

Relatório de Execução Orçamental (RET)

4.º trimestre de 2022

Índice

Nota Introdutória

1. Demonstração de Resultados

2. Indicadores Operacionais

3. Demonstração de Posição Financeira

4. Investimento e Endividamento

5. Cumprimento de Obrigações Legais

6. Anexos

Fichas de Investimento

Parecer Órgão de Fiscalização

Nota Introdutória

A monitorização, análise e cálculo do cumprimento dos princípios e orientações é realizada ao abrigo do disposto no DLEO para 2019 (DL 84/2019, de 28 de junho) e das IEIPG para 2021 através do despacho 682/2021 do SET.

O PAO2022 foi submetido no SIRIEF no dia 25.11.2021, tendo sido objeto de despacho pelo SET (nº320/2022, de 18.03.2022) e pelo SEAMB (nº 50/2022 de 27.03.2022) que aprovaram o PAO proposto, com exceção da contratação de pessoal e viaturas.

I. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
4.º trimestre de 2022

Demonstração de Resultados		2022				2022	2021	PAO 2022
		1º T	2º T	3º T	4º T			
Venda de água	mil €	3 025	3 549	3 771	3 161	13 507	12 591	13 283
Prestação de Serviços: Saneamento	mil €	1 311	1 758	1 370	1 362	5 800	5 490	5 787
Rendimentos de construção em ativos concessionados	mil €	1 780	2 263	2 123	4 299	10 466	12 722	16 599
Desvio de recuperação de gastos	mil €	-341	-710	2	321	-727	-724	3 918
Custo das vendas/variação inventários	mil €	-117	-302	-257	-432	-1 108	-1 067	-1 092
Gastos de construção em ativos concessionados	mil €	-1 780	-2 263	-2 123	-4 299	-10 466	-12 722	-16 599
Subcontratos	mil €	-324	-367	-539	-385	-1 615	-1 641	-1 869
Fornec. e serviços externos (excluindo Subcontratos)	mil €	-1 483	-1 680	-1 669	-1 918	-6 751	-7 312	-9 401
Gastos com pessoal	mil €	-962	-902	-1 172	-1 119	-4 156	-3 254	-4 485
Amortizações	mil €	-1 626	-2 052	-2 309	-1 533	-7 520	-7 813	-7 342
Outros Gastos e Perdas Operacionais	mil €	-14	-13	-22	-68	-117	-193	-116
Subsídios ao Investimento	mil €	716	913	1 061	840	3 530	3 575	3 375
Outros Rendimentos e Ganhos Operacionais	mil €	155	161	120	128	563	1 737	238
Resultados Operacionais	mil €	340	355	355	356	1 406	1 389	2 294
Gastos Financeiros	mil €	-197	-200	-202	-284	-883	-754	-826
Rendimentos Financeiros	mil €	44	41	45	157	286	199	204
Resultados Financeiros	mil €	-152	-160	-158	-127	-597	-556	-622
Resultados Antes de imposto	mil €	188	195	198	229	809	834	1 673
Imposto sobre o Rendimento	mil €	-39	-41	-41	-70	-191	-211	-1 002
Resultado Líquido do Exercício	mil €	148	154	156	159	618	623	671

Obs: Campo para legenda e/ou ajuda na leitura do quadro

O resultado líquido no final do ano foi de 0,618 milhões de euros que corresponde à remuneração dos capitais próprios no período em análise, 5 mil euros abaixo do verificado no período homólogo e 52 mil euros abaixo do que era expectável no PAO, tendo em conta a variação da OT prevista para a remuneração de capitais próprios.

O volume de negócios ascendeu a 29,045 milhões de euros, que inclui 10,466 milhões de euros referentes aos rendimentos de construção (IFRIC 12) e 0,727 milhões de euros de desvio de recuperação de gastos (superávit).

Verifica-se um aumento de 6,8% comparativamente com o homólogo (vendas + prestações de serviços) em resultado do arranque de novas infraestruturas em saneamento e da atualização das tarifas.

