferimentos - rendimentos a reconhecer	7 292 082	5 676 995
	24 328 525	20 093 465
Total do passivo	24 328 525	20 093 465
Total do capital próprio e do passivo	56 701 079	51 649 500

No final de setembro de 2024, é de relevar o peso de 38% 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 24,3 milhões de EUR e inclui as “Outras dívidas a pagar”, na ordem dos 15,8 milhões de EUR, e os “Diferimentos”, no valor de 7,3 milhões de EUR, que refletem, principalmente, os rendimentos provenientes da cedência de direitos de superfície já faturados e que se reportam a períodos vindos.

As “Outras dívidas a pagar” englobam as cauções de clientes, de 1,2 milhões de EUR, o “Fee” da DGTF, de 4,8 milhões de EUR, e, na rubrica de “Credores por acréscimo de gastos”, o valor a pagar ao IAPMEI, de 8 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.

Como nota, refere-se a existência de ligeiras diferenças, não materiais, relativamente aos valores de 2023, face aos constantes no presente relatório, devido aos acertos de final do exercício, nomeadamente os relativos ao impacto do apuramento do IVA e do acerto anual do prorata do IVA nas amortizações.

1.1. DÍVIDAS DE CLIENTES

O total das dívidas de clientes ascende a 4,5 milhões de EUR, representando 8% do ativo, e são compostas por saldos correntes de 3,3 milhões de EUR e por dívidas de cobrança duvidosa de 1,2 milhões de EUR (26% 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 30/09/2024

DIREÇÃO						(em EUR)	
	Não Venc.	-30 Dias	+30 e -60D.	+60 e -180D.	+180Dias	Total	%
DBBA	122 002,06	93 183,67	3 411,85	2 597,39	85 615,93	306 810,90	7%
DZILS	1 832 267,06	446 082,28	178 536,57	420 890,92	1 318 896,64	4 196 673,47	93%
TOTAL EM DÍVIDA	1 954 269,12	539 265,95	181 948,42	423 488,31	1 404 512,57	4 503 484,37	100%

Os clientes da **DZILS** têm um peso de **93%** na **dívida corrente**, não se prevendo dificuldade de recebimento face aos clientes em causa. No que respeita aos clientes da **DBBA**, 99% da dívida corrente tem mora inferior a 60 dias.

CLIENTES - DÍVIDA CORRENTE 30/09/2024

DIREÇÃO						(em EUR)	
	Não Venc.	-30 Dias	+30 e -60D.	+60 e -180D.	+180Dias	Total	%
DBBA	122 002,06	93 183,67	3 411,85	2 597,39	423,85	221 618,82	7%
DZILS	1 832 267,06	439 938,23	178 536,57	396 314,72	265 157,83	3 112 214,41	93%
TOTAL EM DÍVIDA	1 954 269,12	533 121,90	181 948,42	398 912,11	265 581,68	3 333 833,23	100%

Os clientes da **DZILS** representam **93%** 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 o cliente МЕСТОР, com insolvência declarada em janeiro de 2024.

CLIENTES - DÍVIDA COBRANÇA DUVIDOSA 30/09/2024

DIREÇÃO						(em EUR)	
	Não Venc.	-30 Dias	+30 e -60D.	+60 e -180D.	+180Dias	Total	%
DBBA	0,00	0,00	0,00	0,00	85 192,08	85 192,08	7%
DZILS	0,00	6 144,05	0,00	24 576,20	1 053 738,81	1 084 459,06	93%
TOTAL EM DÍVIDA	0,00	6 144,05	0,00	24 576,20	1 138 930,89	1 169 651,14	100%

2. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

rubricas	(em EUR)	
	Real 3º Trimestre	
	2024	2023
ATIVIDADES OPERACIONAIS:		
Recebimentos de clientes	20 838 168	17 145 037
Pagamentos a fornecedores	(2 538 030)	(3 159 965)
Pagamentos ao pessoal	(1 165 890)	(1 222 741)
Fluxos gerados pelas operações	17 134 248	12 762 330
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	(158 730)	2 983 312
Outros recebimentos / pagamentos	(1 330 326)	(1 216 709)
Fluxos das atividades operacionais [1]	15 645 192	14 528 933
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO:		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	(924 391)	(561 646)
Activos intangíveis	-	-
Investimentos financeiros	-	-
Recebimentos provenientes de:		
Ativos fixos tangíveis	-	-
Ativos intangíveis	-	-
Investimentos financeiros	-	845
Juros e rendimentos similares	247 530	89 329
Fluxos das atividades de investimento [2]	(676 861)	(471 473)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:		
Recebimentos provenientes de:		
Financiamentos obtidos	-	-
Outras operações de financiamento	-	-
Pagamentos respeitantes a:		
Dividendos/Distribuição de Reservas	(6 756 637)	(4 086 071)
Outras operações de financiamento	-	-
Fluxos das atividades de financiamento [3]	(6 756 637)	(4 086 071)
Varição de caixa e seus equivalentes [4]=[1]+[2]+[3]	8 211 694	9 971 390
Caixa e seus equivalentes no início do exercício	20 412 600	16 320 361
Caixa e seus equivalentes no fim do período	28 624 293	26 291 751

Os meios financeiros líquidos, na ordem dos 28,6 milhões de EUR, registam uma variação positiva de 2,3 milhões de EUR (+9%) face ao saldo do período homólogo, associada, principalmente, à variação positiva de 4,1 milhões de EUR no saldo inicial, de 8,2 milhões de EUR nos fluxos no período em análise.

A variação dos fluxos operacionais decorre da evolução registada nos recebimentos de clientes, de +3,7 milhões de EUR, absorvida em parte pelo facto do reembolso de IRC, referente a retenções de 2021 e de 2022 terem sido recebidos, em 2023, no período em análise.

3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

RENDIMENTOS E GASTOS	<i>(em EUR)</i>	
	Real 3º Trimestre 2024	2023
Vendas e serviços prestados	17 857 872	15 305 724
Fornecimentos e serviços externos	-5 715 529	-4 654 104
Gastos com o pessoal	-1 317 630	-1 284 590
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	-53 702	-69 752
Aumentos/reduções de justo valor	0	-16
Outros rendimentos	1 018 068	2 631 599
Outros gastos	-2 261 671	-3 081 182
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	9 527 408	8 847 678
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1 675 434	-1 683 393
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0	0
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	7 851 974	7 164 285
Resultado antes de impostos	7 851 974	7 164 285
Imposto sobre o rendimento do período	-1 994 401	-1 773 059
Resultado líquido do período	5 857 573	5 391 226

O resultado líquido é de cerca de 5,9 milhões de EUR, registando uma variação positiva, face ao período homólogo, de 0,5 milhões EUR (+9%), associada, principalmente, ao aumento de 2,6 milhões de EUR no volume de negócios.

O fluxo decorrente do incremento da atividade foi absorvido, em parte, pelo aumento associado na renda do IAPMEI (+602 mil EUR), no Fee da DGTF (+255,6 mil EUR) e na estimativa de imposto sobre o rendimento (+221 mil EUR).

