

Empresa Municipal de Água e Saneamento de Beja, E.M.

Memorando de Informação sobre a situação Económica e Financeira

Período de 3 meses findo a 30 de setembro de 2023

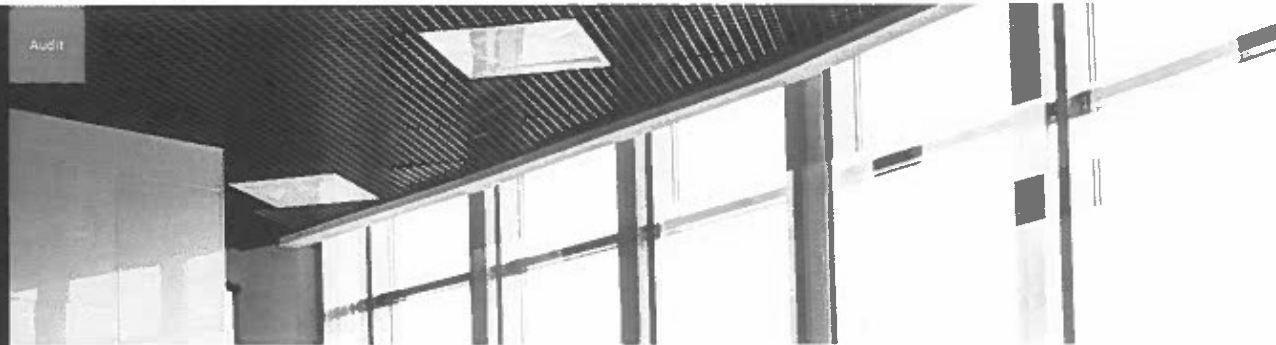
31 de janeiro de 2024

Morada
R. Dr. António Loureiro Borges 9/9A 107
Miraflores
1495-131 Oeiras
www.dfk.pt

Contatos
(+351) 213 24 3 490
dfk.lisboa@dfk.com.pt

DFK, S. A. Autorizada, MIOG, Lda - DFK - Ins. Ordem Econ. Serv. Portugal, SA, com
associação independente à Associação DFK Portugal, nacional membro da DFK
Internacional

Audit



Handwritten signature or initials.

Empresa Municipal de Água e Saneamento de Beja, E.M.
a/c do Exmo. Administração
Rua Conde Boavista, n.º 16
7800-456 Beja

Miraflores, 31 de janeiro de 2024

1. Nota de Introdução

Exmos. Senhores,

No âmbito das nossas funções de Fiscal único da EMAS Beja, procedemos à realização do trabalho de auditoria referente ao terceiro trimestre de 2023. Apresentamos de seguida o Memorando de Informação sobre a Situação Económica e Financeira da EMAS Beja referente ao mesmo período preparado de acordo com o previsto no Decreto-Lei n.º 133/2013, de 3 de outubro.



2. Análise da Execução Orçamental

Saldo da execução orçamental

O saldo da execução orçamental, referente ao terceiro trimestre de 2023, apresenta-se positivo em 586.968 euros conforme detalhe apresentado no quadro que segue:

Execução Orçamental no período de 1 de julho a 30 de setembro de 2023 e 2022

Saldo de execução orçamental (Valores expressos em euros)	julho a setembro de 2023				julho a setembro de 2022				Variação Execução 2023/2022	
	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Valor	%
Receitas/Rendimentos:										
Vendas	821 673	1 098 783	133,73%	277 110	754 388	974 097	129,12%	219 710	124 686	12,80%
Prestações de serviços	1 048 057	1 161 010	110,78%	112 953	998 250	1 088 966	109,09%	90 716	72 044	6,62%
Subsídios à exploração	500	-	0,00%	(500)	500	-	0,00%	(500)	-	0,00%
Outros rendimentos	101 774	75 074	73,77%	(26 700)	97 475	69 540	71,34%	(27 935)	5 533	7,96%
Juros obtidos	2 875	764	26,59%	(2 111)	600	4 087	681,19%	3 487	(3 323)	-81,30%
Total de Receitas	1 974 879	2 335 631	118,27%	360 753	1 851 213	2 136 691	115,42%	285 479	198 940	9,31%
Despesas/Custos:										
Compras	570 675	569 556	99,80%	(1 119)	526 328	557 019	105,83%	30 691	12 537	2,25%
Investimento	888 427	47 261	5,32%	(841 166)	412 902	65 399	15,84%	(347 503)	(18 138)	-27,73%
Fornecimentos e serviços externos	488 899	474 383	97,03%	(14 516)	412 055	475 561	115,41%	63 506	(1 178)	-0,25%
Gastos com o pessoal	598 322	571 223	95,47%	(27 099)	594 622	562 036	94,52%	(32 586)	9 187	1,63%
Outros gastos e perdas	21 179	21 165	99,93%	(14)	24 581	23 523	95,69%	(1 058)	(2 358)	-10,02%
Gastos e perdas de financiamento	65 488	65 075	99,37%	(412)	25 119	28 964	115,31%	3 845	36 112	124,68%
Total de Despesas	2 632 990	1 748 663	66,41%	(884 326)	1 995 607	1 712 501	85,81%	(283 106)	36 162	2,11%
Exec. Orç.: Receitas (-) Despesas	(658 111)	586 968		1 245 079	(144 394)	424 190		568 584	162 778	38,37%

