
Relatório de execução orçamental

AdP Energias - Energias Renováveis e Serviços Ambientais, S. A.

4º trimestre 2020

Índice do relatório

1. Demonstração de Resultados

2. Indicadores Económico-Financeiros

3. Investimento

4. Gastos Operacionais

1. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

4º trimestre 2020

Demonstração de Resultados	Valor Trimestre				Acumulado			Unid: Eur
	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	82 749	104 384	83 992	30 584	301 708	374 162 ▼	482 289 ▼	
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	82 749	104 384	83 992	30 584	301 708	374 162 ▼	482 289 ▼	
Custo das vendas/variação inventários	0	0	0	0	0	0 =	0 =	
Margem Bruta	82 749	104 384	83 992	30 584	301 708	374 162 ▼	482 289 ▼	
Fornecimentos e serviços externos	32 147	28 528	26 935	29 669	117 280	125 551 ▼	223 012 ▼	
Gastos Pessoal afeto à concessão	0	0	0	0	0	0 =	0 =	
Gastos com pessoal	57 418	55 110	58 613	65 242	236 382	273 540 ▼	285 743 ▼	
Amortizações	74 891	74 891	74 891	74 917	299 589	299 516 ▲	274 189 ▲	
Perdas por imparidade e reversões ativos não depreciáveis	0	-1 142	0	0	-1 142	-55 600 ▲	0 ▼	
Provisões e perdas imparidade (inclui reversões)	-52 361	-52 361	-52 361	-52 361	-209 445	-209 445 =	-209 445 ▼	
Outros Gastos e Perdas Operacionais	1 250	1 250	1 317	978	4 795	6 500 ▼	6 000 ▼	
Subsídios ao Investimento	0	0	0	0	0	0 =	0 =	
Outros Rendimentos e Ganhos Operacionais	0	24 765	0	29 587	54 352	45 679 ▲	0 ▲	
Resultados Operacionais	-30 596	22 873	-25 402	-58 274	-91 399	-20 220 ▼	-97 211 ▲	
Gastos Financeiros	438	635	355	105	1 533	1 801 ▼	718 ▲	
Rendimentos Financeiros	0	0	0	0	0	0 =	86 ▼	
Resultados Financeiros	-438	-635	-355	-105	-1 533	-1 801 ▲	-632 ▼	
Resultados Antes de imposto	-31 034	22 238	-25 758	-58 379	-92 932	-22 021 ▼	-97 843 ▲	
Imposto sobre o Rendimento	0	-86	-273	33	-326	92 ▼	213 ▼	
Resultado Líquido do Exercício	-31 034	22 152	-25 485	-58 346	-93 258	-21 929 ▼	-98 056 ▲	

Indicadores de Resultados	Valor Trimestre				Acumulado		
	1º T	2º T	3º T	4º T	2020	Per. Hom.	Orçam.
EBIT - Earnings Before Interest and Taxes	-30 596	-7 722	-33 125	-91 399	-91 399	-20 220	-97 211
EBITDA - Earnings Before Interest, Taxes and Depreciation	-8 066	36 194	33 321	-2 398	-2 398	14 251	-32 466
Margem EBITDA	%	-10%	19%	12%	-1%	4%	-7%
Gastos Operacionais/EBITDA	%	-1110%	479%	777%	-14750%	2801%	-1567%

