

Relatório de Execução Orçamental (RET)

I.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. Acrónimos e Fórmulas

7. 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
1.º trimestre de 2022

Demonstração de Resultados		2022				2022	2021	PAO 2022	PAO 2022
		1º T	2º T	3º T	4º T				
Venda de água	mil €	3 025				3 025	2 606	2 996	13 283
Prestação de Serviços: Saneamento	mil €	1 311				1 311	1 174	1 313	5 787
Rendimentos de construção em ativos concessionados	mil €	1 780				1 780	7 047	4 473	16 599
Desvio de recuperação de gastos	mil €	- 341				-341	384	1 395	3 918
Custo das vendas/variação inventários	mil €	- 117				-117	-259	-218	-1 092
Gastos de construção em ativos concessionados	mil €	-1 780				-1 780	-7 047	-4 473	-16 599
Subcontratos	mil €	- 324				-324	-313	-475	-1 869
Fornec. e serviços externos (excluindo Subcontratos)	mil €	-1 483				-1 483	-1 833	-2 324	-9 401
Gastos com pessoal	mil €	- 962				-962	-823	-1 173	-4 485
Amortizações	mil €	-1 626				-1 626	-1 590	-1 547	-7 342
Outros Gastos e Perdas Operacionais	mil €	- 14				-14	-36	-29	-116
Subsídios ao Investimento	mil €	716				716	1 009	709	3 375
Outros Rendimentos e Ganhos Operacionais	mil €	155				155	33	59	238
Resultados Operacionais	mil €	340				340	352	708	2 294
Gastos Financeiros	mil €	- 197				-197	-183	-217	-826
Rendimentos Financeiros	mil €	44				44	22	50	204
Resultados Financeiros	mil €	-152				-152	-160	-167	-622
Resultados Antes de imposto	mil €	188				188	192	540	1 673
Imposto sobre o Rendimento	mil €	- 39				-39	-40	-377	-1 002
Resultado Líquido do Exercício	mil €	148				148	153	164	671

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

O resultado líquido no 1º trimestre foi de 0,148 milhões de euros, 4 mil euros abaixo do verificado no período homólogo e 15 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 5,776 milhões de euros, que inclui 1,780 milhões de euros referentes aos rendimentos de construção (IFRIC 12) e 0,341 milhões de euros de desvio de recuperação de gastos (superávit).

Verifica-se um aumento de 14,7% 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 0,340 milhões de euros estão ligeiramente abaixo do apresentado no mesmo período em 2021 e abaixo do esperado em PAO.

O resultado financeiro de 0,152 milhões euros (negativo) apresenta uma melhoria de 8 mil euros em comparação com o registado no período homólogo e de 15 mil euros em comparação com o valor previsto em PAO.

2. INDICADORES OPERACIONAIS

1.º trimestre de 2022

FATURIZAÇÃO GLOBAL		2022				2022	2021	PAO 2022	PAO 2022
		1º T	2º T	3º T	4º T				
Volume de atividade (faturado)	mil m³ / ton	5 876				5 876	5 842	5 914	27 567
Volume de atividade - abastecimento	mil m ³	4 231				4 231	4 195	4 226	19 651
Volume de atividade - saneamento	mil m ³	1 645				1 645	1 646	1 688	7 916
Volume de Negócios ¹	mil €	5 648				4 337	3 781	4 310	19 069
Volume negócios - abastecimento	mil €	3 025				3 025	2 606	2 996	13 283
Volume negócios - saneamento	mil €	1 311				1 311	1 174	1 313	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	PAO 2022
		1º T	2º T	3º T	4º T				
Custo das vendas/variação inventários	mil €	1 117				1 117	259	218	1 092
Subcontratos	mil €	324				324	313	475	1 869
Fornec. e serviços externos (excluindo Subcontratos)	mil €	1 483				1 483	1 833	2 324	9 401
Gastos com pessoal	mil €	962				962	823	1 173	4 485

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

DESEMPENHO		2022				2022	2021	PAO 2022	PAO 2022
		1º T	2º T	3º T	4º T				
EBIT - Earnings Before Interest and Taxes	mil €	340				340	352	708	2 294
EBITDA Ajustado - Earnings Before Interest, Taxes and Depreciation	mil €	1 591				1 591	550	150	2 344
Margem EBITDA	%	37%				37%	15%	3%	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 essencialmente à atualização da tarifa.

A actividade de prestação de serviços de saneamento regista um aumento justificado pela atualização da tarifa visto que os volumes se encontram em linha com o ano anterior.

