

Audit

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 31 de dezembro de 2023

28 de março de 2024

Morada

R. Dr. António Loureiro Borges 9/9A 109
Miraflores
1495-131 Oeiras
www.dfk.pt

Contactos

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

DFK Z. Assessorias e, MBDC, Lda e DFK - Investimentos e Serviços Partidários, SA, são
estabelecimentos regulados da Associação de Empresas de Portugal, membro da DFE
Rede Nacional.



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, 28 de março 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 **quarto 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 quarto trimestre de 2023, apresenta-se negativo em 355.924 euros conforme detalhe apresentado no quadro que segue:

Saldo de execução orçamental (Valores expressos em euros)	outubro a dezembro de 2023				outubro a dezembro de 2022				Variação Execução 2023/2022	
	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Valor	%
Receitas/Rendimentos:										
Vendas	821 673	819 100	99,69%	(2 574)	754 388	750 239	99,45%	(4 149)	68 861	9,18%
Prestações de serviços	1 048 057	1 097 422	104,71%	49 365	998 250	971 073	97,28%	(27 177)	126 350	13,01%
Subsídios a exploração	500	-	0,00%	(500)	500	3 945	0,00%	3 445	(3 945)	-100,00%
Outros rendimentos	101 774	171 797	168,80%	70 023	97 475	274 119	281,22%	176 644	(102 323)	-37,33%
Juros obtidos	2 875	567	19,71%	(2 308)	600	1 511	251,85%	911	(944)	-62,50%
Total de Receitas	1 974 879	2 088 885	105,77%	114 006	1 851 213	2 000 886	108,09%	149 674	87 999	4,40%
Despesas/Custos:										
Compras	532 794	531 847	99,82%	(947)	525 638	524 703	99,82%	(935)	7 145	1,36%
Investimento	1 686 593	509 736	30,22%	(1 176 857)	627 405	16 489	2,63%	(610 916)	-493 247	-291,32%
Fornecimentos e serviços externos	534 915	532 991	99,64%	(1 924)	468 549	467 571	99,79%	(977)	65 420	13,99%
Gastos com pessoal	744 749	743 715	99,86%	(1 034)	706 500	701 475	99,29%	(5 025)	-42 240	-6,02%
Outros gastos e perdas	62 193	61 913	99,55%	(280)	72 640	71 454	98,37%	(1 185)	(9 541)	-13,35%
Gastos e perdas de financiamento	64 900	64 606	99,55%	(294)	29 274	29 007	99,09%	(267)	35 600	122,73%
Total de Despesas	3 626 144	2 444 809	67,42%	(1 181 335)	2 430 005	1 810 699	74,51%	(619 306)	634 109	35,02%
Exec. Orc.: Receitas (-) Despesas	(1 651 265)	(355 924)		1 295 341	(578 793)	190 187		768 980	(546 110)	-287,14%

No período em referência, a receita/rendimentos executada excedeu em 5,77 pp (114.006 euros) a receita prevista, tendo-se traduzido, face ao período homólogo do ano anterior, num aumento das receitas de 4,40% (87.999 euros).

Para o mesmo período, a execução da despesa/gastos atingiu 67,42% da despesa prevista traduzida, que face ao período homólogo do ano anterior, consiste num aumento das despesas de 35,02% (634.109 euros).



Comparando a execução do 4.º trimestre de 2023 com igual período do ano anterior, constata-se a existência de défice de exploração, decorrente do aumento da despesa efetuada com o investimento realizado, nomeadamente do início da obra “Substituição ramais – Beja Zona 1 – Sueste” (271.977 euros), aquisição da viatura D-Max Cab.Dupla matrícula BG-13-FN (38.315 euros), remodelação do equipamento elétrico e de automação sistema Vale Russins (24.041 euros), entre outros. Importa também destacar o aumento verificado nos gastos com pessoal (aumento do vencimento médio), fornecimentos e serviços externos e gastos e perdas de financiamento (aumento das taxas de juros).