Resultado Líquido do Exercício		-93,3 m Eur
<ul style="list-style-type: none"> O Resultado Líquido negativo ascendeu a -93,3 mil €, inferior ao período homólogo em 71,3 mil €, essencialmente devido à redução ocorrida nas prestações de serviços. Face ao orçamento o desvio é favorável em 4,8 mil €, já que se verificou a redução de gastos operacionais superior à redução do volume de negócios. 		
Volume de Negócios		301,7 m Eur
<ul style="list-style-type: none"> O Volume de negócios cifra-se em 301,7 mil €, inferior ao período homólogo em 72,5 mil € (-19,4%), e inferior ao orçamentado em -180,6 mil € (-37,4%), devido à menor produção nos negócios de miniprodução, microprodução e mini hídrica, bem como à redução na tarifa de aquisição de energia pela rede elétrica nacional. A central de Beizir encontrou-se avariada até Out/20 o que se refletiu em menores rendimentos face ao período homólogo de -19,1 mil € (-89,7%) e face ao PAO de -37,3 mil € (-94,4%). A não ocorrência do projeto eficiência energética das "Lamas" com -15,0 mil € face ao período homólogo e face ao orçamentado. 		
Custos / Gastos Operacionais		447,5 m Eur
<ul style="list-style-type: none"> Os Fornecimentos e Serviços Externos, no valor 117,3 mil €, inferiores em 8,3 mil € face ao homólogo (-6,6%) pela não concretização de trabalhos de serviços especializados de manutenção e conservação e redução geral em todos os FSE's. Face ao orçamento um decréscimo de 105,7 mil € (-47,4%), pela não realização da manutenção e assistência técnica a equipamentos. Os Gastos com o Pessoal no valor de 236,4 mil €, que refletem um decréscimo 37,2 mil € (-13,6%) face ao período homólogo e um decréscimo de 17,3% devido ao facto de só em novembro ter sido concluído o processo de contratação para substituição de colaborador que saiu em Dezembro de 2019. A reversão de Provisões e Perdas por imparidade respeita à imparidade dos ativos fixos tangíveis registada em 2018. O efeito da reversão, de 209,5 mil €, compensa o reconhecimento das respetivas amortizações. Face ao homólogo não apresenta variação pois naquela data já se revertia a imparidade. O valor da reversão por imparidade para ativos não depreciáveis de 1,1 mil €, que ocorreu no 2º trim, diz respeito à transferência do saldo contabilístico disponível na conta da MIESE, repartido entre os sócios. O valor de 55,6 mil € em dez19 respeita à partilha da dissolução da MIESE, cuja perda total tinha sido reconhecida em 2016. Os Outros Rendimentos, respeitam a valores não recorrentes, registando 24,7 mil € relativa à indemnização recebida da MDS por equipamentos danificados, cobertos por seguro, bem como 29,7 mil € de apoio técnico à AdP Serviços no âmbito do Aditamento do Protocolo com o Fundo Ambiental, na sequência da cessão da posição contratual. O valor relevado em 2019, de 45,7 mil € respeita a valores não recorrentes (22,2 mil € de indemnização relativa à Central de Tramaga que ardeu, a coberto do seguro e 23,5 mil € respeitante ao contrato de prestação de serviços de apoio técnico celebrado com a AdVT). 		
EBITDA		-2,4 m Eur
<ul style="list-style-type: none"> O EBITDA é negativo em -2,4 mil €, evidenciando uma pior performance operacional face ao homólogo e melhor face ao orçamento, O Resultado Financeiro, negativo em 1,5 mil €, reflete os gastos financeiros de 1,5 mil € sendo 0,8 mil € relativos aos contratos de locação financeira dos AOV e 0,7 mil € referentes a despesas bancárias; o valor do período homólogo inclui apenas despesas bancárias. Os Gastos financeiros traduzem um aumento pelo registo da IFRS16 que não foi orçamentado em PAO20. 		

2. INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

4º trimestre 2020

Demonstração da Posição Financeira	Valor Trimestre				Acumulado			Unid: Eur
	1º T	2º T	3º T	4º T	2020	dez/19	Orçam.	
Ativos não correntes	777 108	753 938	730 769	707 663	707 663	800 276 ▼	755 236 ▼	
Ativo intangível	0	0	0	0	0	0 =	0 =	
Ativo tangível	747 201	727 462	707 723	687 985	687 985	766 939 ▼	739 090 ▼	
Ativo sob direito de uso	24 187	21 396	18 605	19 329	19 329	26 977 ▼	15 811 ▲	
Investimentos financeiros	225	256	287	349	349	194 ▲	334 ▲	
Acordos de pagamento (Clientes)	0	0	0	0	0	0 =	0 =	
Outros ativos não correntes	5 495	4 824	4 153	0	0	6 166 ▼	0 =	
Ativos correntes	1 386 265	1 436 937	1 447 780	439 696	439 696	1 417 265 ▼	404 997 ▲	
Clientes	456 101	385 501	343 948	109 890	109 890	450 581 ▼	84 356 ▲	
Disponibilidades	912 802	1 008 383	1 093 009	319 545	319 545	958 036 ▼	187 977 ▲	
Outros ativos correntes	17 362	43 054	10 823	10 261	10 261	8 648 ▲	132 664 ▼	
Ativo total	2 163 372	2 190 875	2 178 548	1 147 359	1 147 359	2 217 541 ▼	1 160 232 ▼	
Capital Social	1 250 000	1 250 000	1 250 000	1 250 000	1 250 000	1 250 000 =	1 250 000 =	
Ações próprias	4 500 000	4 500 000	4 500 000	4 500 000	4 500 000	4 500 000 =	4 500 000 =	
Resultados transitados e reservas	-4 616 108	-4 616 108	-4 616 108	-4 616 108	-4 616 108	-4 594 179 ▼	-4 599 391 ▼	
Resultado líquido	-31 077	-8 881	-34 912	-93 402	-93 402	-21 929 ▼	-98 056 ▲	
Capital Próprio	1 102 816	1 125 011	1 098 981	1 040 490	1 040 490	1 133 892 ▼	1 052 553 ▼	
Passivos não Correntes	19 080	15 768	12 457	7 583	7 583	22 392 ▼	16 320 ▼	
Financiamentos obtidos	0	0	0	0	0	0 =	0 =	
Passivo da Locação	13 638	10 954	8 271	7 583	7 583	16 322 ▼	16 320 ▼	
Subsídios ao investimento	0	0	0	0	0	0 =	0 =	
Acrés. Custos Investim. Contratual	0	0	0	0	0	0 =	0 =	
Outros passivos não correntes	5 442	4 814	4 186	0	0	6 070 ▼	0 =	
Passivos Correntes	1 041 477	1 050 096	1 067 111	99 286	99 286	1 061 257 ▼	91 360 ▲	
Financiamentos obtidos	0	0	0	0	0	0 =	0 =	
Passivo da Locação	11 084	11 084	11 084	12 251	12 251	11 084 ▲	0 ▲	
Outros passivos correntes	1 030 393	1 039 012	1 056 027	87 035	87 035	1 050 173 ▼	91 360 ▼	
Passivo total	1 060 557	1 065 865	1 079 568	106 869	106 869	1 083 649 ▼	107 680 ▼	

ATIVO 1,1 M Eur

• O **Ativo total** atinge os **1,1 M €**, e traduz uma redução de 1,1 M mil € face a dez 2019 (-48,3%). Releva a redução do ativo fixo tangível e sob direito de uso, fruto da depreciação anual do imobilizado, bem como o cumprimento do Aditamento do Acordo com o FA onde é cedida a posição contratual para AdP Serviços. Face ao orçamento evidência uma redução de 12,8 mil € sobretudo pela variação de Clientes e de Outros ativos correntes e das Disponibilidades.

• A **dívida de clientes no valor de 109,9 mil €**, regista um decréscimo de 340,7 mil €, face a dez /2019, devido ao recebimento do Projeto PEPE pela AdP SGPS no montante de 162 mil€ e à faturação emitida. Face ao orçamento, está acima do valor previsto em 25,5 mil€, situação que configura dívida não vencida, resultado da alteração da metodologia de faturação. Os 3 maiores devedores representam 94,9% da dívida de clientes são a AdN, AdAlgarve e AdVT.

• Nas **disponibilidades** conforme previsto, no âmbito do Aditamento do Protocolo de Cooperação Técnica Out/20, ocorreu a cedência da posição contratual para a AdP Serviços bem como a transferência do saldo remanescente. Em agosto/2019 foi celebrado um Protocolo de Cooperação Técnica e Financeira entre o Fundo Ambiental e a Empresa contemplando um apoio financeiro no valor total de 1 M €, totalmente recebido em 2019. A contrapartida deste movimento encontrava-se na rubrica de Outros Passivos Correntes.

Passivo 106,9 mil Eur

• O **passivo** apresenta uma redução de -976,7 mil €, face a 31 dez 2019, efeito do cumprimento do Aditamento ao Acordo com o FA pela cessão da posição contratual à AdP Serviços de 1 M €. Face ao orçamento, o passivo total, apresenta um desvio de -0,8 mil €, já que no PAO20 se previa a utilização de valores ao abrigo do protocolo do FA. Na rubrica de Outros Passivos Correntes estão ainda registados as dívidas a fornecedores, menores que o esperado em 8,9 mil €, por efeito dos menores gastos com subcontratos e com conservação e reparação.

