
Relatório de execução orçamental

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

2º trimestre 2020

1. Demonstração de Resultados

2. Indicadores Económico-Financeiros

3. Investimento

4. Gastos operacionais

1. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

2º trimestre 2020

Unid: Eur

Demonstração de Resultados	Valor Trimestre				Acumulado		
	1º T	2º T	3º T	4º T	2020	Per. Hom.	Orçam.
Venda de água	0	0	0	0	0	0 =	0 =
Prestação de Serviços	1 886 886	1 908 320	0	0	3 795 206	3 570 063 ▲	3 708 271 ▲
Compens. uniformização tarifária	0	0	0	0	0	0 =	0 =
Rend. Construção (IFRIC 12)	0	0	0	0	0	0 =	0 =
Desvio de recuperação de gastos	0	0	0	0	0	0 =	0 =
Volume de Negócios	1 886 886	1 908 320	0	0	3 795 206	3 570 063 ▲	3 708 271 ▲
Custo das vendas/variação inventários	0	0	0	0	0	0 =	0 =
Margem Bruta	1 886 886	1 908 320	0	0	3 795 206	3 570 063 ▲	3 708 271 ▲
Fornecimentos e serviços externos	353 266	394 435	0	0	747 701	884 426 ▼	1 173 069 ▼
Gastos Pessoal afeto à concessão	0	0	0	0	0	0 =	0 =
Gastos com pessoal	846 441	732 740	0	0	1 579 181	1 572 846 ▲	1 919 354 ▼
Amortizações	265 111	265 080	0	0	530 191	736 948 ▼	555 198 ▼
Provisões e perdas imparidade (inclui reversões)	0	0	0	0	0	0 =	0 =
Outros Gastos e Perdas Operacionais	27 660	27 669	0	0	55 329	32 947 ▲	58 546 ▼
Subsídios ao Investimento	1 667	1 667	0	0	3 333	3 333 =	3 333 =
Outros Rendimentos e Ganhos Operacionais	351 891	374 401	0	0	726 292	623 109 ▲	702 624 ▲
Resultados Operacionais	747 967	864 464	0	0	1 612 430	969 339 ▲	708 063 ▲
Gastos Financeiros	2 770	499	0	0	3 269	11 629 ▼	20 538 ▼
Rendimentos Financeiros	0	0	0	0	0	0 =	0 =
Resultados Financeiros	- 2 770	- 499	0	0	- 3 269	- 11 629 ▲	- 20 538 ▲
Resultados Antes de imposto	745 197	863 964	0	0	1 609 161	957 710 ▲	687 524 ▲
Imposto sobre o Rendimento	137 568	- 500 388	0	0	- 362 820	216 773 ▼	154 693 ▼
Resultado Líquido do Exercício das operações	607 629	1 364 352	0	0	1 971 981	740 937 ▲	532 831 ▲
Resultado Líquido do Exercício	607 629	1 364 352	0	0	1 971 981	740 937 ▼	532 831 ▼

Nota: Apesar de ainda não ter sido efetuada a aplicação de Resultados de 2019 no 1.º trimestre, o Resultado Líquido do ano anterior foi relevado no balanço na rubrica de Resultados Transitados

Indicadores de Resultados	Valor Trimestre				Acumulado			
	1º T	2º T	3º T	4º T	2020	Per. Hom.	Orçam.	
EBIT - Earnings Before Interest and Taxes	747 967	1 612 430	0	0	1 612 430	969 339	708 063	
EBITDA - Earnings Before Interest, Taxes and Depreciation	1011 411	2 139 288	0	0	2 139 288	1 706 286	1 263 260	
Margem EBITDA	%	54%	56%	0%	0%	56%	45%	34%
Gastos Operacionais/EBITDA	%	119%	109%	0%	0%	109%	165%	245%