No período em referência, a receita/rendimentos executada superou o orçamento em 360.753 euros, traduzindo igualmente um aumento das receitas em 198.940 euros (+9,31%), face ao período homólogo do ano anterior.

Para o mesmo período, a execução da despesa/gastos atingiu apenas 66,41% da despesa prevista, sendo que face ao período homólogo do ano anterior, representa um aumento de 36.162 euros (+2,11%).



Comparando a execução do 3.º trimestre de 2023 com igual período do ano anterior, constata-se a melhoria do resultado, decorrente do aumento do valor das vendas e prestações de serviços em consequência de: i) aumento do tarifário do abastecimento de água e saneamento de águas residuais na ordem dos 7%; ii) redução do n.º de escalões para efeitos de determinação do valor a cobrar; iii) ao aumento do volume de água vendida; e iv) alteração no método de cálculo do preço das prestações de serviços, que deixaram ser faturados pela quantidade (n.º de cisternas) passando a ser faturado pelo n.º de horas de mão de obra efetiva.

Por outro lado, no 3.º trimestre registam-se desvios favoráveis face as receitas orçamentadas (+360.753 euros) - por incremento das vendas e prestações de serviços - bem como em relação as despesas orçamentadas (-884.326 euros) – devido à contenção de gastos com o investimento.

Análise das receitas / rendimentos

Nos períodos correspondentes ao terceiro trimestre dos exercícios de 2023 e 2022 o detalhe das receitas/rendimentos, apresenta-se como se segue:

Execução Orçamental no período de 1 de julho a 30 de setembro de 2023 e 2022

Receitas / Rendimentos (Valores expressos em euros)	Julho a setembro de 2023				Julho a setembro de 2022				Variação Execução 2023/2022	
	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Valor	%
Receitas/Rendimentos: (*)										
Vendas	821 673	1 098 783	133,73%	277 110	754 388	974 097	129,12%	219 710	124 686	13%
Prestações de serviço	1 048 057	1 161 010	110,78%	112 953	998 250	1 088 966	109,09%	90 716	72 044	7%
Subsídios à exploração	500	-	0,00%	(500)	500	-	0,00%	(500)	-	0%
Outros rendimentos	101 774	75 074	73,77%	(26 700)	97 475	69 540	71,34%	(27 935)	5 533	8%
Juros obtidos:	2 875	764	26,59%	(2 111)	600	4 087	681,19%	3 487	(3 323)	-81%
	1 974 879	2 335 631	118,27%	360 753	1 851 213	2 136 691	115,42%	285 479	198 940	9,31%

As rubricas mais representativas das receitas/rendimentos durante o 3.º trimestre foram as “Vendas” – essencialmente de água - e as “Prestações de serviços” – essencialmente das tarifas de água e saneamento -, que juntos representam cerca de 97% da totalidade das receitas obtidas pela Entidade neste período.



JL.

A receita total executada registou um montante de 2.335.631 euros, o que representa um aumento de 198.940 euros em relação ao período homólogo do ano anterior, impulsionado pelo aumento de vendas e prestações de serviços, conforme mencionado.

Quanto à execução orçamental, o desvio favorável na área das receitas/rendimentos verificado no 3.º trimestre (360.753 euros) decorre essencialmente das rubricas de “Vendas”, “Prestação de Serviços”, que registaram desvios de 33,73 pp (277.110 euros) e 10,78 pp (112.953 euros) em consequência do aumento no volume de água consumida/vendida face ao orçamentado.

