
Relatório de execução orçamental

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

4º trimestre 2020

1. Demonstração de Resultados

2. Indicadores Económico-Financeiros

3. Investimento

4. Gastos operacionais

1. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

4º 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	929 723	490 663	5 215 591	7 022 265 ▼	5 133 918 ▲
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	929 723	490 663	5 215 591	7 022 265 ▼	5 133 918 ▲
Custo das vendas/variação inventários	0	0	0	0	0	0 =	0 =
Margem Bruta	1 886 886	1 908 320	929 723	490 663	5 215 591	7 022 265 ▼	5 133 918 ▲
Fornecimentos e serviços externos	353 266	394 435	287 805	444 557	1 480 062	1 966 703 ▼	1 347 062 ▲
Gastos Pessoal afeto à concessão	0	0	0	0	0	0 =	0 =
Gastos com pessoal	846 441	732 740	493 174	266 135	2 338 490	3 192 475 ▼	2 875 595 ▼
Amortizações	265 111	265 080	260 264	271 447	1 061 902	1 511 741 ▼	1 141 891 ▼
Provisões e perdas imparidade (inclui reversões)	0	0	0	0	0	0 =	0 =
Outros Gastos e Perdas Operacionais	27 660	27 669	30 244	22 686	108 259	93 480 ▲	117 092 ▼
Subsídios ao Investimento	1 667	1 667	1 667	1 670	6 670	6 667 ▲	6 667 ▼
Outros Rendimentos e Ganhos Operacionais	351 891	374 401	388 158	407 051	1 521 501	1 349 778 ▲	1 405 248 ▲
Resultados Operacionais	747 967	864 464	248 060	- 105 443	1 755 048	1 614 311 ▲	1 064 192 ▲
Gastos Financeiros	2 770	499	1 837	632	5 738	- 1 476 ▲	40 944 ▼
Rendimentos Financeiros	0	0	0	0	0	0 =	0 =
Resultados Financeiros	- 2 770	- 499	- 1 837	- 632	- 5 738	1 476 ▼	- 40 944 ▲
Resultados Antes de imposto	745 197	863 964	246 223	- 106 075	1 749 309	1 615 788 ▲	1 023 248 ▲
Imposto sobre o Rendimento	137 568	225 253	73 273	- 40 505	395 588	409 356 ▼	244 721 ▲
Resultado Líquido do Exercício das operações	607 629	638 712	172 950	- 65 570	1 353 721	1 206 432 ▲	778 527 ▲
Resultado Líquido do Exercício	607 629	638 712	172 950	- 65 570	1 353 721	1 206 432 ▼	778 527 ▼

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	1 860 491	1 755 048	1 755 048	1 614 311	1 064 192
EBITDA - Earnings Before Interest, Taxes and Depreciation	1 011 411	2 139 288	2 645 945	2 810 280	2 810 280	3 126 052	2 206 083
Margem EBITDA	54%	56%	56%	54%	54%	45%	43%
Gastos Operacionais/EBITDA	119%	109%	117%	136%	136%	165%	191%