Resultado Líquido do Exercício das operações	2,0 M EUR
<ul style="list-style-type: none"> O Resultado Líquido do período ascendeu a 2,0 M€, representando um acréscimo face ao período homólogo e ao orçamento, situação que resulta essencialmente do Resultado Operacional, já que o Resultado Financeiro não tem expressão. 	
Volume de Negócios	3,8 M Eur
<ul style="list-style-type: none"> O Volume de Negócios (NSE's cobrados às empresas por serviços prestados) totalizou 3,8 M€. Verifica-se uma variação favorável de 6,3% face ao período homólogo e de 2,3% face ao valor orçamentado. 	
Gastos Operacionais	2,9 M Eur
<ul style="list-style-type: none"> Os Fornecimentos e Serviços Externos, ascendem a 0,8 M€, menos 15% que no período homólogo e menos 36% que o valor orçamentado. Face ao homólogo, as maiores reduções respeitam à rubrica de Trabalhos Especializados - Outros (-67,0 mil€), ao efeito da IFRS16 nas Viaturas em regime de AOV (-52,3 mil€), Trabalhos Especializados - Estudos e Consultoria (-19,4 mil€) e a Seguros de Responsabilidade Civil (-16,0 mil€). Em contrapartida, maiores gastos com eletricidade (+18,8 mil€), Publicidade (+13,5 mil€) e Conservação e Reparação do Edifício (+13,5 mil€). A menor execução ao 2.º trimestre face ao orçamento decorre da linearização de gastos de se assume na orçamentação. Os Gastos com o Pessoal cifram-se em 1,6 milhões €, menos 17,7% que o valor orçamentado e em linha com o período homólogo. Verifica-se um desvio de -340 mil€ face ao orçamento, sobretudo pelas admissões e substituições previstas no orçamento ainda não terem ocorrido (-122 mil€), absentismo (-85 mil€), seguros e outros efeitos tais como formação, valorizações, etc. (-48 mil€). A diferença remanescente justifica-se sobretudo pela antecipação do subsídio de férias para o mês de maio de 2020 (-85 mil€). Face ao período homólogo, verifica-se um desvio desfavorável de 6 mil€, resultante do absentismo (-31 mil€), seguros e outros efeitos - formação e outros gastos com o pessoal (+37 mil€); parte deste desvio desfavorável justifica-se por gastos incorridos por efeito da pandemia COVID-19, ascendendo à data a cerca de 13 mil€. 	
Resultado financeiro	0,00 M Eur
<ul style="list-style-type: none"> O Resultado Financeiro, negativo em 3,3 mil euros, reflete os gastos financeiros, essencialmente juros relativos aos contratos de locação financeira dos AOV. A diferença face ao homólogo justifica-se em grande parte por não ter havido lugar ao débito de juros da locação financeira do edifício já que a Euribor assume valores negativos, bem como à ausência de juros de apoios de tesouraria que não foram necessários no 1º semestre de 2020. 	

2. INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

2º trimestre 2020

Unid: Eur

Demonstração da Posição Financeira	Valor Trimestre				Acumulado 2020	4º T_2019 Homólogo	2º T_2020 Orçam.
	1º T	2º T	3º T	4º T			
Ativos não correntes	17 337 117	17 231 157	0	0	17 231 157	17 500 181 ▼	17 829 313 ▼
Ativo intangível	130 060	112 658	0	0	112 658	147 462 ▼	217 245 ▼
Ativo tangível	552 307	674 214	0	0	674 214	497 863 ▲	16 108 729 ▼
Ativo sob direito de uso	15 268 707	15 050 576	0	0	15 050 576	15 486 839 ▼	211 067 ▲
Investimentos financeiros	10 347	0	0	0	0	9 421 ▼	0 =
Acordos de pagamento (Clientes)	0	0	0	0	0	0 =	0 =
Outros ativos não correntes	1 375 696	1 393 709	0	0	1 393 709	1 358 596 ▲	1 292 272 ▲
Ativos correntes	5 279 693	5 806 936	0	0	5 806 936	4 445 987 ▲	3 955 689 ▲
Clientes	2 946 025	2 543 798	0	0	2 543 798	2 336 349 ▲	897 272 ▲
Disponibilidades	1 716 104	2 987 258	0	0	2 987 258	1 688 631 ▲	1 107 514 ▲
Outros ativos correntes	617 564	275 879	0	0	275 879	421 007 ▼	1 950 904 ▼
Ativo total	22 616 809	23 038 092	0	0	23 038 092	21 946 168 ▲	21 785 003 ▲
Capital Social	50 000	50 000	0	0	50 000	50 000 =	50 000 =
Ações próprias	0	0	0	0	0	0 =	0 =
Resultados transitados e reservas	14 138 995	14 138 995	0	0	14 138 995	12 932 564 ▲	13 694 259 ▲
Resultado líquido	607 629	1 246 341	0	0	1 246 341	1 206 432 ▲	532 831 ▲
Capital Próprio	14 796 625	15 435 336	0	0	15 435 336	14 188 996 ▲	14 277 090 ▲
Passivos não Correntes	4 335 799	4 025 733	0	0	4 025 733	4 815 864 ▼	4 100 197 ▼
Financiamentos obtidos	0	0	0	0	0	0 =	3 886 096 ▼
Passivo da Locação	4 303 041	3 913 876	0	0	3 913 876	4 692 206 ▼	209 490 ▲
Subsídios ao investimento	5 722	89 055	0	0	89 055	92 388 ▼	4 611 ▲
Acrés. Custos Investim. Contratual	0	0	0	0	0	0 =	0 =
Outros passivos não correntes	27 036	22 802	0	0	22 802	31 270 ▼	0 ▲
Passivos Correntes	3 484 386	3 577 023	0	0	3 577 023	2 941 309 ▲	3 407 715 ▲
Financiamentos obtidos	14	0	0	0	0	0 =	1 483 093 ▼
Passivo da Locação	1 543 695	1 543 695	0	0	1 543 695	1 543 695 =	0 ▲
Outros passivos correntes	1 940 676	2 033 329	0	0	2 033 329	1 397 614 ▲	1 924 622 ▲
Passivo total	7 820 185	7 602 756	0	0	7 602 756	7 757 173 ▼	7 507 912 ▲

ATIVO	23,0 M Eur
<ul style="list-style-type: none"> O Ativo Total cifra-se em 23,0 M€, tendo como valor mais significativo o registo dos Ativos sob direito de uso, relativo à locação financeira do edifício sede do Grupo AdP, e aos contratos de AOV. Face ao período homólogo e ao orçamento, salienta-se a depreciação do imobilizado e sobretudo um significativo aumento da dívida de clientes. A variação do saldo de Clientes face ao período homólogo, corresponde sobretudo à faturação do período ainda não vencida, sendo que 30% do saldo corresponde a proveitos relativos a 2019, especializados e ainda não faturados. Face ao Orçamento, a variação advém do fato de que, em sede de orçamento, previu-se faturação e recebimento dos valores estimados de acordo com os prazos médios de recebimentos contratados. 	
PASSIVO	7,6 M Eur
<ul style="list-style-type: none"> Passivo Total no valor de 7,6 M€ tem como rubrica mais significativa o Passivo da Locação (5,5 M€) relativo ao edifício sede e aos contratos de AOV. Ligeiramente acima do valor de dezembro de 2019, e 2,3 M€ acima do valor previsional para o mesmo período, o aumento verifica-se na rubrica de Outros Passivos Correntes, que agrega as dívidas a fornecedores e outros credores, as dívidas ao Estado e o Imposto sobre o Rendimento, bem como os Acréscimos efetuados para férias e subsídios de férias. 	

