

Relatório de Execução Orçamental (RET)

2.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
2.º trimestre de 2023

Demonstração de Resultados		2023				jul/05	2022 6M	PAO 2023	PAO 2023 12 M
		1º T	2º T	3º T	4º T				
Venda de água	mil €	3 055	3 774			6 828	6 574	6 556	13 881
Prestação de Serviços: Saneamento	mil €	1 387	1 601			2 988	3 069	2 843	7 155
Rendimentos de construção em ativos concessionados	mil €	1 815	3 419			5 234	4 043	12 486	22 165
Desvio de recuperação de gastos	mil €	-46	1 365			1 319	-1 051	4 641	8 081
Custo das vendas/variação inventários	mil €	-117	- 461			-578	-419	-523	-1 129
Gastos de construção em ativos concessionados	mil €	-1 815	-3 419			-5 234	-4 043	-12 486	-22 165
Subcontratos	mil €	-390	- 520			-910	-691	-711	-1 425
Fornec. e serviços externos (excluindo Subcontratos)	mil €	-1 509	-3 001			-4 510	-3 163	-5 852	-12 559
Gastos com pessoal	mil €	-1 069	- 978			-2 048	-1 865	-2 545	-4 936
Amortizações	mil €	-1 651	-2 256			-3 907	-3 678	-5 216	-11 838
Outros Gastos e Perdas Operacionais	mil €	-14	- 73			-87	-27	-56	-121
Subsídios ao Investimento	mil €	763	1 047			1 810	1 629	2 566	5 870
Outros Rendimentos e Ganhos Operacionais	mil €	88	63			152	316	236	471
Resultados Operacionais	mil €	497	561			1 058	695	1 940	3 450
Gastos Financeiros	mil €	-355	- 382			-736	-397	-670	-1 271
Rendimentos Financeiros	mil €	47	93			140	85	90	199
Resultados Financeiros	mil €	-308	-289			-597	-312	-581	-1 072
Resultados Antes de imposto	mil €	190	272			461	383	1 360	2 377
Imposto sobre o Rendimento	mil €	-38	- 72			-110	-80	-978	-1 603
Resultado Líquido do Exercício	mil €	152	199			351	303	381	774

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

O resultado líquido no 1º semestre foi de 0,351 milhões de euros, 48 mil euros acima do verificado no período homólogo e 30 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 16,370 milhões de euros, que inclui 5,234 milhões de euros referentes aos rendimentos de construção (IFRIC 12) e 1,319 milhões de euros de desvio de recuperação de gastos (déficit).

Verifica-se um aumento de 1,8% 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 1,058 milhões de euros estão acima do apresentado no mesmo período em 2022 e abaixo do esperado em PAO.

O resultado financeiro de 0,597 milhões euros (negativo) representa uma degradação de 0,284 milhões de euros em comparação com o registado no período homólogo, estando em linha com o valor previsto em PAO.

2. INDICADORES OPERACIONAIS

2.º trimestre de 2023

FATURAÇÃO GLOBAL		jul/05				2023	2022 6M	PAO 2023	PAO 2023 12 M
		1º T	2º T	3º T	4º T				
Volume de atividade (faturado)	mil m ³	6 491	7 931			14 421	13 080	13 242	30 515
Volume de atividade - abastecimento	mil m ³	4 618	5 653			10 270	9 378	9 478	20 466
Volume de atividade - saneamento	mil m ³	1 873	2 278			4 151	3 702	3 764	10 049
Volume de Negócios¹	mil €	5 828	5 375			9 816	9 643	9 399	21 036
Volume negócios - abastecimento	mil €	3 055	3 774			6 828	6 574	6 556	13 881
Volume negócios - saneamento	mil €	1 387	1 601			2 988	3 069	2 843	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 6M	PAO 2023	PAO 2023 12 M
		1º T	2º T	3º T	4º T				
Custo das vendas/variação inventários	mil €	117	461			578	419	523	1 129
Subcontratos	mil €	390	520			910	691	711	1 425
Fornec. e serviços externos (excluindo Subcontratos)	mil €	1 509	3 001			4 510	3 163	5 852	12 559
Gastos com pessoal	mil €	1 069	978			2 048	1 865	2 545	4 936

