



Instrumentos de Gestão Previsional **2025**

ÍNDICE

1.	NOTA INTRODUTÓRIA.....	3
2.	UNIDADES DE NEGÓCIO E OBJETIVOS GERAIS.....	3
3.	PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS 2025-2027	5
4.	PLANO DE GESTÃO PREVISIONAL 2025	6
4.1.	ORÇAMENTO	7
4.2.	PLANO DE TESOURARIA	8
4.3.	DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS.....	9
4.4.	BALANÇO.....	10
5.	ESTIMATIVA DE OPERAÇÕES FINANCEIRAS COM O ESTADO E AS AUTARQUIAS LOCAIS	11
6.	PARECER DO FISCAL ÚNICO SOBRE OS IGP's.....	12

1. NOTA INTRODUTÓRIA

A **VITRUS AMBIENTE, EM, SA**, enquadra-se no regime jurídico do setor empresarial local da Lei n.º 50/2012 de 31 de agosto. Rege-se, também, pelos seus estatutos e, subsidiariamente, pelo regime do setor empresarial do Estado e pelas normas aplicáveis às sociedades comerciais.

No âmbito dos poderes e competência da Assembleia Geral consagrados no artigo 12.º dos estatutos da **VITRUS AMBIENTE, EM, SA**, vem o seu Conselho de Administração apresentar os instrumentos de gestão previsional para o próximo ano, submetendo-os, desta forma, a apreciação e votação.

Os instrumentos de gestão previsional a seguir apresentados, de acordo com a lei e estatutos atrás referenciados, são:

- Plano Plurianual de Investimentos 2025-2027
- Plano de Gestão Previsional para 2025, onde estão englobados:
 - ▶ Orçamento
 - ▶ Plano de Tesouraria
 - ▶ Demonstração de Resultados
 - ▶ Balanço

A **VITRUS** continua a olhar para o futuro e tenta demonstrar diariamente o importante papel que a empresa desempenha no desenvolvimento local e na melhor qualidade de vida que proporciona aos munícipes do nosso concelho.

Será sempre com um grande sentido de responsabilidade, de exigência, rigor, eficácia e eficiência, garantindo assim o crescimento sustentado e alicerçado em premissas fortes e sólidas que pautaremos o nosso trabalho.

2. UNIDADES DE NEGÓCIO E OBJETIVOS GERAIS

Para o ano de 2025, a **VITRUS AMBIENTE, EM, SA**, continuará a incidir o seu trabalho naqueles que são designados como serviços de interesse geral, acrescentando uma unidade às duas grandes unidades de negócio onde atualmente opera, nomeadamente o serviço público de Transporte Público Flexível:

- I) RESÍDUOS URBANOS E LIMPEZA PÚBLICA:
 - Recolha e transporte a destino final de RU's;
 - Limpeza de caminhos e espaços públicos;
- II) PROMOÇÃO, GESTÃO E FISCALIZAÇÃO DO ESTACIONAMENTO URBANO:
 - Parques Públicos;
 - Zonas de Estacionamento de Duração Limitada [ZEDL];
- III) SERVIÇO PÚBLICO DE TRANSPORTE DE PASSAGEIROS FLEXÍVEL

Uma outra atividade onde a empresa atua [quarto serviço] é a Limpeza de Edifícios Públicos, todos eles com a responsabilidade e gestão direta da Câmara Municipal de Guimarães. Este serviço está

contratualizado através de contrato de prestação de serviços, comumente designado "in house". Através do mesmo regime jurídico atuamos [quinto serviço], na manutenção dos parques infantis.