Indicadores da Posição Financeira		Valor Trimestre				Acumulado 2020	4º T_2019 Homólogo	2º T_2020 Orçam.
		1º T	2º T	3º T	4º T			
Autonomia Financeira	%	65%	67%	0%	0%	67%	65%	66%
Liquidez Geral	n.º	0,7	0,9	0,0	0,0	0,9	0,7	0,9
Solvabilidade	n.º	1,9	2,0	0,0	0,0	2,0	1,8	1,9
Fundo de Maneio	Eur	1 795 307	2 229 912	0	0	2 229 912	1 504 678	547 974
ROCE - Rentabilidade do Capital Empregue	%	3,9%	8,3%	0,0%	0,0%	8,3%	8,5%	3,9%
ROE - Rentabilidade do Capital Próprio	%	4,1%	12,8%	0,0%	0,0%	12,8%	8,5%	3,7%
ROA - Rentabilidade dos Ativos	%	2,7%	8,6%	0,0%	0,0%	8,6%	5,5%	2,4%

Unid: dias

Indicadores da Posição Financeira		Valor Trimestre				Acumulado 2019	4º T_2019 Homólogo	2º T_2020 Orçam.
		1º T	2º T	3º T	4º T			
PMP (conforme RCM n.º33/2008 de 22 de fevereiro e Despacho n.º9870/2009)		36	26	0	0	36	79	56

2. INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

2º trimestre 2020

Unid: Eur

Financiamento	Valor Trimestre				Acumulado 2020	4º T_2019 Homólogo	2º T_2020 Orçam.
	1º T	2º T	3º T	4º T			
Empréstimos e Passivos da Locação equiparados	5 723 893	5 352 993	0	0	5 352 993	6 094 765	5 731 699
Médio e Longo Prazo	4 240 334	3 869 448	0	0	3 869 448	4 611 220	4 248 605
BEI	0	0	0	0	0	0	0
Banca Comercial	0	0	0	0	0	0	0
Empresas do grupo	0	0	0	0	0	0	0
Passivo da Locação*	4 240 334	3 869 448	0	0	3 869 448	4 611 220	4 248 605
Outros	0	0	0	0	0	0	0
Curto Prazo	1 483 559	1 483 545	0	0	1 483 545	1 483 545	1 483 093
BEI	0	0	0	0	0	0	0
Banca Comercial	14	0	0	0	0	0	0
Empresas do grupo	0	0	0	0	0	0	0
Descobertos bancários	0	0	0	0	0	0	0
Passivo da Locação*	1 483 545	1 483 545	0	0	1 483 545	1 483 545	1 483 093
Outros	0	0	0	0	0	0	0

* Para o Financiamento apenas se considera o Passivo da Locação relativo a entidades equiparadas a instituições financeiras, pelo que não se inclui o passivo da locação relativo aos contratos de AOV

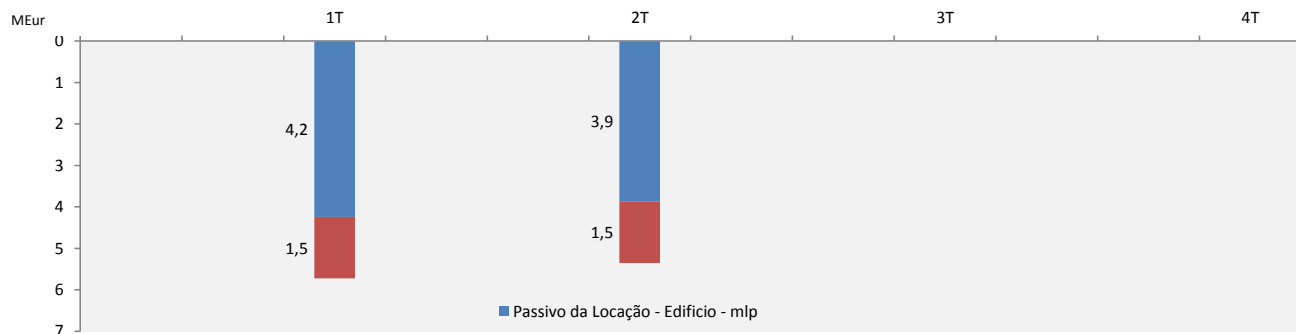
Unid: Eur

Indicadores de Financiamento		Valor Trimestre				Acumulado 2020	4º T_2019 Homólogo	2º T_2020 Orçam.
		1º T	2º T	3º T	4º T			
Dívida Financeira	Eur	5 723 893	5 352 993	0	0	5 352 993	6 094 765	5 731 699
Net Debt - Endividamento líquido	Eur	4 007 789	2 365 734	0	0	2 365 734	4 406 134	4 624 185