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

DESEMPENHO		2023				2023	2022 6M	PAO 2023	PAO 2023 12 M
		1º T	2º T	3º T	4º T				
EBIT - Earnings Before Interest and Taxes	mil €	497	561			1 058	695	1 940	3 450
EBITDA Ajustado - Earnings Before Interest, Taxes and Depreciation	mil €	1 431	405			1 836	3 795	-52	1 337
Margem EBITDA	%	32%	8%			19%	39%	-1%	6%

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 a um aumento nos caudais fornecidos pela integração das localidades de Santa Bárbara dos Padrões e Melides, e à atualização da tarifa.

A atividade de prestação de serviços de saneamento regista um aumento justificado pelo aumento de caudais em resultado do arranque de novas infraestruturas (ETAR de Campo Redondo, Sabóia e Á do Pinto) e pela atualização da tarifa.

O valor registado em CMVMC no semestre encontra-se acima do verificado no período homólogo devido ao facto que em 2022 não se encontrava registada a totalidade do custo de aquisição de água bruta.

Os FSE estão acima do verificado no ano anterior devido ao aumento do preço da energia, resultado da crise geopolítica que se tem vindo a verificar. Em relação ao valor previsto em orçamento, a diferença de cerca de 1,3 M€, diz respeito à energia e ao facto de não ter sido contemplada a redução da tarifa de acesso à rede em 2022. Ao acima referido acresce ainda o 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 número médio de trabalhadores, 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, apesar da ligeira redução na evolução dos indicadores quando comparados com o mesmo período no ano anterior.

3. DEMONSTRAÇÃO DA POSIÇÃO FINANCEIRA (Balção)

2.º trimestre de 2023

Demonstração da Posição Financeira		jul/05				2023	2022	PAO 2023	PAO 2023
		3M	6M	9M	12M				
Ativos não correntes	mil €	166 840	169 527			169 527	164 332	182 313	193 724
Ativo intangível	mil €	161 948	163 714			163 714	159 789	174 468	179 568
Desvios de recuperação gastos	mil €	0	529			529	0	3 375	7 083
Ativos sob direito de uso	mil €	69	123			123	139	59	774
Outros ativos financeiros	mil €	26	27			27	20	20	20
Impostos diferidos ativos	mil €	4 798	4 862			4 862	4 385	4 391	6 280
Cientes	mil €	0	272			272	0		
Ativos correntes	mil €	17 581	18 208			18 208	14 709	10 301	10 957
Inventários	mil €	114	127			127	121	106	93
Cientes	mil €	7 307	6 946			6 946	7 389	6 337	7 154
Outras contas a receber	mil €	388	299			299	216	785	911
Imposto sobre o Rendimento do exercício	mil €	9	0			0	10	10	0
Outros ativos correntes	mil €	9 150	9 873			9 873	5 815	2 057	1 793
Caixa e seus equivalentes	mil €	613	963			963	1 158	1 007	1 007
Ativo total	mil €	184 421	187 735			187 735	179 042	192 614	204 682
Capital Social	mil €	10 423	10 423			10 423	9 053	10 423	11 333
Reservas e outros ajustamentos	mil €	173	2 340			2 340	142	175	175
Resultados transitados	mil €	2 167	0			0	1 580	2 196	2 196
Resultado líquido	mil €	152	351			351	303	381	774
Capital Próprio	mil €	12 915	13 114			13 114	11 078	13 175	14 478
Passivos não Correntes	mil €	160 608	162 922			162 922	157 537	163 245	173 009
Acrés. Custos Investim. Contratual	mil €	7 044	7 619			7 619	7 700	11 196	13 148
Subsídios ao investimento	mil €	91 092	91 403			91 403	87 494	90 457	92 640
Financiamentos obtidos	mil €	56 818	58 818			58 818	56 073	55 618	58 839
Passivos da locação	mil €	12	69			69	39	230	789
Fornecedores e outros passivos não correntes	mil €	1 440	1 440			1 440	2 024	1 440	726
Imposto diferidos passivos	mil €	3 364	3 572			3 572	3 094	4 303	6 866
Desvio tarifário Passivo	mil €	836	0			0	1 113	0	0
Passivos Correntes	mil €	10 898	11 699			11 699	10 427	16 194	17 195
Financiamentos obtidos	mil €	962	1 415			1 415	455	3 233	4 455
Passivos da locação	mil €	39	47			47	88	80	342
Fornecedores e outros passivos correntes	mil €	9 747	10 230			10 230	9 529	12 526	12 399
Imposto sobre o Rendimento do exercício	mil €	150	7			7	355	355	0
Passivo total	mil €	171 506	174 620			174 620	167 964	179 439	190 204
Ativo total - (Passivo total + Capital Próprio)	mil €	184 421	187 735			187 735	179 042	192 614	204 682

