

Relatório de execução orçamental

AdP - Águas de Portugal Internacional, Serviços Ambientais, S.A.

4º trimestre 2021

1. Demonstração de Resultados

2. Indicadores Económico-Financeiros

3. Investimento

4. Gastos Operacionais

5. PMP

1. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

0,00 €

Demonstração de Resultados	Valor Trimestre				Acumulado		Unid: Eur
	1º T	2º T	3º T	4º T	2021	2020	
Prestação de Serviços	830 030	1 424 015	1 386 629	2 621 580	6 262 254	3 544 104 ▲	8 338 307 ▼
VOLUME DE NEGÓCIOS	830 030	1 424 015	1 386 629	2 621 580	6 262 254	3 544 104 ▲	8 338 307 ▼
Custo das vendas/avaliação inventários	0	0	0	0	0	0	0
Margem Bruta	830 030	1 424 015	1 386 629	2 621 580	6 262 254	3 544 104 ▲	8 338 307 ▼
Fornecimentos e serviços externos	433 563	725 129	602 448	1 239 239	3 054 380	2 151 299 ▲	6 500 335 ▼
Gastos com pessoal	283 180	350 575	472 337	1 076 930	1 576 930	1 185 223 ▲	1 409 888 ▲
Amortizações	25 748	28 345	39 225	37 655	124 973	92 189 ▲	150 610 ▼
Provisões e perdas imparidade (incluindo reversões)	0	0	0	78 318	78 318	29 826 ▼	0 ▲
Outros Gastos e Perdas Operacionais	263 425	255 193	251 033	689 988	1 657 639	504 361 ▲	7 700 ▲
Outros Rendimentos e Ganhos Operacionais	76 544	29 643	29 622	176 694	312 503	217 920 ▲	0 ▲
Resultados Operacionais	-98 342	94 415	57 208	29 234	82 517	122 778 ▼	256 574 ▼
Gastos Financeiros	25 205	19 388	27 466	27 999	100 060	319 864 ▼	101 729 ▼
Rendimentos Financeiros	29 070	0	37 496	9 009	75 575	39 320 ▲	12 227 ▲
Resultados Financeiros	3 865	-19 388	10 030	-18 991	-24 484	-82 545 ▲	-89 502 ▲
Resultados Antes de Imposto	-94 476	75 027	67 238	10 243	58 032	10 666 ▲	35 085 ▼
Imposto sobre o Rendimento	0	0	0	19 817	19 817	10 666 ▲	167 071 ▼
Resultado Líquido da Exercício	-94 476	75 027	67 238	-9 573	38 215	29 566 ▲	121 985 ▼

Indicadores de Resultados	Valor Trimestre				Acumulado		Unid: Eur
	1º T	2º T	3º T	4º T	2021	2020	
EBIT - Earnings Before Interest and Taxes	-98 342	94 415	57 208	29 234	82 517	122 778 ▼	256 574 ▼
EBITDA - Earnings Before Interest, Taxes and Depreciation	-72 594	122 761	90 433	145 270	285 808	214 967 ▼	415 184 ▼
Margem EBITDA	%	-9%	9%	7%	6%	5%	5%
Gastos Operacionais/EBITDA	%	-89%	87%	118%	121%	162%	120%

2. INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

Demonstração da Posição Financeira	Valor Trimestre				Acumulado		Unid: Eur
	1º T	2º T	3º T	4º T	2021	2020	
Ativo não corrente	1 399 583	1 489 623	1 480 183	1 569 199	1 863 199	1 434 817 ▼	863 599 ▲
Ativos fixos tangíveis	219 951	277 192	317 893	327 206	327 206	251 595 ▲	393 689 ▲
Ativos sob direito de uso	30 889	26 784	22 680	16 323	16 323	34 093 ▼	19 296 ▼
Investimentos Financeiros	1 138 743	1 133 646	1 139 590	1 219 670	1 219 670	1 138 229 ▲	530 483 ▲
Impostos diferidos ativos	0	0	0	0	0	0	6 122 =
Ativo corrente	4 310 000	4 824 029	4 964 911	5 349 967	5 949 967	4 948 328 ▲	4 192 487 ▲
Clientes	2 738 335	2 988 368	3 492 440	4 203 685	3 087 949 ▼	4 203 685	1 808 290 ▲
Outros ativos correntes	1 150 411	602 239	523 840	496 554	496 554	1 278 984 ▼	1 008 382 ▼
Caixa e seus equivalentes	381 254	1 233 422	948 631	649 728	649 728	629 895 ▲	1 875 815 ▼
Total do Activo	5 709 583	6 313 652	6 444 094	6 918 165	7 813 165	6 374 145 ▲	3 999 078 ▲
Capital Social	175 000	175 000	175 000	175 000	175 000	175 000 =	175 000 =
Resultados transitados e reservas	35 941	35 941	25 214	25 214	25 214	6 876 ▲	103 418 ▼
Resultado líquido do período	-94 476	-19 449	47 788	38 215	38 215	29 566 ▲	131 986 ▼
Total Capital	116 467	191 492	248 002	238 429	238 429	218 942 ▲	409 403 ▼
Passivo não corrente	1 735 970	2 433 906	2 433 921	3 712 424	3 712 424	1 745 854 ▲	1 713 174 ▲
Impostos diferidos passivos	0	0	0	0	0	0	6 174 ▼
Outros passivos não correntes	27 000	27 000	27 000	105 318	105 318	27 000 ▲	27 000 ▲
Passivos da locação	8 970	6 906	6 921	7 106	7 106	18 854 ▼	0 ▲
Empréstimos	1 700 000	2 400 000	2 400 000	3 600 000	3 600 000	1 700 000 ▲	1 700 000 ▲
Passivo corrente	3 857 146	3 634 281	3 763 151	2 962 312	2 962 312	4 414 349 ▼	2 817 503 ▲
Empréstimos	2 100 000	1 765 000	1 820 000	409 831	409 831	2 500 000 ▼	0 ▲
Passivos da locação	16 672	16 492	14 215	9 553	9 553	16 580 ▼	11 227 ▼
Outros passivos correntes	1 740 475	1 852 761	1 928 936	2 542 928	2 542 928	3 897 769 ▲	2 796 276 ▼
Total do Passivo	5 593 117	6 068 159	6 197 072	6 674 736	6 674 736	6 160 201 ▲	4 550 676 ▲
Total do Passivo e do Capital Próprio	5 709 583	6 259 652	6 444 074	6 918 165	6 918 165	6 374 145 ▲	3 999 078 ▲

Indicadores da Posição Financeira	Valor Trimestre				Acumulado		Unid: Eur
	1º T	2º T	3º T	4º T	2021	2020	
Autonomia Financeira	%	2%	3%	4%	3%	9%	10%
Liquidez Geral	n.º	0,4	0,5	0,4	0,4	0,4	1,0
Solvabilidade	n.º	2%	3%	6%	4%	6%	11%
Fundo de Manobra	Eur	452 853	1 189 776	1 201 760	2 387 656	3 387 656	531 978
ROCE - Rentabilidade do Capital Empregue	%	-21,7%	-0,1%	2,0%	2,1%	1,3%	1,9%
ROE - Rentabilidade do Capital Próprio	%	-81,1%	-10,2%	19,3%	48,9%	16,0%	28%
ROA - Rentabilidade dos Ativos	%	-1,7%	-0,3%	0,7%	1,7%	0,6%	0%