Indicadores da Posição Financeira	Valor Trimestre				Acumulado		
	1º T	2º T	3º T	4º T	2020	Per. Hom.(dez19)	Orçam.dez
Autonomia Financeira	%	51%	51%	50%	91%	91%	51%
Liquidez Geral	n.º	0,9	1,0	1,0	3,3	3,3	0,9
Solvabilidade	n.º	1,0	1,1	1,0	9,7	9,7	1,0
Fundo de Maneio	Eur	344 788	386 841	380 669	340 410	340 410	356 008
ROCE - Rentabilidade do Capital Empregue	%	-2,7%	-0,7%	-3,0%	-8,7%	-8,7%	-1,7%
ROE - Rentabilidade do Capital Próprio	%	-2,8%	-0,8%	-3,2%	-9,0%	-9,0%	-1,9%
ROA - Rentabilidade dos Ativos	%	-1,4%	-0,4%	-1,6%	-8,1%	-8,1%	-1,0%

Indicadores da Posição Financeira	Valor Trimestre				Acumulado	Per. Hom.(dez19)	4º T
	1º T	2º T	3º T	4º T	2020	Homólogo	Orçam.
PMP (dias)	55	48	55	48	48	48	39

2. INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

4º trimestre 2020

Financiamento	Valor Trimestre				Acumulado			Unid: Eur
	1º T	2º T	3º T	4º T	2020	Per. Hom.	Orçam.	
Empréstimos	0	0	0	0	0	0	0	0
Médio e Longo Prazo	0	0	0	0	0	0	0	0
BEI	0	0	0	0	0	0	0	0
Banca Comercial	0	0	0	0	0	0	0	0
Empresas do grupo	0	0	0	0	0	0	0	0
Passivo da Locação	0	0	0	0	0	0	0	0
Outros	0	0	0	0	0	0	0	0
Curto Prazo	0	0	0	0	0	0	0	0
BEI	0	0	0	0	0	0	0	0
Banca Comercial	0	0	0	0	0	0	0	0
Empresas do grupo	0	0	0	0	0	0	0	0
Descobertos bancários	0	0	0	0	0	0	0	0
Passivo da Locação	0	0	0	0	0	0	0	0
Outros	0	0	0	0	0	0	0	0

Indicadores de Financiamento		Valor Trimestre				Acumulado			Unid: Eur
		1º T	2º T	3º T	4º T	2020	Per. Hom.	Orçam.	
Dívida Financeira	Eur	0	0	0	0	0	0	0	0
Net Debt - Endividamento líquido	Eur	-912 802	-1 008 383	-1 093 009	-319 545	-319 545	-958 036	-187 977	

Dívida Financeira	0,0	m Eur
<ul style="list-style-type: none"> • Endividamento: Não se regista endividamento bancário no 4º trimestre de 2020, situação idêntica no período homólogo e na previsão orçamental. <p>Não releva para o financiamento o Passivo da Locação relativo aos contratos de AOV.</p>		
Net Debt - Endividamento líquido	-319,5	m Eur
<ul style="list-style-type: none"> • Uma vez que não existe qualquer endividamento, os valores apurados no endividamento líquido no final do 4º trimestre respeitam às disponibilidades. 		

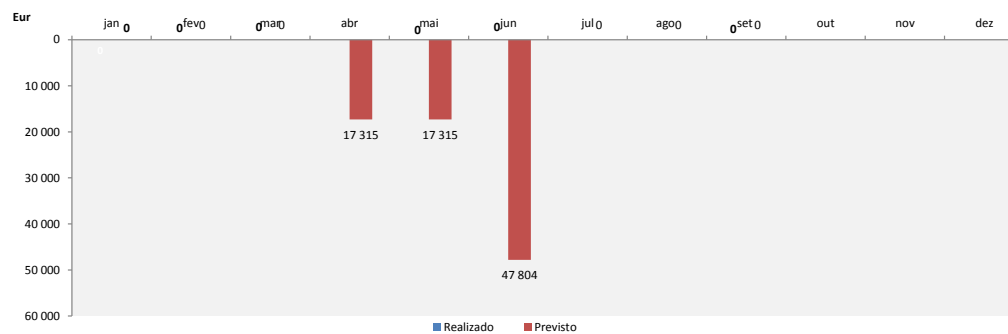
3. INVESTIMENTO

4º trimestre 2020

Investimento	Unid: Eur	Valor Trimestre				Acumulado		
		1º T	2º T	3º T	4º T	2020	Per. Hom.	Orçam.
		Investimento	Eur	0	0	0	0	0
Ativos Fixos Tangíveis		0	0	0	0	0	1 550	47 804