Os resultados operacionais de 1,406 milhões de euros estão ligeiramente abaixo do apresentado no mesmo período em 2021 e abaixo do esperado em PAO.

O resultado financeiro de 0,597 milhões euros (negativo) apresenta uma agravamento relativamente ao registado no final do ano anterior, no entanto apresenta uma melhoria em relação ao valor previsto em PAO.

2. INDICADORES OPERACIONAIS

4.º trimestre de 2022

FATURIZAÇÃO GLOBAL		2022				2022	2021	PAO 2022
		1º T	2º T	3º T	4º T			
Volume de atividade (faturado)	mil m³ / ton	5 876	7 380	8 802	6 353	28 411	28 027	27 567
Volume de atividade - abastecimento	mil m ³	4 231	5 323	6 336	4 575	20 465	20 101	19 651
Volume de atividade - saneamento	mil m ³	1 645	2 057	2 467	1 779	7 947	7 926	7 916
Volume de Negócios¹	mil €	5 648	5 307	5 141	4 523	19 307	18 081	19 069
Volume negócios - abastecimento	mil €	3 025	3 549	3 771	3 161	13 507	12 591	13 283
Volume negócios - saneamento	mil €	1 311	1 758	1 370	1 362	5 800	5 490	5 787

¹ Não inclui: Desvio de recuperação de gastos, Rendimentos Construção, CTA nem do Fundo Ambiental.

Obs: Campo para legenda e/ou ajuda na leitura do quadro

GASTOS OPERACIONAIS		2022				2022	2021	PAO 2022
		1º T	2º T	3º T	4º T			
Custo das vendas/variação inventários	mil €	117	302	257	432	1 108	1 067	1 092
Subcontratos	mil €	324	367	539	385	1 615	1 641	1 869
Fornec. e serviços externos (excluindo Subcontratos)	mil €	1 483	1 680	1 669	1 918	6 751	7 312	9 401
Gastos com pessoal	mil €	962	902	1 172	1 119	4 156	3 254	4 485

Obs: Campo para legenda e/ou ajuda na leitura do quadro

DESEMPENHO		2022				2022	2021	PAO 2022
		1º T	2º T	3º T	4º T			
EBIT - Earnings Before Interest and Taxes	mil €	340	355	355	356	1 406	1 389	2 294
EBITDA Ajustado - Earnings Before Interest, Taxes and Depreciation	mil €	1 591	2 204	1 601	728	6 123	6 351	2 344
Margem EBITDA	%	37%	42%	31%	16%	32%	35%	12%

EBIT = Resultado Operacional

EBITDA Ajustado = EBIT + Amortizações - DRG - Subsídios ao Investimento

Margem EBITDA = EBITDA ajustado / Volume de Negócios

Na atividade de abastecimento de água verifica-se um aumento no valor das vendas devido à atualização da tarifa.

A actividade de prestação de serviços de saneamento continua a registar um crescimento relativamente ao ano anterior justificado com o início de faturação das ETAR de São Teotónio e da Comporta. Verifica-se também uma variação positiva no valor faturado em resultado da atualização da tarifa.

O valor de CMVMC no final do ano encontra-se em linha com os valores verificados em período homólogo e previstos em orçamento.

Os FSE reduziram comparativamente com o ano de 2021 em resultado da redução do custo de energia pela alteração da tarifa de acesso à rede em 2022. Em relação ao valor previsto em orçamento, a diferença de cerca de 2,9 M€, diz respeito ao acima referido e ainda ao facto das rubricas previstas contratar em PAC estarem abaixo do previsto.

Nos gastos com pessoal verifica-se um ligeiro aumento relativamente ao ano anterior justificado pela variação do quadro de pessoal pese embora abaixo do previsto em orçamento uma vez que se verificaram atrasos nas contratações e por não terem sido aprovados os aumentos de pessoal previstos em PAO 2022.

A análise ao EBITDA e à margem EBITDA sugerem uma consolidação da estrutura financeira da empresa, tendo em conta a evolução positiva dos indicadores quando comparados com o previsto em orçamento.