Nota: Para a Dívida Financeira apenas se considera o Passivo da Locação relativo a entidades equiparadas a instituições financeiras (Locação do edifício)

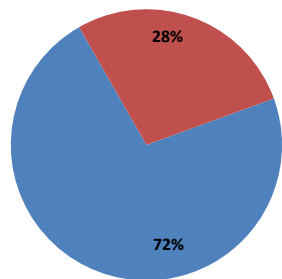
Dívida Financeira	5,4 M Eur
<ul style="list-style-type: none"> Endividamento de 5,4 M€: <ul style="list-style-type: none"> - diminuição, face a dezembro de 2019, por amortização do empréstimo relativo ao contrato de locação do edifício <p>Não releva para o financiamento o Passivo da Locação relativo aos contratos de AOV.</p>	
Net Debt - Endividamento líquido	2,4 M Eur
<ul style="list-style-type: none"> O Endividamento Líquido no final do final do período era de 2,4 M€, referente ao leasing do edifício sede, deduzido do valor de disponibilidades (3,0 M€). 	

Endividamento



■ Passivo da Locação - Edifício - mlp

■ Passivo da Locação - Edifício - cp



3. INVESTIMENTO

2º trimestre 2020

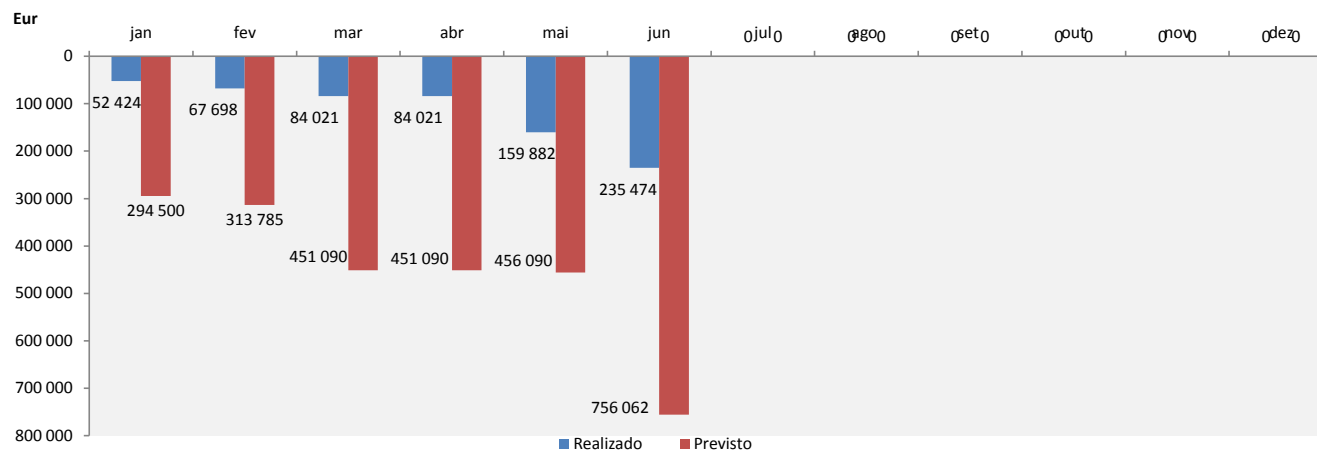
Investimento	Unid: Eur	Valor Trimestre				Acumulado	4º T_2019	2º T_2020
		1º T	2º T	3º T	4º T	2020	Homólogo	Orçam.*
		Investimento	84 021	151 453	0	0	235 474	100 637
Ativos Fixos Tangíveis	84 021	151 453	0	0	235 474	100 637	756 062	
Ativos Intangíveis	0	0	0	0	0	0	0	