Resultado Líquido do Exercício das operações	1,4 M EUR
<ul style="list-style-type: none"> O Resultado Líquido do período ascendeu a 1,4 M€, representando um acréscimo face ao período homólogo (11%) e ao orçamento (72%). Para tal contribui o Resultado Operacional favorável, superior em cerca de 10% (face o período homólogo) e 67% (face ao Orçamento), já que o Resultado Financeiro não tem expressão. 	
Volume de Negócios	5,2 M Eur
<ul style="list-style-type: none"> O Volume de Negócios (NSE's cobrados às empresas por serviços prestados) totalizou 5,2 M€. Verifica-se uma variação desfavorável de 25,7% face ao período homólogo e favorável de 1,6% face ao valor orçamentado. O decréscimo verificado no 4º trimestre decorre do processo de Reorganização Corporativa do Grupo AdP, com efeitos a 1 de agosto 2020, com a integração na AdP SGPS das Direções Jurídica, de Sistemas de Informação e de Compras e Logística, resultando na perda da faturação dos respetivos NSE. 	
Gastos Operacionais	5,0 M Eur
<ul style="list-style-type: none"> Os Fornecimentos e Serviços Externos, ascendem a 1,5 M€, menos 26% que no período homólogo e menos 8% que o valor orçamentado. Face ao homólogo, as maiores reduções respeitam à rubrica de Trab. Especializados - Assistência Informática (-266,5 mil€), Trab. Especializados - Outros (-66,9 mil€) e Trab. Especializados - Assessoria Jurídica (-36,9 mil€). Em contrapartida, maiores gastos com Limpeza, Higiene e Conforto (+25,2 mil€), Equipamento Administrativo (+14,9 mil€) e Trabalhos Especializados - Publicidade e Proppaganda (+5,2 mil€). Parte do desvio desfavorável incorrido na rubrica Limpeza, Higiene e Conforto, justifica-se por gastos incorridos por efeito da pandemia COVID-19, ascendendo em cerca de 17,2 mil€. Os Gastos com o Pessoal cifram-se em 2,3 milhões €, menos 26,7% que o período homólogo e menos 18,7% que o valor orçamentado. O desvio favorável de 854 mil€ face ao período Homólogo e de 537 mil€ face ao orçamento refletem essencialmente o efeito da reorganização corporativa. De referir que a execução inclui encargos adicionais associados à prevenção dos efeitos da pandemia COVID-19 em cerca de 15,2 mil€. 	
Resultado financeiro	-0,01 M Eur
<ul style="list-style-type: none"> O Resultado Financeiro, negativo em 5,7 mil€, reflete os gastos financeiros, essencialmente juros relativos aos contratos de locação financeira dos AOV. A diferença face ao homólogo justifica-se em grande parte pelo fato de em 2019 ter sido efetuada uma correção aos juros do contrato de locação financeira do edifício, relativos a 2018 (cerca de 21 mil€). 	

2. INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

4º trimestre 2020

Unid: Eur

Demonstração da Posição Financeira	Valor Trimestre				Acumulado 2020	4º T_2019		4º T_2020	
	1º T	2º T	3º T	4º T		Homólogo	Orçam.		
Ativos não correntes	17 337 117	17 231 157	17 008 182	16 748 041	16 748 041	17 500 181	▼	17 887 848	▼
Ativo intangível	130 060	112 658	95 256	77 854	77 854	147 462	▼	187 939	▼
Ativo tangível	552 307	674 214	691 342	652 628	652 628	497 863	▲	16 229 340	▼
Ativo sob direito de uso	15 268 707	15 050 576	14 832 444	14 604 040	14 604 040	15 486 839	▼	187 068	▲
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	1 389 140	1 413 519	1 413 519	1 358 596	▲	1 283 500	▲
Ativos correntes	5 279 693	5 806 936	5 181 202	5 759 694	5 759 694	4 445 987	▲	2 677 997	▲
Clientes	2 946 025	2 543 798	2 240 050	2 866 220	2 866 220	2 336 349	▲	339 886	▲
Disponibilidades	1 716 104	2 987 258	2 601 755	2 202 876	2 202 876	1 688 631	▲	436 960	▲
Outros ativos correntes	617 564	275 879	339 398	690 598	690 598	421 007	▲	1 901 152	▼
Ativo total	22 616 809	23 038 092	22 189 385	22 507 735	22 507 735	21 946 168	▲	20 565 845	▲
Capital Social	50 000	50 000	50 000	50 000	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	14 138 995	14 138 995	14 138 995	12 932 564	▲	13 694 259	▲
Resultado líquido	607 629	1 246 341	1 419 291	1 353 723	1 353 723	1 206 432	▲	778 527	▲
Capital Próprio	14 796 625	15 435 336	15 608 287	15 542 718	15 542 718	14 188 996	▲	14 522 786	▲
Passivos não Correntes	4 335 799	4 025 733	3 630 650	102 555	102 555	4 815 864	▼	3 334 611	▼
Financiamentos obtidos	0	0	0	0	0	0 =		3 161 078	▼
Passivo da Locação	4 303 041	3 913 876	3 524 693	16 833	16 833	4 692 206	▼	168 921	▼
Subsídios ao investimento	5 722	89 055	87 389	85 722	85 722	92 388	▼	4 611	▲
Acrés. Custos Investim. Contratual	0	0	0	0	0	0 =		0 =	
Outros passivos não correntes	27 036	22 802	18 568	0	0	31 270	▼	0 =	
Passivos Correntes	3 484 386	3 577 023	2 950 448	6 862 462	6 862 462	2 941 309	▲	2 717 221	▲
Financiamentos obtidos	14	0	0	0	0	0 =		1 483 093	▼
Passivo da Locação	1 543 695	1 543 695	1 543 733	4 644 924	4 644 924	1 543 695	▲	0	▲
Outros passivos correntes	1 940 676	2 033 329	1 406 715	2 217 538	2 217 538	1 397 614	▲	1 234 127	▲
Passivo total	7 820 185	7 602 756	6 581 098	6 965 017	6 965 017	7 757 173	▼	6 051 832	▲