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

O ativo total atinge os 169,527 milhões de euros, representando os ativos intangíveis 163,714 milhões de euros.

A dívida de clientes corrente apresenta um valor superior ao previsto em orçamento pelo atraso de pagamento de alguns municípios, no entanto este valor revela-se ligeiramente inferior ao valor do ano anterior pelo facto de ter sido celebrado um acordo de pagamento com o Município de Cuba, para regularização da dívida acumulada até dezembro de 2022 (passando este valor para dívida não corrente).

Os ativos intangíveis encontram-se abaixo do previsto tendo em conta a dificuldade na contratação de empreitadas com consequente impacto na respetiva execução e no recebimento de subsídios.

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

DÍVIDA CLIENTES		jul/05				2023	2022	PAO 2023	PAO 2023
		3M	6M	9M	12M				
Dívida de Clientes									
Dívida total (S/ ARDs)	mil €	7 307	7 218			7 218	7 389	6 337	7 154
Dívida vencida total	mil €	3 356	2 878			2 878	2 922	2 691	3 432
ARDs	mil €	0	0			0	0	0	0
Acordos de pagamento (Não ARDs)	mil €	0	342			342	0	0	0
Injunções	mil €	0	0			0	0	0	0

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

DESEMPENHO		jul/05				2023	2022	PAO 2023	PAO 2023
		3M	6M	9M	12M				
Dívida Financeira	mil €	57 781	60 234			60 234	56 527	58 852	63 294
Debt to equity	%	447%	459%			459%	510%	447%	437%
Net Debt - Endividamento líquido	mil €	57 168	59 271			59 271	55 370	57 845	62 287
Net Debt to EBITDA	valor	40,0	146,4			32,3	14,6	-1 121,3	46,6

Debt to equity = Dívida Financeira / Capital Próprio

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

Net Debt to EBITDA = Net Debt / EBITDA Ajustado

A dívida total de clientes apresenta um valor 172 mil euros abaixo ao verificado em 2022. No entanto este valor está cima do previsto em orçamento em 881 mil euros pelo atraso de pagamento por parte de alguns municípios.

Como já foi referido acima, foi celebrado um acordo de pagamento com o Município de Cuba, para regularização da dívida vencida, acumulada até dezembro de 2022, no valor total de 342 mil euros, o que faz com que o montante de dívida vencida no semestre seja inferior à verificada em 2022.

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

4. INVESTIMENTO E ENDIVIDAMENTO

2.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	3 419			5 234	4 043	12 486	22 165
Ativos Intangíveis	mil €	73	2 405			2 478	191	6 448	10 089
Investimento em curso	mil €	1 742	1 014			2 756	3 851	6 038	12 076
Investimento Alta	mil €	1 815	3 419			5 234	4 043	12 486	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	1 117			1 576	788	3 799	4 347
SAA Minutos	mil €	0	0			0	0	0	219
Unidade de Compostagem	mil €	0	0			0	0	0	0
Reabilitação de SAR de pequenos aglomerados do SPPIAAlentejo	mil €	0	0			0	0	0	330
Remodelação e Ampliação da ETA do Enxóe	mil €	459	1 117			1 576	788	3 799	3 799
ETA de S. Teotónio (Odemira) e Adução a Odemira e Zambujeira do Mar	mil €	0	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	0	330
SAA Minutos	mil €	0	0			0	0	0	219
SAA Bica Fria	mil €	0	0			0	0	200	500
Reabilitação de SAR de pequenos aglomerados do SPPIAAlentejo	mil €	0	0			0	0	0	330

