

Relatório de Execução Orçamental (RET)

I.º trimestre de 2023

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

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 2022 (DL 53/2022, de 12 de agosto), das IEIPG para 2023-2025 através do despacho 252/2022 do SET e da ERSAR na qualidade de entidade reguladora do Setor, através do ofício O-003631/2022.

O PAO2023 foi submetido no SIRIEF no dia 30.12.2022, encontrando-se aprovado pela UTAM, através do despacho n.º 407/2023-SET, de 01.10.2023, e pelo Ministério do Ambiente e da Acção Climática, através do despacho n.º 7498, datado de 09.10.2023.

I. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
I.º trimestre de 2023

Demonstração de Resultados		2023				2023	2022	PAO 2023	PAO 2023
		1º T	2º T	3º T	4º T	3M	3M	12 M	
Venda de água	mil €	3 055				3 055	3 025	3 027	13 881
Prestação de Serviços: Saneamento	mil €	1 387				1 387	1 311	1 338	7 155
Rendimentos de construção em ativos concessionados	mil €	1 815				1 815	1 780	7 108	22 165
Desvio de recuperação de gastos	mil €	- 46				-46	-341	2 283	8 081
Custo das vendas/variação inventários	mil €	- 117				-117	-117	-235	-1 129
Gastos de construção em ativos concessionados	mil €	-1 815				-1 815	-1 780	-7 108	-22 165
Subcontratos	mil €	- 390				-390	-324	-355	-1 425
Fornec. e serviços externos (excluindo Subcontratos)	mil €	-1 509				-1 509	-1 483	-2 706	-12 559
Gastos com pessoal	mil €	-1 069				-1 069	-962	-1 264	-4 936
Amortizações	mil €	-1 651				-1 651	-1 626	-2 328	-11 838
Outros Gastos e Perdas Operacionais	mil €	- 14				-14	-14	-32	-121
Subsídios ao Investimento	mil €	763				763	716	1 144	5 870
Outros Rendimentos e Ganhos Operacionais	mil €	88				88	155	118	471
Resultados Operacionais	mil €	497				497	340	990	3 450
Gastos Financeiros	mil €	- 355				-355	-197	-357	-1 271
Rendimentos Financeiros	mil €	47				47	44	46	199
Resultados Financeiros	mil €	-308				-308	-152	-311	-1 072
Resultados Antes de imposto	mil €	190				190	188	679	2 377
Imposto sobre o Rendimento	mil €	- 38				-38	-39	-489	-1 603
Resultado Líquido do Exercício	mil €	152				152	148	190	774

Obs: Campo para legenda elou ajuda na leitura do quadro

O resultado líquido no 1º trimestre foi de 0,152 milhões de euros, 4 mil euros acima do verificado no período homólogo e 38 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 6,210 milhões de euros, que inclui 1,815 milhões de euros referentes aos rendimentos de construção (IFRIC 12) e 0,046 milhões de euros de desvio de recuperação de gastos (superávit). Verifica-se um aumento de 2,4% 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 0,497 milhões de euros estão ligeiramente acima do apresentado no mesmo período em 2022 e abaixo do esperado em PAO.

O resultado financeiro de 0,308 milhões euros (negativo) representa uma degradação de 0,155 milhões de euros em comparação com o registado no período homólogo, estando em linha com o valor previsto em PAO.

2. INDICADORES OPERACIONAIS

I.º trimestre de 2023

FATURIZAÇÃO GLOBAL		2023				2023	2022	PAO 2023	PAO 2023
		1º T	2º T	3º T	4º T	3M	3M	12 M	
Volume de atividade (faturado)	mil m ³ / ton	6 491				6 491	5 876	5 831	30 149
Volume de atividade - abastecimento	mil m ³	4 618				4 618	4 231	4 137	20 099
Volume de atividade - saneamento	mil m ³	1 873				1 873	1 645	1 694	10 049
Volume de Negócios¹	mil €	5 828				4 441	4 337	4 365	21 036
Volume negócios - abastecimento	mil €	3 055				3 055	3 025	3 027	13 881
Volume negócios - saneamento	mil €	1 387				1 387	1 311	1 338	7 155