3. DEMONSTRAÇÃO DA POSIÇÃO FINANCEIRA (Balanco)

4.º trimestre de 2022

Demonstração da Posição Financeira	mil €	2022				2022	2021	PAO 2022
		3M	6M	9M	12M	12M	12M	
Ativos não correntes	mil €	163 153	164 332	165 073	166 119	166 119	162 270	179 339
Ativo intangível	mil €	158 871	159 789	160 391	161 318	161 318	158 145	169 150
Desvios de recuperação gastos	mil €	0	0	0	0	0	0	5 162
Ativos sob direito de uso	mil €	186	139	107	89	89	222	501
Outros ativos financeiros	mil €	18	20	21	24	24	16	13
Impostos diferidos ativos	mil €	4 079	4 385	4 554	4 688	4 688	3 886	4 513
Ativos correntes	mil €	14 915	14 709	16 204	17 951	17 951	13 790	9 494
Inventários	mil €	98	121	160	108	108	119	89
Clientes	mil €	6 241	7 389	8 440	6 101	6 101	6 045	5 969
Outras contas a receber	mil €	75	216	406	315	315	429	490
Imposto sobre o Rendimento do exercício	mil €	9	10	9	9	9	9	9
Outros ativos correntes	mil €	6 068	5 815	6 235	9 143	9 143	5 919	2 081
Caixa e seus equivalentes	mil €	2 424	1 158	952	2 274	2 274	1 269	855
Ativo total	mil €	178 068	179 042	181 277	184 070	184 070	176 060	188 833
Capital Social	mil €	9 053	9 053	9 053	10 423	10 423	9 053	10 423
Reservas e outros ajustamentos	mil €	142	142	142	142	142	111	143
Resultados transitados	mil €	1 580	1 580	1 580	1 580	1 580	989	1 600
Resultado líquido	mil €	148	303	459	618	618	623	671
Capital Próprio	mil €	10 924	11 078	11 234	12 763	12 763	10 775	12 837
Passivos não Correntes	mil €	156 753	157 537	158 546	160 368	160 368	155 101	165 079
Acrés. Custos Investim. Contratual	mil €	7 040	7 700	8 456	6 599	6 599	6 520	8 009
Subsídios ao investimento	mil €	88 192	87 494	87 092	91 178	91 178	88 269	95 294
Financiamentos obtidos	mil €	56 073	56 073	56 595	57 045	57 045	55 300	54 734
Passivos da locação	mil €	52	39	30	21	21	55	381
Fornecedores e outros passivos não correntes	mil €	2 024	2 024	2 024	1 440	1 440	2 024	1 724
Imposto diferidos passivos	mil €	2 969	3 094	3 238	3 294	3 294	2 870	4 937
Desvio tarifário Passivo	mil €	404	1 113	1 112	790	790	63	0
Passivos Correntes	mil €	10 391	10 427	11 496	10 938	10 938	10 184	10 918
Financiamentos obtidos	mil €	455	455	455	1 190	1 190	611	4 455
Passivos da locação	mil €	121	88	76	43	43	151	120
Fornecedores e outros passivos correntes	mil €	9 407	9 529	10 876	9 633	9 633	9 145	6 336
Imposto sobre o Rendimento do exercício	mil €	409	355	90	72	72	276	7
Passivo total	mil €	167 144	167 964	170 043	171 306	171 306	165 285	175 996
Ativo total - (Passivo total + Capital Próprio)	mil €	178 068	179 042	181 277	184 070	184 070	176 060	188 833

Obs: Campo para legenda e/ou ajuda na leitura do quadro

O ativo total atinge os 184,070 milhões de euros, representando os ativos intangíveis 161,318 milhões de euros.

A dívida de clientes corrente apresenta um valor em linha com o registado no período homólogo e previsto em orçamento. No quadro seguinte analisamos com mais algum detalhe.

Os ativos intangíveis encontram-se abaixo do previsto tendo em conta a dificuldade na contratação de empreitadas com consequente impacto na respetiva execução bem como na execução das operações de financiamento conforme verificado na rubrica de passivo de subsídios ao investimento.