* Em sede de aprovação do PAO2019, o valor de investimento foi limitado a 1M€

Detalhe do Investimento realizado:	2º T
Aquisição de Equip. e Manutenção de Switching	67 962
Reabilitação Interiores do Edif. Sede (retenção 5%)	12 473

Investimento	0,2 M Eur
<ul style="list-style-type: none"> No 2.º trimestre a maior parte do investimento respeita à aquisição, por parte da Direção de Sistemas de Informação, de Equipamento e Serviço de Manutenção de Switching (68 mil€). Ainda no 2.º trimestre ocorreram investimentos respeitantes à empreitada de reabilitação dos interiores do edifício sede (12,5 mil€), relativos à retenção de 5% (entregues aquando do término da obra), cujo valo acumulado ascende a 128,7 mil€, abaixo do valor projetado para o efeito (163 mil€). O desvio remanescente refere-se a projetos e equipamentos da Direção de Sistemas de Informação, bem como do investimento de Reabilitação da Fachada do Edifício Sede, que ainda não se realizaram. 	

Investimento mensal acumulado: realizado vs previsto



4. GASTOS OPERACIONAIS

2º trimestre 2020

Gastos Operacionais	Valor Acumulado					
	1º T	2º T	3º T	4º T	Ano 2019 (Dez)	PAO2020 (Dez)
Cumprimento do GO/VN (1)/(5)	63,6%	61,3%	0,0%	0,0%	73,5%	86,8%
Gastos Operacionais (GO) (1)=(2)+(3)+(4)	1 199 706	2 326 882	0	0	5 159 178	6 437 814
CMVMC (2)	0	0	0	0	0	0
FSE (3)	353 266	747 701	0	0	1 966 703	2 300 672
Gastos com Pessoal Dem. Res. (4)	846 441	1 579 181	0	0	3 192 475	4 137 142
Volume de Negócios (5)=(6)+(7)	1 886 886	3 795 206	0	0	7 022 265	7 416 542
Vendas (6)	0	0	0	0	0	0
Prestação de Serviços (7)	1 886 886	3 795 206	0	0	7 022 265	7 416 542
Conjunto dos encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, e os associados à frota automóvel	32 260	59 116	0	0	175 564	202 635
Deslocações e Estadas e alojamento*	2 243	2 982	0	0	21 722	44 519
Ajudas de Custo	1 901	3 497	0	0	16 714	11 760
Encargos com viaturas	28 117	52 636	0	0	137 129	146 356
Nr. de viaturas	21	21			21	21
Conjunto de gastos realizados com estudos, pareceres, projetos e consultorias	33 494	76 309			161 177	169 150
Gastos com Pessoal corrigidos (8)=(4)-(9)-(10)	846 441	1 579 181	0	0	3 180 491	4 117 006
Gastos com pessoal Dem.Res. (4)	846 441	1 579 181	0	0	3 192 475	4 137 142
Indemnizações (9)	0	0	0	0	0	0
Valorizações Remuneratórias por aplicação ACT (10)	n.d.	n.d.			11 984	20 136
Nr. Colaboradores	56	56			57	62

*Não inclui gastos com portagens, pois estão incluídos nos encargos com viaturas

n.d. - valor não disponível

Cumprimentos de PAO

O PAO 2020 da AdP Serviços foi submetido no SIRIEF no dia 30/12/2019.

Foram aferidos os principais parâmetros de cumprimento de PAO, não se identificando situações que careçam de especial atenção.