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

ENDIVIDAMENTO		2023				2023	2022	PAO 2023	PAO 2023
		3M	6M	9M	12M				
Endividamento	mil €	57 781	60 234	0	0	60 234	56 527	58 852	63 294
Médio e Longo Prazo	mil €	56 818	58 818			58 818	56 073	55 618	58 839
BEI	mil €	40 000	40 000			40 000	20 000	40 000	40 000
Banca Comercial	mil €	0	0			0	0	0	0
Holding	mil €	16 818	18 818			18 818	36 073	15 618	18 839
Locação Financeira	mil €	0	0			0	0	0	0
Curto Prazo	mil €	962	1 415			1 415	455	3 233	4 455
BEI	mil €	0	0			0	0	0	0
Banca Comercial	mil €	0	0			0	0	2 779	4 000
Holding	mil €	962	1 415			1 415	455	455	455
Locação Financeira	mil €	0	0			0	0	0	0

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

O investimento no final do 1º semestre ascendeu a 5,234 milhões de euros.

Até ao final de junho de 2023 realizou-se de 24% do investimento total previsto em PAO, devido ao atraso na execução de empreitadas e também dificuldades na sua contratação, por concursos desertos, que geram a necessidade de lançar novos procedimentos.

Em comparação com o trimestre anterior, o aumento justifica-se pela entrada em velocidade de cruzeiro de algumas obras de grande dimensão como a ETA do Enxóe, ETA de Alvito e ETAR de Cuba.

O endividamento ascendeu a 60,234 milhões de euros, valor superior ao verificado em 2022 e ao previsto em orçamento para o mesmo período em resultado do atraso de execução do plano de investimentos.

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

Prazo Médio Pagamento	2023				2022	2022	PAO 2023
	3M	6M	9M	12M	6M	12 M	
PMP - Prazo Médio de Pagamentos	61	56			52	57	56

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

Indicadores e Gastos Operacionais	2023				2022	PAO 2023	2022	PAO 2023
	3M	6M	9M	12M	6M	12 M		
(1) GASTOS OPERACIONAIS = (2) + (3) + (4)	mil €	3 085	8 046		6 137	9 630	13 630	20 049
(2) CMVCM (DR)	mil €	117	578		419	523	1 108	1 129
(3) FSE's (DR)	mil €	1 899	5 421		3 854	6 563	8 366	13 984
(4) PESSOAL (DR)	mil €	1 069	2 048		1 865	2 545	4 156	4 936
(5) EFEITO EM PESSOAL (alínea a) do nº4 do artigo 133)		142	281		289	237	583	474
i) Órgãos Sociais	mil €	58	113		109	114	222	229
ii) impacto de cumprimento de disposições legais (ex.: anuidades, reclassificações,...)	mil €	0	0		0	0	0	0
iii) Orientações relativamente ao acordo celebrado a 9 de outubro 2022 (a)	mil €	0	0		0	0	0	0
iv) impacto das valorizações remuneratórias obrigatórias	mil €	55	111		121	122	242	245
v) impacto de efeito de absentismo	mil €	29	58		60	0	120	0
vi) impacto de indemnizações por rescisão não incluindo por mútuo acordo	mil €	0	0		0	0	0	0
(6) Indemnizações por mútuo acordo (incluir programa rejuvenescer)								
(7) EFEITO FATORES EXCECIONAIS (Crise Geopolítica) (b)	mil €	76	1 239		0	2 829	0	5 659
vii) FSE's - Fatores energeticos (não inclui gastos com transporte)	mil €	76	1 239		0	2 829	0	5 659
viii) FSE's - Fatores energeticos (apenas gastos com transporte)	mil €	0	0		0	0	0	0
ix) FSE's - Requisitos de segurança	mil €	0	0		0	0	0	0
x) FSE's - Outros (devidamente fundamentados se não previstos nos termos do DLEO)	mil €	0	0		0	0	0	0
(8) EFEITO DE OBRIGAÇÕES LEGAIS	mil €	0	0		0	0	0	0
xi) CMVMC (nomear)	mil €	0	0		0	0	0	0
xii) FSE's (nomear)	mil €	0	0		0	0	0	0
xiii) Pessoal (nomear)	mil €	0	0		0	0	0	0
(9) OUTRAS RUBRICAS OPERACIONAIS	mil €	142	288		384	305	747	610
xiv) Gastos com Deslocações, Alojamento e ajudas de custo	mil €	3	8		8	7	18	15
xv) Gastos com as viaturas	mil €	131	245		345	278	691	556
xvi) Gastos com estudos, pareceres e proj. consultoria	mil €	9	35		31	20	39	40