Em face do acima exposto, verificou-se ainda que o endividamento ficou abaixo do previsto em orçamento.

DÍVIDA CLIENTES		2022				2022	2021	PAO 2022
		3M	6M	9M	12M		12M	
Dívida de Clientes								
Dívida total (S/ ARDs)	mil €	6 241	7 389	8 440	6 101	6 101	6 045	5 969
Dívida vencida total	mil €	3 085	2 922	3 283	2 821	2 821	2 919	3 076
ARDs	mil €	0	0	0	0	0	0	0
Acordos de pagamento (Não ARDs)	mil €	0	0	0	0	0	0	0
Injunções	mil €	0	0	0	0	0	0	0

Obs: Campo para legenda e/ou ajuda na leitura do quadro

DESEMPENHO		2022				2022	2021	PAO 2022
		3M	6M	9M	12M		12M	
Dívida Financeira	mil €	56 527	56 527	57 050	58 235	58 235	55 911	59 188
Debt to equity	%	517%	510%	508%	456%	456%	519%	461%
Net Debt - Endividamento líquido	mil €	54 103	55 370	56 098	55 961	55 961	54 642	58 333
Net Debt to EBITDA	valor	34,0	25,1	35,0	76,9	9,1	8,6	24,9

Debt to equity = Dívida Financeira / Capital Próprio

Net Debt = Dívida Financeira - Disponibilidades(caixa+fundo reconstituição capital-valores retidos para cauções balancete)

Net Debt to EBITDA = Net Debt / EBITDA Ajustado

A dívida total de clientes está em linha com o verificado em período homólogo e com o previsto em orçamento, sendo de assinalar que o volume de negócios aumentou 6,8% tendo a dívida total apenas tido um impacto de 0,9%. Sem prejuízo do referido, a dívida vencida ficou abaixo do verificado em homólogo em 3,4%.

Tendo em conta a evolução do EBITDA ajustado verificamos uma melhoria do indicador net debt to EBITDA uma vez que as previsões apontam para uma eventual recuperação da dívida mais acelerada do que o previsto em orçamento, apesar de ligeiramente mais lenta quando comparado com o verificado em dezembro de 2021.

4. INVESTIMENTO E ENDIVIDAMENTO

4.º trimestre de 2022

INVESTIMENTO TOTAL		2022				2022	2021	PAO 2022
		1º T	2º T	3º T	4º T			
Investimento	mil €	1 780	2 263	2 123	4 299	10 466	20 540	16 599
Ativos Intangíveis	mil €	53	138	219	345	756	8 366	1 409
Investimento em curso	mil €	1 727	2 125	1 904	3 954	9 710	12 173	15 190
Investimento Alta	mil €	1 780	2 263	2 123	4 299	10 466	20 540	16 599

Investimento incluídos em Fichas de Acompanhamento		2022				2022	2021	PAO 2022
		1º T	2º T	3º T	4º T			
Investimento	mil €	557	807	885	1 978	4 226	3 860	6 942
Adução Eixo Almodôvar-Mértola Sudoeste Eixo Central e Secundários	mil €	280	296	50	175	801	3 494	501
Unidade de Compostagem	mil €	0	0	0	0	0	0	0
Reabilitação de SAR de pequenos aglomerados do SPPIAAIalentejo	mil €	0	0	0	0	0	0	60
Remodelação e Ampliação da ETA do Enxoé	mil €	277	511	835	1 803	3 425	366	6 226
ETA de S. Teotónio (Odemira) e Adução a Odemira e Zambujeira do Mar	mil €	0	0	0	0	0	0	155

Investimento com Expressão Material		2022				2022	2021	PAO 2022
		1º T	2º T	3º T	4º T			
Investimento	mil €	0	0	0	0	0	0	215
Reabilitação de SAR de pequenos aglomerados do SPPIAAIalentejo	mil €	0	0	0	0	0	0	60
ETA de S. Teotónio (Odemira) e Adução a Odemira e Zambujeira do Mar	mil €	0	0	0	0	0	0	155