Quadros adicionais para info adicional à PWC
Quadros suporte DLn.º84/2019, art.º 158º, n.º7

Demonstração de resultados	Valor Trimestre											
	1º Trim			2º Trim			3º Trim			4º Trim		
	Exec.	Estim. PAO	2019	Exec.	Estim. PAO	2019	Exec.	Estim. PAO	2019	Exec.	Estim. PAO	2019
GO/VN	63,6%	83,5%	81,5%	59,1%	83,3%	59,2%	0,0%	73,9%	76,3%	0,0%	106,5%	80,2%
Gastos Operacionais	1 199 706	1 547 685	1 256 262	1 127 175	1 544 737	1 201 010	0	1 371 115	1 291 991	0	1 974 277	1 409 915
CMVMC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FSE	353 266	587 741	394 335	394 435	585 328	490 091	0	550 823	496 338	0	576 781	585 939
Gastos com pessoal	846 441	959 944	861 927	732 740	959 410	710 919	0	820 292	795 653	0	1 397 496	823 976
Volume de Negócios	1 886 886	1 854 136	1 541 545	1 908 320	1 854 136	2 028 518	0	1 854 136	1 694 264	0	1 854 136	1 757 938
Vendas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestações de Serviços	1 886 886	1 854 136	1 541 545	1 908 320	1 854 136	2 028 518	0	1 854 136	1 694 264	0	1 854 136	1 757 938

Demonstração de resultados	Valor Acumulado ao Trimestre											
	1º Trim			2º Trim			3º Trim			4º Trim		
	1T2020	1TPAO20	1T2019	2T2020	2TPAO20	2T2019	3T2020	3TPAO20	3T2019	4T2020	4TPAO20	4T2019
GO/VN	63,6%	83,5%	81,5%	61,3%	83,4%	68,8%	61,3%	80,2%	71,2%	61,3%	86,8%	73,5%
Gastos Operacionais (GO)	1 199 706	1 547 685	1 256 262	2 326 882	3 092 422	2 457 272	2 326 882	4 463 537	3 749 263	2 326 882	6 437 814	5 159 178
CMVMC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FSE	353 266	587 741	394 335	747 701	1 173 069	884 426	747 701	1 723 891	1 380 764	747 701	2 300 672	1 966 703
Gastos com pessoal	846 441	959 944	861 927	1 579 181	1 919 354	1 572 846	1 579 181	2 739 646	2 368 499	1 579 181	4 137 142	3 192 475
Volume de Negócios (VN)	1 886 886	1 854 136	1 541 545	3 795 206	3 708 271	3 570 063	3 795 206	5 562 407	5 264 327	3 795 206	7 416 542	7 022 265
Vendas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestações de Serviços	1 886 886	1 854 136	1 541 545	3 795 206	3 708 271	3 570 063	3 795 206	5 562 407	5 264 327	3 795 206	7 416 542	7 022 265

Conjunto dos encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, e os associados à frota automóvel; Consultorias, estudos, pareceres, projetos e consultorias	Valor do Trimestre											
	1º Trim			2º Trim			3º Trim			4º Trim		
	1T2020	1TPAO20	1T2019	2T2020	2TPAO20	2T2019	3T2020	3TPAO20	3T2019	4T2020	4TPAO20	4T2019
Deslocações e Estadas e alojamento	2 243	6 987	3 575	740	6 987	4 018	0	6 987	7 621	0	6 987	6 508
Ajudas de Custo	1 901	6 332	1 435	1 596	6 332	2 971	0	6 332	7 819	0	6 332	4 488
Encargos com viaturas	28 117	24 221	36 063	24 519	24 221	43 481	0	24 221	34 574	0	24 221	23 010
Total	32 260	37 539	41 074	26 855	37 539	50 470	0	37 539	50 014	0	37 539	34 007
Conjunto de gastos realizados com estudos, pareceres, projetos e consultorias	33 494	42 288	8 740	42 815	42 288	23 859	0	42 288	153 291	0	42 288	-24 713

