

Relatório de execução orçamental

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

3º trimestre 2021

1. Demonstração de Resultados

2. Indicadores Económico-Financeiros

3. Investimento

4. Gastos Operacionais

5. PMP

PA

1. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Demonstração de Resultados	Valor Trimestre				Acumulado			Unid. Eur
	19 T	20 T	21 T	22 T	2021	Per. Hom.	Orçam.	
Prestação de Serviços	830 030	1.424 015	1.386 629	0	3.640 674	2.865.733 ▲	6.697.988 ▼	
Volume de Negócios	830 030	1.424 015	1.386 629	0	3.640 674	2.865.733 ▲	6.697.988 ▼	
Custo das vendas/Variação Inventários	0	0	0	0	0	0 =	0 =	
Margem Bruta	830 030	1.424 015	1.386 629	0	3.640 674	2.865.733 ▲	6.697.988 ▼	
Fornecimentos e serviços externos	433 563	725 129	602 448	0	1.761 141	1.587.517 ▲	5.235.240 ▼	
Gastos com pessoal	283 180	350 575	472 337	0	1.106 091	906.974 ▲	1.056.216 ▲	
Amortizações	25 748	28 345	33 225	0	87 318	88.620 ▲	118.958 ▼	
Provisões e perdas imparidade (incluindo reversões)	0	0	0	0	0	0 =	0 =	
Outros Gastos e Perdas Operacionais	262 425	255 193	251 093	0	768 851	285.781 ▲	5.775 ▲	
Outros Rendimentos e Ganhos Operacionais	76 544	29 643	29 622	0	135.809	174.262 ▼	0 ▲	
Resultados Operacionais	-98 342	94 815	57 208	0	53 282	-8.897 ▲	291.799 ▼	
Gastos Financeiros	25 205	19 388	27 466	0	72 060	85.272 ▼	76.648 ▼	
Rendimentos Financeiros	29 070	0	37 496	0	66 566	0 ▲	9.731 ▲	
Resultados Financeiros	3 865	-19 388	10 030	0	-5.494	-88.772 ▲	-66.916 ▲	
Resultados Antes de Imposto	-94 476	75 027	67 238	0	47 788	-95.169 ▲	224.883 ▼	
Imposto sobre o Rendemento	0	0	0	0	0	282 ▼	0 =	
Resultado Líquido do Exercício	-94 476	75 027	67 238	0	47 788	-95.451 ▲	224.883 ▼	

Indicadores de Resultados	Valor Trimestre				Acumulado		
	19 T	20 T	21 T	22 T	2021	Per. Hom.	Orçam.
EBIT - Earnings Before Interest and Taxes	418 342	94 815	57 208	0	53 282	4.897	291.799
EBITDA - Earnings Before Interest, Taxes and Depreciation	-72.594	122.761	90.433	0	140.600	-59.723	410.757
Margem EBITDA %	-9%	9%	7%	0%	4%	2%	6%
Gastos Operacionais/EBITDA %	-967%	876%	1188%	0%	208%	4177%	1529%

2. INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

Demonstração da Posição Financeira	Valor Trimestre				Acumulado		
	19 T	20 T	21 T	22 T	2021	Per. Hom.	Orçam.
Ativo não corrente	1.399.583	1.435.633	1.488.163	0	1.488.163	757.234 ▲	1.911.573 ▲
Ativos financeiros	229.951	277.192	317.893	0	317.893	291.196 ▲	338.072 ▼
Ativos sob direito de uso	30.889	26.784	22.680	0	77.488	22.106 ▲	30.256 ▲
Investimentos Financeiros	1.138.743	1.131.646	1.139.590	0	1.139.590	539.029 ▲	138.483 ▲
Impostos diferidos ativos	0	0	0	0	0	4.843 =	6.122 =
Ativo corrente	4.310.000	4.824.029	4.964.911	0	4.964.911	4.667.428 ▲	4.612.985 ▲
Clientes	2.738.235	2.988.368	3.492.440	0	3.492.440	2.584.659 ▲	1.316.229 ▲
Outros ativos correntes	1.190.411	602.239	523.840	0	523.840	1.679.224 ▼	977.200 ▼
Caixas e seus equivalentes	381.254	1.233.422	948.631	0	948.631	403.545 ▲	2.320.565 ▼
Total do Activo	5.709.583	6.259.662	6.453.074	0	6.453.074	5.434.662 ▲	5.504.968 ▲
Capital Social	175.000	175.000	175.000	0	175.000	175.000 =	175.000 =
Resultados transitados e reservas	35.942	35.942	25.214	0	25.214	6.376 ▲	192.415 ▼
Resultado líquido do período	-94.476	-19.440	47.788	0	47.788	-95.451 ▲	224.883 ▼
Total Capital	116.466	191.493	248.002	0	248.002	85.332 ▲	992.238 ▼
Passivo não corrente	1.735.970	2.433.906	2.433.921	0	2.433.921	1.747.974 ▲	1.733.174 ▲
Impostos diferidos passivos	0	0	0	0	0	0 =	6.374 =
Outros passivos não correntes	27.000	27.000	27.000	0	27.000	27.000 =	27.000 =
Passivos da locação	8.970	6.906	6.921	0	6.921	5.986 ▲	0 ▲
Empréstimos	1.700.000	2.400.000	2.400.000	0	2.400.000	1.700.000 ▲	1.700.000 ▲
Passivo corrente	3.857.146	3.634.253	3.783.151	0	3.783.151	3.600.763 ▲	3.179.496 ▲
Empréstimos	2.100.000	1.765.000	1.820.000	0	1.820.000	1.885.000 ▲	0 ▲
Passivos da locação	16.672	16.492	16.225	0	16.225	17.243 ▼	21.226 ▼
Outros passivos correntes	1.740.475	1.852.761	1.923.926	0	1.923.926	2.398.520 ▼	3.158.271 ▼
Total do Passivo	5.593.117	6.068.158	6.197.072	0	6.197.072	3.338.737 ▲	4.912.670 ▲
Total do Passivo e do Capital Próprio	5.709.583	6.259.662	6.453.074	0	6.453.074	5.434.662	5.504.968

Indicadores de Posição Financeira	Valor Trimestre				Acumulado			
	19 T	20 T	21 T	22 T	2021	Per. Hom.	Orçam.	
Autonomia Financeira	v	2%	3%	4%	4%	2%	11%	
Liquidez Geral	n.º	0,4	0,5	0,4	0,0	0,6	1,0	
Solvabilidade	n.º	3%	3%	3%	0%	4%	12%	
Fundo de Manobra	Eur	452.853	1.189.776	1.201.760	0	1.201.760	1.066.664	1.413.498
ROCE - Rentabilidade do Capital Empregue	%	-21,7%	-0,1%	0,0%	0,0%	4,4%	-0,8%	
RDE - Rentabilidade do Capital Próprio	%	-81,1%	-10,2%	19,3%	0,0%	19,3%	-113,1%	
ROA - Rentabilidade dos Ativos	%	-1,7%	-0,3%	0,7%	0,0%	0,7%	-4%	