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		2023				2023	2022	PAO 2023	PAO 2023
		1º T	2º T	3º T	4º T	3M	3M	12 M	
Custo das vendas/variação inventários	mil €	1 117				1 117	1 117	235	1 129
Subcontratos	mil €	390				390	324	355	1 425
Fornec. e serviços externos (excluindo Subcontratos)	mil €	1 509				1 509	1 483	2 706	12 559
Gastos com pessoal	mil €	1 069				1 069	962	1 264	4 936

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

DESEMPENHO		2023				2023	2022	PAO 2023	PAO 2023
		1º T	2º T	3º T	4º T	3M	3M	12 M	
EBIT - Earnings Before Interest and Taxes	mil €	497				497	340	990	3 450
EBITDA Ajustado - Earnings Before Interest, Taxes and Depreciation	mil €	1 431				1 431	1 591	-108	1 337
Margem EBITDA	%	32%				32%	37%	-2%	6%

EBIT = Resultado Operacional

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

Margem EBITDA = EBITDA ajustado / Volume de Negócios

Tanto na atividade de abastecimento de água como na prestação de serviços de saneamento regista-se um aumento nos volumes que não se reflete no valor das vendas e da prestação de serviços, uma vez que à data do fecho de contas do mês de março de 2023 não se conheciam os volumes fornecidos e recolhidos, tendo sido feitas estimativas com base nos dados orçamentais, que se encontram abaixo em 400 mil m³ e 77 mil m³, respectivamente.

Para o aumento dos volumes em abastecimento concorre o início de faturação de duas instalações - Santa Barbara dos Padrões e Melides. em outubro de 2022.

Para o aumento dos volumes de saneamento contribui a entrada em funcionamento, e consequente início de faturação, das ETAR do Rosário, Guerrião e Comporta, em outubro de 2022, e as ETAR do Campo Redondo, Sabóia e A-do-Pinto, em janeiro de 2023.

O valor registado em CMVMC no trimestre encontra-se em linha com o verificado no período homólogo.

Em FSE, as rubricas de subcontratos e energia aumentaram ligeiramente comparativamente com o ano de 2022. Comparando com o orçamento, este não reflete a redução do custo de energia pela alteração da tarifa de acesso à rede em 2022, pelo que se verifica uma estimativa de mais 1M€ nesta rubrica.

Nos gastos com pessoal verifica-se um ligeiro aumento relativamente ao ano anterior justificado pela variação do quadro de pessoal e aumentos salariais, pese embora abaixo do previsto em orçamento uma vez que se verificaram atrasos nas contratações, pelo facto do PAO não se encontrar aprovado até esta data.

A análise ao EBITDA e à margem EBITDA sugerem uma consolidação da estrutura financeira da empresa, apesar da ligeira redução na evolução dos indicadores quando comparados com o mesmo período no ano anterior.

3. DEMONSTRAÇÃO DA POSIÇÃO FINANCEIRA (Balança)

I.º trimestre de 2023

Demonstração da Posição Financeira		2023				2023	2022	PAO 2023	PAO 2023
		3M	6M	9M	12M	3M	3M	12 M	
Ativos não correntes	mil €	166 840				166 840	163 153	176 058	193 724
Ativo intangível	mil €	161 948				161 948	158 871	170 362	179 568
Desvios de recuperação gastos	mil €	0				0	0	1 019	7 083
Ativos sob direito de uso	mil €	69				69	186	99	774
Outros ativos financeiros	mil €	26				26	18	20	20
Impostos diferidos ativos	mil €	4 798				4 798	4 079	4 558	6 280
Ativos correntes	mil €	17 581				17 581	14 915	11 496	10 957
Inventários	mil €	114				114	98	84	93
Clientes	mil €	7 307				7 307	6 241	5 731	7 154
Outras contas a receber	mil €	388				388	75	918	911
Imposto sobre o Rendimento do exercício	mil €	9				9	9	0	0
Outros ativos correntes	mil €	9 150				9 150	6 068	3 693	1 793
Caixa e seus equivalentes	mil €	613				613	2 424	1 071	1 007
Ativo total	mil €	184 421				184 421	178 068	187 555	204 682
Capital Social	mil €	10 423				10 423	9 053	10 423	11 333
Reservas e outros ajustamentos	mil €	173				173	142	175	175
Resultados transitados	mil €	2 167				2 167	1 580	2 196	2 196
Resultado líquido	mil €	152				152	148	190	774
Capital Próprio	mil €	12 915				12 915	10 924	12 983	14 478
Passivos não Correntes	mil €	160 608				160 608	156 753	159 708	173 009
Acrés. Custos Investim. Contratual	mil €	7 044				7 044	7 040	9 629	13 148
Subsídios ao investimento	mil €	91 092				91 092	88 192	88 764	92 640
Financiamentos obtidos	mil €	56 818				56 818	56 073	55 618	58 839
Passivos da locação	mil €	12				12	52	270	789
Fornecedores e outros passivos não correntes	mil €	1 440				1 440	2 024	1 440	726
Imposto diferidos passivos	mil €	3 364				3 364	2 969	3 987	6 866
Desvio tarifário Passivo	mil €	836				836	404	0	0
Passivos Correntes	mil €	10 898				10 898	10 391	14 863	17 195
Financiamentos obtidos	mil €	962				962	455	455	4 455
Passivos da locação	mil €	39				39	121	120	342
Fornecedores e outros passivos correntes	mil €	9 747				9 747	9 407	14 284	12 399
Imposto sobre o Rendimento do exercício	mil €	150				150	409	5	0
Passivo total	mil €	171 506				171 506	167 144	174 571	190 204
Ativo total - (Passivo total + Capital Próprio)	mil €	184 421				184 421	178 068	187 555	204 682