Obs: Campo para legenda e/ou ajuda na leitura do quadro

ENDIVIDAMENTO		2022				2022	2021	PAO 2022
		3M	6M	9M	12M			
Endividamento	mil €	56 527	56 527	57 050	58 235	58 235	55 911	59 188
Médio e Longo Prazo	mil €	56 073	56 073	56 595	57 045	57 045	55 300	54 734
BEI	mil €	20 000	20 000	20 000	40 000	40 000	20 000	40 000
Banca Comercial	mil €	0	0	0	0	0	0	0
Holding	mil €	36 073	36 073	36 595	17 045	17 045	35 300	14 734
Locação Financeira	mil €	0	0	0	0	0	0	0
Curto Prazo	mil €	455	455	455	1 190	1 190	611	4 455
BEI	mil €	0	0	0	0	0	0	0
Banca Comercial	mil €	0	0	0	0	0	0	0
Holding	mil €	455	455	455	1 190	1 190	611	4 455
Locação Financeira	mil €	0	0	0	0	0	0	0

Obs: Campo para legenda e/ou ajuda na leitura do quadro

No final do ano, o investimento ascendeu a 10,466 milhões de euros, abaixo do verificado no período homólogo devido à integração de património (3,561 M€) e à integração da barragem do Enxoé (4,257 M€) que ocorreram em 2021. Em comparação com o orçamento, este valor fica aquém do esperado devido ao atraso na contratação de empreitadas.

As empreitadas mais representativas no período em questão são Ligação Roxo EDIA, SAR do Rosário, Adução a Eixo Almodôvar-Mértola Sudoeste Eixo Central e Secundários e Remodelação e Ampliação da ETA do Enxoé.

O endividamento ascendeu a 58,235 milhões de euros abaixo do previsto em orçamento e acima do registado em 2021 em resultado do atraso de execução do plano de investimentos e ainda da recuperação do valor do POSEUR pelo fecho das operações de financiamento, uma vez que se encontram retidos 5% do valor de financiamento até à conclusão dos projetos, encontrando-se previsto receber cerca de 3,9M€ em ativos.

Importa referir que se foi efetuado o aumento de capital social pese embora a AMGAP apenas ter realizado os respetivos 49% no dia 3 de janeiro de 2023.

A dívida financeira é constituída por suprimentos e acordos de tesouraria da accionista AdP SGPS, financiamento BEI e descobertos bancários (esporadicamente utilizados).

5. CUMPRIMENTO DE OBRIGAÇÕES LEGAIS

4.º trimestre de 2022

Cumprimento do Despacho 395-SET (ponto 3.1)		2022		PAO 2022
		3M	6M	12M
Gastos com Pessoal	mil €	4 156	3 254	4 485
Órgãos Sociais	mil €	222	219	234
Absentismo (**)	mil €	120	101	0
Gastos com Pessoal (sem efeito de OS e Absentismo)	mil €	3 814	2 934	4 251
Rubricas Operacionais (*)	mil €	529	708	627
Gastos c/ estudos, pareceres e proj. Consultoria	mil €	39	44	9

Obs: Campo para legenda e/ou ajuda na leitura do quadro

Prazo Médio Pagamento		2022				2021	PAO 2022
		3M	6M	9M	12M	12M	12M
PMP - Prazo Médio de Pagamentos	dias	52	51	87	43	57	30

Obs: Campo para legenda e/ou ajuda na leitura do quadro

	2019	2021	Ano de refº
	12M		
Vendas	11 291	12 591	
Prest. Serv.	3 716	5 490	
Total	15 008	18 081	2021

Ponto 3.1 dos Princípios Financeiros (Despacho nº 682/2021 - SET)

No âmbito da monitorização do ponto 3.1. das IPG 2022 definiu-se o ano de referência, entre 2019 e 2021, consoante o que registou maior volume de negócios.

No caso da AgdA, a referência é o ano de 2021 por apresentar valores superiores aos do ano de 2019.