ATIVO	22,5 M Eur	
<ul style="list-style-type: none"> O Ativo Total cifra-se em 22,5 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 redução dos ativos pela depreciação do imobilizado e o aumento do valor de disponibilidades face ao do período homólogo e ao valor orçamentado. A variação registada na rubrica Disponibilidades, face ao período homólogo e o valor orçamentado, decorre sobretudo do assumir por parte da AdP Serviços, da posição da AdP Energias no protocolo celebrado com o Fundo Ambiental, tendo recebido o montante de 1 M€, que irá ser despendido no decorrer de 2021. A variação do saldo de Clientes face ao período homólogo, corresponde sobretudo à faturação do período ainda não vencida (84%), sendo que 20% 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	7,0	M Eur
<ul style="list-style-type: none"> Passivo Total ascende a 7,0 M€, tendo como rubrica mais significativa o Passivo da Locação (4,7 M€) relativo ao edifício sede e aos contratos de AOV. Consta-se um decréscimo do Passivo Total face a dezembro de 2019 (-0,8 M€) e ao Orçamento (-0,9 M€), tendo a variação mais significativa ocorrido 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		4º T_2020	
	1º T	2º T	3º T	4º T		Homólogo	Orçam.		
Autonomia Financeira	%	65%	67%	70%	69%	69%		65%	71%
Liquidez Geral	n.º	0,7	0,9	1,0	0,4	0,4		0,7	0,9
Solvabilidade	n.º	1,9	2,0	2,4	2,2	2,2		1,8	2,4
Fundo de Maneio	Eur	1 795 307	2 229 912	2 230 754	-1 102 768	-1 102 768		1 504 678	-39 223
ROCE - Rentabilidade do Capital Empregue	%	3,9%	8,3%	9,7%	11,2%	11,2%		8,5%	6,0%
ROE - Rentabilidade do Capital Próprio	%	4,1%	8,1%	9,1%	8,7%	8,7%		8,5%	5,4%
ROA - Rentabilidade dos Ativos	%	2,7%	5,4%	6,4%	6,0%	6,0%		5,5%	3,8%

Unid: dias

Indicadores da Posição Financeira	Valor Trimestre				Acumulado 2020	4º T_2019		4º T_2020	
	1º T	2º T	3º T	4º T		Homólogo	Orçam.		
PMP (conforme RCM n.º33/2008 de 22 de fevereiro e Despacho n.º9870/2009)	36	26	30	35	35	27		40	

- PMP**
Regista-se, em dezembro de 2020 um prazo médio de pagamentos acumulado de 35 dias, que representa uma ligeira degradação face ao observado no final de 2019. O valor de 2019 difere do que consta no documento de prestação de contas, para efeitos de comparabilidade, em função de ajustamentos do critério de apuramento deste indicador, feitos a partir de 2020.

2. INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

4º trimestre 2020

Financiamento	Valor Trimestre				Acumulado 2020	4º T_2019 Homólogo	4º T_2020 Orçam.
	1º T	2º T	3º T	4º T			
	Unid: Eur						
Empréstimos e Passivos da Locação equiparados	5 723 893	5 352 993	4 982 127	4 611 244	4 611 244	6 094 765	5 731 699
Médio e Longo Prazo	4 240 334	3 869 448	3 498 544	3 127 673	3 127 673	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	3 498 544	3 127 673	3 127 673	4 611 220	4 248 605
Outros	0	0	0	0	0	0	0
Curto Prazo	1 483 559	1 483 545	1 483 583	1 483 571	1 483 571	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	1 483 583	1 483 571	1 483 571	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