Obs: Campo para legenda elou ajuda na leitura do quadro

O ativo total atinge os 184,421 milhões de euros, representando os ativos intangíveis 161,948 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 e recebimento de fundos comunitários.

Verificou-se ainda que o endividamento ficou acima do previsto em orçamento, pelo exposto acima.

DÍVIDA CLIENTES	2023				2023	2022	PAO 2023	PAO 2023
	3M	6M	9M	12M		3M	12 M	
Dívida de Clientes								
Dívida total (S/ ARDs)	mil €	7 307			7 307	6 241	5 731	7 154
Dívida vencida total	mil €	3 356			3 356	3 085	2 700	3 432
ARDs	mil €	0			0	0	0	0
Acordos de pagamento (Não ARDs)	mil €	0			0	0	0	0
Injunções	mil €	0			0	0	0	0

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

DESEMPENHO	2023				2023	2022	PAO 2023	PAO 2023
	3M	6M	9M	12M		3M	12 M	
Dívida Financeira	mil €	57 781			57 781	56 527	56 073	63 294
Debt to equity	%	447%			447%	517%	432%	437%
Net Debt - Endividamento líquido	mil €	57 168			57 168	54 103	55 002	62 287
Net Debt to EBITDA	valor	40,0			40,0	34,0	-507,8	46,6

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 acima do verificado em 2022 em 1,066 milhões de euros. Encontra-se também acima do previsto em orçamento em 1,576 milhões de euros. Este facto justifica-se com o atraso de pagamento por parte de alguns municípios.

A dívida vencida é superior à verificada em 2022 pelo acima exposto.

Tendo em conta a evolução do EBITDA ajustado verificamos uma melhoria do indicador net debt to EBITDA uma vez que aponta para uma recuperação da dívida mais acelerada do que o previsto em orçamento.

4. INVESTIMENTO E ENDIVIDAMENTO

I.º trimestre de 2023

INVESTIMENTO TOTAL		2023				2023	2022	PAO 2023	PAO 2023
		1º T	2º T	3º T	4º T				
Investimento	mil €	1 815				1 815	1 780	7 108	22 165
Ativos Intangíveis	mil €	73				73	53	229	10 089
Investimento em curso	mil €	1 742				1 742	1 727	6 879	12 076
Investimento Alta	mil €	1 815				1 815	1 780	7 108	22 165

Investimento incluídos em Fichas de Acompanhamento		2023				2023	2022	PAO 2023	PAO 2023
		1º T	2º T	3º T	4º T				
Investimento	mil €	459				459	277	2 919	4 347
SAA Minutos	mil €	0				0	0	0	219
Unidade de Compostagem	mil €	0				0	0	0	0
Reabilitação de SAR de pequenos aglomerados do SPPIAAAlentejo	mil €	0				0	0	0	330
Remodelação e Ampliação da ETA do Enxóe	mil €	459				459	277	2 919	3 799
ETA de S. Teotónio (Odemira) e Adução a Odemira e Zambujeira do Mar	mil €	0				0	0	0	0