Conforme RCM nº 34/2008 - Média Móvel a 12 meses

A empresa não cumpre com o PMP pois o valor não se reduz em pelo menos 15% em comparação com o ano anterior.

Indicadores e Gastos Operacionais		2022				2021	PAO 2022
		3M	6M	9M	12M	12M	
GASTOS OPERACIONAIS	mil €	2 801	5 967	9 519	13 289	12 954	16 613
(1) CMVMC	mil €	117	419	676	1 108	1 067	1 092
(2) FSE's	mil €	1 807	3 854	6 062	8 366	8 953	11 270
(3) PESSOAL (sem efeito de OS e Absentismo)	mil €	877	1 694	2 781	3 814	2 934	4 251
i) impacto repos. direitos previstos nos IRCT	mil €	60	121	181	242	126	281
ii) impacto valoriz. remun. não abrang. por IRCT	mil €	0	0	0	0	0	0
iii) Rescisões/Indemnizações	mil €	0	0	0	0	23	0
EFEITO COVID	mil €	0	0	0	0	119	0
iv) FSE's - Efeitos COVID	mil €	0	0	0	0	119	0
v) Pessoal - Efeitos COVID	mil €	0	0	0	0	0	0
vi) Viaturas - Efeitos COVID	mil €	0	0	0	0	0	0
vii) VN - Efeitos COVID	mil €	0	0	0	0	0	0
OUTRAS RUBRICAS OPERACIONAIS	mil €	202	384	576	747	495	636
viii) Gastos com Deslocações, Alojamento e ajudas de custo	mil €	2	8	11	18	14	18
ix) Gastos com as viaturas ^(a)	mil €	173	345	518	691	437	609
x) Gastos com estudos, pareceres e proj. Consultoria	mil €	27	31	47	39	44	9

INDICADORES DE CUMPRIMENTO DOS PRINCÍPIOS RELATIVOS A GASTOS OPERACIONAIS

GO/VN (1)/(5) ^(b)	%	63,19%	60,62%	63,16%	67,58%	70,16%	85,65%
(4) Gastos Operacionais ^(b) = (1) + (2) + (3) + (iv) + (v)	mil €	2 740	5 846	9 338	13 047	12 686	16 332
(5) Volume de Negócios ^(c) = (VN) + (vii)	mil €	4 337	9 643	14 785	19 307	18 081	19 069
Gastos com Pessoal ^(d) = (3) - (i) - (ii) - (iii) + (v)	mil €	817	1 573	2 599	3 573	2 785	3 970
Rubricas Operacionais ^(e) = (vi) + (viii) + (ix)	mil €	175	353	529	708	451	627
Gastos c/ estud., pareceres e proj. Consult. (f) = (x)	mil €	27	31	47	39	44	9

Obs: Campo para legenda e/ou ajuda na leitura do quadro

Endividamento		2022				2021	PAO 2022
		3M	6M	9M	12M	12M	
Endividamento	mil €	56 527	56 527	57 050	58 235	55 911	59 188
Taxa de Crescimento de Endividamento (DLEO)	%				0,57%	-1,94%	1,11%

N° de colaboradores		2022				2021	PAO 2022
		3M	6M	9M	12M	12M	
Recursos Humanos	n°	158	164	163	166	156	171
Pessoal	n°	149	155	154	157	147	162
Órgãos Sociais	n°	9	9	9	9	9	9
Contratos Suspensos	n°						