4º trimestre 2021

Resultado Líquido da Exercício	121,985 mEur
<ul style="list-style-type: none"> O Resultado Líquido ascendeu a 38 mil euros registando uma variação positiva de 29% face ao resultado positivo de 30 mil de euros do período homólogo 2020. 	
VOLUME DE NEGÓCIOS	8.338,307 mEur
<ul style="list-style-type: none"> O Volume de negócios totalizou 6.262 mil euros, crescendo 77% face ao homólogo e menos 25% face ao Orçamento. A execução dos projetos do Bengo e do Cunene registaram um acréscimo significativo no final do ano, devido à realização dos fornecimentos da Hidroplanalto e consequente reconhecimento das margens associadas (+879 mil euros do que o previsto). Em contrapartida, a suspensão do projeto AT EAGB, desde Junho de 2020 até abril de 2021, devido à pandemia Covid 19, resultou num decréscimo do proveito (cerca -248 mil euros face ao previsto), também o projeto Hulla (Iniciado em meados de 2021), ficou aquém do valor previsto no PAO de 2021 (cerca de -1,5 milhões euros) e o projeto FMC BEI (-1 milhão euros), contribuíram significativamente para aquele decréscimo. Em 2021 foram terminados três projetos, (Cabo Verde, Moçambique e Uof - Utilities of the Future) que resultou no reconhecimento de um proveito de +206 mil euros face ao previsto. É de salientar ainda que, no PAO de 2021, encontram-se previstos projetos que ainda não se vieram a realizar: Goa, Costa do Marfim e Tunísia (-437 mil euros). 	
Gastos Operacionais	6.500,335 mEur
<ul style="list-style-type: none"> Os Gastos Operacionais no segundo trimestre ascenderam a 4.631 mil euros. Os Fornecimentos e Serviços Externos, ascenderam a 3.054 mil euros, registando um acréscimo face ao homólogo de 42% e um decréscimo face ao orçamento de 53%. Os atrasos face ao previsto no PAO de 2021 são oriundos dos atrasos no arranque dos novos projetos em Angola, AT Hulla e AT BEI, mas também devido à suspensão do projeto AT EAGB, desde Junho de 2020 até abril de 2021, devido à pandemia Covid-19. É de salientar ainda que, no PAO de 2021, encontram-se previstos projetos que ainda não se vieram a realizar: Goa, Costa do Marfim e Tunísia Os Gastos com o Pessoal ascenderam a 1.576,9 mil euros, resultando num acréscimo face ao homólogo de 33% e num acréscimo face ao orçamento de 12%. Este aumento resulta sobretudo do cumprimento da Legislação de Angola que determina, para permanências prolongadas no seu território, a obtenção de Visto de Trabalho mediante a celebração de um Contrato de Trabalho e consequente Integração nos quadros de uma empresa local (Sucessoral em Angola) e também ao cumprimento da legislação das quotas (70/30), que exige a contratação de 7 angolanos para 3 expatriados contratados. O custo previsto em FSE com a prestação de serviços dos Peritos afetos aos Projetos está, por força das circunstâncias acima, a ser registado em gastos com pessoal. 	
Resultado Financeiro	-89,502 mEur
<ul style="list-style-type: none"> O Resultado Financeiro negativo em 25 mil EUR. 	
EBITDA	285,8 mEur
<ul style="list-style-type: none"> O EBITDA encontra-se positivo em 285,8 mil euros. 	

4º trimestre 2021

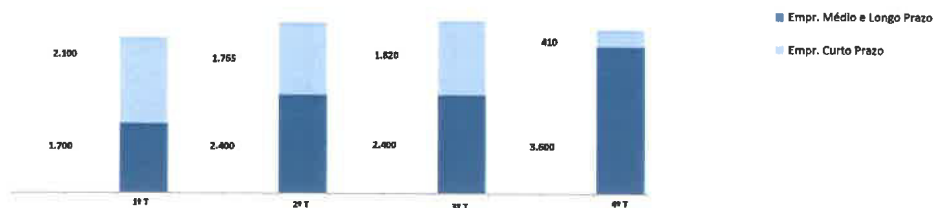
ATIVO	6.918,165 mEur
<ul style="list-style-type: none"> O Ativo total atinge os 6.913,2 mil euros, um acréscimo face ao homólogo em 9% e 37% face ao previsto. 	
Passivo	6.674,736 mEur
<ul style="list-style-type: none"> As Dívidas de Clientes apresentam um acréscimo de 36% face ao período homólogo e 221% face ao orçamento, devido a atrasos nos pagamentos dos projetos nas Províncias do Bengo e Cunene do cliente Ministério da Energia e Água de Angola e financiados pelo Banco Africano de Desenvolvimento. Do lado do Passivo, registou-se um acréscimo do endividamento supramento/após de tesouraria da casa mãe e ao decréscimo de um apolo de tesouraria de 2.090 mil euros. 	

2. INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

Financiamento	19 T	Valor Trimestre				Acumulado		
		20 T	3º T	4º T	2021	Per. Hom.	Origem	
Empréstimos	3 800 000	4 185 000	4 220 000	4 009 831	4 009 831	4 290 000	1 700 000	
Médio e Longo Prazo	1 700 000	2 400 000	2 400 000	3 600 000	3 600 000	1 700 000	1 700 000	
BEI	0	0	0	0	0	0	0	
Banca Comercial	0	0	0	0	0	0	0	
Empresa Mãe	1 700 000	2 400 000	2 400 000	3 600 000	3 600 000	1 700 000	1 700 000	
Outros	0	0	0	0	0	0	0	
Curto Prazo	2 100 000	1 785 000	1 820 000	409 831	409 831	2 590 000	0	
BEI	0	0	0	0	0	0	0	
Banca Comercial	0	0	0	0	0	0	0	
Empresas do grupo	2 100 000	1 785 000	1 820 000	409 831	409 831	2 590 000	0	
Descobertos bancários	0	0	0	0	0	0	0	
Outros	0	0	0	0	0	0	0	

Indicadores de Financiamento	19 T	Valor Trimestre				Acumulado		
		20 T	3º T	4º T	2021	Per. Hom.	Origem	
Dívida Financeira	Eur	3 800 000	4 185 000	4 220 000	4 009 831	4 290 000	1 700 000	
Net Debt - Endividamento Líquido	Eur	3 418 746	2 931 578	3 271 369	3 360 103	3 570 605	-175 815	

Endividamento Trimestral (Meur)



3. INVESTIMENTO

Investimento	19 T	Valor Trimestre				Acumulado		
		20 T	3º T	4º T	2021	Per. Hom.	Origem	
Investimento	Eur	0	71.483	69.820	42.035	183.338	106.332	272.159
Imobilizado			71.483	69.820	42.035	183.338	106.332	272.159

4º trimestre 2021

Dívida Financeira	4.009,8 Meur
* Endividamento de 4 milhões de euros, sendo que 3,6 milhões de euros são suprimentos da Empresa Mãe e 410 mil euros de apoios de tesouraria.	

Net Debt - Endividamento Líquido	3.360,1 Meur
* O Endividamento Líquido no final do 4º trimestre era de 3,4 milhões de euros	

4º trimestre 2021

Investimento	183,3 meur
* O Imobilizado registado em 2021 corresponde à aquisição de seis viaturas, quatro previstas no PAD 2021: uma para o projeto Huila e três para o projeto BEI, e duas não previstas, uma para o projeto Cunene, para substituir uma viatura imobilizada por avaria prolongada (mais de um ano) e uma viatura para a sucursal em Angola, para fazer face às exigências inerentes à gestão local dos 4 projetos em curso, em virtude de avaria prolongada de uma das suas viaturas.	
No final do ano de 2020 antecipou-se o investimento previsto para o ano de 2021, com a aquisição de 4 viaturas para o projeto Huila, beneficiando de condições bastante favoráveis na altura oferecidas pelo mercado automóvel em Angola.	