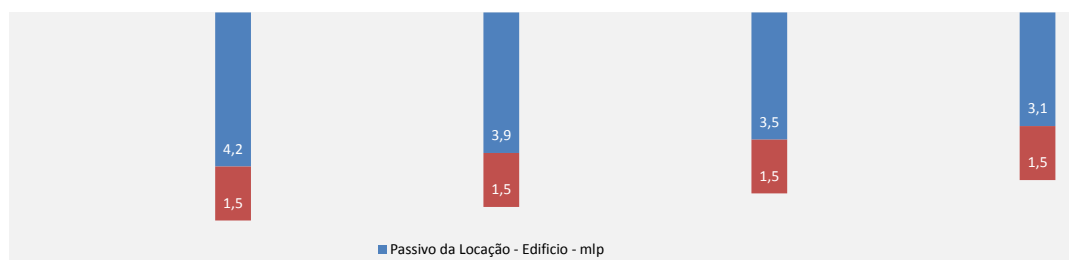
Indicadores de Financiamento		Valor Trimestre				Acumulado 2020	4º T_2019 Homólogo	4º T_2020 Orçam.
		1º T	2º T	3º T	4º T			
		Unid: Eur						
Dívida Financeira	Eur	5 723 893	5 352 993	4 982 127	4 611 244	4 611 244	6 094 765	5 731 699
Net Debt - Endividamento líquido	Eur	4 007 789	2 365 734	2 380 373	2 408 369	2 408 369	4 406 134	5 294 739

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

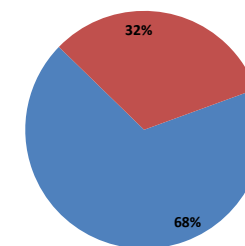
Dívida Financeira	4,6 M Eur
<ul style="list-style-type: none"> Endividamento de 4,6 M€: <ul style="list-style-type: none"> - diminuição, face a dezembro de 2019, por amortização do empréstimo relativo ao contrato de locação do edifício <p>Não releva para o financiamento o Passivo da Locação relativo 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 (2,2 M€). 	

Endividamento

M€ur



■ Passivo da Locação - Edifício - mlp
■ Passivo da Locação - Edifício - cp



3. INVESTIMENTO

4º trimestre 2020

Investimento	Eur	Valor Trimestre				Unid: Eur		
		1º T	2º T	3º T	4º T	Acumulado	4º T_2019	4º T_2020
						2020	Homólogo	Orçam.*
Investimento		84 021	151 453	41 859	13 655	290 988	100 637	1 410 062
Ativos Fixos Tangíveis		84 021	151 453	41 859	13 655	290 988	100 637	1 410 062
Ativos Intangíveis		0	0	0	0	0	0	0

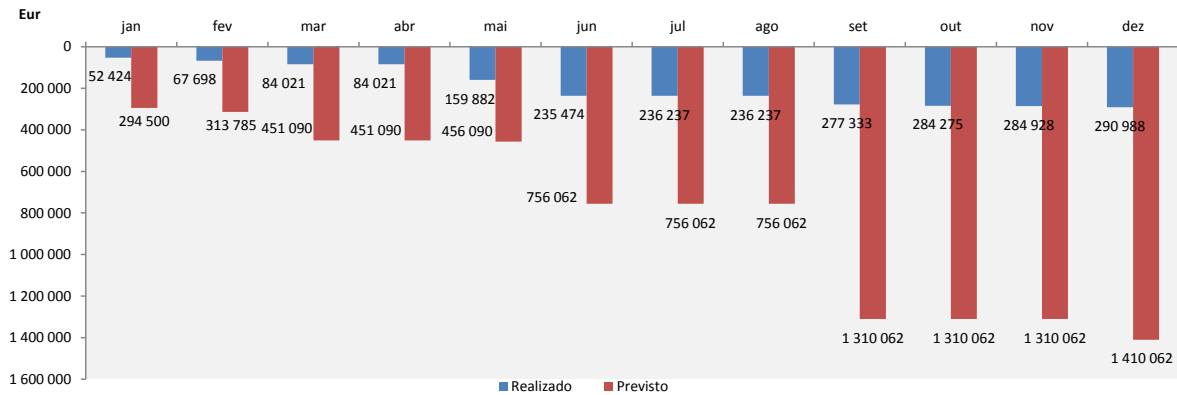
* Em sede de aprovação do PAO2019, o valor de investimento foi limitado a 1M€