Investimento com Expressão Material		2023				2023	2022	PAO 2023	PAO 2023
		1º T	2º T	3º T	4º T				
Investimento	mil €	0				0	0	0	330
SAA Minutos	mil €	0				0	0	0	219
SAA Bica Fria	mil €	0				0	0	150	500
Reabilitação de SAR de pequenos aglomerados do SPPIAAAlentejo	mil €	0				0	0	0	330

Obs: Campo para legenda elou ajuda na leitura do quadro

ENDIVIDAMENTO		2023				2023	2022	PAO 2023	PAO 2023
		3M	6M	9M	12M				
Endividamento	mil €	57 781	0	0	0	57 781	56 527	56 073	63 294
Médio e Longo Prazo	mil €	56 818				56 818	56 073	55 618	58 839
BEI	mil €	40 000				40 000	20 000	40 000	40 000
Banca Comercial	mil €	0				0	0	0	0
Holding	mil €	16 818				16 818	36 073	15 618	18 839
Locação Financeira	mil €	0				0	0	0	0
Curto Prazo	mil €	962				962	455	455	4 455
BEI	mil €	0				0	0	0	0
Banca Comercial	mil €	0				0	0	0	4 000
Holding	mil €	962				962	455	455	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 1,815 milhões de euros, ligeiramente acima do verificado no período homólogo. Em comparação com o orçamento, este valor fica aquém do esperado, em 5,293 milhões de euros, devido ao atraso na execução e contratação de empreitadas.

As empreitadas mais representativas no período em questão são Reabilitação da ETA do Alvito, ETAR e sistema interceptor de Cuba, Adução a Eixo Almodôvar-Mértola Sudoeste Eixo Central e Secundários e Remodelação e Ampliação da ETA do Enxóe.

O endividamento ascendeu a 57,781 milhões de euros, valor superior ao verificado em 2022, em 1,253 milhões de euros, e ao previsto em orçamento, em 1,708 milhões de euros, para o mesmo período, em resultado do atraso de execução do plano de investimentos e ainda pelo incremento da dívida de clientes.

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

I.º trimestre de 2023

Prazo Médio Pagamento		2023				2022	2022	PAO 2023
		3M	6M	9M	12M	3M	12 M	
PMP - Prazo Médio de Pagamentos	dias	61				60	57	56

Obs: Campo para legenda elou ajuda na leitura do quadro

Indicadores e Gastos Operacionais		2023				2022	PAO 2023	2022	PAO 2023
		3M	6M	9M	12M	3M	12 M		
(1) GASTOS OPERACIONAIS = (2) + (3) + (4)	mil €	3 085				2 886	4 559	13 630	20 049
(2) CMVCM (DR)	mil €	117				117	235	1 108	1 129
(3) FSE's (DR)	mil €	1 899				1 807	3 061	8 366	13 984
(4) PESSOAL (DR)	mil €	1 069				962	1 264	4 156	4 936
(5) EFEITO EM PESSOAL (alinea a) do nº4 do artigo 133)		142				144	118	583	474
i) Órgãos Sociais	mil €	58				53	57	222	229
ii) impacto de cumprimento de disposições legais (ex.: anuidades, reclassificações,...)	mil €	0				0	0	0	0
iii) Orientações relativamente ao acordo celebrado a 9 de outubro 2022 (a)	mil €	0				0	0	0	0
iv) impacto das valorizações remuneratórias obrigatórias	mil €	55				60	61	242	245
v) impacto de efeito de absentismo	mil €	29				30	0	120	0
vi) impacto de indemnizações por rescisão não incluindo por mútuo acordo	mil €	0				0	0	0	0
(6) Indemnizações por mútuo acordo (incluir programa rejuvenescer)									
(7) EFEITO FATORES EXCECIONAIS (Crise Geopolítica) (b)	mil €	76				0	1 415	0	5 659
vii) FSE's - Fatores energeticos (não inclui gastos com transporte)	mil €	76				0	1 415	0	5 659
viii) FSE's - Fatores energeticos (apenas gastos com transporte)	mil €	0				0	0	0	0
ix) FSE's - Requisitos de segurança	mil €	0				0	0	0	0
x) FSE's - Outros (devidamente fundamentados se não previstos nos termos do DLEO)	mil €	0				0	0	0	0
(8) EFEITO de OBRIGAÇÕES LEGAIS	mil €	0				0	0	0	0
xi) CMVMC (nomear)	mil €	0				0	0	0	0
xii) FSE's (nomear)	mil €	0				0	0	0	0
xiii) Pessoal (nomear)	mil €	0				0	0	0	0
(9) OUTRAS RUBRICAS OPERACIONAIS	mil €	142				183	152	747	610
xiv) Gastos com Deslocações, Alojamento e ajudas de custo	mil €	3				2	4	18	15
xv) Gastos com as viaturas	mil €	131				173	139	691	556
xvi) Gastos com estudos, pareceres e proj. consultoria	mil €	9				9	10	39	40