3º trimestre 2021

Resultado Líquido do Exercício	47,8 mil Eur
<ul style="list-style-type: none"> O Resultado Líquido ascendeu a 48 mil euros registando uma variação positiva de 150% face ao resultado negativo de 95 mil de euros do período homólogo 2020. 	
Volume de Negócios	3.640,7 mil Eur
<ul style="list-style-type: none"> O Volume de negócios totalizou 3.641 mil euros, crescendo 37% face ao homólogo. Os projectos financiados pelo BAD, nas províncias do Bengo e do Cuvenga em Angola, iniciaram em julho de 2019 e traduziram-se num proveito, a setembro de 2021, de 3.051 mil euros e de 2.324 mil euros em 2020. A AT EAGB iniciada a maio de 2019, totalizou um proveito de 163 mil euros em 2021 e 232 mil euros em 2020. Os atrasos face ao previsto no PAO de 2021 são oriundos de delay na execução do projecto do Bengo, mais concretamente no fornecimento de materiais e equipamentos devido à pandemia o que implicou no atraso no reconhecimento do volume de negócios via percentagem de acabamento. A suspensão do projecto AT EAGB, devido à pandemia Covid-19, desde junho de 2020 até abril de 2021 e o atraso no arranque do projecto AT Hulla também contribuíram significativamente para aquele desvio. É de salientar ainda que no PAO de 2021, encontraram-se previstos projectos que ainda não se vieram a realizar: Goa, Tunísia e Project Management Consultancy Minea (BE). 	
Gastos Operacionais	2.867,2 mil Eur
<ul style="list-style-type: none"> Os Gastos Operacionais no terceiro trimestre ascenderam a 2.867 mil euros. Os Fornecimentos e Serviços Externos, ascenderam a 1.761 mil euros, registando um acréscimo face ao homólogo de 11% e um decréscimo face ao orçamento de 66%. Os atrasos face ao previsto no PAO de 2021 devem-se sobretudo à execução do projecto do Bengo devido à não realização dos fornecimentos planeados, à suspensão até abril de 2021 do projecto AT EAGB e atraso no arranque do projecto AT Hulla, previsto para o início do ano mas com arranque efetivo em maio de 2021. É de salientar ainda que, no PAO de 2021, encontraram-se previstos projectos que ainda não se vieram a realizar: Goa, Costa do Marfim e Tunísia (BE). Os Gastos com o Pessoal ascenderam a 1.106 mil euros, resultando num acréscimo face ao homólogo e ao orçamento de 22% e de 5% respetivamente. O acréscimo reflete, por um lado, o incremento da atividade da empresa e por outro numa alteração das circunstâncias, nomeadamente em Angola, que por força da sua legislação exige, para a permanência no seu território dos consultores dos projetos em curso, a obtenção do visto de trabalho mediante a celebração de um contrato de trabalho a termo certo com uma empresa de direito angolano. 	
Resultado Financeiro	-5,5 mil Eur
<ul style="list-style-type: none"> O Resultado Financeiro negativo em 5,5 mil EUR. 	
EBITDA	140,6 mil Eur
<ul style="list-style-type: none"> O EBITDA encontra-se positivo em 140,6 mil euros. 	

3º trimestre 2021

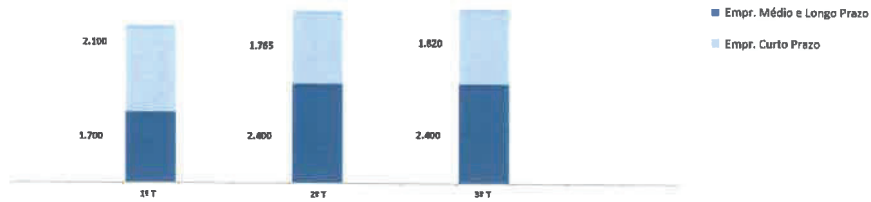
ATIVO	6.443,1 mil Eur
<ul style="list-style-type: none"> O Ativo total atinge os 6.443 mil euros, um acréscimo face ao homólogo em 19% e 17% face ao previsto. As Dívidas de Clientes apresentam um acréscimo 35% face ao período homólogo e 167% face ao orçamento devido a atrasos nos pagamentos dos projectos dos clientes Ministério de Energias e Água de Angola, financiado pelo Banco Africano de Desenvolvimento, nas províncias do Bengo e Cuvenga e ANAS - Agência Nacional de Águas de Cabo Verde, financiado pelo Fundo Ambiental. 	
Passivo	6.197,1 mil Eur
<ul style="list-style-type: none"> Do lado do Passivo, registou-se um aumento do endividamento suprimindo/apoios de tesouraria da casa mãe e ao acréscimo de um apoio de tesouraria de 1.820 mil euros 	

2. INDICADORES ECONÓMICO-FINANCIEROS

Financiamento	Valor Trimestral				Acumulado		
	1º T	2º T	3º T	4º T	2021	Per. Hom.	Orçam.
Empréstimos	3 800 000	4 165 000	4 220 000	0	4 220 000	2 885 990	1 700 000
Médio e Longo Prazo	1 700 000	2 400 000	2 400 000	0	2 400 000	1 700 000	1 700 000
BEI	0	0	0	0	0	0	0
Banca Comercial	0	0	0	0	0	0	0
Empresa M&E	1 700 000	2 400 000	2 400 000	0	2 400 000	1 700 000	1 700 000
Outros	0	0	0	0	0	0	0
Curto Prazo	2 100 000	1 765 000	1 820 000	0	1 820 000	1 185 000	0
BEI	0	0	0	0	0	0	0
Banca Comercial	0	0	0	0	0	0	0
Empresas do grupo	2 100 000	1 765 000	1 820 000	0	1 820 000	1 185 000	0
Descobertos bancários	0	0	0	0	0	0	0
Outros	0	0	0	0	0	0	0