No CMVMC o valor no trimestre encontra-se abaixo do registado no período homólogo por se encontrar em falta o registo do custo de aquisição de água bruta, pelo facto dos contratos de aquisição de matéria prima não estarem aprovados em SAP.

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 1 ME, 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.

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 mesmo período no ano anterior e em orçamento.

3. DEMONSTRAÇÃO DA POSIÇÃO FINANCEIRA (Balança)

1.º trimestre de 2022

Demonstração da Posição Financeira	mil €	2022				2022	2021	PAO 2022	PAO 2022
		3M	6M	9M	12M				
Ativos não correntes	mil €	163 153				163 153	155 355	168 474	179 339
Ativo intangível	mil €	158 871				158 871	150 618	162 004	169 150
Desvios de recuperação gastos	mil €	0				0	1 045	2 638	5 162
Ativos sob direito de uso	mil €	186				186	377	158	501
Outros ativos financeiros	mil €	18				18	13	13	13
Impostos diferidos ativos	mil €	4 079				4 079	3 302	3 660	4 513
Ativos correntes	mil €	14 915				14 915	13 308	10 107	9 494
Inventários	mil €	98				98	118	75	89
Clientes	mil €	6 241				6 241	5 467	5 928	5 969
Outras contas a receber	mil €	75				75	412	753	490
Imposto sobre o Rendimento do exercício	mil €	9				9	9	9	9
Outros ativos correntes	mil €	6 068				6 068	5 970	2 487	2 081
Caixa e seus equivalentes	mil €	2 424				2 424	1 331	855	855
Ativo total	mil €	178 068				178 068	168 663	178 581	188 833
Capital Social	mil €	9 053				9 053	9 053	9 053	10 423
Reservas e outros ajustamentos	mil €	142				142	83	143	143
Resultados transitados	mil €	1 580				1 580	1 017	1 600	1 600
Resultado líquido	mil €	148				148	153	164	671
Capital Próprio	mil €	10 924				10 924	10 305	10 960	12 837
Passivos não Correntes	mil €	156 753				156 753	141 575	155 779	165 079
Acrés. Custos Investim. Contratual	mil €	7 040				7 040	6 423	7 674	8 009
Subsídios ao investimento	mil €	88 192				88 192	81 450	89 436	95 294
Financiamentos obtidos	mil €	56 073				56 073	47 954	52 906	54 734
Passivos da locação	mil €	52				52	157	0	381
Fornecedores e outros passivos não correntes	mil €	2 024				2 024	2 874	2 299	1 724
Imposto diferidos passivos	mil €	2 969				2 969	2 717	3 464	4 937
Desvio tarifário Passivo	mil €	404				404	0	0	0
Passivos Correntes	mil €	10 391				10 391	16 783	11 842	10 918
Financiamentos obtidos	mil €	455				455	6 525	4 455	4 455
Passivos da locação	mil €	121				121	210	158	120
Fornecedores e outros passivos correntes	mil €	9 407				9 407	9 915	7 228	6 336
Imposto sobre o Rendimento do exercício	mil €	409				409	133	2	7
Passivo total	mil €	167 144				167 144	158 358	167 621	175 996
Ativo total - (Passivo total + Capital Próprio)	mil €	178 068				178 068	168 663	178 581	188 833

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

O ativo total atinge os 178,068 milhões de euros, representando os ativos intangíveis 158,871 milhões de euros.

A dívida de clientes corrente apresenta um valor superior ao previsto em orçamento e ao valor do ano anterior, em resultado do atraso de pagamento de alguns municípios.

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 rúbrica 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	PAO 2022
		3M	6M	9M	12M		3M	12 M	
Dívida de Clientes									
Dívida total (S/ ARDs)	mil €	6 241				6 241	5 467	5 928	5 969
Dívida vencida total	mil €	3 085				3 085	2 491	3 089	3 076
ARDs	mil €	0				0	0	0	
Acordos de pagamento (Não ARDs)	mil €	0				0	0	0	
Injunções	mil €	0				0	0	0	0

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

DESEMPENHO		2022				2022	2021	PAO 2022	PAO 2022
		3M	6M	9M	12M		3M	12 M	
Dívida Financeira	mil €	56 527				56 527	54 480	57 360	59 188
Debt to equity	%	517%				517%	529%	523%	461%
Net Debt - Endividamento líquido	mil €	54 103				54 103	53 149	56 505	58 333
Net Debt to EBITDA	valor	34,0				34,0	96,7	376,0	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 de clientes corrente apresenta um valor ligeiramente acima do verificado em 2021 e do previsto em orçamento em resultado do atraso de pagamento de alguns municípios.