Pressupostos de análise
<p>PESSOAL</p> <p>Os valores apurados e estimados que compõem os efeitos COVID em Gastos com Pessoal são fundamentalmente gastos incorridos com trabalho suplementar e respetivos encargos sociais por constituição de equipas individuais com maior rotatividade e menor tempo de permanência nas instalações. Para 2022 não foram considerados efeitos COVID.</p> <p>Para as valorizações remuneratórias decorrentes do ACT, projetou-se para o ano de 2022 o valor de 281 mil euros. O pressuposto assumido para a análise do trimestre é a mensuração daquele valor anual.</p>
<p>Análise:</p> <p>O rácio GO/VN apresenta um valor de 67,58% no final de 2022. O rácio é cumprido face a igual período de 2021, sobretudo pela diminuição dos custos com FSE's. Face ao Orçamentado para 2022, verifica-se o cumprimento do indicador, encontrando-se este abaixo do previsto para o final do ano (85,65%).</p> <p>O indicador de Gastos com Pessoal apresenta o valor de 3,573 ME, o que representa um aumento face a 2021. Este crescimento deve-se ao aumento do número de colaboradores em funções bem como ao cumprimento das valorizações salariais aprovadas. Quando comparado com o orçamentado para igual período de 2022, verifica-se que se encontra abaixo do previsto.</p>
<p>O taxa de crescimento do Endividamento verificada em 2022 foi inferior ao previsto em PAO.</p> <p>O N° de RH reflete a condição de aprovação do PAO de 2022 onde as contratações de pessoal não foram aprovadas, pelo que não foi possível chegar aos 162 colaboradores.</p>



Ao Conselho de Administração da
AgdA - Águas Públicas do Alentejo, S.A.

Memorando de Acompanhamento relativo ao quarto trimestre de 2022

Exmos. Senhores,

Introdução

1 Para efeitos do disposto no Decreto-Lei 133/2013, de 3 de outubro, o qual estabelece o Regime Jurídico do Setor Público Empresarial, procedemos à análise da informação financeira, incluída em Anexo, preparada pelo Conselho de Administração da AgDA – Águas Públicas do Alentejo, S.A. (adiante designada por Entidade), relativa ao quarto trimestre de 2022, incluída no documento em anexo denominado por “Relatório de Execução Trimestral da Atividade da Empresa referente ao 4.º trimestre de 2022”, que inclui, entre outros aspetos, (i) a análise orçamental, (ii) a análise financeira comparativa e (iii) a análise do plano de investimentos.

Responsabilidades

2 É da responsabilidade do Conselho da Administração da Entidade a implementação e manutenção de um adequado sistema de informação, o total e adequado registo das transações financeiras ocorridas, bem como a preparação e submissão oportuna de mapas financeiros requeridos pela legislação aplicável.

3 A nossa responsabilidade consiste em acompanhar a atividade da Entidade ao longo do período e na elaboração de um Memorando de Acompanhamento trimestral, com vista à identificação de eventuais situações que, de um ponto de vista contabilístico ou de controlo interno, entendemos dever realçar.

Âmbito

4 Para a elaboração do presente Memorando de Acompanhamento, efetuámos os seguintes procedimentos:

- a) Acompanhamento da atividade da Entidade através de:
- Participação em reuniões efetuadas com os responsáveis da Entidade e leitura das atas, tendo sido solicitado e obtidos os esclarecimentos que foram considerados necessários;
 - Consultados os balancetes e restante informação financeira relativos ao período de doze meses findo em 31 de dezembro de 2022;
 - Obtenção de informação do grau de execução e desvios orçamentais, decorrentes das atividades desenvolvidas no período de doze meses findo em 31 de dezembro de 2022.
- b) Observação do cumprimento das determinações legais aplicáveis, no período de doze meses findo em 31 de dezembro de 2022, no que se refere aos seguintes aspetos:
- Deveres de informação previstos no n.º 2 do artigo 26º do Decreto-Lei n.º 53/2022;
 - Plano de contratação de trabalhadores previsto no artigo 141º do Decreto-Lei n.º 53/2022;

- Plano de redução de gastos operacionais conforme previsto no artigo 144º do Decreto-Lei n.º 53/2022;
 - Limite de endividamento das empresas do setor empresarial do Estado no artigo 145º do Decreto-Lei n.º 53/2022;
 - Princípio da unidade de tesouraria previsto no artigo 136º da Lei n.º 12/2022;
 - Prazo médio de pagamentos de acordo com a Resolução do Conselho de Ministros n.º 34/2008, de 22 de fevereiro e com o Despacho 9870/2009; e
 - Princípios do Bom Governo determinados pelo Decreto-Lei n.º 133/2013, de 3 de outubro.
- c) Observação do cumprimento das obrigações fiscais, nomeadamente a entrega das guias de imposto e respetivos pagamentos, e a análise da situação contributiva da Entidade e das comunicações e inspeções fiscais.