Os objetivos gerais considerados para o próximo ano nestas três áreas de interesse geral são, essencialmente:

I) na Recolha de Resíduos Urbanos e Limpeza Pública:

- ▶ aumento do número de contentores semienterrados no nosso concelho, possibilitando assim uma maior abrangência deste serviço;
- ▶ otimizar e aumentar a frota de viaturas neste serviço, por forma a racionalizar os circuitos necessários efetuar;
- ▶ dotar as viaturas e respetivos serviços com equipamentos e ferramentas de controlo fiável, rápido e sistemático, que permitirão uma maior eficácia e eficiência na tomada de decisões e controlo e redução de custos;
- ▶ assumir e demonstrar junto do único acionista da empresa e população vimaranense a importância do serviço que prestamos, que se traduz de interesse geral;
- ▶ demonstrar, claramente, com dados e resultados, a nossa capacidade e competência nesta área, que servirão de argumento para assumirmos mais serviços e novas responsabilidades;
- ▶ procura constante de novos serviços, dando assim maior dimensão a esta unidade de negócio;
- ▶ estudo contínuo para encontrar novas e melhores soluções, quer através de equipamentos, quer através de novos métodos e técnicas de trabalho;

II) na Promoção, Gestão e Fiscalização do Estacionamento Público:

- ▶ estudo contínuo para encontrar novas e melhores soluções, quer através de equipamentos, quer através de novos métodos e técnicas de trabalho;
- ▶ investimento em novas soluções e equipamentos informáticos que traduzam uma melhoria contínua na prestação do serviço ao cliente final;

III) no Serviço Público de Transporte Público Flexível:

- ▶ aquisição dos equipamentos necessários para implementarmos o serviço, nomeadamente os Minibus, soluções tecnológicas e de bilhética, entre outros;
- ▶ recrutamento de colaboradores especializados para a implementação do serviço;
- ▶ estudo contínuo para conseguirmos a implementação de um serviço de excelência

Queremos que o ano de 2025 seja um ano de melhoramento contínuo e de investimento nos melhores equipamentos que otimizem os serviços efetuados. Pretendemos também melhorar as condições dos nossos colaboradores, visto que são o principal "ativo" da empresa.

Não obstante estas três áreas de negócio e atuação, a VITRUS tentará manter a sua estrutura organizacional flexível, dotando-a de ferramentas e soluções tecnológicas que permitam levar à prática uma gestão capaz de se afirmar a empresa como uma referência, pois só assim poderá estar à altura para assumir novos desafios e responsabilidades no que diz respeito a novas unidades de negócio de interesse geral e que se possam traduzir num grau de complexidade de alguma monta.

7
auto
J.

3. PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS 2025 - 2027

Unidade: Euros

		2025	2026	2027	VALOR GLOBAL
T.F.	IDENTIFICAÇÃO				
LF	VIATURA PESADA PARA RECOLHA DE RESÍDUOS ***	209 100,00			209 100,00
LF	VIATURA PESADA PARA RECOLHA DE CONTENTORES ***	258 300,00			258 300,00
LF	VIATURA PESADA PARA LAVAGEM DE CONTENTORES ***	233 700,00			233 700,00
LF	VIATURA PESADA PARA DESCARGA DE CONTENTORES ***	246 000,00			246 000,00
AF	ASPIRADORES ELETRICOS**		15 000,00	15 000,00	30 000,00
LF	COMPACTADORES PARA CENTROS DE TRANSFERÊNCIA ***	86 100,00			86 100,00
LF	PARCÓMETROS**	60 000,00	150 000,00	150 000,00	360 000,00
AF	VIATURA LIGEIRA PASSAGEIROS ELETRICA*	31 725,00			31 725,00
AF	VIATURA LIGEIRA PASSAGEIROS ***	24 600,00			24 600,00
AF	VIATURA LIGEIRA PASSAGEIROS **	20 000,00			20 000,00
AF	VIATURA LIGEIRA MERCADORIAS*	26 450,00			26 450,00
AF	VIATURA LIGEIRA MERCADORIAS**	25 000,00			25 000,00
AF	VIATURA LIGEIRA PASSAGEIROS 7 LUG. C/CAIXA ***	61 500,00			61 500,00
AF	VIATURA LIGEIRA PASSAGEIROS 9 LUG. ***	18 450,00			18 450,00
AF	VIATURA LIGEIRA PASSAGEIROS 7 LUG. **	29 520,00			29 520,00
LF	GIRATÓRIA***	86 100,00			86 100,00
AF	SOFTWARE GESTÃO PARQUE**	60 000,00	60 000,00		120 000,00
AF	ELEVADOR DE PESADOS PARA OFICINA***	53 875,00			53 875,00
AF	NOVO POLO OPERACIONAL***	200 000,00			200 000,00
	TOTAL	1 730 420,00	225 000,00	165 000,00	2 120 420,00