4. INDICADORES

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

	Real 3º Trim		variação	
	2024	2023		
Volume de Negócios (VN)	17 857 872 €	15 305 724 €	2 552 148 €	17%
EBITDA (R.O. antes de Amortizações e Imparidades)	9 581 110 €	8 917 430 €	663 680 €	7%
EBIT (R.A.I.)	7 851 974 €	7 164 285 €	687 689 €	10%
Rentabilidade das Vendas (EBITDA/VN)	53,7%	58,3%	-4,6 p.p.	
Rentabilidade dos Trabalhadores (EBIT/NºTrab.sem OS)	261 732 €	238 810 €	22 923 €	10%
Rentabilidade do Ativo (EBIT/Ativo)	13,85%	13,87%	-0,02 p.p.	
Rentabilidade do Capital Próprio (RL/C.Próprio)	18,1%	17,1%	1,0 p.p.	
Passivo Total (Passivo/Ativo)	42,9%	38,9%	4,0 p.p.	
Endividamento Corrente (Passivo Corrente/Ativo)	42,9%	38,9%	4,0 p.p.	
Autonomia Financeira (Capital Próprio/Ativo)	57,1%	61,1%	-4,0 p.p.	
Liquidez Geral (Ativo Corrente/Passivo Corrente)	142,7%	147,3%	-4,6 p.p.	
Solvabilidade (Capital Próprio/Passivo)	133%	157%	-24,0 p.p.	
FINANCIAMENTO remunerado	- €	- €	0 €	-
PAGAMENTOS EM ATRASO (NºFaturas Vencidas +90dias)	0	0	0	-
PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTO (NºDias)	15	18	-3	-17%

II. CONTROLO ORÇAMENTAL – ANÁLISE ECONÓMICA

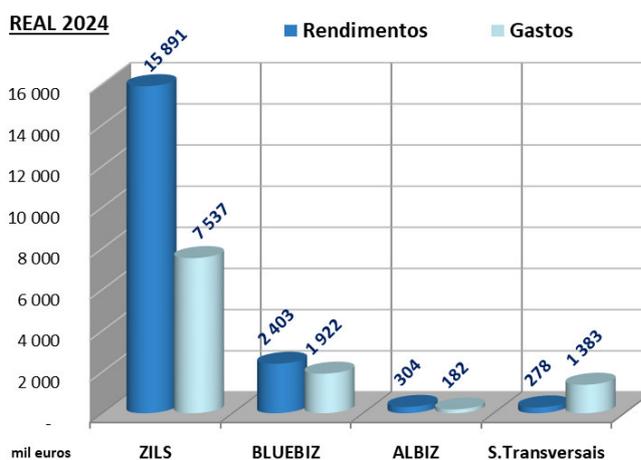
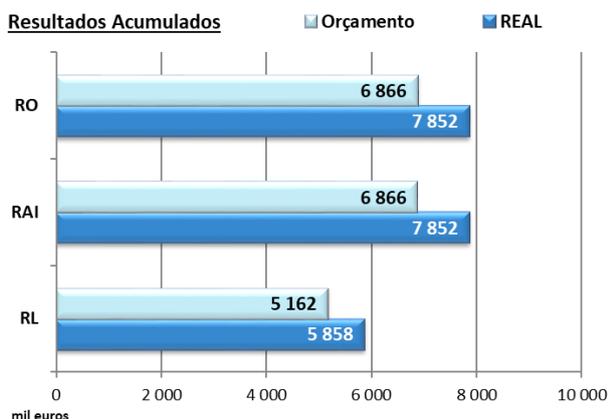
1. RESULTADO LÍQUIDO

O Resultado Líquido é de 5,9 milhões de EUR, ou seja, 0,7 milhões de EUR (+13,5%) 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.

Resultados Totais	3º Trimestre 2024		variação	
	Orçamento	Real	Real - Orçamento	
Resultado Operacional	6 865 515	7 851 974	986 459	14,4%
Resultado Antes de Impostos	6 865 515	7 851 974	986 459	14,4%
Imposto sobre o rendimento	1 703 794	1 994 401	290 608	17,1%
Resultado Líquido	5 161 722	5 857 573	695 851	13,5%

(em EUR)



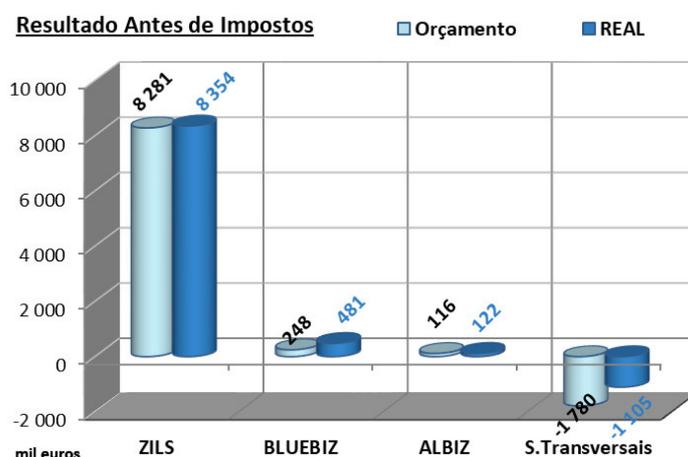
2. RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS

O Resultado Antes de Impostos ascende a 7,9 milhões de EUR, o que significa um desvio positivo em cerca de 1 milhão de EUR (+14,4%) face ao orçamentado.

Para este resultado, contribuiu a variação favorável nos gastos, acima do desvio registado nos rendimentos e ganhos, associada a ações que ainda não se iniciaram ou registam realização abaixo do previsto, em que se destacam os gastos com conservação (-370 mil EUR) e trabalhos especializados (-807 mil EUR) e atividades acessórias (-300 mil EUR).

(em EUR)

RAI	3º Trimestre 2024		variação	
	Orçamento	Real	Real - Orçamento	
ZILS	8 281 234	8 353 924	72 690	0,9%
BlueBiz	247 886	481 124	233 238	94,1%
Albiz	115 981	121 917	5 936	5,1%
Serv. Transversais	-1 779 586	-1 104 992	674 595	37,9%
Total	6 865 515	7 851 974	986 459	14,4%



3. RENDIMENTOS OPERACIONAIS

Do total de Rendimentos Operacionais, na ordem dos 19 milhões de EUR, é de salientar o peso de 72% dos Direitos de Superfície, do Aluguer de Instalações, com 13%, e das Outras Prestações de Serviços, estas, na sua maioria, referentes a participações dos clientes da ZILS nas infraestruturas, com 10% do total. A maioria dos rendimentos dos serviços centrais decorre de juros não orçamentados, decorrentes de aplicações financeiras.

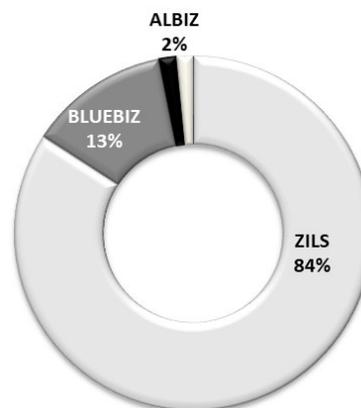
(em EUR)

Rendimentos Operacionais	3º Trimestre 2024		variação	
	Orçamento	Real	Real - Orçamento	
ZILS	18 303 170	15 890 843	-2 412 327	-13,2%
BlueBiz	2 225 361	2 402 802	177 442	8,0%
Albiz	317 129	304 352	-12 777	-4,0%
Serv. Transversais	6 045	277 943	271 898	4497,8%
Total	20 851 705	18 875 940	-1 975 764	-9,5%

Rendimentos Operacionais



REAL 3ºTrim.2024



4. GASTOS OPERACIONAIS

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

- os Gastos com o Pessoal correspondem a 12% do total;
- os Fornecimentos e Serviços Externos representam 52% dos gastos operacionais.

Esta rubrica inclui a estimativa da renda do IAPMEI, de 3,8 milhões EUR, ou seja, cerca de 67% dos FSE e 35% dos gastos operacionais;

- o *Fee* da DGTF, na ordem de 2 milhões EUR, representa 19% do total.