O mapa de controle orçamental da receita/rendimentos do período compreendido entre 1 de julho de 2023 a 30 de setembro de 2023, apresenta-se como se segue:

Receitas / Rendimentos (Valores expressos em euros)	Orçamento	Execução de 2023			Total Execução até ao 3.º Trimestre	
	Ano de 2023	1º Trimestre 2023	2º Trimestre 2023	3º Trimestre 2023	Valor	%
Receitas/Rendimentos:						
Vendas	3 286 693	751 387	942 338	1 098 783	2 792 509	84,96%
Prestações de serviços	4 192 228	1 062 370	1 145 843	1 161 010	3 369 223	80,37%
Subsídios à exploração	2 000	-	-	-	-	0,00%
Outros rendimentos	407 094	65 272	74 954	75 074	215 300	52,89%
Juros obtidos	11 500	1 055	748	764	2 567	22,32%
Total de Receitas	7 899 515	1 880 084	2 163 884	2 335 631	6 379 598	80,76%

A receita obtida pela EMAS Beja no 3.º trimestre (2.335.631 euros) reflete um aumento de 171.748 euros face à receita obtida no 2.º trimestre de 2023 (2.163.884 euros), situação normal tendo em consideração o setor de atividade e a região do país em que a Entidade atua.



[Handwritten signature]

Até ao 3.º trimestre de 2023, a EMAS Beja atingiu 80,76% do total de receita estimada para 2023, a que corresponde um montante total de 6.379.598 euros. É expectável que a Entidade venha a superar as receitas orçamentadas para este ano, caso no último trimestre não se registem variações significativas face aos valores históricos ocorridos nesse trimestre e ao valor médio dos três trimestres de 2023 anteriores. Importa referir também que tendo em consideração o setor de atividade e a região do país em que a Entidade atua, historicamente o 3.º trimestre regista os valores mais elevados da receita.

Análise das despesas / custos

Nos períodos correspondentes ao 3.º trimestre dos exercícios de 2023 e 2022 o detalhe das despesas, correntes e de capital, apresenta-se como se segue:

Despesas / Custos (Valores expressos em euros)	julho a setembro de 2023				julho a setembro de 2022				Variação Execução 2023/2022	
	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Valor	%
Despesas/Custos:										
Compras	570 675	569 556	99,80%	(1 119)	526 328	537 019	105,83%	30 691	12 537	2,25%
Investimentos:	888 427	47 261	5,32%	(841 166)	412 902	65 399	15,84%	(347 503)	(18 138)	-27,73%
Edifícios e outras construções	778 275	30 400	3,91%	(747 875)	308 467	28 599	9,27%	(279 867)	1 801	6,30%
Equipamento básico	33 707	10 933	32,44%	(22 774)	38 195	9 016	23,60%	(29 179)	1 918	21,27%
Equipamento de transporte	27 500	-	0,00%	(27 500)	47 500	25 327	53,32%	(22 173)	(25 327)	-100,00%
Equipamento administrativo	5 361	5 928	110,57%	567	3 491	2 457	70,39%	(1 033)	3 471	141,26%
Ativos intangíveis	43 583	-	0,00%	(43 583)	15 250	-	0,00%	(15 250)	-	0,00%
Custos	1 173 888	1 131 847	96,42%	(42 041)	1 056 377	1 090 084	103,19%	33 707	41 763	3,83%
Fornecimentos e serviços externos	488 899	474 383	97,03%	(14 516)	412 055	475 561	115,41%	63 506	(1 178)	-0,25%
Gastos com o pessoal	598 322	571 223	95,47%	(27 099)	594 622	562 036	94,52%	(32 586)	9 187	1,63%
Outros gastos e perdas	21 179	21 165	99,93%	(14)	24 581	23 523	95,69%	(1 058)	(2 358)	-10,02%
Gastos e perdas de financiamento	65 488	65 075	99,37%	(412)	25 119	28 964	115,31%	3 845	36 112	124,68%
	2 632 990	1 748 663	66,41%	(884 326)	1 995 607	1 712 501	85,81%	(283 106)	36 162	2,11%

As rubricas mais representativas de despesas/custos durante o 3.º trimestre foram o custo com as compras (569.556 euros) - essencialmente de água -, os fornecimentos e serviços externos (474.383 euros) e os gastos com o pessoal (571.223 euros) que juntos representam cerca de 92% da totalidade das despesas incorridas pela Entidade nesse período.



A despesa total executada no período em análise ascendeu a 1.748.663 euros a que corresponde um aumento de 36.162 euros em relação ao período homólogo do ano anterior. Este aumento é impulsionado pelos gastos e perdas de financiamento (aumento das taxas de juro face ao ano anterior).

Quanto à execução orçamental, o desvio favorável na área das despesas/custos verificado no 3.º trimestre (menos 884.326 euros) resulta essencialmente do desvio registado na rubrica “Investimentos”, onde se registou uma execução de 5,32% do valor orçamentado (menos 841.166 euros que o previsto) devido a indisponibilidade financeira (falta de liquidez).