Investimento	0,0	M Eur
<ul style="list-style-type: none"> Não foram realizados investimentos até ao 4º trimestre de 2020. Em orçamento estava previsto investir 47,8 mil € dos quais 17,3 mil € na receção provisória da PCH Beiriz, e 30,5 mil € em reparações na Central de Tramaga, que não se concretizaram. O investimento realizado em 2019 ascende a 1,5 mil €, relativo ao levantamento da reabilitação da central ardida de Tramaga. 		

Investimento mensal: realizado vs previsto



4. GASTOS OPERACIONAIS

4º trimestre 2020

Gastos Operacionais	Valor Acumulado					
	1º T	2º T	3º T	4º T	Ano2019 (Dez)	PAO2020 (Dez)
Cumprimento do GO/VN (1)/(5)	108,2%	92,6%	95,4%	117,2%	106,7%	105,5%
Gastos Operacionais (GO) (1)=(2)+(3)+(4)	89 565	173 203	258 751	353 663	399 091	508 755
CMVMC (2)	0	0	0	0	0	0
FSÉ (3)	32 147	60 676	87 611	117 280	125 551	223 012
Gastos com Pessoal Dem. Res. (4)	57 418	112 527	171 140	236 382	273 540	285 743
Volume de Negócios (5)=(6)+(7)	82 749	187 132	271 124	301 708	374 162	482 289
Vendas (6)	0	0	0	0	0	0
Prestação de Serviços (7)	82 749	187 132	271 124	301 708	374 162	482 289
Conjunto dos encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, e os associados à frota automóvel	5 075	9 947	14 849	22 159	9 885	21 973
Deslocações e Estadas e alojamento*	0	0	0	2 765	3 302	3 120
Ajudas de Custo	0	0	0	0	63	75
Encargos com viaturas	5 075	9 947	14 849	19 394	6 520	18 778
Nr. de viaturas	2	2	2	2	2	2
Conjunto de gastos realizados com estudos, pareceres, projetos e consultorias	10 000	14 220	14 220	22 745	21 076	112 457
Gastos com Pessoal corrigidos (8)=(4)-(9)-(10)	57 418	112 527	171 140	236 382	272 984	284 317
Gastos com pessoal Dem.Res. (4)	57 418	112 527	171 140	236 382	273 540	285 743
Indemnizações (9)	0	0	0	0	0	0
Valorizações Remuneratórias por aplicação ACT (10)	n.d.	n.d.	n.d.	0	556	1 426
Nr. Colaboradores (*)	4	4	5	6	5	5

n.d. - valor não disponível, em calculo pelos RH

(*) O nº de trabalhadores indicado refere-se a 4 órgãos Sociais (3 Administradores Executivos + 1 ROC) + 2 colaboradores, sendo que um trabalhador foi um processo de substituição por saída em 15 dez 2019, entrou em 2 Nov2020.

nº de pessoas ao serviço da empresa em 2019 = 5 (2 Adm executivos + 1 ROC + 2 colaboradores)

nº de pessoas ao serviço da empresa em Mar 2020 = 4 (2 Adm Executivos + 1 ROC + 1 colaboradores) . 1 colaborador em processo de substituição

nº de pessoas ao serviço da empresa em Set 2020 = 5 (3 Adm Executivos + 1 ROC + 1 colaboradores) . 1 colaborador em processo de substituição

nº de pessoas ao serviço da empresa em Dez 2020 = 6 (3 Adm Executivos + 1 ROC + 2 colaboradores) . 1 colaborador em processo de substituição

Cumprimentos de PAO

A AdP Energias apresentou o PAO 2020 a 19 de dezembro de 2019, tendo o mesmo sido submetido no SIRIEF e enviado para UTAM. A 17 de fevereiro de 2020 a AdP Energias apresentou uma 2.ª versão do PAO 2020, contendo já o Parecer do ROC/ Fiscal Único. Entretanto foi recebido o Despacho 275/2020-SET de 08/06/2020, encontrando-se a aguardar despacho da SEAMB (Secretaria do Estado do Ambiente). Em 29/12/2020 foi aprovado o PAO20 pelo Despacho nº173/SEAMB/2020.