INDICADORES DE CUMPRIMENTO DOS PRINCÍPIOS RELATIVOS A GASTOS OPERACIONAIS

GO/VN (10)/(11) (c)	%	64,56%	63,23%	69,33%	67,58%	66,15%
(10) Gastos Operacionais (c) = (1) - (5) - (7) - (8)	mil €	2 867	2 742	3 026	13 047	13 916
(11) Volume de Negócios = (VN)	mil €	4 441	4 337	4 365	19 307	21 036
Gastos com Pessoal (d) = (4) - (5) - (xiii)	mil €	927	819	1 145	3 573	4 462
FSE's (e) = (3) - (vii) - (viii) - (xii)	mil €	1 823	1 807	1 646	8 366	8 325
Rubricas Operacionais (f) = (9) - (viii)	mil €	142	183	152	747	610

NOTAS:

- Despacho da Secretaria de Estado das Finanças e da Secretaria de Estado do Tesouro;
- Conforme alinea c) do nº2 do artigo 133 do DL nº10/2023, de 8 de fevereiro;
- Calculado de acordo com o nº1 e alinea c) do nº2 do artigo 133 do DL nº 10/2023, de 8 de fevereiro;
- Conforme alinea a) do nº4 do artigo 133 do DL nº10/2023, de 8 de fevereiro;
- Conforme alinea b) do nº4 do artigo 133 do DL nº10/2023, de 8 de fevereiro.
- Conforme alinea c) do nº4 do artigo 133 do DL nº10/2023, de 8 de fevereiro.

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

Sendo o PMP a dezembro de 2022 superior a 45 dias, verificar-se-á o cumprimento desde indicador caso o PMP reduza em pelo menos 15%. Em 2022 registaram-se 57 dias pelo que para cumprimento devemos atingir 48 dias no final de 2023.

Pressupostos de análise

GO/VN

Para cumprimento das diretrizes emanadas pelo despacho 252/2022-SET, o rácio GO/VN, excluídos os impactos decorrentes do cumprimento de imposições legais, devidamente fundamentados, e dos efeitos de fatores excepcionais, deve ser igual ou inferior ao verificado no ano de referência, ou seja 67,58%.

Gastos com Pessoal

Devem ser iguais ou inferiores ao registado em 2022, excluídos os gastos relativos aos órgãos sociais, corrigidos dos impactos do cumprimento de disposições legais, de indemnizações por rescisão e das valorizações remuneratórias que sejam obrigatórias, bem como do efeito do absentismo.

Outras rubricas operacionais

O conjunto dos encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, os associados à frota automóvel e os encargos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultadoria devem ser iguais ou inferiores aos registados em 2022.

Análise:

GO/VN

Este indicador apresenta um valor de 64,56% no 1º trimestre de 2023, valor inferior ao previsto em PAO (69,33%) para o mesmo período e inferior ao verificado em 2022 (67,58%), pelo que se prevê o cumprimento deste indicador no final do ano 2023.

Gastos com Pessoal

O indicador de Gastos com Pessoal (d) apresenta o valor de 0,927 milhares de euros, o que representa um crescimento face ao mesmo período de 2022. Este crescimento deve-se sobretudo ao aumento do número de colaboradores em funções, de 149 para 155, como se pode verificar no quadro da página seguinte, bem como ao cumprimento das valorizações salariais aprovadas. Quando comparado com o orçamento verifica-se que se encontram abaixo do previsto por não se terem efetuado as contratações previstas, visto que o PAO2023 só foi aprovado em outubro.

Outras rubricas operacionais

O valor das outras rubricas operacionais (9) é inferior ao registado em 2022 e em orçamento para o mesmo período, pelo que se prevê o cumprimento deste indicador no final do ano.