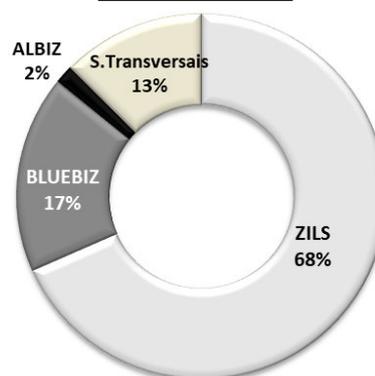
(em EUR)

Gastos Operacionais	3ºTrimestre 2024		variação	
	Orçamento	Real	Real - Orçamento	
ZILS	10 021 936	7 536 919	-2 485 017	-24,8%
BlueBiz	1 977 474	1 921 678	-55 796	-2,8%
Albiz	201 148	182 435	-18 713	-9,3%
Serv.Transversais	1 785 631	1 382 934	-402 697	-22,6%
Total	13 986 189	11 023 966	-2 962 223	-21,2%

Gastos Operacionais



REAL 3ºTrim.2024

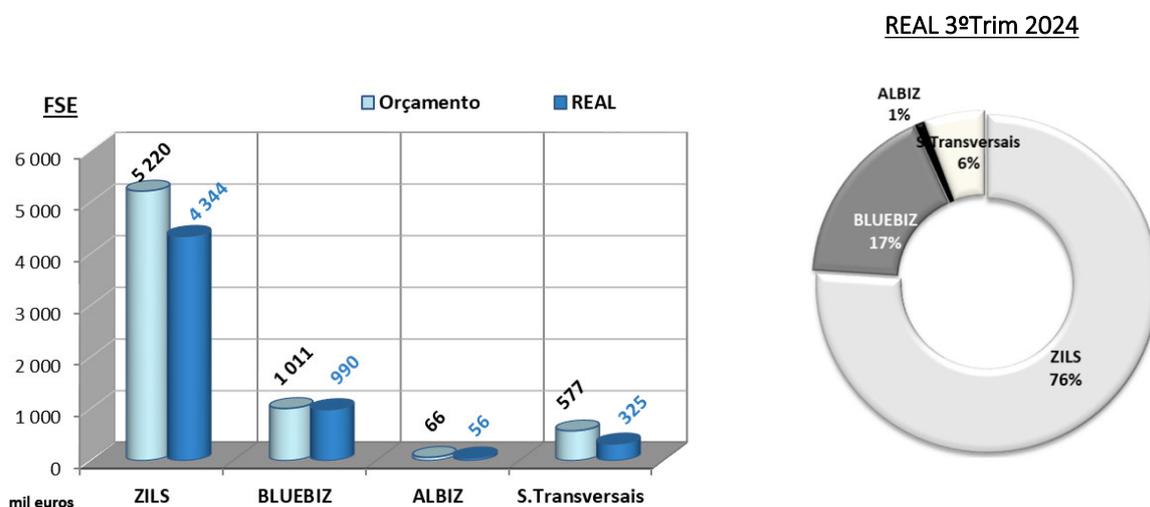


4.1. FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS (FSE)

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

(em EUR)

FSE	3º Trimestre 2024		variação	
	Orçamento	Real	Real - Orçamento	
ZILS (inclui Renda do IAPMEI)	5 219 645	4 344 364	-875 280	-16,8%
BlueBiz	1 010 843	990 262	-20 581	-2,0%
Albiz	65 559	55 535	-10 023	-15,29%
Serv.Transversais	577 452	325 367	-252 086	-43,7%
Total	6 873 499	5 715 529	-1 157 970	-16,8%



A ZILS representa 76% dos FSE da empresa. Nos FSE da ZILS está incluída a renda do IAPMEI com um peso de 88%.

FSE mais representativos (excluída a Renda do IAPMEI)

(em EUR)

FSE	S.TRANSVERSAIS		ZILS		Albiz		BlueBiz		TOTAL
VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	580	0,3%	77 052	41%	8 270	4%	103 170	55%	189 071
CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	10 880	3%	176 009	55%	17 999	6%	117 826	37%	322 713
ELETRICIDADE	4 492	1%	24 955	4%	3 101	0,4%	670 330	95%	702 879
TRABALHOS ESPECIALIZADOS	114 488	47%	101 005	42%	15 732	7%	10 593	4%	241 817

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	21 251	0,1%	15 794 205	88%	304 352	2%	1 738 065	10%	17 857 872	95%
Outros Rendimentos	256 692	95%	7 667	3%	0		6 878	3%	271 237	1%
Rendimentos Suplementares	0		88 971	12%	0		657 860	88%	746 831	4%
Reversões	0		0		0		0		0	0%
TOTAL de Rendimentos	277 943	1%	15 890 843	84%	304 352	2%	2 402 802	13%	18 875 940	100%
GASTOS E PERDAS										
FSE	325 367	17%	524 111	28%	55 535	3%	990 262	52%	1 895 275	17%
Renda IAPMEI			3 820 254	100%					3 820 254	35%
Fee DGT			2 036 594	100%					2 036 594	18%
Gastos com o Pessoal	1 014 345	77%	165 278	13%			138 007	10%	1 317 630	12%
Impostos	3 576	4%	1 558	2%	8 618	10%	69 698	84%	83 451	1%
Imparidades em Dividas a Receber	0		53 702	100%	0		0		53 702	0,5%
Outros Gastos *	3 927	3%	129 766	92%	1 340	1%	6 594	5%	141 627	1%
Gastos de Deprec. e Amortizações	35 718	2%	805 657	48%	116 942	7%	717 118	43%	1 675 434	15%
TOTAL de Gastos	1 382 934	13%	7 536 919	68%	182 435	2%	1 921 678	17%	11 023 966	100%
Resultado Operacional (RO)	(1 104 992)	-14%	8 353 924	106%	121 917	2%	481 124	6%	7 851 974	100%
Resultados Antes de Impostos (RAI)	(1 104 992)	-14%	8 353 924	106%	121 917	2%	481 124	6%	7 851 974	100%
* Inclui gastos de atividades acessórias										
Rentabilidade Operacional (RO/VN)	na		53%		40%		28%		44%	
Rentabilidade Operacional deduzida das amortizações [(RO+amortizações)/VN]	na		58%		78%		69%		53%	