valores c/ IVA***

valores s/ IVA**

valores c/ IVA pro-rata*

TF - Tipo de Financiamento

LF - Locação Financeira

AF - Autofinanciamento

4. PLANO DE GESTÃO PREVISIONAL 2025

Os pressupostos gerais que serviram de base à elaboração da previsão da situação económico-financeira para o ano de 2025 resumem-se ao seguinte:

- I) tendo por base a informação contabilística de 2024, disponível à data, foram estimados os gastos e rendimentos para 2025, em função do nível de atividade estimado pela Administração;
- II) todos os gastos e rendimentos previsionais foram projetados e calculados a preços constantes;
- III) os prazos médios de recebimentos foram fixados em 56 dias e os de pagamentos em 50 dias;
- IV) a política de aquisição de bens e serviços de maior valor será, preferencialmente, levada à prática através do recurso às locações financeiras;
- V) para efeitos de cálculo dos saldos iniciais do Balanço Previsional da empresa em 01-01-2025, efetuou-se uma previsão de encerramento contabilístico reportado à data de 31-12-2024;
- VI) taxa de IRC aplicável: 17% sobre a matéria coletável até 50.000 euros, o remanescente a 21%, de acordo com o disposto no código de IRC;
- VII) derrama aplicável: 1,5% sobre o lucro tributável.

4.1. ORÇAMENTO

Unidade: Euros

DESCRIÇÃO	ORÇAMENTO
ORÇAMENTO DOS GASTOS	11 035 108,00
Gastos com pessoal	6 939 237,00
Fornecimentos e serviços externos	2 630 710,00
Impostos, taxas e licenças	605 300,00
Juros e gastos de financiamento	91 175,00
Depreciações/Amortizações	768 686,00
ORÇAMENTO DOS RENDIMENTOS	11 214 040,00
Prestação de serviços	10 696 540,00
Outros rendimentos e ganhos	517 500,00

7
afp
J.

4.2. PLANO DE TESOURARIA

Rubricas	Moeda: EUR	
	2025	2024
Fluxos de caixa de atividades operacionais - Método direto		
Recebimentos de clientes	10 974 062,21	9 555 298,50
Pagamentos a fornecedores	-2 619 093,06	-2 523 131,73
Pagamentos ao pessoal	-6 939 237,00	-5 556 432,14
Caixa geradas pelas operações	1 415 732,15	1 475 734,63
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	-342 870,80	17 959,48
Outros recebimentos/pagamentos	-292 967,41	-442 323,26
Fluxos das atividades operacionais (1)	779 893,94	1 051 370,85
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	-491 120,00	-205 027,24
Ativos intangíveis	-60 000,00	0,00
Fluxos das atividades de investimento (2)	-551 120,00	-205 027,24
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos	-787 620,15	-316 312,93
Juros e gastos similares	-91 175,00	-33 390,68
Fluxos de atividades de financiamento (3)	-878 795,15	-349 703,61
Variação de caixa e seus equivalentes (1 + 2 + 3)	-650 021,21	496 640,00
Caixa e seus equivalentes no início do período	882 152,69	385 512,70
Caixa e seus equivalentes no fim do período	232 131,49	882 152,69

my
apto
J.