Conjunto dos encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, e os associados à frota automóvel; Consultorias, estudos, pareceres, projetos e consultorias	Valor do Trimestre											
	1º Trim			2º Trim			3º Trim			4º Trim		
	1T2020	1TPAO20	1T2019	2T2020	2TPAO20	2T2019	3T2020	3TPAO20	3T2019	4T2020	4TPAO20	4T2019
Deslocações e Estadas e alojamento	2 243	6 987	3 575	2 982	13 973	7 593	2 982	20 960	15 214	2 982	27 946	21 722
Ajudas de Custo	1 901	6 332	1 435	3 497	12 663	4 406	3 497	18 995	12 226	3 497	25 327	16 714
Encargos com viaturas	28 117	24 221	36 063	52 636	48 441	79 544	52 636	72 662	114 118	52 636	96 882	137 129
Total	32 260	37 539	41 074	59 116	75 078	91 544	59 116	112 616	141 558	59 116	150 155	175 564
Conjunto de gastos realizados com estudos, pareceres, projetos e consultorias	33 494	42 288	8 740	76 309	84 575	32 599	76 309	126 863	185 890	76 309	169 150	161 177



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

Memorando de Acompanhamento relativo ao segundo trimestre de 2020

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, Serviços Ambientais, S.A. (adiante designada por Entidade), relativa ao segundo trimestre de 2020, incluída no documento em anexo denominado por “Relatório de Execução Orçamental – 2º Trimestre 2020”, 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 seis meses findo em 30 de junho de 2020;
 - 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 2020.
- b) Observação do cumprimento das determinações legais aplicáveis, no período de seis meses findo em 30 de junho de 2020, no que se refere aos seguintes aspetos:
- Deveres de informação previstos no n.º2 do artigo 26º do Decreto-Lei n.º 84/2019;
 - Plano de contratação de trabalhadores previsto no artigo 157º do Decreto-Lei n.º 84/2019;

- Plano de redução de gastos operacionais conforme previsto no artigo 158º do Decreto-Lei n.º 84/2019;
 - Limite de endividamento das empresas do setor empresarial do Estado no artigo 159º do Decreto-Lei n.º 84/2019;
 - Princípio da unidade de tesouraria previsto no artigo 160º da Lei n.º 2/2020;
 - 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 seis meses findo em 30 de junho de 2020, 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 seis meses findo em 30 de junho de 2020, 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 – 2º Trimestre 2020”.

5.2 Como se prevê no nº2 do artigo 26º do Decreto-Lei n.º 84/2019, a Entidade deverá apresentar as dívidas a fornecedores no site da internet, caso o Prazo médio de pagamentos seja superior a 60 dias. No entanto, a Entidade apresenta um PMP de 26 dias, portanto inferior ao limite. No âmbito do Programa “Pagar a Tempo e Horas” e tendo em consideração as alterações introduzidas pelo Despacho nº 9870/2009 e pelo RCM 34/2008 de 22 de fevereiro, a Entidade deveria apresentar um PMP inferior a 40 dias, o que se verificou, encontrando-se assim em cumprimento.

5.3 Não foram identificadas inconformidades com os requisitos legais estabelecidos pelo Decreto-Lei n.º 84/2019, nomeadamente no que respeita ao limite do endividamento e plano de contratação de colaboradores. De igual forma, tal como referido no artigo 158º do Decreto-Lei n.º 84/2019, a Entidade encontra-se em cumprimento quanto à diminuição do rácio de gastos operacionais sobre o volume de negócios.

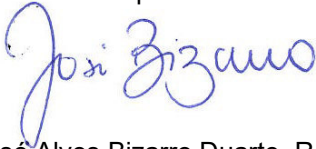
5.4 A Entidade encontra-se ainda em cumprimento no que diz respeito ao princípio da unidade de tesouraria previsto no artigo 160º da Lei n.º 2/2020. Adicionalmente, e de forma complementar à informação divulgada no Relatório de Governo Societário do exercício de 2019, indagámos junto dos responsáveis que a Entidade se encontra a cumprir no exercício de 2020 com os Princípios do Bom Governo determinados pelo Decreto-Lei n.º 133/2013.

5.5 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. Entretanto, agradecemos à Entidade a amabilidade com que foram recebidos os nossos colaboradores durante a realização do nosso trabalho, apresentamos os nossos melhores cumprimentos e subscrevemo-nos.

28 de outubro de 2020

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



José Alves Bizarro Duarte, R.O.C.