INDICADORES DE CUMPRIMENTO DOS PRINCÍPIOS RELATIVOS A GASTOS OPERACIONAIS

GO/VN (10)/(11) (c)	%	64,56%	66,47%	60,65%	69,84%	67,58%	66,15%
(10) Gastos Operacionais (c) = (1) - (5) - (7) - (8)	mil €	2 867	6 525	5 848	6 564	13 047	13 916
(11) Volume de Negócios = (VN)	mil €	4 441	9 816	9 643	9 399	19 307	21 036
Gastos com Pessoal (d) = (4) - (5) - (xiii)	mil €	927	1 766	1 576	2 308	3 573	4 462
FSE's (e) = (3) - (vii) - (viii) - (xii)	mil €	1 823	4 182	3 854	9 393	8 366	8 325
Rubricas Operacionais (f) = (9) - (viii)	mil €	142	288	384	305	747	610

NOTAS:

- a) Despacho da Secretaria de Estado das Finanças e da Secretaria de Estado do Tesouro;
b) Conforme alínea c) do nº2 do artigo 133 do DL nº10/2023, de 8 de fevereiro;
c) Calculado de acordo com o nº1 e alínea c) do nº2 do artigo 133 do DL nº 10/2023, de 8 de fevereiro;
d) Conforme alínea a) do nº4 do artigo 133 do DL nº10/2023, de 8 de fevereiro;
e) Conforme alínea b) do nº4 do artigo 133 do DL nº10/2023, de 8 de fevereiro.
f) Conforme alínea 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 dos encargos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria devem ser iguais ou inferiores aos registados em 2022.

Análise:

GO/VN

Este indicador apresenta um valor de 66,47% no 1º semestre de 2023, valor inferior ao previsto em PAO (69,84%) 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 1,766 milhões de euros, o que representa um crescimento face ao mesmo período de 2022. Este crescimento deve-se sobretudo ao aumento do número médio de colaboradores em funções, 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 PAO só foi aprovado em outubro.

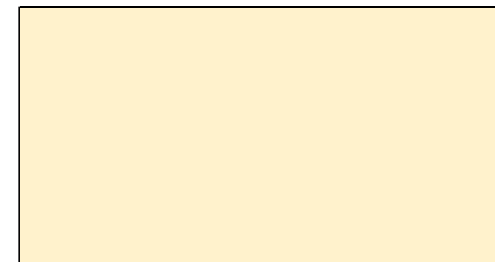
Outras rubricas operacionais

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		6M	12 M		
Endividamento	mil €		57 781	60 234		56 527	58 852	58 235	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		6M	12 M		
Recursos Humanos	nº		164	161		164	174	166	178
Pessoal	nº		155	153		155	165	157	169
Órgãos Sociais	nº		9	8		9	9	9	9





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

Memorando de Acompanhamento relativo ao segundo 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 segundo trimestre de 2023, incluída no documento em anexo denominado por “Relatório de Execução Orçamental - 2.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 seis meses findo em 30 de junho de 2023;
- Obtenção de informação do grau de execução e desvios orçamentais, decorrentes das atividades desenvolvidas no período de seis meses findo em 30 de junho de 2023.

b) Observação do cumprimento das determinações legais aplicáveis, no período de seis meses findo em 30 de junho 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;

- 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 seis meses findo em 30 de junho 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 seis meses findo em 30 de junho 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 - 2.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 56 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 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