4. GASTOS OPERACIONAIS

Gastos Operacionais	Valor Trimestre				Acumulado			PAO 2021
	1º T	2º T	3º T	4º T	2021	2020	2019	
Cumprimento do ODI/PV (1)/(5)	186,436	79,594	77,594	67,594	74,096	94,114	98,114	94,994
Gastos Operacionais (G0) (1)-(2)+(3)+(4)	716 743	1 075 704	1 074 785	1 764 078	4 631 310	3 336 523	3 426 053	3 915 223
CMVM/C (2)	0	0	0	0	0	0	0	0
FSE (3)	433 563	725 129	602 448	1 293 238	3 054 380	2 151 299	2 110 606	6 506 335
Gastos com Pessoal Dem. Res. (4)	283 180	350 575	472 337	470 839	1 576 930	1 185 223	1 315 447	1 408 888
Volume de Negócios (5)=(6)+(7)	830 030	1 424 015	1 386 629	2 621 580	6 262 254	3 548 104	3 490 644	8 338 107
Vendas (6)	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestação de Serviços (7)	830 030	1 424 015	1 386 629	2 621 580	6 262 254	3 548 104	3 490 644	8 338 107
Conjunto dos encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, e os associados à frota automóvel	69 053	134 566	171 582	212 737	967 937	185 708	482 960	461 049
Deslocações e Estadas e alojamento (1)	26 848	64 530	107 270	112 741	311 389	105 851	262 598	234 425
Ajudas de Custo	313	402	15 525	5 245	21 483	3 607	31 378	26 000
Encargos com viaturas	41 892	49 633	48 786	94 751	239 063	76 220	154 984	200 623
Conjunto de gastos realizados com estudos, pareceres, projetos e consultorias	6 735	4 029	12 441	59 748	82 953	44 093	128 911	81 110
Gastos com Pessoal temporário (8)=(4)-(9)-(10)	283 180	350 575	472 337	470 839	1 576 930	1 185 223	1 315 447	1 408 888
Gastos com pessoal Dem Res. (4)	283 180	350 575	472 337	470 839	1 576 930	1 185 223	1 315 447	1 408 888
Indemnizações (9)	0	0	0	0	0	0	0	0
Valorizações Remuneratórias por aplicação ACT (10)	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	0	0	0	0

(1) Não inclui gastos com portagens, pois estão incluídos nos encargos com viaturas.
n.d. - valor não disponível, em cálculo pelos RH

N.º Colaboradores	2021				2020		PAO 2021		2019	
	Jan	Fev	Mar	12M	12M	12M	12M	12M	12M	
Recursos Humanos (1)	23	24	25	25	22	29	22	29	29	
Órgãos Sociais	3	3	3	3	2	2	2	2	2	
Pessoal Estrutura:	20	21	22	22	20	27	20	27	27	
- Sede e ADP Angola	12	12	12	12	12	16	12	16	16	
- Expatriados (Projeto)	8	9	10	10	8	11	8	11	11	
Projeto	7	8	13	13	7	0	7	0	0	
Contratos Suspensos	3	4	4	4	4	4	4	4	4	

(1) Não inclui os RH Projeto e os Contratos Suspensos.

(1*) Inclui os Órgãos Sociais que contribuem para a massa salarial.

(1**) RH temporário, tratando-se de contratos a termo certo, com duração do projeto, para cumprimento da legislação local.

Gastos Operacionais	4.811,3 Mil€
Os Gastos Operacionais ascenderam a 4631,3 mil euros, -41% do previsto no PAO 2021	
Conjunto dos encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, e os associados à frota automóvel	567,9 m€
Os encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento e os associados à frota automóvel foram superiores aos registados no período homologado e aos previstos no PAO 2021. Os gastos com a frota automóvel registaram um aumento não previsto devido às inúmeras paragens por avaria e reparação dos veículos afetos aos projetos em Angola, nomeadamente no Bergo e Cunene. Este acréscimo reflete o aumento da atividade da empresa com o retomar das operações, sobretudo em Angola com quatro projetos em curso.	
Conj. de gastos realizados c/ estudos, pareceres, projetos e consultorias	83,0 m€
Os gastos com estudos, pareceres, projetos e consultorias ascenderam a 83 mil euros, registando um acréscimo de 88% face ao período homologado e um decréscimo de 36% face ao ano de 2019. Este acréscimo corresponde ao fornecimento dos MasterPlan nos projetos de Assistência Técnica do Bergo e Cunene em Angola.	