Detalhe do Investimento realizado no ano:

Empreitada de Reabilitação dos Interiores do Edifício da Sede da AdP	151 729
Renovação Servidores	39 680
Outras aquisições de hardware (PC's) e periféricos	2 997
Aquisição de switch-distribuição horizontal	63 385
Outros Investimentos	4 197
Soluções aplicacionais	20 000

Investimento	0,3 M Eur
<ul style="list-style-type: none"> O investimento acumulado à data respeita sobretudo á empreitada de reabilitação dos interiores do edifício sede, à aquisição de equipamento de switch e outro hardware/software. O desvio face ao projetado para a mesma data respeita essencialmente à empreitada de reabilitação da fachada exterior do edifício que ainda não se realizou. 	

Investimento mensal acumulado: realizado vs previsto



4. GASTOS OPERACIONAIS

4º 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%	65,8%	73,2%	73,5%	82,3%
Gastos Operacionais (GO) (1)=(2)+(3)+(4)	1 199 706	2 326 882	3 107 860	3 818 553	5 159 178	4 222 658
CMVMC (2)	0	0	0	0	0	0
FSE (3)	353 266	747 701	1 035 505	1 480 062	1 966 703	1 347 062
Gastos com Pessoal Dem. Res. (4)	846 441	1 579 181	2 072 355	2 338 490	3 192 475	2 875 595
Volume de Negócios (5)=(6)+(7)	1 886 886	3 795 206	4 724 929	5 215 591	7 022 265	5 133 918
Vendas (6)	0	0	0	0	0	0
Prestação de Serviços (7)	1 886 886	3 795 206	4 724 929	5 215 591	7 022 265	5 133 918
Conjunto dos encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, e os associados à frota automóvel	32 260	59 116	81 597	99 395	175 564	202 635
Deslocações e Estadas e alojamento*	2 243	2 982	3 182	3 122	21 722	44 519
Ajudas de Custo	1 901	3 497	3 622	3 779	16 714	11 760
Encargos com viaturas	28 117	52 636	74 793	92 495	137 129	146 356
Nr. de viaturas	21	21	10	10	21	10
Conjunto de gastos realizados com estudos, pareceres, projetos e consultorias	33 494	76 309	107 061	167 486	161 177	169 150
Gastos com Pessoal corrigidos (8)=(4)-(9)-(10)	846 441	1 579 181	2 072 355	2 338 490	3 180 491	2 855 459
Gastos com pessoal Dem.Res. (4)	846 441	1 579 181	2 072 355	2 338 490	3 192 475	2 875 595
Indemnizações (9)	0	0	0	0	0	0
Valorizações Remuneratórias por aplicação ACT (10)	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	11 984	20 136
Nr. Colaboradores	56	56	21	21	57	24

*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, tendo obtido aprovação através do Despacho n.º 522/2020-SET de 04/09/2020.

Decorrente do processo de reorganização corporativa a que o Grupo foi sujeito, com efeitos a 1 de agosto 2020, a AdP SGPS integrou a Direção Jurídica, a Direção de Sistemas de Informação e a Direção de Compras e Logística, anteriormente pertencentes à estrutura orgânica da AdP Serviços. Assim, para que a leitura do presente relatório não fique enviesada e seja possível estabelecer a comparação dos valores reais de 2020 com os valores do PAO20 aprovado, os valores apresentados na coluna de PAO encontram-se ajustados dos valores orçamentados para aquelas direções para idêntico período (retirados os valores de agosto e setembro no apuramento à data, e de agosto a dezembro nos valores do ano).

Ao 4º trimestre de 2020 o indicador de eficiência operacional GO/VN ascende a 73,2%, encontrando-se abaixo do rácio atingido em 2019 e do previsto para 2020 (73,5% e 82,3% respetivamente). A evolução dos gastos com deslocações e estadas, ajudas de custo e encargos com viaturas encontra-se também abaixo dos valores apurados no período homólogo e no orçamento.

