

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

Memorando de Informação sobre a situação Económica e Financeira

21 de Março de 2025

Período de 3 meses findo a 31 de dezembro de 2024

Endereço
Edifício Zenith
R. Dr. António Loureiro Borges
9/9A 10º | Muraillores
1495-131 Oeiras

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

www.dfk.pt

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

Audit

APRESENTADO EM REUNIÃO
DE 29 ABRIL DE 2025 TENDO
SIDO RESOLVIDO:
Tomar conhecimento.

R. 1.7.2.



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, 21 de março de 2025

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 2024**. 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 2024, apresenta-se negativo em 206.345 euros conforme detalhe apresentado no quadro que segue:

Saldo de execução orçamental (Valores expressos em euros)	outubro a dezembro de 2024				outubro a dezembro de 2023				Variação Execução 2024/2023	
	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Valor	%
Receitas/Rendimentos:										
Vendas	984 526	872 301	88,60%	(112 225)	821 673	819 100	99,69%	(2 574)	53 201	6,50%
Prestitações de serviços	1 172 493	1 170 186	99,80%	(2 307)	1 048 057	1 097 422	104,71%	49 365	72 763	6,63%
Subsídios à exploração	500	-	0,00%	(500)	500	-	0,00%	(500)	-	-100,00%
Outros rendimentos	62 873	180 448	287,00%	117 575	101 774	171 797	168,80%	70 023	8 651	5,04%
Juros obtidos	1 000	294	29,38%	(706)	2 875	567	19,71%	(2 308)	(273)	-8,14%
Total de Receitas	2 221 392	2 223 228	100,08%	1 836	1 974 879	2 088 885	105,77%	114 006	134 343	6,43%
Despesas/Custos:										
Compras	646 660	645 736	99,86%	(924)	532 794	531 847	99,82%	(947)	113 889	21,41%
Investimento	786 808	225 470	28,66%	(561 338)	1 686 593	509 736	30,22%	(1 176 857)	(284 266)	-55,77%
Fornecimentos e serviços externos	623 458	619 434	99,35%	(4 024)	534 915	532 991	99,64%	(1 924)	86 443	16,22%
Gastos com o pessoal	817 041	806 633	98,73%	(10 408)	744 749	743 715	99,86%	(1 034)	62 918	8,46%
Outros gastos e perdas	70 049	69 067	98,60%	(982)	62 193	61 913	99,55%	(280)	7 154	11,56%
Gastos e perdas de financiamento	68 162	63 233	92,77%	(4 929)	64 900	64 606	99,55%	(294)	(1 373)	-2,13%
Total de Despesas	3 012 177	2 429 573	80,66%	(582 604)	3 626 144	2 444 809	67,42%	(1 181 335)	(15 236)	-0,62%
Exec. Orç.: Receitas (-) Despesas	(790 786)	(206 345)		584 441	(1 651 265)	(355 924)		1 295 341	149 579	-42,03%

No período em referência, a receita/rendimentos executada atingiu 100,08% da receita orçamentada, traduzindo o aumento das receitas em 134.343 euros (+6,43%), face ao período homólogo do ano anterior.

Para o mesmo período, a execução da despesa/gastos atingiu 80,66% da despesa prevista, que face ao período homólogo do ano anterior, representa uma diminuição de 15.236 euros (-0,62%).



Comparando a execução do 4.º trimestre de 2024 com igual período do ano anterior, constata-se uma melhoria do resultado, decorrente do aumento das tarifas de água e saneamento. Ao nível da despesa, verifica-se que a diminuição na rubrica de investimentos foi compensada com o aumento na rubrica de compras e fornecimentos e serviços externos, decorrente do aumento de 26% do preço das tarifas de aquisição de água e serviços de saneamento.