O mapa de controle orçamental das despesas/custos do período compreendido entre 1 de julho de 2023 a 30 de setembro de 2023, apresenta-se como segue:

Despesas / Custos (Valores expressos em euros)	Orçamento Ano de 2023	Execução de 2023			Total Execução até ao 3.º Trimestre	
		1º Trimestre 2023	2º Trimestre 2023	3º Trimestre 2023	Valor	%
Despesas/Custos:						
Compras	2 163 150	487 213	534 587	569 556	1 591 356	73,57%
Investimento	1 921 870	38 296	106 720	47 261	192 277	10,00%
Fornecimentos e serviços externos	2 145 000	647 807	519 394	474 383	1 641 585	76,53%
Gastos com o pessoal	2 692 546	587 316	754 758	571 223	1 913 297	71,06%
Outros gastos e perdas	112 088	35 492	34 238	21 165	90 895	81,09%
Gastos e perdas de financiamento	166 188	40 136	40 076	65 075	145 288	87,42%
Total da despesas	9 200 842	1 836 262	1 989 774	1 748 663	5 574 699	60,59%

A despesa executada pela EMAS Beja no 3.º trimestre (1.748.663 euros) é inferior comparativamente à despesa executada no 2.º trimestre (1.989.774 euros), derivado essencialmente de no 2º semestre se observar um aumento dos gastos com pessoal devido ao pagamento dos subsídio de férias e respetivos encargos patronais, que ocorre no mês de junho.

Até ao 3.º trimestre, a EMAS Beja já absorveu 60,59% do valor total estimado para o ano de 2023, a que corresponde um montante total de 5.574.699 euros. É expectável que a Entidade venha a reportar menos gastos face ao que havia sido orçamentado para 2023, caso não se registem variações significativas no último trimestre do ano, tendo em conta o histórico de anos anteriores desse trimestre e dos três trimestres de 2023 anteriores.



3. Indicadores de Análise Financeira

O conjunto de indicadores selecionados para a análise financeira da EMAS de Beja permite constatar que no período em análise a Entidade apresenta uma situação económico-financeira equilibrada:

Principais Indicadores de Análise Financeira	30.set.23	31.dez.22	Descrição
Endividamento	36,49%	37,95%	Passivo / Ativo
Estrutura do endividamento	53,22%	56,16%	Passivo não corrente / Passivo
Solvabilidade	174,05%	163,53%	Capital próprio / Passivo
Autonomia financeira	63,51%	62,05%	Capital próprio /Ativo
Liquidez geral	67,41%	51,94%	Ativo corrente / Passivo corrente
Liquidez reduzida	61,49%	46,32%	Ativo corrente - Existências / Passivo corrente
Liquidez imediata	13,58%	6,89%	Disponibilidades / Passivo corrente

- A Entidade financia-se com 36,49% de capitais alheios e 63,51% de capitais próprios, tendo-se identificado um ligeiro aumento do financiamento via capitais próprios de 2022 para 2023;

- O Rácio de solvabilidade demonstra a capacidade financeira da Entidade para liquidar os seus compromissos sem colocar em risco a sua continuidade;

- O Rácio de autonomia financeira é um rácio financeiro que mede a solvabilidade da empresa através da determinação da proporção dos ativos que são financiados com capital próprio. Sendo tudo o resto igual, quanto mais elevado este rácio, maior a estabilidade financeira da empresa. Quanto mais baixo, maior a vulnerabilidade.

- Chama-se igualmente a atenção para os três rácios de liquidez que demonstram uma melhoria da capacidade financeira da Entidade para fazer face às suas responsabilidades no curto prazo.



Empresa Municipal de Água e Saneamento de Beja, E.M.

Memorando de Informação sobre a situação Económica e Financeira

Período de 3 meses findo a 30 de setembro de 2023

Morada
R. Dr. Antonio Loureiro Borges 9/9A 10º
Miraflores
1495-131 Oeiras
www.dfk.pt

Contactos
(+351) 213 243 490
dfk.lisboa@dfk.com.pt

DFK & Associados, SROC, Lda e DFK - Investimentos e Serviços, Portugal, SA, são
associações independentes da Associação DFK Portugal, nacional member da DFK
International.

4. Nota final

Ao finalizarmos esta fase do nosso trabalho não queremos deixar de agradecer a cooperação e os esclarecimentos prontamente prestados pelos colaboradores do EMAS de Beja com quem contactámos no decorrer do nosso trabalho.

Encontramo-nos ao vosso dispor para o eventual esclarecimento de qualquer dos assuntos mencionados no presente relatório.

Com os nossos melhores cumprimentos

De V.Exas.
Atentamente,

Miraflores, 31 de janeiro de 2024



Filipe Fialho Pombeiro em representação de
DFK & Associados, SROC, Lda