II. CONTROLO ORÇAMENTAL – EXPLORAÇÃO

1. RECAPITULATIVO GERAL DOS RESULTADOS

notas	Contas Orçamentais	3º.Trimestre 2024				Orçamento Anual	
		Orçamento	Real	variação		valor	% Realização
				€	%		
1	DIREITOS DE SUPERFÍCIE	14 028 568	13 577 292	-451 276	-3%	18 863 380	72%
2	ALUGUER DE INSTALAÇÕES	2 359 484	2 363 300	3 816	0,2%	3 185 501	74%
3	OUTRAS PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	2 987 662	1 917 281	-1 070 381	-36%	4 095 635	47%
4	RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	534 770	746 831	212 061	40%	730 770	102%
	REVERSÕES DE IMPARIDADES	0	0	0	na	0	na
5	OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	941 221	271 237	-669 984	-71%	1 128 545	24%
	Total de Rendimentos e Ganhos Operacionais	20 851 705	18 875 940	-1 975 764	-9%	28 003 830	67%
6	ELETRICIDADE	587 100	702 879	115 779	20%	803 300	87%
	ÁGUA	4 228	4 339	111	3%	5 624	77%
7	COMBUSTÍVEL E FLUÍDOS	44 805	28 700	-16 105	-36%	60 510	47%
	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	0	8	8	na	0	na
	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	3 975	929	-3 046	-77%	5 230	18%
	LIVROS E DOCUMENTAÇÃO TÉCNICA	1 016	1 106	90	9%	1 178	94%
	ARTIGOS PARA OFERTA	14 000	0	-14 000	-100%	14 000	0%
	RENDAS E ALUGUERES	66 713	58 923	-7 790	-12%	93 163	63%
8	DESLOCAÇÕES, ESTAD. E TRANSPORTES	58 430	25 318	-33 112	-57%	72 240	35%
	DESPESAS DE REPRESENTAÇÃO	11 390	7 621	-3 769	-33%	15 720	48%
9	COMUNICAÇÃO	21 481	8 941	-12 540	-58%	28 703	31%
10	SEGUROS	192 956	173 696	-19 260	-10%	257 275	68%
11	CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	693 043	322 713	-370 330	-53%	895 733	36%
	VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	197 625	189 071	-8 554	-4%	265 400	71%
	LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	73 224	64 570	-8 654	-12%	96 732	67%
	PUBLICIDADE E PROPAGANDA	23 884	20 474	-3 410	-14%	36 089	57%
12	TRABALHOS ESPECIALIZADOS	1 048 978	241 817	-807 160	-77%	1 208 448	20%
	HONORÁRIOS E COMISSÕES	8 550	8 942	392	5%	11 400	78%
13	CONTENCIOSO E NOTARIADO	35 250	15 038	-20 211	-57%	47 829	31%
	OUTROS FORNECIMENTOS E SERVIÇOS	26 475	20 191	-6 284	-24%	52 600	38%
	sub total FSE	3 113 123	1 895 275	-1 217 848	-39%	3 971 174	48%
14	RENDA DO IAPMEI	3 760 376	3 820 254	59 878	2%	5 196 919	74%
	total FSE	6 873 499	5 715 529	-1 157 970	-17%	9 168 093	62%
	REMUN. E ENCARGOS ÓRGÃOS SOCIAIS	210 478	177 770	-32 708	-16%	469 710	38%
	REMUN. E ENCARGOS PESSOAL	1 201 759	1 139 860	-61 899	-5%	1 664 490	68%
15	total PESSOAL	1 412 238	1 317 630	-94 607	-7%	2 134 200	62%
16	GASTOS DE ATIVIDADES ACESSÓRIAS	302 619	2 534,66	-300 084	-99%	303 492	1%
	IMPARIDADE EM DÍVIDAS A RECEBER	52 541	53 702	1 161	2%	70 277	76%
17	OUTROS GASTOS E PERDAS	1 236 002	139 091,99	-1 096 910	-89%	1 302 802	11%
18	FEE DA DGT	2 104 285	2 036 594	-67 691	-3%	2 829 507	72%
19	IMPOSTOS E TAXAS	116 109	83 451	-32 658	-28%	149 863	56%
20	DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO	1 888 897	1 675 434	-213 463	-11%	2 591 144	65%
	total OUTROS	5 700 453	3 990 807	-1 709 646	-30%	7 247 085	55%
	Total de Gastos e Perdas Operacionais	13 986 189	11 023 966	-2 962 223	-21%	18 549 379	59%
	RESULTADO OPERACIONAL	6 865 515	7 851 974	986 459	14%	9 454 452	83%
	RESULTADO ANTES DE IMPOSTO	6 865 515	7 851 974	986 459	14%	9 454 452	83%

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: ↘ **-451,3 mil EUR**

Variação associada à ainda não concretização da alteração de vínculo contratual de alguns clientes na ZILS, com a passagem a contrato de direito de superfície, mantendo-se com contrato de reserva.

2) Aluguer de Instalações: ↗ **+3,8 mil EUR**

Evolução favorável no BlueBiz decorrente de faturação acima do previsto.

3) Outras Prestações de Serviços: ↘ **-1.070,4 mil EUR**

Desvio pela não concretização de novos contratos na ZILS, resultado do facto de alguns clientes se manterem ainda com contratos de reserva, como referido em 1).

4) Rendimentos Suplementares: ↗ **+212,1 mil EUR**

Acréscimo associado ao aumento de faturação relativo à cedência de eletricidade aos clientes do BlueBiz e ao ganho resultante de uma prestação de serviços à Repsol Polímeros no âmbito do Portugal Site Selection.

5) Outros Rendimentos: ↘ **-669,9 mil EUR**

Variação associada à não realização, até à data, de alguns trabalhos a faturar a clientes da ZILS, compensado pelos juros recebidos relativos a aplicações financeiras.

GASTOS:

6) Eletricidade: ↗ **+115,8 mil EUR**

A variação decorre, principalmente, do aumento de consumo dos clientes do Bluebiz, sendo compensado por um aumento da correspondente faturação, como referido em 4).

7) Combustíveis: ↘ **-16,1 mil EUR**

Resultado de deslocações abaixo do previsto, algumas das quais relacionadas com obras a desenvolver nos parques que ainda não tiveram início e que implicariam mais idas dos técnicos dos serviços centrais aos locais.

8) Deslocações e Estadias: ↘ **-33,1 mil EUR**

O desvio deve-se a ações que não se realizaram como orçamentado, designadamente na ZILS (-22 mil EUR) e nos Serviços Transversais (-10 mil EUR).

9) Comunicação: ↘ **-12,5 mil EUR**

Apesar dos consumos serem inferiores ao previsto a variação é também decorrente da especialização dada aos gastos no orçamento.

10) Seguros: ↘ **-19,3 mil EUR**

A variação está relacionada, sobretudo, com uma sinistralidade real abaixo da orçamentada o que fez com que os prémios a pagar, principalmente nos ramos de saúde e multirriscos, não tivessem o incremento estimado. Acresce que a Comissão Executiva no período em apreço se manteve com menos um Administrador e também não foi admitido o trabalhador previsto no orçamento, o que significou menos valor a pagar em todos os seguros associados aos trabalhadores.

11) Conservação e Reparação: ↘ **-370,3 mil EUR**

O desvio deve-se a ações que não se realizaram como orçamentado, designadamente na ZILS (-271 mil EUR) e no BlueBiz (-73 mil EUR).

12) Trabalhos Especializados: ↘ **-807,2 mil EUR**

A variação decorre, principalmente, do atraso na realização de algumas ações previstas e não recorrentes. Destacam-se os desvios na ZILS (-594 mil EUR) e nos serviços centrais (-148 mil EUR).

13) Contencioso e Notariado: ↘ **-20,2 mil EUR**

Variação associada a ações que não se registaram conforme previsto, designadamente na ZILS (-16 mil EUR) e no BlueBiz (-3 mil EUR).

14) Renda do IAPMEI: ↗ **+59,9 mil EUR**

Sendo o valor da renda do IAPMEI o resultado do cálculo de 30% dos resultados da ZILS deduzidos de 60% dos gastos 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.

15) Gastos com Pessoal ↘ **-94,6 mil EUR**

A variação decorre, principalmente, do facto da nova Administração ter entrado em funções plenas apenas em setembro de 2024 (a anterior estava reduzida a 2 pessoas até julho e 1 em agosto) e da não contratação de um Técnico Sénior para a DAF, previsto no orçamento, cujo impacto financeiro, ainda assim, foi reduzido pelo regresso da Diretora da DAF, após dissolução do Conselho de Administração da AICEP, onde estava como Vogal Executiva.

16) Gastos de Atividades Acessórias: ↘ **-300,1 mil EUR**

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

17) Outros Gastos: ↘ **-1.096,9 mil EUR**

Variação associada, principalmente, à não realização, até à data, de trabalhos que posteriormente serão a faturar a alguns clientes da ZILS, conforme nota 5).

18) Fee da DGTF: ↘ **-67,7 mil EUR**

Desvio associado à variação negativa dos Direitos de Superfície (nota 1), dado que o valor do Fee da DGTF corresponde a 15% do montante dessa rubrica.