Endividamento		2023				2022	PAO 2023	2022	PAO 2023
		3M	6M	9M	12M	3M	12 M	12 M	PAO 2023
Endividamento	mil €	57 781				56 527	56 073	56 073	63 294
Taxa de Crescimento de Endividamento (DLEO) ajustada*	%							0,57%	-5,21%

*de efeitos Geopolíticos e Energia

Nº de colaboradores		2023				2022	PAO 2023	2022	PAO 2023
		3M	6M	9M	12M	3M	12 M	12 M	PAO 2023
Recursos Humanos	nº	164				158	171	166	178
Pessoal	nº	155				149	162	157	169
Órgãos Sociais	nº	9				9	9	9	9





Ao Conselho de Administração da
AgDA – Águas Públicas do Alentejo, S.A.

Memorando de Acompanhamento relativo ao primeiro trimestre de 2023

Exmos. Senhores,

Introdução

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 2023, incluída no documento em anexo denominado por “Relatório de Execução Orçamental - 1.º trimestre de 2023”, que inclui, entre outros aspetos, (i) a análise orçamental, (ii) a análise financeira comparativa e (iii) a análise do plano de investimentos.

Responsabilidades

1 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.

2 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

3 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 2023;
- 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 2023.

b) Observação do cumprimento das determinações legais aplicáveis, no período de três meses findo em 31 de março de 2023, no que se refere aos seguintes aspetos:

- Deveres de informação previstos no n.º 2 do artigo 26º do Decreto-Lei n.º 10/2023;
- Plano de contratação de trabalhadores previsto no artigo 131º do Decreto-Lei n.º 10/2023;

PricewaterhouseCoopers & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda.
Sede: Palácio Sottomayor, Rua Sousa Martins, 1 - 3º, 1069-316 Lisboa, Portugal
Receção: Palácio Sottomayor, Avenida Fontes Pereira de Melo, nº16, 1050-121 Lisboa, Portugal
Tel: +351 213 599 000, Fax: +351 213 599 999, www.pwc.pt
Matriculada na CRC sob o NIPC 506 628 752, Capital Social Euros 314.000
Inscrita na lista das Sociedades de Revisores Oficiais de Contas sob o nº 183 e na CMVM sob o nº 20161485

- Plano de redução de gastos operacionais conforme previsto no artigo 133º do Decreto-Lei n.º 10/2023;
- Limite de endividamento das empresas do setor empresarial do Estado no artigo 134º do Decreto-Lei n.º 10/2023;
- 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.

4 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 2023, 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

4.1 A demonstração da posição financeira e a demonstração dos resultados do período de três meses findo em 31 de março de 2023, 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 Orçamental - 1.º trimestre de 2023”.

4.2 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 61 dias, portanto superior 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 igual ou inferior a 48 dias, o que não se verificou, encontrando-se assim numa tendência de incumprimento.

4.3 Relativamente ao plano de contratação de colaboradores, nos termos do previsto no artigo 131º do Decreto-Lei n.º 10/2023, a Entidade encontra-se em cumprimento.

4.4 Conforme previsto no artigo 133º do Decreto-Lei n.º 10/2023, 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 face ao orçamento.

4.5 Conforme previsto no artigo 133º do Decreto-Lei n.º 10/2023, nomeadamente no que respeita ao plano de redução de custos, a Entidade encontra-se numa tendência de cumprimento, no que respeita aos gastos com pessoal comparativamente com o orçamento.

4.6 No que respeita aos gastos com frota automóvel, gastos com deslocações, alojamento e ajudas de custo e gastos com pareceres, projetos e consultoria, a Entidade encontra-se numa tendência de cumprimento face ao orçamento.

4.7 Não foram identificadas inconformidades com os requisitos legais estabelecidos no artigo 134º do Decreto-Lei n.º 10/2023, nomeadamente no que respeita ao limite do endividamento.

4.8 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, e de forma complementar à informação divulgada no Relatório de Governo Societário do exercício de 2022, indagámos junto dos responsáveis que a Entidade se encontra a cumprir no exercício de 2023 com os Princípios do Bom Governo determinados pelo Decreto-Lei n.º 133/2013.

4.9 Observámos ainda 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.

5 de janeiro de 2024

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



José Alves Bizarro Duarte, ROC n.º 1957
Registado na CMVM com o n.º 20200003