Indicadores de Financiamento		Valor Trimestral				Acumulado		
		1º T	2º T	3º T	4º T	2021	Per. Hom.	Orçam.
Divida Financeira	Eur	3 800 000	4 165 000	4 220 000	0	4 220 000	2 885 000	1 700 000
Net Debt - Endividamento líquido	Eur	3 418 746	2 931 578	2 271 369	0	2 271 369	2 481 455	829 585

Endividamento Trimestral (Meur)



3. INVESTIMENTO

Investimento		Valor Trimestral				Acumulado		
		1º T	2º T	3º T	4º T	2021	Per. Hom.	Orçam.
Investimentos	Eur	0	71.483	69.820	0	141.303	83.834	272.139
Imobilizado		0	71.483	69.820	0	141.303	83.834	272.139

3º trimestre 2021

Divida Financeira	5,8 Meur
<ul style="list-style-type: none"> Endividamento Bruto de 4,2 milhões de euros, sendo que 2,4 milhões de euros são suprimentos da Empresa M&E e 1,82 milhões de euros de apoios de tesouraria. 	
Net Debt - Endividamento líquido	2,271,4 Meur
<ul style="list-style-type: none"> O Endividamento Líquido no final do 3º trimestre era de 5,3 milhões de euros 	

3º trimestre 2021

Investimento	141,3 Meur
<ul style="list-style-type: none"> O Investimento registado em 2021 corresponde à aquisição de cinco viaturas em Angola no âmbito dos projetos da Hulla, Cunene e do novo contrato de assistência técnica ao projeto do Banco Europeu de Investimentos. 	

4. GASTOS OPERACIONAIS

Gastos Operacionais	Valor Trimestre				Acumulado			
	# P	€ P	# P	€ P	2021	2020	2019	PAO2021
Cumprimento do B0/WN (1)/(3)	85,4%	78,5%	77,3%		78,6%	93,8%	134,3%	93,8%
Gastos Operacionais (GO) (1)-(2)+(3)+(4)	718 743	1 075 704	1 074 783	0	2 867 232	2 494 481	2 397 206	6 281 456
CMVMC (2)	0	0	0	0	0	0	0	0
FSE (3)	433 563	725 129	603 448	0	1 763 141	1 587 517	1 433 017	3 775 240
Gastos com Pessoal Dem. Res. (4)	283 180	350 575	472 337	0	1 106 091	906 974	964 190	1 056 216
Volume de Negócios (5)-(8)+(7)	830 030	1 424 015	1 386 629	0	3 640 874	2 665 733	1 784 888	6 697 988
Vendas (6)					0	0	0	0
Prestação de Serviços (7)	830 030	1 424 015	1 386 629	0	3 640 874	2 665 733	1 784 888	6 697 988
Conjunto dos encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, e os associados à frota automóvel	68 948	114 480	171 514	0	354 941	277 437	333 961	351 301
Deslocações e Estadas e alojamento	26 948	64 530	107 270	0	196 648	148 346	203 748	178 065
Ajudas de Custo	313	402	15 215	0	16 240	4 652	28 296	12 500
Encargos com viaturas	41 787	49 547	48 739	0	140 053	124 438	101 917	153 736
Conjunto de gastos realizados com estudos, pareceres, projetos e consultorias	6 735	4 029	12 441	0	21 205	75 036	66 685	15 517
Gastos com Pessoal corrigidos (8)-(4)-(7)-(10)	283 180	350 575	472 337	0	1 106 091	906 974	964 190	1 056 216
Gastos com pessoal Dem. Res. (4)	283 180	350 575	472 337	0	1 106 091	906 974	964 190	1 056 216
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 partagens, pois estão incluídos nos encargos com viaturas.
n.d. - valor não disponível, em cálculo pelos RH

N.º Colaboradores	n.º	2021		2020		PAO 2021		PAO		PAO 2019
		31/03	30/06	31/12	30/06	31/12	30/06	31/12		
Recursos Humanos ⁽¹⁾	23	24	25	23	29	28	24	28	29	
Órgãos Sociais ⁽¹⁾	3	3	3	3	2	4	2	2	2	
Pessoal Estrutural:	20	21	22	20	27	20	20	27	27	
Sede e AdP Anjojola	12	11	12	12	16	12	12	16	16	
Estagiários (Projeto)	8	10	10	8	11	8	8	11	11	
Projeto	7	8	13	7	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⁾⁽¹⁾ Inclui os Órgãos Sociais que contribuem para a massa salarial.