4.3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Moeda: EUR

Rendimentos e Gastos	2025	2024
Vendas e serviços prestados	10 696 540,00	9 127 478,68
Subsídios à exploração	0,00	5 969,06
Fornecimentos e serviços externos	-2 630 710,00	-2 546 709,14
Gastos com pessoal	-6 939 237,00	-5 556 432,14
Imparidade de dívidas a receber	0,00	-120 565,46
Outros rendimentos	517 500,00	627 291,42
Outros gastos	-605 300,00	-212 168,88
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1 038 793,00	1 324 863,54
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-768 686,00	-543 058,72
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	270 107,00	781 804,82
Juros e gastos similares suportados	-91 175,00	-33 390,68
Resultado antes de impostos	178 932,00	748 414,14
Impostos sobre o rendimento do período	-38 259,70	-193 520,41
Resultado líquido do período	140 672,30	554 893,73

7
ato
J.

4.4. BALANÇO

Moeda: EUR

Rubricas	31-12-2025	31-12-2024
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	4 505 616,34	3 585 240,17
Ativos intangíveis	53 251,38	11 893,38
Outras investimentos financeiros	49 114,67	49 114,67
Subtotal	4 607 982,39	3 646 248,22
Ativo corrente		
Clientes	1 635 966,68	1 395 988,89
Estado e outros entes públicos	145 584,69	0,00
Outros créditos a receber	168,38	1 068,38
Diferimentos	57 083,89	57 083,89
Caixa e depósitos bancários	232 131,49	882 152,69
Subtotal	2 070 935,13	2 336 293,85
Total do Ativo	6 678 917,52	5 982 542,07
CAPITAL PRÓPRIO		
Capital próprio		
Capital subscrito	699 708,00	699 708,00
Reservas legais	250 708,55	195 219,18
Outras Reservas	890 780,00	890 780,00
Resultados transitados	1 356 414,68	857 010,32
Outras variações de capital próprio	100 873,97	147 314,57
Subtotal	3 298 485,20	2 790 032,07
Resultado líquido do período	140 672,30	554 893,73
Total do Capital Próprio	3 439 157,50	3 344 925,80
PASSIVO		
Passivo não corrente		
Financiamentos obtidos	965 662,77	831 502,62
Subtotal	965 662,77	831 502,62
Passivo corrente		
Fornecedores	363 815,28	352 198,34
Estado e outros entes públicos	316 485,00	440 026,41
Financiamentos obtidos	652 039,85	394 520,15
Outras dívidas a pagar	941 757,12	619 368,75
Subtotal	2 274 097,25	1 806 113,65
Total Passivo	3 239 760,02	2 637 616,27
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E DO PASSIVO	6 678 917,52	5 982 542,07

5. ESTIMATIVA DE OPERAÇÕES FINANCEIRAS COM O ESTADO E AS AUTARQUIAS LOCAIS

O envolvimento da VITRUS AMBIENTE, EM, SA, com o Município de Guimarães é um envolvimento económico.

Prevê-se faturar um valor anual de 1.745.550,00 euros, acrescido de 23% de IVA, referente à prestação de serviço de limpezas de edifícios públicos, tendo como prazo de recebimento 56 dias.

Prevê-se faturar um valor anual de 300.000,00 euros, referente à prestação de serviço de limpeza de caminhos públicos e ecovia, tendo como prazo de recebimento 56 dias.

Prevê-se também faturar um valor anual de 339.250,00 euros, referente à prestação de serviço de limpeza de faixas de combustível.

Prevê-se também faturar um valor anual de 34.500,00 euros, referente à prestação de serviço de recolha de resíduos de construções e de demolições (RCD's).

Prevê-se também faturar um valor de 75.990,00 euros, referente à prestação de serviço de limpeza de linhas de água.

Prevê-se também faturar um valor de 30.000,00 euros, referente à prestação de serviço de limpeza da Ecovia do Ave.

Prevê-se também faturar um valor de 100.000,00 euros, referente à prestação de serviço de limpeza e manutenção dos espaços verdes dos recintos escolares.