5 Nas circunstâncias, o trabalho efetuado não constitui um exame às demonstrações financeiras da Entidade do período de doze meses findo em 31 de dezembro de 2022, nem tão pouco uma revisão limitada às mesmas, de acordo com os normativos de auditoria, mas apenas no acompanhamento da atividade desenvolvida pela Entidade no período em análise, por forma a dar cumprimento ao disposto na alínea i) do n.º 1 do Artigo 44º do Decreto-Lei 133/2013, de 3 de outubro.

Principais aspetos e conclusões

5.1 A demonstração da posição financeira e a demonstração dos resultados do período de doze meses findo em 31 de dezembro de 2022, assim como a evolução dos gastos e rendimentos face ao orçamento e aos períodos homólogos encontram-se detalhadas e justificadas no documento em anexo, preparado pelo Conselho de Administração da Entidade, denominado por “Relatório de Execução Trimestral da Atividade da Empresa referente ao 4.º trimestre de 2022”.

5.2 A Entidade deverá apresentar as dívidas a fornecedores no site da internet, caso o Prazo médio de pagamentos seja superior a 60 dias. A Entidade apresenta um PMP de 57 dias, portanto inferior ao limite. No âmbito do Programa “Pagar a Tempo e Horas” e tendo em consideração as alterações introduzidas pelo Despacho nº 9870/2009 e pelo RCM 34/2008 de 22 de fevereiro, a Entidade deveria apresentar um PMP inferior ou igual a 48 dias, o que não se verificou, encontrando-se assim em incumprimento.

5.3 Relativamente ao plano de contratação de colaboradores, nos termos do previsto no artigo 141º do Decreto-Lei n.º 53/2022, a Entidade encontra-se em cumprimento.

5.4 Conforme previsto no artigo 144º do Decreto-Lei n.º 53/2022, nomeadamente no que respeita à redução ou manutenção do rácio dos gastos operacionais sobre o volume de negócios, a Entidade encontra-se em cumprimento comparativamente com o orçamento.

5.5 Conforme previsto no artigo 144º do Decreto-Lei n.º 53/2022, nomeadamente no que respeita ao plano de redução de custos, a Entidade encontra-se em cumprimento quanto à manutenção ou redução dos gastos com pessoal, face ao orçamento. Relativamente aos gastos com frota, deslocações, alojamento, ajudas de custo e estudos, pareceres, projetos e consultoria, a Entidade encontra-se em incumprimento face ao orçamento.

5.6 Não foram identificadas inconformidades com os requisitos legais estabelecidos no artigo 145º do Decreto-Lei n.º 53/2022, nomeadamente no que respeita ao limite do endividamento.

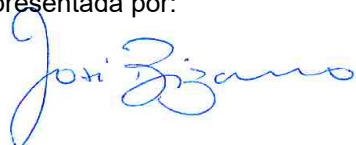
5.7 Adicionalmente à análise do Relatório de Execução Trimestral constatámos que a Entidade se encontra ainda em cumprimento no que diz respeito ao princípio da unidade de tesouraria previsto no artigo 136º da Lei n.º 12/2022. Adicionalmente, conforme divulgado no Relatório de Governo Societário do exercício de 2022, a Entidade encontra-se a cumprir no exercício de 2022 com os Princípios do Bom Governo determinados pelo Decreto-Lei n.º 133/2013.

5.8 Observámos o cumprimento das obrigações fiscais, nomeadamente a entrega das guias de imposto e respetivos pagamentos. Adicionalmente garantimos que a situação contributiva da Entidade estava regularizada e que não existiram comunicações e inspeções fiscais durante o período.

Ficamos ao dispor para eventuais esclarecimentos adicionais.

2 de novembro de 2023

PricewaterhouseCoopers & Associados
- Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda.
representada por:



José Alves Bizarro Duarte, ROC nº 1957
Registado na CMVM com o nº 20200003