A dívida vencida é superior à verificada em 2021 pelo acima exposto.

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.

4. INVESTIMENTO E ENDIVIDAMENTO

1.º trimestre de 2022

INVESTIMENTO TOTAL	mil €	2022				2022	2021	PAO 2022	PAO 2022
		1º T	2º T	3º T	4º T				
Investimento	mil €	1 780				1 780	7 047	4 473	16 599
Ativos Intangíveis	mil €	53				53	3 645	466	1 409
Investimento em curso	mil €	1 727				1 727	3 402	4 007	15 190
Investimento Alta	mil €	1 780				1 780	7 047	4 473	16 599

Investimento incluídos em Fichas de Acompanhamento	mil €	2022				2022	2021	PAO 2022	PAO 2022
		1º T	2º T	3º T	4º T				
Investimento	mil €	557				557	1 193	2 156	6 942
Adução Eixo Almodôvar-Mértola Sudoeste Eixo Central e Secundários	mil €	280				280	1 193	437	501
Unidade de Compostagem	mil €	0				0	0	0	0
Reabilitação de SAR de pequenos aglomerados do SPPIAAIentejo	mil €	0				0	0	0	60
Remodelação e Ampliação da ETA do Enxoé	mil €	277				277	0	1 718	6 226
ETA de S. Teotónio (Odemira) e Adução a Odemira e Zambujeira do Mar	mil €	0				0	0	0	155

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

Obs: Campo para legenda elou ajuda na leitura do quadro

ENDIVIDAMENTO	mil €	2022				2022	2021	PAO 2022	PAO 2022
		3M	6M	9M	12M				
Endividamento	mil €	56 527	0	0	0	56 527	54 480	57 360	59 188
Médio e Longo Prazo	mil €	56 073				56 073	47 954	52 906	54 734
BEI	mil €	20 000				20 000	20 000	20 000	40 000
Banca Comercial	mil €	0				0	0	0	0
Holding	mil €	36 073				36 073	27 954	32 906	14 734
Locação Financeira	mil €	0				0	0	0	0
Curto Prazo	mil €	455				455	6 525	4 455	4 455
BEI	mil €	0				0	0	0	0
Banca Comercial	mil €	0				0	1 071	0	0
Holding	mil €	455				455	5 455	4 455	4 455
Locação Financeira	mil €	0				0	0	0	0

Obs: Campo para legenda elou ajuda na leitura do quadro

O investimento no final do 1º trimestre ascendeu a 1,780 milhões de euros, abaixo do verificado no período homólogo devido, também, à integração de património que ocorreu em 2021. Em comparação com o orçamento, este valor também fica aquém do esperado devido ao atraso na execução e 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 56,527 milhões de euros, valor superior ao verificado em 2021 mas abaixo do previsto em orçamento para o mesmo período em resultado do atraso de execução do plano de investimentos e ainda dos FSE's estarem abaixo do previsto em orçamento.

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

1.º trimestre de 2022

Cumprimento do Despacho 395-SET (ponto 3.1)		2022		PAO 2022
		3M		
Gastos com Pessoal	mil €	962	823	1 173
Órgãos Sociais	mil €	56	55	59
Absentismo (**)	mil €	30	25	0
Gastos com Pessoal (sem efeito de OS e Absentismo)	mil €	877	743	1 114
Rubricas Operacionais (*)	mil €	175	108	157
Gastos c/ estudos, pareceres e proj. Consultoria	mil €	27	22	2

Obs: Campo para legenda elou ajuda na leitura do quadro

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

Obs: Campo para legenda elou ajuda na leitura do quadro

	2019	2021	Ano de refº
	12 M		
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