Face ao período homólogo anterior, verifica-se um desvio favorável face aos montantes orçamentados, tendo a Entidade apresentado contudo um saldo negativo de exploração no montante de 355.924 euros.

Análise das receitas / rendimentos

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

Receitas / Rendimentos (Valores expressos em euros)	outubro a dezembro de 2023				outubro a dezembro de 2022				Variação Execução 2023/2022	
	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Valor	%
Receitas/Rendimentos:										
Vendas	821 673	819 100	99,69%	(2 574)	754 388	750 239	99,45%	(4 149)	68 861	9,18%
Prestações de serviço	1 048 057	1 097 422	104,71%	49 365	998 250	971 073	97,28%	(27 177)	126 350	13,01%
Subsídios à exploração	500	-	0,00%	(500)	500	3 945	0,00%	3 445	(3 945)	-100,00%
Outros rendimentos	101 774	171 797	168,80%	70 023	97 475	274 119	281,22%	176 644	(102 323)	-37,33%
Juros obtidos:	2 875	567	19,71%	(2 308)	600	1 511	251,85%	911	(944)	-62,50%
	1 974 879	2 088 885	105,77%	114 006	1 851 213	2 000 886	108,09%	149 674	87 999	4,40%

As rubricas mais representativas das receitas/rendimentos durante o 4.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 92% da totalidade das receitas obtidas pela Entidade neste período.



A receita total executada registou um montante de 2.088.885 euros, o que representa um aumento de 87.999 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 identificado no 4.º trimestre (mais 114.006 euros) decorreu essencialmente nas rubricas “Outros Rendimentos” e “Prestações de Serviços”, que registaram desvios de 68,80 pp (mais 70.023 euros) e 4,71 pp (49.365 euros) decorrente do mencionado no parágrafo anterior.

O mapa de controle orçamental da receita/rendimentos do período compreendido entre 1 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023, apresenta-se como segue:

Receitas / Rendimentos (Valores expressos em euros)	Orçamento	Execução de 2023				Total Execução Ano de 2023	
	Ano de 2023	1º Trimestre 2023	2º Trimestre 2023	3º Trimestre 2023	4º Trimestre 2023	Valor	%
Receitas/Rendimentos:							
Vendas	3 286 693	751 387	942 338	1 098 791	819 100	3 611 616	109,89%
Prestações de serviços	4 192 228	1 062 370	1 145 843	1 161 010	1 097 422	4 466 645	106,55%
Subsídios à exploração	2 000	-	-	-	-	-	0,00%
Outros rendimentos	407 094	65 272	74 954	75 180	171 797	387 203	95,11%
Juros obtidos	11 500	1 055	748	764	567	3 134	27,25%
Total de Receitas	7 899 515	1 880 084	2 163 884	2 335 746	2 088 885	8 468 598	107,20%

A receita obtida pela EMAS Beja no 4.º trimestre (2.088.885 euros) reflete uma diminuição de 246.861 euros face à receita obtida no 3.º trimestre de 2023 (2.335.746 euros), situação normal tendo em consideração o setor de atividade e a região do país em que a Entidade atua.



Durante o ano de 2023, a EMAS Beja conseguiu superar em 7,20 pp (569.083 euros) o valor que tinha estimado/orçamento de receita do ano, a que corresponde um montante total de 8.468.598 euros, tendo se verificado as expectativas transcritas no Memorando sobre a Situação Económica e Financeira do 3º trimestre.

Análise das despesas / custos

Nos períodos correspondentes ao 4.º trimestre dos exercícios de 2023 e 2022 o detalhe das despesas, correntes e de capital, apresenta-se como segue:

Despesas / Custos (Valores expressos em euros)	outubro a dezembro de 2023				outubro a dezembro de 2022				Variação Execução 2023/2022	
	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Valor	%
Despesas/Custos:										
Compras:	532 794	531 847	99,82%	(947)	525 638	524 703	99,82%	(935)	7 145	1,36%
Investimentos	1 686 593	509 736	30,22%	(1 176 857)	627 405	16 489	2,63%	(610 916)	493 247	2991,32%
Edifícios e outras construções	1 410 640	395 337	28,03%	(1 015 303)	455 334	10 378	2,28%	(444 956)	384 959	3709,44%
Equipamento básico	67 631	27 254	40,30%	(40 377)	67 374	4 579	6,80%	(62 795)	22 675	495,17%
Equipamento de transporte	105 000	81 530	77,65%	(23 470)	69 673	-	0,00%	(69 673)	81 530	0,00%
Equipamento administrativo	9 794	5 615	57,33%	(4 180)	4 524	1 532	33,87%	(2 992)	4 082	266,44%
Ativos intangíveis	93 527	-	0,00%	(93 527)	30 500	-	0,00%	(30 500)	-	0,00%
Custos:	1 406 757	1 403 226	99,75%	(3 531)	1 270 524	1 267 461	99,76%	(3 062)	135 765	10,71%
Fornecimentos e serviços externos	534 915	532 991	99,64%	(1 924)	482 788	481 002	99,63%	(1 785)	51 989	10,81%
Gastos com o pessoal	744 749	743 715	99,86%	(1 034)	734 502	733 277	99,83%	(1 225)	10 439	1,42%
Outros gastos e perdas	62 193	61 913	99,55%	(280)	25 805	25 798	99,97%	(7)	36 115	139,99%
Gastos e perdas de financiamento	64 900	64 606	99,55%	(294)	27 429	27 384	99,83%	(46)	37 222	135,93%
	3 626 144	2 444 809	67,42%	(1 181 335)	2 423 566	1 808 653	74,63%	(614 913)	636 156	35,17%
Exec. Orç.: Receitas (-) Despesas	(1 651 265)	(355 924)		1 295 341	(572 354)	192 233		764 587	(548 157)	-285,16%

As rubricas mais representativas de despesas/custos durante o 4.º trimestre foram o custo com as compras (531.847 euros) - essencialmente de água -, os fornecimentos e serviços externos (532.991 euros), os investimentos (509.736 euros) - nomeadamente na rubrica edifícios e outras construções e, principalmente, os gastos com o pessoal (7743.715 euros) que juntos representam cerca de 95% da totalidade das despesas tidas pela Entidade nesse período.



J.P.

A despesa total executada no período em análise ascendeu a 2.444.809 euros a que corresponde um aumento de 548.157 euros em relação ao período homólogo do ano anterior. O acréscimo decorre do aumento de despesas com investimento em “Edifícios e outras construções” (mais 384.959 euros) e em Equipamento de Transporte (mais 81.350 euros), nomeadamente com o início da empreitada “Substituição ramais – Beja Zona 1 – Sueste” (271.977 euros), aquisição da viatura D-Max Cab.Dupla matrícula BG-13-FN (38.315 euros), remodelação do equipamento elétrico e de automação sistema Vale Russins (24.041 euros), entre outros.

Quanto à execução orçamental, o desvio favorável na área das despesas/custos identificada no 4.º trimestre (menos 1.181.335 euros) decorreu essencialmente na rubrica “Investimentos”, onde se registou uma execução de 30,22% face ao valor orçamentado (menos 1.176.857 euros que o previsto) devido à falta de liquidez financeira.

O mapa de controle orçamental das despesas/custos do período compreendido entre 1 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2023, apresenta-se como segue:

Despesas / Custos (Valores expressos em euros)	Orçamento Ano de 2023	Execução de 2023				Total Execução Ano de 2023	
		1º Trimestre 2023	2º Trimestre 2023	3º Trimestre 2023	4º Trimestre 2023	Valor	%
Despesas/Custos:							
Compras	2 124 150	487 213	534 587	569 556	531 847	2 123 203	99,96%
Investimento	1 878 870	38 296	106 720	47 261	509 736	702 013	37,36%
Fornecimentos e serviços externos	2 176 500	647 807	519 394	474 383	532 991	2 174 576	99,91%
Gastos com o pessoal	2 658 046	587 316	754 758	571 223	743 715	2 657 012	99,96%
Outros gastos e perdas	153 088	35 492	34 238	21 165	61 913	152 808	99,82%
Gastos e perdas de financiamento	210 188	40 136	40 076	65 075	64 606	209 894	99,86%
Total da despesas	9 200 842	1 836 262	1 989 774	1 748 663	2 444 809	8 019 508	87,16%