19) Impostos e Taxas: ↘ **-32,7 mil EUR**

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

20) Depreciação e Amortização: ↘ **-213,5 mil EUR**

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

3. RESULTADOS DOS SERVIÇOS CENTRAIS

Contas Orçamentais	3º.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	21 251	21 251	na	0	
RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	0	0	0	na	0	
REVERSÕES DE IMPARIDADES	0	0	0	na	0	
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	6 045	256 692	250 647	4146%	8 089	3173%
Total de Rendimentos e Ganhos Operacionais	6 045	277 943	271 898	4498%	8 089	3436%
ELETRICIDADE	6 600	4 492	-2 108	-32%	9 300	48%
ÁGUA	828	703	-125	-15%	1 104	64%
COMBUSTÍVEL E FLUÍDOS	23 200	14 314	-8 886	-38%	31 660	45%
FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	0	8	8	na	0	
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	3 600	850	-2 750	-76%	4 730	18%
LIVROS E DOCUMENTAÇÃO TÉCNICA	1 016	1 106	90	9%	1 178	94%
ARTIGOS PARA OFERTA	14 000	0	-14 000	-100%	14 000	0%
RENDAS E ALUGUERES	50 908	45 632	-5 275	-10%	71 323	64%
DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	28 430	18 927	-9 503	-33%	36 240	52%
DESPESAS DE REPRESENTAÇÃO	540	2 170	1 630	302%	720	301%
COMUNICAÇÃO	16 551	4 477	-12 074	-73%	22 130	20%
SEGUROS	108 978	80 208	-28 770	-26%	145 303	55%
CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	26 053	10 880	-15 173	-58%	40 454	27%
VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	675	580	-95	-14%	900	64%
LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	12 600	8 917	-3 683	-29%	16 650	54%
PUBLICIDADE E PROPAGANDA	10 570	9 565	-1 005	-10%	14 400	66%
TRABALHOS ESPECIALIZADOS	262 247	114 488	-147 759	-56%	318 168	36%
HONORÁRIOS E COMISSÕES	0	0	0	na	0	
CONTENCIOSO E NOTARIADO	607	149	-458	-75%	811	18%
OUTROS FORNECIMENTOS E SERVIÇOS	10 050	7 899	-2 151	-21%	19 650	40%
total FSE	577 452	325 367	-252 086	-44%	748 722	43%
REMUN. E ENCARGOS DE ÓRGÃOS SOCIAIS	210 478	177 770	-32 708	-16%	469 710	38%
REMUNERAÇÕES E ENCARGOS DE PESSOAL	886 245	836 576	-49 669	-6%	1 230 189	68%
total PESSOAL	1 096 723	1 014 345	-82 378	-8%	1 699 899	60%
OUTROS GASTOS E PERDAS	2 138	3 927	1 790	84%	2 850	138%
IMPOSTOS E TAXAS	3 533	3 576	44	1%	4 632	77%
DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	105 785	35 718	-70 067	-66%	145 751	25%
total OUTROS	111 456	43 222	-68 233	-61%	153 233	28%
Total de Gastos e Perdas Operacionais	1 785 631	1 382 934	-402 697	-23%	2 601 854	53%
RESULTADO OPERACIONAL	-1 779 586	-1 104 992	674 595	38%	-2 593 765	43%
RESULTADO ANTES DE IMPOSTO	-1 779 586	-1 104 992	674 595	38%	-2 593 765	43%

4. RESULTADOS DA ZILS

Contas Orçamentais	3º.Trimestre 2024				Orçamento Anual	
	Orçamento	Real	variação		valor	% Realização
			€	%		
DIREITOS DE SUPERFÍCIE	14 028 568	13 577 292	-451 276	-3%	18 863 380	72%
ALUGUER DE INSTALAÇÕES	332 264	320 883	-11 381	-3%	446 431	72%
OUTRAS PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	2 987 662	1 896 030	-1 091 632	-37%	4 095 635	46%
RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	19 500	88 971	69 471	356%	24 500	363%
REVERSÕES DE IMPARIDADES	0	0	0	na	0	
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	935 176	7 667	-927 509	-99%	1 120 456	1%
Total de Rendimentos e Ganhos Operacionais	18 303 170	15 890 843	-2 412 327	-13%	24 550 401	65%
ELETRICIDADE	36 000	24 955	-11 045	-31%	48 000	52%
ÁGUA	720	566	-154	-21%	960	59%
COMBUSTÍVEL E FLUÍDOS	17 145	11 621	-5 524	-32%	22 860	51%
FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	0	0	0	na	0	
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	225	76	-149	-66%	300	25%
RENDAS E ALUGUERES	7 385	6 277	-1 108	-15%	10 330	61%
DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	28 000	5 992	-22 008	-79%	32 000	19%
DESPESAS DE REPRESENTAÇÃO	9 450	4 155	-5 295	-56%	12 900	32%
COMUNICAÇÃO	2 414	2 467	52	2%	3 219	77%
SEGUROS	32 073	35 761	3 687	11%	42 765	84%
CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	446 920	176 009	-270 911	-61%	559 944	31%
VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	80 100	77 052	-3 048	-4%	108 800	71%
LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	48 250	44 078	-4 172	-9%	63 850	69%
PUBLICIDADE E PROPAGANDA	10 939	10 702	-237	-2%	18 939	57%
TRABALHOS ESPECIALIZADOS	694 979	101 005	-593 974	-85%	790 525	13%
HONORÁRIOS E COMISSÕES	8 550	0	-8 550	-100%	11 400	0%
CONTENCIOSO E NOTARIADO	30 593	14 674	-15 919	-52%	40 918	36%
OUTROS FORNECIMENTOS E SERVIÇOS	5 525	8 721	3 196	58%	17 450	50%
sub total FSE	1 459 269	524 111	-935 158	-64%	1 785 160	29%
RENDA DO IAPMEI	3 760 376	3 820 254	59 878	2%	5 196 919	74%
total FSE	5 219 645	4 344 364	-875 280	-16,8%	6 982 079	62%
REMUNERAÇÕES E ENCARGOS DE PESSOAL	174 431	165 278	-9 153	-5%	240 046	69%
total PESSOAL	174 431	165 278	-9 153	-5%	240 046	69%
GASTOS DE ATIVIDADES ACESSÓRIAS	302 619	2 535	-300 084	-99%	303 492	1%
IMPARIDADE EM DÍVIDAS A RECEBER	52 541	53 702	1 161	2%	70 277	76%
OUTROS GASTOS E PERDAS	1 218 606	127 231	-1 091 375	-90%	1 281 074	10%
FEE DA DGT	2 104 285	2 036 594	-67 691	-3%	2 829 507	72%
IMPOSTOS E TAXAS	17 790	1 558	-16 232	-91%	18 851	8%
DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	932 018	805 657	-126 362	-14%	1 299 791	62%
total OUTROS	4 627 860	3 027 276	-1 600 584	-35%	5 802 992	52%
Total de Gastos e Perdas Operacionais	10 021 936	7 536 919	-2 485 017	-25%	13 025 117	58%
RESULTADO OPERACIONAL	8 281 234	8 353 924	72 690	1%	11 525 285	72%
RESULTADO ANTES DE IMPOSTO	8 281 234	8 353 924	72 690	1%	11 525 285	72%

5. RESULTADOS DO ALBIZ

Contas Orçamentais	3º.Trimestre 2024				Orçamento Anual	
	Orçamento	Real	variação		valor	% Realização
			€	%		
ALUGUER DE INSTALAÇÕES	317 129	304 352	-12 777	-4%	420 731	72%
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	317 129	304 352	-12 777	-4%	420 731	72%
ELETRICIDADE	4 500	3 101	-1 399	-31%	6 000	52%
ÁGUA	2 250	2 512	262	12%	3 000	84%
COMBUSTÍVEL E FLUÍDOS	150	21	-129	-86%	200	10%
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	279	202	-77	-28%	372	54%
SEGUROS	2 080	2 235	156	7%	2 773	81%
CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	29 400	17 999	-11 401	-39%	36 400	49%
VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	8 550	8 270	-280	-3%	11 400	73%
LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	400	0	-400	-100%	400	0%
PUBLICIDADE E PROPAGANDA	0	0	0	na	0	
TRABALHOS ESPECIALIZADOS	16 200	15 732	-468	-3%	21 600	73%
HONORÁRIOS E COMISSÕES	0	5 464	5 464	na	0	
CONTENCIOSO E NOTARIADO	750	0	-750	-100%	1 000	
OUTROS FORNECIMENTOS E SERVIÇOS	1 000	0	-1 000	-100%	1 300	0%
total FSE	65 559	55 535	-10 023	-15%	84 445	66%
IMPARIDADE EM DÍVIDAS A RECEBER	0	0	0	na	0	
OUTROS GASTOS E PERDAS	700	1 340	640	91%	2 800	48%
IMPOSTOS E TAXAS	8 704	8 618	-86	-1%	11 806	73%
DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	126 185	116 942	-9 243	-7%	163 347	72%
total OUTROS	135 589	126 899	-8 690	-6%	177 952	71%
Total de Gastos e Perdas Operacionais	201 148	182 435	-18 713	-9%	262 397	70%
RESULTADO OPERACIONAL	115 981	121 917	5 936	5%	158 334	77%
RESULTADO ANTES DE IMPOSTO	115 981	121 917	5 936	5%	158 334	77%