Indicadores e Gastos Operacionais		2022				2021	PAO 2022	2021	PAO 2022
		3M	6M	9M	12M	3M	12 M		
GASTOS OPERACIONAIS	mil €	2 801				3 148	4 131	13 274	16 613
(1) CMVMC	mil €	117				259	218	1 067	1 092
(2) FSE's	mil €	1 807				2 146	2 799	8 953	11 270
(3) PESSOAL (sem efeito de OS e Absentismo)	mil €	877				743	1 114	3 254	4 251
i) impacto repos. direitos previstos nos IRCT	mil €	60				32	70	126	281
ii) impacto valoriz. remun. não abrang. por IRCT	mil €	0				0	0	0	0
iii) Rescisões/Indemnizações	mil €	0				6	0	23	0
EFEITO COVID	mil €	0				30	0	119	0
iv) FSE's - Efeitos COVID	mil €	0				30	0	119	0
v) Pessoal - Efeitos COVID	mil €	0				0	0	0	0
vi) Viaturas - Efeitos COVID	mil €	0				0	0	0	0
vii) VN - Efeitos COVID	mil €	0				0	0	0	0
OUTRAS RUBRICAS OPERACIONAIS	mil €	202				131	159	495	636
viii) Gastos com Deslocações, Alojamento e ajudas de custo	mil €	2				2	5	14	18
ix) Gastos com as viaturas ^(a)	mil €	173				106	152	437	609
x) Gastos com estudos, pareceres e proj. Consultoria	mil €	27				22	2	44	9

INDICADORES DE CUMPRIMENTO DOS PRINCÍPIOS RELATIVOS A GASTOS OPERACIONAIS

GO/VN (1)/(5) ^(b)	%	63,19%	81,49%	94,23%	70,16%	85,65%
(4) Gastos Operacionais ^(b) = (1) + (2) + (3) + (iv) + (v)	mil €	2 740	3 081	4 061	12 686	16 332
(5) Volume de Negócios ^(c) = (VN) + (vii)	mil €	4 337	3 781	4 310	18 081	19 069
Gastos com Pessoal ^(d) = (3) - (i) - (ii) - (iii) + (v)	mil €	817	706	1 044	2 785	3 970
Rubricas Operacionais ^(e) = (vi) + (viii) + (ix)	mil €	175	108	157	451	627
Gastos c/ estud., pareceres e proj. Consult. (f) = (x)	mil €	27	22	2	44	9

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

Endividamento		2022				2021	PAO 2022	2021	PAO 2022
		3M	6M	9M	12M	3M	12 M		
Endividamento	mil €	56 527				56 527	54 480	57 360	59 188
Taxa de Crescimento de Endividamento (DLEO)	%							-1,94%	1,11%

Nº de colaboradores		2022				2021	PAO 2022	2021	PAO 2022
		3M	6M	9M	12M	3M	12 M		
Recursos Humanos	nº	158				134	159	156	171
Pessoal	nº	149				125	150	147	162
Órgãos Sociais	nº	9				9	9	9	9

Pressupostos de análise

PESSOAL

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.

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.

Análise:

O rácio GO/VN apresenta um valor de 63,19% no 1º trimestre de 2022. O rácio é cumprido face a igual período de 2021 sobretudo pelo decréscimo de custos com FSE's. Face ao Orçamento para 2022, verifica-se o cumprimento do indicador, encontrando-se este abaixo do previsto para o 1º trimestre (94,23%) e para o final do ano (85,65%).

O indicador de Gastos com Pessoal apresenta o valor de 0,817 M€, o que representa um crescimento face a 2021. Este crescimento deve-se sobretudo ao aumento do nº de colaboradores em funções, bem como ao cumprimento das valorizações salariais aprovadas. Quando comparado com o orçamento para igual período de 2022, verifica-se que se encontra abaixo do previsto.



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

Memorando de Acompanhamento relativo ao primeiro 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 primeiro trimestre de 2022, incluída no documento em anexo denominado por “Relatório de Execução Trimestral da Atividade da Empresa referente ao 1.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 três meses findo em 31 de março de 2022;
 - Obtenção de informação do grau de execução e desvios orçamentais, decorrentes das atividades desenvolvidas no período de três meses findo em 31 de março de 2022.
- b) Observação do cumprimento das determinações legais aplicáveis, no período de três meses findo em 31 de março 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 três meses findo em 31 de março 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 três meses findo em 31 de março 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 1.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 52 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 numa tendência de 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 numa tendência de 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 numa tendência de 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 numa tendência de 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.

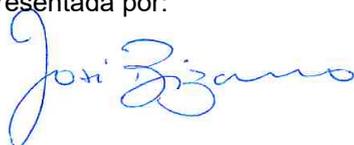
5.7 Adicionalmente à análise do Relatório de Execução Trimestral constatámos que a Entidade se encontra ainda em cumprimento no que diz respeito ao princípio da unidade de tesouraria previsto no artigo 136º da Lei n.º 12/2022. Adicionalmente, conforme divulgado no Relatório de Governo Societário do exercício 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