De referir que, a não consideração dos encargos adicionais associados à prevenção dos efeitos da pandemia COVID-19, designadamente 17,2 mil€ com FSE (limpeza, higiene e conforto) e 15,2 mil€ de Gastos com Pessoal (material de proteção COVID), resultaria na redução de 0,6 p.p. no atingimento do indicador GO/VN, passando este de 73,2% para 72,6%.

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%	84,0%	67,8%	76,3%	144,8%	101,6%	80,2%
Gastos Operacionais	1 199 706	1 547 685	1 256 262	1 127 175	1 544 737	1 201 010	780 979	638 058	1 291 991	710 692	492 178	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	287 805	169 379	496 338	444 557	4 615	585 939
Gastos com pessoal	846 441	959 944	861 927	732 740	959 410	710 919	493 174	468 679	795 653	266 135	487 563	823 976
Volume de Negócios	1 886 886	1 854 136	1 541 545	1 908 320	1 854 136	2 028 518	929 723	941 086	1 694 264	490 663	484 561	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	929 723	941 086	1 694 264	490 663	484 561	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%	65,8%	80,2%	71,2%	73,2%	82,3%	73,5%
Gastos Operacionais (GO)	1 199 706	1 547 685	1 256 262	2 326 882	3 092 422	2 457 272	3 107 860	3 730 480	3 749 263	3 818 553	4 222 658	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	1 035 505	1 342 447	1 380 764	1 480 062	1 347 062	1 966 703
Gastos com pessoal	846 441	959 944	861 927	1 579 181	1 919 354	1 572 846	2 072 355	2 388 032	2 368 499	2 338 490	2 875 595	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	4 724 929	4 649 357	5 264 327	5 215 591	5 133 918	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	4 724 929	4 649 357	5 264 327	5 215 591	5 133 918	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	199	6 987	7 621	-60	6 987	6 508
Ajudas de Custo	1 901	6 332	1 435	1 596	6 332	2 971	125	6 332	7 819	157	6 332	4 488
Encargos com viaturas	28 117	36 589	36 063	24 519	36 589	43 481	22 157	36 589	34 574	17 702	36 589	23 010
Total	32 260	49 907	41 074	26 855	49 907	50 470	22 481	49 907	50 014	17 799	49 907	34 007
Conjunto de gastos realizados com estudos, pareceres, projetos e consultorias	33 494	42 288	8 740	42 815	42 288	23 859	30 752	42 288	153 291	60 425	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	3 182	20 960	15 214	3 122	27 946	21 722
Ajudas de Custo	1 901	6 332	1 435	3 497	12 663	4 406	3 622	18 995	12 226	3 779	25 327	16 714
Encargos com viaturas	28 117	36 589	36 063	52 636	73 178	79 544	74 793	109 767	114 118	92 495	146 356	137 129
Total	32 260	49 907	41 074	59 116	99 814	91 544	81 597	149 722	141 558	99 395	199 629	175 564
Conjunto de gastos realizados com estudos, pareceres, projetos e consultorias	33 494	42 288	8 740	76 309	84 575	32 599	107 061	126 863	185 890	167 486	169 150	161 177



Ao Conselho de Administração da
AdP – Águas de Portugal, 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 – Águas de Portugal, 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 35 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 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 respeita ao 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 face a 31 de dezembro de 2019 e quanto à diminuição dos encargos com deslocações, ajudas de custo, alojamento e frota automóvel. No entanto encontra-se em incumprimento quanto à manutenção do conjunto dos encargos com estudos, pareceres, projetos e consultorias.

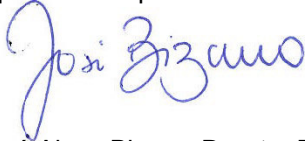
5.5 A Entidade encontra-se ainda em cumprimento no que diz respeito ao princípio da unidade de tesouraria previsto no artigo 160º da Lei n.º 2/2020. Adicionalmente, conforme divulgado no Relatório de Governo Societário do exercício de 2020, a Entidade encontra-se a cumprir no exercício de 2020 com os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

29 de junho de 2021

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



José Alves Bizarro Duarte, R.O.C.