Prevê-se também faturar um valor de 150.000,00 euros, acrescido de 23% de IVA, referente à prestação de serviço de inspeção, limpeza e manutenção dos equipamentos infantis instalados nos espaços de jogo e recreio integrados nos espaços públicos e escolas.

Prevê-se também faturar um valor de 333.750,00 euros, referente à prestação de serviço associada ao transporte de passageiros flexível.

Do lado dos pagamentos ao Município de Guimarães, existirá uma transação trimestral prevista no valor de 57.500,00 euros, acrescido de 23% de IVA, referente à renda de cessão de exploração da nossa unidade de negócio de gestão e fiscalização do estacionamento público urbano, sendo o seu pagamento de sensivelmente 50 dias à data da fatura.

Guimarães, 7 de novembro de 2024

O Administrador Executivo



João Pedro de Oliveira Martins Castro

6. PARECER DO FISCAL ÚNICO SOBRE OS IGP's
[ver documentos seguintes]



G. CASTRO, R. SILVA, A. DIAS & F. AMORIM, SROC, LDA

RELATÓRIO DO REVISOR OFICIAL DE CONTAS SOBRE OS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

Introdução

Nos termos do artigo 25.º, número 6, alínea j), da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, procedemos à revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional de **VITRUS AMBIENTE, EM, S. A.** (a Entidade) relativos ao exercício de 2025, que compreendem o balanço previsional em 31 de dezembro de 2025 (que evidencia um total de 6 678 918 euros e um total de capital próprio de 3 439 158 euros, incluindo um resultado líquido de 140 672 euros), a demonstração dos resultados por naturezas previsional, a demonstração de fluxos de caixa previsional, o orçamento e o plano plurianual de investimentos 2025-2027, incluindo os pressupostos em que se basearam, os quais se encontram descritos em Plano de Atividades e Orçamento 2025.

Responsabilidades do órgão de gestão sobre os instrumentos de gestão previsional

É da responsabilidade do órgão de gestão a preparação e apresentação de Instrumentos de Gestão Previsional e a divulgação dos pressupostos em que as previsões neles incluídas se baseiam. Estes Instrumentos de Gestão Previsional são preparados nos termos exigidos pela Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto.

Responsabilidades do auditor sobre a revisão dos instrumentos de gestão previsional

A nossa responsabilidade consiste em (i) avaliar a razoabilidade dos pressupostos utilizados na preparação dos Instrumentos de Gestão Previsional; (ii) verificar se os Instrumentos de Gestão Previsional foram preparados de acordo com os pressupostos; e (iii) concluir sobre se a apresentação dos Instrumentos de Gestão Previsional é adequada, e emitir o respetivo relatório.

O nosso trabalho foi efetuado de acordo com a Norma Internacional de Trabalhos de Garantia de Fiabilidade 3400 (ISAE 3400) – Exame de Informação Financeira



G. CASTRO, R. SILVA, A. DIAS & F. AMORIM, SROC, Lda

Prospetiva, e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

Aplicamos a Norma Internacional de Gestão da Qualidade ISQM 1 e, consequentemente, mantemos um sistema de controlo de qualidade abrangente que inclui políticas e procedimentos documentados sobre o cumprimento de requisitos éticos, normas profissionais e requisitos legais e regulamentares aplicáveis.

Conclusão e opinião

Baseado na nossa avaliação da prova que suporta os pressupostos, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que esses pressupostos não proporcionam uma base razoável para as previsões contidas nos Instrumentos de Gestão Previsional da Entidade acima indicados. Além disso, em nossa opinião a projeção está devidamente preparada com base nos pressupostos e está apresentada de acordo com o exigido pela Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto.

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

Braga, 11 de novembro de 2024

G. Castro, R. Silva, A. Dias & F. Amorim, SROC, Lda. (nº.153)
Registo CMVM nº 20161463

Representada por

Anabela Barbosa Dias (ROC 1278, registo CMVM nº 20160889)