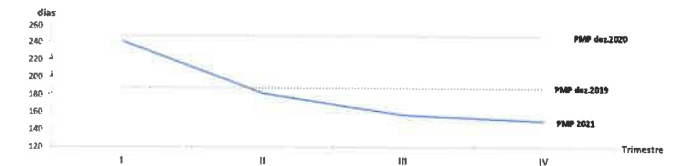
Os Recursos Humanos da Empresa compõem-se pelos trabalhadores com caráter permanente: Órgãos Sociais mais Pessoal Estrutura, e pelos trabalhadores afetos temporariamente aos projetos: RH Projeto, com contratos limitados à duração dos respetivos projetos. Face à natureza transitória dos Projetos, o número total dos RH da Empresa não inclui os trabalhadores com contrato a termo certo, termo incerto, prestações de serviço ou estágios, afetos a esses projetos, sem prejuízo dos encargos com os mesmos serem incluídos na totalidade das demonstrações financeiras, tal como as restantes componentes de custo dos projetos.
No 4.º Trimestre o n.º de trabalhadores sofreu uma variação líquida de +3 trabalhadores face ao período homologado, mantendo-se abaixo do previsto no PAO 2021. Face ao 3.º Trimestre registou-se a passagem de um recurso afeto a Projetos para a Estrutura da ADP Angola, o fim da cedência ocasional de um trabalhador do Grupo ADP (Expatriado Projeto), a saída de um Recurso Temporário afeto ao projeto AT Cunene e a contratação de Recursos Temporários: 1 para o Projeto AT Cunene, 2 para o Projeto AT Huila e 4 para o Projeto AT BEI.

5. PMP

Gastos (CMVM/C, FSE, Outros)	Valor Trimestre				Acumulado		
	1º T	2º T	3º T	4º T	2021	2020	2019
Gastos (CMVM/C, FSE, Outros)	433 563	725 129	602 448	1 293 238	3 054 380	2 151 299	2 110 606
Dívidas a Entregueiros (1)	1 135 215	1 135 215	1 136 100	1 136 100	1 136 100	1 136 286	1 174 445
PMP médio (dias)	242	182	157	150	150	248	188

(1) Conforme Contas Estatutárias.

PMP - Prazo Médio de Pagamentos



Lioba, 24 de março de 2023

O Conselho de Administração

Cláudio Miguel André de Sousa Jesus
Eng.º Cláudio Miguel André de Sousa Jesus
(Presidente Executivo)

Ana Margarida Linares Luís
Eng.ª Ana Margarida Linares Luís
(Vogal Executiva)

Alexandra Maria Martins Ramos da Cunha Serra
Eng.ª Alexandra Maria Martins Ramos da Cunha Serra
(Vogal Não Executiva)



Ao Conselho de Administração da
AdP – Águas de Portugal Internacional, Serviços Ambientais, S.A.

Memorando de Acompanhamento relativo ao quarto trimestre de 2021

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 AdP – Águas de Portugal Internacional, Serviços Ambientais, S.A. (adiante designada por Entidade), relativa ao quarto trimestre de 2021, incluída no documento em anexo denominado por “Relatório de Execução Orçamental – 4º Trimestre 2021”, 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 2021;
 - 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 2021.
- b) Observação do cumprimento das determinações legais aplicáveis, no período de doze meses findo em 31 de dezembro de 2021, 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 2021, 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 nº 1 do Artigo 44.º 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 2021, assim como a evolução dos gastos e rendimentos face ao orçamento e ao período homólogo encontram-se detalhadas e justificadas no documento em anexo, preparado pelo Conselho de Administração da Entidade, denominado por “Relatório de Execução Orçamental – 4º Trimestre 2021”.

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 150 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 inferior ou igual a 211 dias, o que se verificou, encontrando-se assim em cumprimento.

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 exercício de 2020 e 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, no que respeita aos gastos com pessoal, gastos com frota automóvel, gastos com deslocações, alojamento e ajudas de custo e gastos com pareceres, projetos e consultoria face ao orçamento e face ao exercício de 2020.



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.

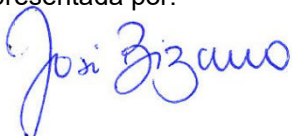
5.7 Adicionalmente, a Entidade encontra-se ainda em cumprimento no que diz respeito ao princípio da unidade de tesouraria previsto no artigo 136º da Lei n.º 12/2022. Adicionalmente, conforme divulgado no Relatório de Governo Societário do exercício de 2021, a Entidade encontra-se a cumprir no exercício de 2021 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.

29 de maio de 2023

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