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

Gastos Operacionais	2 867,2 m€ur
Os Gastos Operacionais ascenderam a 2.867,2 mil euros	
Conjunto dos encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, e os associados à frota automóvel	354,9 m€ur
Os encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento e os associados à frota automóvel foram superiores ao registado no período homologado em 28% e 1% aos previstos no PAO 2021. Este acréscimo reflete o aumento da atividade da empresa com o retomar das operações, sobretudo em Angola.	
Conjunto de gastos realizados com estudos, pareceres, projetos e consultorias	23,2 m€ur
Os gastos com estudos, pareceres, projetos e consultorias ascenderam a 23,2 mil euros, registando um decréscimo em 69% face ao período homologado e um acréscimo de 50% face ao previsto no PAO 2021. Este acréscimo corresponde ao fornecimento dos MasterPlan nos projetos de Assistência Técnica do Bengo e Cunene em Angola.	

Os Recursos Humanos da Empresa compõem-se pelos trabalhadores com caráter permanente: Órgãos Sociais mais Pessoal Estrutural, 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 3º Trimestre o n.º de trabalhadores sofreu uma variação líquida de +2 trabalhadores face ao período homologado, mantendo-se abaixo do previsto no PAO 2021. Face ao 2º Trimestre registou-se uma entrada para a Estrutura da AdP Angola e a contratação de cinco de Recursos Temporários: 1 para o Projeto AT Camene, 1 para o Projeto AT Bengo, 2 para o Projeto AT Huila e 1 para o Projeto AT BEI.

5. PMP

Gastos (CMVMC, FSE, Outros)	Valor Trimestre				Acumulado		
	# P	€ P	# P	€ P	2021	2020	2019
Gastos (CMVMC, FSE, Outros)	433 563	725 129	603 448	0	1 763 141	1 587 517	1 433 017
Dívidas a fornecedores	1 135 215	1 135 215	1 136 100	0	1 136 100	1 163 320	1 722 822
PMP médio (dias)	242	182	157	0	187	168	263

Lisboa, 24 de março de 2023

O Conselho de Administração

Cláudio Sousa Jesus

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

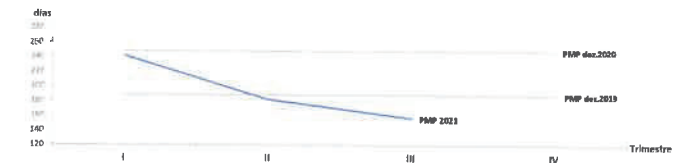
Ana Margarida Linares Luis

Eng.ª Ana Margarida Linares Luis
(Vogal Executiva)

Alexandra Maria Martins Ramos da Cunha Serra

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

PMP - Prazo Médio de Pagamentos





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

Memorando de Acompanhamento relativo ao terceiro 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 terceiro trimestre de 2021, incluída no documento em anexo denominado por “Relatório de Execução Orçamental – 3º 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 nove meses findo em 30 de setembro de 2021;
 - Obtenção de informação do grau de execução e desvios orçamentais, decorrentes das atividades desenvolvidas no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2021.
- b) Observação do cumprimento das determinações legais aplicáveis, no período de nove meses findo em 30 de setembro 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;

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 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 nove meses findo em 30 de setembro 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 nove meses findo em 30 de setembro 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 – 3º 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 157 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 numa tendência de 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.

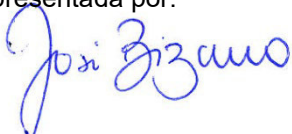
5.7 Adicionalmente, a Entidade encontra-se ainda em cumprimento no que diz respeito ao princípio da unidade de tesouraria previsto no artigo 136º da Lei n.º 12/2022. Adicionalmente, conforme divulgado no Relatório de Governo Societário do exercício de 2021, a Entidade encontra-se a cumprir no exercício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