6. RESULTADOS DO BLUEBIZ

Contas Orçamentais	3º.Trimestre 2024				Orçamento Anual	
	Orçamento	Real	variação		valor	% Realização
			€	%		
ALUGUER DE INSTALAÇÕES	1 710 091	1 738 065	27 974	2%	2 318 339	75%
OUTRAS PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	0	0	0	na	0	
RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	515 270	657 860	142 590	28%	706 270	93%
REVERSÕES DE IMPARIDADES	0	0	0	na	0	
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	0	6 878	6 878	na	0	
Total de Rendimentos e Ganhos Operacionais	2 225 361	2 402 802	177 442	8%	3 024 609	79%
ELETRICIDADE	540 000	670 330	130 330	24%	740 000	91%
ÁGUA	430	557	127	30%	560	99%
COMBUSTÍVEL E FLUÍDOS	4 310	2 744	-1 566	-36%	5 790	47%
FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	0	0	0	na	0	
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	150	3	-147	-98%	200	2%
RENDAS E ALUGUERES	8 420	7 014	-1 406	-17%	11 510	61%
DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	2 000	399	-1 601	-80%	4 000	10%
DESPESAS DE REPRESENTAÇÃO	1 400	1 296	-104	-7%	2 100	62%
COMUNICAÇÃO	2 236	1 795	-441	-20%	2 982	60%
SEGUROS	49 826	55 492	5 667	11%	66 434	84%
CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	190 670	117 826	-72 844	-38%	258 935	46%
VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	108 300	103 170	-5 130	-5%	144 300	71%
LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	11 974	11 574	-400	-3%	15 832	73%
PUBLICIDADE E PROPAGANDA	2 375	207	-2 168	-91%	2 750	8%
TRABALHOS ESPECIALIZADOS	75 552	10 593	-64 959	-86%	78 155	14%
HONORÁRIOS E COMISSÕES	0	3 477	3 477	na	0	
CONTENCIOSO E NOTARIADO	3 300	216	-3 084	-93%	5 100	4%
OUTROS FORNECIMENTOS E SERVIÇOS	9 900	3 570	-6 330	-64%	14 200	25%
total FSE	1 010 843	990 262	-20 581	-2%	1 352 848	73%
REMUNERAÇÕES E ENCARGOS DE PESSOAL	141 083	138 007	-3 077	-2%	194 256	71%
total PESSOAL	141 083	138 007	-3 077	-2%	194 256	71%
IMPARIDADE EM DÍVIDAS A RECEBER	0	0	0	na	0	
DÍVIDAS INCOBRÁVEIS	0	0	0	na	0	
OUTROS GASTOS E PERDAS	14 558	6 593,72	-7 964	-55%	16 078	41%
IMPOSTOS E TAXAS	86 082	69 698	-16 384	-19%	114 574	61%
DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	724 908	717 118	-7 791	-1%	982 255	73%
total OUTROS	825 548	793 410	-32 139	-4%	1 112 907	71%
Total de Gastos e Perdas Operacionais	1 977 474	1 921 678	-55 796	-3%	2 660 011	72%
RESULTADO OPERACIONAL	247 886	481 124	233 238	-94%	364 598	-132%
RESULTADO ANTES DE IMPOSTO	247 886	481 124	233 238	-94%	364 598	-132%

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 terceiro trimestre de 2023, apresentando o volume de negócios um aumento de 17% (+2,6 milhões de EUR), regista-se, no total desses gastos, um aumento de 7% (+145 mil EUR), para o que contribuem os FSE com +9% (+97mil EUR) e os Gastos com Pessoal com +5% (+48 mil EUR).

De notar que a eficiência operacional, ou seja, o peso dos referidos gastos operacionais sobre o Volume de Negócios, apresenta uma variação favorável de 1,2p.p. face ao real de 2023, e em 6,3p.p. relativamente ao orçamentado para 2024.

3ºTrimestre 2024	Real		variação		(em EUR)		
	2023	2024	R 2024 - R 2023		Orçamento 2024	variação R 2024 - O 2024	
G.O. / V.N.	14,4%	13,1%	-1,2		19,4%	-6,3	
Volume de Negócios (V.N.)	15 305 724	17 857 872	2 552 148	17%	19 375 714	-1 517 842	-8%
FSE monitorizados	1 137 996	1 235 259	97 264	9%	2 594 853	-1 359 593	-52%
... Eletricidade	42 207	99 152	56 945	135%	108 900	-9 748	-9%
... Combustíveis e Fluidos	30 091	28 700	-1 391	-5%	44 805	-16 105	-36%
... Água	11 803	4 339	-7 465	-63%	4 228	111	3%
... Ferramentas e Utensílios	157	8	-149	-95%	0	8	na
... Livros e Documentação Técnica	1 074	1 106	31	3%	1 016	90	9%
... Material de Escritório	1 727	929	-798	-46%	3 975	-3 046	-77%
... Artigos para Oferta	335	0	-335	-100%	14 000	-14 000	-100%
... Rendas e Alugueres	57 131	58 923	1 792	3%	66 713	-7 790	-12%
... Despesas de Representação	18 483	7 621	-10 863	-59%	11 390	-3 769	-33%
... Comunicações	10 068	8 941	-1 128	-11%	21 481	-12 540	-58%
... Seguros	164 036	173 696	9 660	6%	192 956	-19 260	-10%
... Deslocações e Alojamento	32 223	25 318	-6 905	-21%	58 430	-33 112	-57%
... Honorários e Comissões	40	8 942	8 902	22445%	8 550	392	5%
... Contencioso e Notariado	5 583	15 038	9 456	169%	35 250	-20 211	-57%
... Conservação e Reparação	177 362	266 424	89 062	50%	652 973	-386 549	-59%
... Publicidade e Propaganda	18 854	20 474	1 620	9%	23 884	-3 410	-14%
... Limpeza, Higiene e Conforto	57 852	64 570	6 718	12%	73 224	-8 654	-12%
... Vigilância e Segurança	174 681	189 071	14 390	8%	197 625	-8 554	-4%
... Trabalhos Especializados	313 656	241 817	-71 839	-23%	1 048 978	-807 160	-77%
... Outros	20 632	20 191	-442	-2%	26 475	-6 284	-24%
Pessoal sem O.S.	1 062 247	1 110 135	47 888	5%	1 171 692	-61 557	-5%
Gastos Operacionais (G.O.)	2 200 243	2 345 395	145 152	7%	3 766 545	-1 421 150	-38%

Valores ajustados para efeitos de monitorização:

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

Eletricidade Bluebiz	241 166	601 571	360 405	149%	475 200	126 371	27%
Eletricidade ZILS	2 811	2 156	-655	-23%	3 000	-844	-28%
Conservação Bluebiz	53 869	56 289	2 420	4%	40 070	16 219	40%
(-) FSE: Renda do IAPMEI	3 218 263	3 820 254	601 991	19%	3 760 376	59 878	2%
(-) Gastos com Órgãos Sociais (O.S.)	195 634	177 770	-17 864	-9%	210 478	-32 708	-16%
(-) Gastos com Pessoal: Disposições Legais	29 271	35 638	6 367	22%	30 067	5 571	19%
(+) Gastos com Pessoal: Absentismo	2 562	5 913	3 351	131%	0	5 913	na