A despesa executada pela EMAS Beja no 4.º trimestre (2.444.809 euros) é superior comparativamente com a despesa executada no 3.º trimestre (1.748.663 euros), derivado essencialmente de no 4º trimestre se observar um aumento dos gastos com pessoal com o subsídio de natal e dos investimentos realizados em edifícios e outras construções, conforme mencionado anteriormente.



Em 2023, a EMAS Beja absorveu 87,16% do valor total estimado para o ano de 2023, a que corresponde um montante total de 8.019.508 euros, tendo se verificado as expectativas transcritas no Memorando sobre a Situação Económica e Financeira do 3º trimestre.

Entre 16 de fevereiro de 2023 e 21 de fevereiro de 2024 foram aprovadas diversas alterações ao Orçamento de Exploração de 2023 da EMAS, nomeadamente, o reforço das rubricas “43 – Investimentos”, “62 – Fornecimento e Serviços Externos”, “68 – Outros Gastos” e “69 – Gastos e perdas de financiamento”, as quais apresentavam saldos insuficientes para fazer face às despesas a incluir nas contas mencionadas.

Face ao exposto, o valor global orçamentado sofreu diversas alterações mediante a realocação e aumento de recursos efetuada nas rubricas de despesas / custos, conforme se verifica no qual abaixo.

Despesas / Custos (Valores expressos em euros)	Orçamento Inicial 2023	Orçamento Final 2023	Variação
Despesas/Custos:			
Compras	2 163 150	2 124 150	(39 000)
Investimento	1 441 450	1 878 870	437 420
Fornecimentos e serviços externos	2 105 000	2 176 500	71 500
Gastos com o pessoal	2 683 546	2 658 046	(25 500)
Outros gastos e perdas	102 088	153 088	51 000
Gastos e perdas de financiamento	91 188	210 188	119 000
Total da despesas	8 586 422	9 200 842	614 420



3. Indicadores de Análise Financeira

O conjunto de indicadores seleccionados 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	31.dez.2023	31.dez.202	Descrição
Endividamento	37,91%	37,95%	Passivo / Ativo
Estrutura do endividamento	54,08%	56,16%	Passivo não corrente / Passivo
Solvabilidade	163,75%	163,53%	Capital próprio / Passivo
Autonomia financeira	62,09%	62,05%	Capital próprio /Ativo
Liquidez geral	60,49%	51,94%	Ativo corrente / Passivo corrente
Liquidez reduzida	57,08%	46,32%	Ativo corrente - Existências / Passivo corrente
Liquidez imediata	16,63%	6,89%	Disponibilidades / Passivo corrente

- A Entidade financia-se com 37,91% de capitais alheios e 62,09% 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.

Morada
R. Dr. António Loureiro Borges 9/PA 10º
Miraflores
1495-131 Ovarim
www.dfk.pt

Contactos
(+351) 212 243 490
dfk.lisboa@dfk.com.pt

DFK & Associados, SROC, Lda - DFK - Insuares Eury Services Portugal, S.A. -
Associação e membros da Associação DFK Portugal, natural member of 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, 28 de março de 2024



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





Contactos

Edifício Zenith
R. Dr. António Loureiro Borges,
9/9A, 10º | Miraflores,
1495-131 Lisboa

www.dfk.pt

A DFK & Associados, SRQC, Lda e a DFK – Investimentos e Serviços Portugal, SA são associadas independentes da Associação DFK Portugal, national member da DFK International, uma associação mundial de firmas independentes de auditoria e consultoria. Cada firma membro da DFK International é uma entidade legal independentemente em seu próprio país e membro público, implícita ou não, através de seu status em razão de sua filiação a DFK International.



A handwritten signature or mark in the bottom right corner of the page.