Por outro lado, no 4.º trimestre registam-se desvios favoráveis face as receitas orçamentadas (+1.836 euros) - por incremento das vendas e prestações de serviços - bem como em relação as despesas orçamentadas (-582.604 euros) - devido à contenção de gastos com o investimento face ao previsto. A Entidade apresentou um saldo negativo de exploração no montante de 206.345 euros.

Análise das receitas / rendimentos

Nos períodos correspondentes ao quarto trimestre dos exercícios de 2024 e 2023 o detalhe das receitas/rendimentos, apresenta-se como segue:

Receitas / Rendimentos (Valores expressos em euros)	outubro a dezembro de 2024				outubro a dezembro de 2023				Variação Execução 2024/2023	
	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Valor	%
Receitas/Rendimentos:										
Vendas	984 526	872 301	88,60%	(112 225)	821 673	819 100	99,69%	(2 574)	53 201	6,50%
Prestações de serviço	1 172 493	1 170 180	99,80%	(2 307)	1 048 057	1 097 422	104,71%	49 365	72 763	6,63%
Subsídios à exploração	500	-	0,00%	(500)	500	-	0,00%	(500)	-	0,00%
Outros rendimentos	62 873	180 448	287,00%	117 575	101 774	171 797	168,80%	70 023	8 651	5,04%
Juros obtidos	1 000	294	29,38%	(706)	2 875	567	19,71%	(2 308)	(273)	-18,14%
	2 221 392	2 223 228	100,08%	1 836	1 974 879	2 088 885	105,77%	114 006	134 343	6,43%

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 2.223.228 euros, o que representa um aumento de 134.343 euros em relação ao período homólogo do ano anterior, impulsionado pelo aumento de vendas e prestações de serviços em consequência do aumento de todas as tarifas de água, saneamento e serviços prestados entre 4% a 5%.

Quanto à execução orçamental, o desvio favorável na área das receitas/rendimentos verificado no 4.º trimestre (1.836 euros) decorre essencialmente da rubrica de “Outros Rendimentos”, que registou um desvio favorável de 187 pp (117.575 euros).

O mapa de controle orçamental da receita/rendimentos do período compreendido entre 1 de janeiro de 2024 a 31 de dezembro de 2024, apresenta-se como segue:

Receitas / Rendimentos (Valores expressos em euros)	Orçamento	Execução de 2024				Total Execução Ano de 2024	
	Ano de 2024	1º Trimestre 2024	2º Trimestre 2024	3º Trimestre 2024	4º Trimestre 2024	Valor	%
Receitas/Rendimentos:							
Vendas	3 938 104	769 444	950 434	1 177 013	872 301	3 769 192	95,71%
Prestações de serviços	4 689 971	1 106 638	1 193 713	1 270 587	1 170 186	4 741 124	101,09%
Subsídios a exploração	2 000	2 217	-	-	-	2 217	110,87%
Outros rendimentos	251 491	66 679	71 442	76 428	180 448	394 996	157,06%
Juros obtidos	4 000	172	324	552	294	1 342	33,54%
Total de Receitas	8 885 566	1 945 150	2 215 913	2 524 580	2 223 228	8 908 870	100,26%

A receita obtida pela EMAS Beja no 4.º trimestre (2.223.228 euros) reflete uma diminuição de 301.352 euros (12%) face à receita obtida no 3.º trimestre de 2024 (2.524.580 euros), situação normal tendo em consideração o setor de atividade e a região do país em que a Entidade atua.



Análise das despesas / custos

Nos períodos correspondentes ao 4.º trimestre dos exercícios de 2024 e 2023 o detalhe das despesas, correntes e de capital, apresenta-se como segue:

Despesas / Custos (Valores expressos em euros)	outubro a dezembro de 2024				outubro a dezembro de 2023				Variação Execução 2024/2023	
	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Orçamento	Execução	% Execução	Desvio	Valor	%
Despesas/Custos:										
Compras	646 660	645 736	99,86%	(924)	532 794	531 847	99,82%	(947)	113 889	21,41%
Investimentos	786 808	225 470	28,66%	(561 338)	1 686 593	509 736	30,22%	(1 176 857)	(284 266)	-55,77%
Edifícios e outras construções	679 959	185 598	27,30%	(494 361)	1 410 640	395 337	28,03%	(1 015 303)	(209 739)	-53,05%
Equipamento básico	56 719	11 092	19,56%	(45 627)	67 631	27 254	40,30%	(40 377)	(16 162)	-59,30%
Equipamento de transporte	43 613	23 981	54,99%	(19 632)	105 000	81 530	77,65%	(23 470)	(57 549)	0,00%
Equipamento administrativo	3 917	2 269	57,93%	(1 648)	9 794	5 615	57,33%	(4 180)	(3 345)	-59,58%
Ativos intangíveis	2 600	2 529	97,26%	(71)	93 527	-	0,00%	(93 527)	2 529	0,00%
Custos	1 578 710	1 558 368	98,71%	(20 342)	1 406 757	1 403 226	99,75%	(3 531)	155 142	11,06%
Fornecimentos e serviços externos	623 458	619 434	99,35%	(4 024)	534 915	532 991	99,64%	(1 924)	86 443	16,22%
Custos com pessoal	817 041	806 633	98,73%	(10 408)	744 749	743 715	99,86%	(1 034)	62 918	8,46%
Outros gastos e perdas	70 049	69 067	98,60%	(982)	62 193	61 913	99,55%	(280)	7 154	11,56%
Gastos e perdas de financiamento	68 162	63 233	92,77%	(4 929)	64 900	64 606	99,55%	(294)	(1 373)	-2,13%
	3 012 177	2 429 573	80,66%	(582 604)	3 626 144	2 444 809	67,42%	(1 181 335)	(15 236)	-0,62%
Exec. Orc.: Receitas (-) Despesas	(790 786)	(206 345)		584 441	(1 651 265)	(355 924)		1 295 341	149 579	-42,03%

As rubricas mais representativas de despesas/custos durante o 4.º trimestre foram o custo com as compras (645.736 euros) - essencialmente de água -, os fornecimentos e serviços externos (619.434 euros) e os gastos com o pessoal (806.633 euros) que juntos representam cerca de 85% da totalidade das despesas incorridas pela Entidade nesse período.

A despesa total executada no período em análise ascendeu a 2.429.573 euros a que corresponde uma diminuição de 15.236 euros em relação ao período homólogo do ano anterior. Esta diminuição decorre da diminuição de despesas com investimento em "Edifícios e outras construções" (menos 209.739 euros) e em Equipamento de Transporte (menos 57.549 euros) compensados pelo aumento dos gastos com compras, com o pessoal e os fornecimentos e serviços externos num total de 263.249 euros.



Quanto à execução orçamental, o desvio favorável na área das despesas/custos verificado no 4.º trimestre (-582.604 euros) resulta essencialmente do desvio registado na rubrica “Investimentos”, onde se registou uma execução de 27,30% do valor orçamentado (-494.361 euros que o previsto) devido a indisponibilidade financeira.

O mapa de controle orçamental das despesas/custos do período compreendido entre 1 de janeiro de 2024 a 31 de dezembro de 2024, apresenta-se como segue:

Despesas / Custos (Valores expressos em euros)	Orçamento Ano de 2024	Execução de 2024				Total Execução Ano de 2024	
		1º Trimestre 2024	2º Trimestre 2024	3º Trimestre 2024	4º Trimestre 2024	Valor	%
Despesas/Custos:							
Compras	2 327 460	492 342	509 498	678 959	645 736	2 326 536	99,96%
Investimento	1 263 150	136 026	144 642	195 674	225 470	701 812	55,56%
Fornecimentos e serviços externos	2 529 070	622 483	592 571	690 558	619 434	2 525 046	99,84%
Gastos com o pessoal	2 904 505	668 121	792 651	626 692	806 633	2 894 097	99,64%
Outros gastos e perdas	173 030	38 434	32 226	32 321	69 067	172 048	99,43%
Gastos e perdas de financiamento	261 605	66 268	65 162	62 013	63 233	256 676	98,12%
Total da despesas	9 458 820	2 023 674	2 136 750	2 286 217	2 429 573	8 876 215	93,84%