Foram aferidos os principais parâmetros de cumprimento de PAO.

No final do 4º trimestre de 2020 o indicador de eficiência operacional GO/VN ascende a 117,2%, superior em 10,6 pp que em Dez/19 e em 11,7 pp que no previsto no PAO para Dez/20. A evolução dos gastos com deslocações e estadas, ajudas de custo encontra-se acima dos valores apurados no período homólogo e abaixo orçamento; A evolução dos encargos com viaturas, encontra-se acima do valor apurado em 2019, uma vez que no ano de 2019 foi afetado de um crédito de 15 mil€ (correção/anulação de estimativas de anos anteriores, o que justifica a variação que não corresponde a um efetivo aumento de gastos; Os gastos com estudos e pareceres encontra-se acima dos valores apurados no período homólogo em +3,4 mil€ (+3,3%) e representam 20,2% do total do valor previsto no PAO 2020.

A pandemia do COVID-19 não está a afetar diretamente o volume de negócios da empresa. Contudo, e porque a produção de energia para venda à rede elétrica não é primordial para a ininterruptibilidade dos serviços de abastecimento de água e de saneamento de águas residuais, as operações de manutenção e as de reparação são afetadas pela impossibilidade de contratar e deslocar meios humanos e materiais para o desenvolvimento dessas funções. A pandemia do COVID-19 está a atrasar os trabalhos de desenvolvimento de investimentos futuros e de criação de novas áreas de negócio.

No fim do 4.º trimestre verifica-se mais 1 elemento executivo no Conselho de Administração que em 31 Dez de 2019 e que o previsto no PAO, e 1 colaborador que entrou via processo de contratação para substituição de colaborador que saiu em Dezembro de 2019.



Ao Conselho de Administração da
AdP Energias – Energias Renováveis e Serviços Ambientais, S.A.

Memorando de Acompanhamento relativo ao quarto 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 Energias – Energias Renováveis e Serviços Ambientais, S.A. (adiante designada por Entidade), relativa ao quarto trimestre de 2020, incluída no documento em anexo denominado por “Relatório de Execução Orçamental – 4º 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 doze meses findo em 31 de dezembro de 2020;
 - 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 2020.
- b) Observação do cumprimento das determinações legais aplicáveis, no período de doze meses findo em 31 de dezembro 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 doze meses findo em 31 de dezembro 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 doze meses findo em 31 de dezembro 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 – 4º 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 48 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 41 dias, o que não se verificou, encontrando-se assim em incumprimento.

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 ao plano de contratação de colaboradores. No que respeita à manutenção dos gastos com pessoal, o mesmo também se verificou, encontrando-se em cumprimento.

5.4 No que diz respeito ao referido no artigo 158º do Decreto-Lei n.º 84/2019, a Entidade encontra-se em incumprimento quanto à diminuição do rácio de gastos operacionais sobre o volume de negócios e no que respeita à manutenção dos encargos com deslocações, ajudas de custo, alojamento, frota automóvel e contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria.

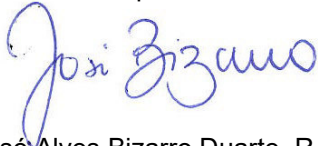
5.5 A Entidade encontra-se ainda em cumprimento no que diz respeito ao princípio da unidade de tesouraria previsto no artigo 160º da Lei n.º 2/2020. Adicionalmente, conforme divulgado no Relatório de Governo Societário do exercício de 2020, a Entidade encontra-se a cumprir no exercício de 2020 com os Princípios do Bom Governo determinados pelo Decreto-Lei n.º 133/2013.

5.6 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.

18 de maio de 2021

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



José Alves Bizarro Duarte, R.O.C.