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

2. GASTOS COM PESSOAL

Pessoal	(em EUR)							
	Real 3ºTrim		variação		Orç 3ºTrim		variação	
	2023	2024	R 2024 - R 2023		2024	R 2024 - O 2024		
Nº Total de Trabalhadores	33	35	2	6%	37	-2	-5%	
Nº de membros dos órgãos sociais	3	5	2	67%	5	0	0%	
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*	1 284 590	1 317 630	33 040	3%	1 412 238	-94 607	-7%	
Gastos com órgãos sociais**	194 738	171 660	-23 078	-12%	206 075	-34 415	-17%	
Gastos com cargos de direção	314 684	396 443	81 760	26,0%	342 285	54 158	16%	
Remuneração do pessoal	758 283	726 533	-31 750	-4%	817 308	-90 776	-11%	
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	16 885	22 994	6 109	36%	46 569	-23 575	-51%	
Informação adicional								
(i) Gastos com as contratações autorizadas ou previstas em 2023	0	28 782	28 782		33 570	-4 789	-14%	
(ii) Gastos com as contratações previstas em anos subsequentes	0	0	0		22 366	-22 366	-100%	
(iii) Cumprimento de disposições legais	29 271	35 638	6 367	22%	30 067	5 571	19%	
(iv) Orientações expressas do acionista Estado	0	0	0		0	0		
(v) Valorizações remuneratórias obrigatórias	0	8 302	8 302		20 736	-12 434	-60%	
(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*	-194 738	-171 660	23 078	-12%	-206 075	34 415	-17%	
(-) Cumprimento de disposições legais	-29 271	-35 638	-6 367	22%	-30 067	-5 571	-19%	
(-) Valorizações remuneratórias obrigatórias	0	0	0		0	0		
(-) Rescisões contratuais excluindo por mútuo acordo	0	0	0		0	0		
(+) Absentismo	2 562	5 913	3 351	131%	0	5 913		
Gastos com pessoal ajustados para efeitos de rácio	1 063 143	1 116 245	53 102	5%	1 176 096	-59 850	-5%	

* O detalhe dos gastos com pessoal considera 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%	65%			69%		
Gastos com dirigentes / Gastos com pessoal ajustados	30%	36%			29%		
Gastos com OS / Gastos com pessoal ajustados	18%	15%			18%		

A variação orçamental está associada ao facto da nova Administração ter entrado em funções plenas apenas em setembro de 2024 (a anterior estava reduzida a 2 pessoas até julho e 1 em agosto) e da não contratação de um Técnico Sénior para a DAF, previsto no orçamento, cujo impacto financeiro, ainda assim, foi reduzido pelo regresso da Diretora da DAF, após dissolução do Conselho de Administração da AICEP, onde estava como Vogal Executiva.

3. GASTOS COM ESTUDOS, PARECERES, PROJETOS E CONSULTORIA

Fornecimentos e Serviços Externos	(em EUR)							
	Real 3ºTrim		variação		Orç 3ºTrim		variação	
	2023	2024	R 2024 - R 2023		2024	R 2024 - O 2024		
Estudos, pareceres, projetos e consultoria	169 876	15 246	-154 630	-91%	385 302	-370 056	-96%	

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

4. GASTOS COM A FROTA AUTOMÓVEL

Frota automóvel	(em EUR)							
	Real 3ºTrim		variação		Orç 3ºTrim		variação	
	2023	2024	R 2024 - R 2023		2024	R 2024 - O 2024		
Operacional - EUR *	109 634	112 225	2 590	2,4%	143 117	-30 892	-21,6%	
Operacional (uso geral) - n.º de viaturas	14	13	-1	-7,1%	14	-1	-7,1%	

* FSE, amortizações e impostos.

A execução de 2024 apresenta-se inferior ao orçamentado, principalmente nas rubricas de gastos com combustível, AOV, conservação, portagens e estacionamento. O facto de termos 1 viatura a menos em relação a 2023 e ao orçamento de 2024 é meramente pontual dado que se trata de uma entrega antecipada devido a avaria, de uma viatura que estava em aluguer operacional, aguardando-se a respetiva substituição.

V. CONTROLO ORÇAMENTAL – INVESTIMENTOS

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

Designação	Orçamento anual 2024	Acumulado 3ºTRIM.2024			
		Orç	Real	Real-Orç	% Execução
Loteamentos de Zonas Industriais	4 226 700	3 396 684	176 541	-3 220 142	5,2%
Redes de Utilidades	1 666 706	937 968	130 710	-807 258	13,9%
Outras Redes de Edifícios	64 000	64 000	73 953	9 953	115,6%
Redes Viárias	3 125 442	3 125 442	8 955	-3 116 487	0,3%
Requalificação de Edifícios	3 523 172	2 599 915	355 420	-2 244 495	13,7%
Outras Construções	10 000	10 000	677	-9 323	6,8%
Equipamento Administrativo	107 500	105 500	27 329	-78 171	25,9%
Outros Activos Fixos Tangíveis	141 000	71 000	1 370	-69 630	1,9%
Outros AFT - Sinalética	74 327	74 327	0	-74 327	0,0%
Software	120 000	120 000	4 976	-115 024	4,1%
TOTAL	13 058 847	10 504 836	779 932	-9 724 904	7,4%

O orçamento de investimento, na sua maioria, é feito tendo por base as necessidades de oferta de produto face às expectativas de clientes a instalar, no caso dos loteamentos e obras de reabilitação em redes e edifícios.

A execução está dependente dos contratos firmes que existam, o que nem sempre acontece nas datas previstas, e da obtenção de todas as condições legais e obrigatórias para o efeito. Neste último caso enquadram-se as autorizações e licenciamento necessários a conceder por várias entidades, os quais podem atingir, por motivos diversos, prazos muito dilatados e de difícil previsão.

Conselho de Administração

Ricardo
Arroja

Digitally signed by Ricardo
Arroja
Date: 2024.11.08 16:32:47
Z

- Ricardo Nuno Moreira Coutinho de Almeida Arroja -

Presidente do Conselho de Administração, Não Executivo

Assinado por: **Isabel Luísa Caldeira Gonçalves
Ferreira Cardoso Manso Preto**
Num. de Identificação: 09498893
Data: 2024.11.08 16:51:49+00'00'

- Isabel Luísa Caldeira Gonçalves Ferreira Cardoso Manso Preto -

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

Assinado por: **Nuno César Viana Azevedo**
Num. de Identificação: 11884366
Data: 2024.11.08 19:34:21+00'00'

- Nuno César Viana Azevedo -

Vogal do Conselho de Administração, Executivo

Assinado por: **Manuel António Rodrigues Gaeiras**
Num. de Identificação: 06247013
Data: 2024.11.08 17:58:42+00'00'

- Manuel António Rodrigues Gaeiras -

Vogal do Conselho de Administração, Executivo

Assinado por: **Philoméne da Costa Dias**
Num. de Identificação: 12472897
Data: 2024.11.08 17:28:29+00'00'

- Philomène da Costa Dias -

Vogal do Conselho de Administração, Não Executivo

Assinado por: **PATRÍCIA ISABEL FREITAS
ALVES BRAVO DE SOUSA**
Num. de Identificação: 10277384
Data: 2024.11.11 09:49:48+00'00'



- Patricia Isabel Freitas Alves Bravo Sousa -

Contabilista Certificada

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 3.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, 14 de novembro 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 - Setembro de 2024”, que inclui o Balanço em 30 de setembro de 2024 (o qual evidencia um total de 56 701 079 euros e um total de capital próprio de 32 372 554 euros, incluindo um resultado líquido de 5 857 573 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 30 de setembro 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 nove meses findo em 30 de setembro de 2024;
- Análise do balancete contabilístico reportado a 30 de setembro de 2024;
- Análise dos ficheiros de controlo da execução orçamental (receita e despesa) a 30 de setembro de 2024;
- Apreciação do “Relatório de Gestão - setembro 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 nove meses findo em 30 de setembro 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 30 de setembro de 2024, comparados com o orçamento previsto, bem como com os saldos de 30 de setembro de 2023:

RUBRICAS	Real				Orçamento set-24	Desvios 30-Set-24	
	setembro 24	setembro 23	<>	<> %		Valor	%
Vendas e serviços prestados	17 857 872	15 305 724	2 552 148	17%	19 375 715	(1 517 843)	-8%
Fornecimentos e serviços externos	(5 715 529)	(4 654 104)	(1 061 425)	23%	(6 873 498)	1 157 969	-17%
Gastos com pessoal	(1 317 630)	(1 284 590)	(33 040)	3%	(1 412 237)	94 607	-7%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	(53 702)	(69 752)	16 050	-23%	(52 541)	(1 161)	2%
Aumento/reduções de justo valor	0	(17)	17	n.a.	0	0	n.a.
Outros rendimentos	1 018 068	2 631 599	(1 613 531)	-61%	1 475 990	(457 922)	-31%
Outros gastos	(2 261 671)	(3 081 182)	819 511	-27%	(3 759 016)	1 497 345	-40%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	9 527 408	8 847 678	679 730	8%	8 754 413	772 995	9%
Gastos / (reversões) de depreciação e de amortização	(1 675 434)	(1 683 393)	7 959	0%	(1 888 897)	213 463	-11%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	7 851 974	7 164 285	687 689	10%	6 865 516	986 458	14%
Imposto sobre o rendimento do exercício	(1 994 401)	(1 773 059)	(221 342)	12%	(1 703 794)	(290 607)	17%
Resultado líquido do exercício	5 857 573	5 391 226	466 347	9%	5 161 722	695 851	13%

	Real				Orçamento set-24	Desvios 30-set-24	
	setembro 24	setembro 23	<>	<> %		Valor	%
Ganhos Operacionais	18 875 940	17 937 323	938 617	5%	20 851 705	(1 975 765)	-9%
Gastos Operacionais	(11 023 966)	(10 773 038)	(250 928)	2%	(13 986 189)	2 962 223	-21%
Total	7 851 974	7 164 285	687 689	10%	6 865 516	986 458	14%

2. Conforme se observa pelos valores acima apresentados, o resultado líquido acumulado do 3.º trimestre de 2024 é positivo em 5 857 573 euros, sendo superior em 695 851 euros ao valor orçamentado de 5 161 722 euros (desvio positivo de 13% face ao período homólogo do ano anterior). A variação positiva deste resultado está associada à redução dos Fornecimentos e serviços externos de 1 157 969 euros (17%) e à redução de Outros gastos de 1 497 345 euros (40%), por ações que ainda não se iniciaram ou registaram uma realização inferior ao orçamentado.

3. O resultado líquido do 3º trimestre de 2024 é superior em 466 346 euros ao verificado no período homólogo. Este aumento resulta, principalmente, do incremento do volume de negócios, em 2 552 148 euros, que foi parcialmente absorvido pelo aumento das rubricas de Fornecimentos e serviços externos de 1 061 425 euros (aumento da renda a pagar ao IAPMEI pela exploração e utilização da ZILS durante o período), de Outros gastos de 819 511 euros (aumento do fee da DGT) e do Imposto sobre rendimento de 221 342 euros (face ao aumento do resultado de antes de imposto).

4. De seguida apresentamos os principais agregados financeiros ao nível do Balanço em 30 de setembro de 2024 comparados com o orçamento previsto, bem como com os saldos a 30 de setembro de 2023:

RÚBRICAS	Real			Orçamento set-24	Desvio 30-set-24	
	setembro 24	setembro 23	<>		valor	%
Ativo não corrente						
Ativos fixos tangíveis	21 319 946	21 382 359	(62 413)	32 803 369	(11 483 423)	-35%
Propriedades de Investimento	45 987	47 561	(1 574)	46 159	(172)	0%
Ativos intangíveis	24 236	20 756	3 480	694 020	(669 784)	-97%
Outros investimentos financeiros	23 679	23 679	0	47 106	(23 427)	-50%
Ativos por impostos diferidos	577 444	587 421	(9 977)	577 444	0	0%
TOTAL DO ATIVO NÃO CORRENTE	21 991 292	22 061 776	(70 484)	34 168 098	(12 176 806)	-36%
Ativo corrente						
Clientes	3 333 833	1 805 958	1 527 875	404 250	2 929 583	725%
Estado e outros entes públicos	1 629 500	475 513	1 153 987	2 705 781	(1 076 281)	-40%
Outros créditos a receber	144 648	126 597	18 051	42 986	101 662	237%
Diferimentos - gastos a reconhecer	977 513	887 905	89 608	1 131 422	(153 909)	-14%
Caixa e depósitos bancários	28 624 293	26 291 751	2 332 542	15 897 674	12 726 619	80%
TOTAL DO ATIVO CORRENTE	34 709 787	29 587 724	5 122 063	20 182 113	14 527 674	72%
TOTAL DO ATIVO	56 701 079	51 649 500	5 051 579	54 350 211	2 350 868	4%
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	55 311	60 752	(5 441)	55 311	0	0%
Resultado líquido do período	5 857 573	5 391 226	466 347	5 161 721	695 852	13%
Total do Capital Próprio	32 372 554	31 556 035	816 519	31 637 833	734 721	2%
Passivo corrente						
Fornecedores conta corrente	301 440	132 593	168 847	54 289	247 151	455%
Estado e outros entes públicos	664 893	1 004 003	(339 110)	223 097	441 796	198%
Fornecedores de investimento	240 870	94 946	145 924	1 118 439	(877 569)	n.a.
Outras dívidas a pagar	15 829 240	13 184 928	2 644 312	13 515 848	2 313 392	17%
Diferimentos - rendim reconhecer	7 292 082	5 676 995	1 615 087	7 800 705	(508 623)	-7%
Total do Passivo Corrente	24 328 525	20 093 465	4 235 060	22 712 378	1 616 147	7%
Total do Passivo	24 328 525	20 093 465	4 235 060	22 712 378	1 616 147	7%
TOTAL CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	56 701 079	51 649 500	5 051 579	54 350 211	2 350 868	4%

5. O valor do Ativo do 3.º trimestre de 2024 ascende a 56 701 079 euros (30set23: 51 649 500 euros), apresentado um desvio face ao orçamento de 2 350 868 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, conseqüentemente, tiveram os seguintes efeitos:

- variação positiva de 12 726 619 euros da rubrica Caixa e Depósitos Bancários que no final do 3.º trimestre de 2024 era de 28 624 293 euros (orçamento 30set24: 15 897 674 euros);
- variação negativa de 11 483 423 euros da rubrica de Ativos Fixos Tangíveis que no final do 3.º trimestre de 2024 era de 21 319 946 euros (orçamento 30set24: 32 803 369 euros).

7. Relativamente ao Passivo do 3.º trimestre de 2024 que ascende a 24 328 525 euros (30set23: 20 093 466 euros), existe um desvio positivo de 1 616 147 euros (7%), face ao orçamentado.

8. O Capital Próprio a 30 de setembro 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. Em 30 de setembro de 2024, os dividendos já tinham sido liquidados aos accionistas, pelo que o saldo da rubrica de Accionistas é nulo.

V - CONCLUSÃO

Com base no trabalho efetuado, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que o “Relatório de Gestão - setembro de 2024” da aicep Global Parques, SA, que inclui o Balanço em 30 de setembro de 2024, a demonstração dos resultados por naturezas e a demonstração dos fluxos de caixa relativas ao período de nove meses findo em 30 de setembro 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

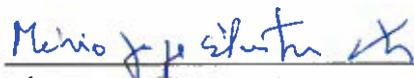
Ao finalizarmos o presente relatório não queremos deixar de registar a boa colaboração dos Serviços da aicep Global Parques, SA, na prestação das informações e esclarecimentos necessários ao desenvolvimento dos nossos trabalhos.

Este relatório é emitido exclusivamente para a finalidade mencionada nos Capítulos “Introdução” e “Responsabilidade do Órgão de Gestão”.

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 nº 1192, inscrito na CMVM sob o nº 20160803)
em representação de BDO & Associados - SROC



Cláudia Gomes Sena
ROC - Diretora