A despesa executada pela EMAS Beja no 4.º trimestre (2.429.573 euros) é superior comparativamente à despesa executada no 3.º trimestre (2.286.217 euros), dado que o 4.º trimestre inclui o subsídio de natal nos gastos com o pessoal.

Em 2024, a EMAS Beja absorveu 93,84% do valor total estimado para este ano, a que corresponde um montante total de 8.876.215 euros, tendo se verificado as expectativas transcritas no Memorando sobre a Situação Económica e Financeira do 3º trimestre.



Entre 18 de janeiro de 2024 a 13 de dezembro de 2024 foram aprovadas diversas alterações entre rubricas de despesa ao Orçamento de Exploração de 2024 da EMAS, nomeadamente, o reforço das rubricas “31 – Compras”, “62 – Fornecimento e Serviços Externos”, “63 – Gastos com Pessoal” e “68 – Outros Gastos” por contrapartida da diminuição na rubrica “43 – Investimentos”.

Despesas / Custos (Valores expressos em euros)	Orçamento Inicial 2024	Orçamento Final 2024	Varição
Despesas/Custos:			
Compras	2 171 460	2 321 460	150 000
Investimento	1 815 150	1 263 150	(552 000)
Fornecimentos e serviços externos	2 202 070	2 550 070	348 000
Gastos com o pessoal	2 906 505	2 920 505	14 000
Outros gastos e perdas	97 030	137 030	40 000
Gastos e perdas de financiamento	266 605	266 605	-
Total da despesas	9 458 820	9 458 820	-



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	31.dez.2024	31.dez.2023	Descrição
Endividamento	37,47%	37,91%	Passivo / Ativo
Estrutura do endividamento	48,36%	54,08%	Passivo não corrente / Passivo
Solvabilidade	166,91%	163,75%	Capital próprio / Passivo
Autonomia financeira	62,53%	62,09%	Capital próprio / Ativo
Liquidez geral	49,94%	60,49%	Ativo corrente / Passivo corrente
Liquidez reduzida	46,80%	57,08%	Ativo corrente - Existências / Passivo corrente
Liquidez imediata	9,44%	16,63%	Disponibilidades / Passivo corrente

- A Entidade financia-se com 37,47% de capitais alheios e 62,53% de capitais próprios, tendo-se identificado um ligeiro aumento do financiamento via capitais próprios de 2023 para dezembro de 2024;
- 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 diminuição da capacidade financeira da Entidade para fazer face às suas responsabilidades no curto prazo.



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, 21 de março de 2025



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

Morada

Edifício Zenith

R. Dr. António Loureiro Borges

9/9A 10º | Miraflores

1495-131 Oeiras

Contactos

(+351) 213 243 490

dfk.lisboa@dfk.com.pt

www.dfk.pt

DFK S. Associados, SROC, Lda
DFK - Investimentos e Serviços Portugal, SA
Único membro independente da rede DFK Internacional





Contactos

Edifício Zenith (-351) 213 213 490
R. Dr. António Loureiro Borges dfk.lisboa@dfk.com.pt
9/9A 10º | Estrelas
1495-131 Oeiras

www.dfk.pt

A DFK & Associados, NRDC, LDA e a DFK - Investimentos e Serviços Portugal, SA são associados independentes da Associação DFK Portugal, nacional member da DFK International, uma associação mundial de firmas independentes de auditoria e consultoria. Cada firma member da DFK International é uma entidade legal, independentemente em seu próprio país e nenhuma parceria, explícita ou não, existe entre as firmas em razão de sua filiação a DFK International.

