

Informação Financeira Intercalar

1º SEMESTRE 2024



ENQUADRAMENTO-----

A informação financeira intercalar do primeiro semestre de 2024, constante neste documento, apresenta os resultados da análise efetuada aos indicadores mais significativos da atividade da Empresa Municipal de Águas e Resíduos.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

O resultado líquido do período de 1 janeiro a 30 de junho de 2024 é de 897.333,80€, apresentando uma variação positiva face ao mesmo período homólogo de 2023, de 137.587€.

Sem embargo do que adiante se dirá, esta diferença é coincidente com o valor dos juros resultantes das nossas aplicações financeiras, juros esses inexistentes no período homólogo.

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

Período findo em 30 de Junho de 2024

unidade monetária €

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS	
	JUNHO 2024	JUNHO 2023
Vendas e serviços prestados	14 896 977	14 229 167
Subsídios à exploração	148 069	126 625
Trabalhos para a própria entidade	51 037	52 287
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-1 240 956	-1 227 459
Fornecimentos e serviços externos	-6 098 906	-5 812 422
Gastos com o pessoal	-5 038 025	-4 599 786
Imparidade de dívidas a receber	82 167	-46 569
Outros rendimentos	557 550	569 553
Outros gastos	-602 445	-607 900
<i>Resultados antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos</i>	2 755 467	2 683 496
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-1 730 385	-1 685 647
<i>Resultado operacional (antes de gastos de financiamentos e impostos)</i>	1 025 082	997 849
Juros e rendimentos similares	137 993	0
<i>Resultado antes de impostos</i>	1 163 076	997 849
Imposto sobre o rendimento do período	-265 742	-238 102
<i>Resultado líquido do período</i>	897 334	759 747

RENDIMENTOS

No primeiro semestre os rendimentos totalizaram 15,8 milhões de euros, representando um acréscimo de 6,0% face ao período homólogo do ano anterior.

euros

Rubricas- Rendimentos	junho 2024		junho 2023		Variação	
	Valor	Peso	Valor	Peso	Valor	%
Vendas e serviços prestados	14 896 977	93,8%	14 229 167	95,0%	667 810	4,7%
Subsídios à exploração	148 069	0,9%	126 625	0,8%	21 444	16,9%
Trabalhos para a própria entidade	51 037	0,3%	52 287	0,3%	-1 250	-2,4%
Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)	82 167	0,5%	0	0,0%	82 167	
Outros rendimentos	557 550	3,5%	569 553	3,8%	-12 003	-2,1%
Juros e rendimentos similares obtidos	137 993	0,9%	0	0,0%	137 993	
Total Rendimentos	15 873 792	100,0%	14 977 632	100,0%	896 160	6,0%

A rubrica com maior peso nos rendimentos (93,8%) é a de vendas e serviços prestados, que evoluiu face ao semestre de 2023 da seguinte forma:

euros

Áreas de Intervenção	junho 2024	junho 2023	Variação 2024/2023	
			Valor	%
Água para consumo humano	4 481 858	4 577 451	-95 593	-2,1%
Saneamento de águas residuais	4 471 579	4 332 299	139 280	3,2%
Recolha de resíduos e limpeza urbana	5 269 323	4 747 544	521 779	11,0%
Espaços públicos	674 216	571 872	102 344	17,9%
Volume de Negócios	14 896 977	14 229 167	667 810	4,7%

No âmbito das atividades reguladas, verificou-se uma redução no valor faturado na água na ordem dos 2,1% pese embora se tivesse verificado um aumento do número de novos contratos.

A rubrica onde se constata uma maior variação positiva (521.516€) é nos rendimentos associados à gestão de resíduos urbanos. Esta variação decorre da aplicação do índice de atualização tarifária, no âmbito do contrato de gestão delegada, apurado a partir da taxa de variação do índice harmonizado de preços no consumidor e da atualização dos custos dos serviços de gestão de resíduos em alta (aproximadamente 17%, de 68,27€/ton para 79,57€/ton) ponderado pelo peso relativo destes custos na operação, assim como pelo incremento do número de clientes.

Para uma melhor compreensão das variações acima descritas, apresenta-se o seguinte mapa com um maior nível de detalhe das respectivas subcontas:

euros

Rubricas (AA/AR/RU)	junho 2024	junho 2023	Variação 2024/2023	
			Valor	%
TARIFA FIXA -AA	1 281 585	1 201 044	80 540,65	6,7%
TARIFA VARIÁVEL-AA	3 095 490	3 266 062	-170 572,21	-5,2%
TRH-AA	86 309	93 650	-7 341,26	-7,8%
Serviços Auxiliares -AA	18 475	16 695	1 779,63	10,7%
TARIFÁRIO AA	4 481 858	4 577 451	-95 593,19	-2,1%
TARIFA FIXA -AR	1 539 336	1 441 681	97 654,92	6,8%
TARIFA VARIÁVEL-AR	2 905 391	2 866 150	39 240,82	1,4%
TRH-AR	23 108	22 137	971,00	4,4%
Serviços Auxiliares -AR	3 745	2 332	1 413,18	60,6%
TARIFÁRIO AR	4 471 579	4 332 299	139 279,92	3,2%
TARIFA FIXA -RU	2 144 405	1 924 193	220 211,66	11,4%
TARIFA VARIÁVEL-RU	2 582 830	2 398 039	184 790,92	7,7%
TGR	501 480	405 779	95 701,33	23,6%
Serviços Auxiliares -RU	40 608	19 533	21 075,34	107,9%
TARIFÁRIO-RU	5 269 323	4 747 544	521 779,25	11,0%
TOTAL	14 222 760	13 657 295	565 466	4,1%

No que concerne às atividades relacionadas com o estacionamento e ocupação de via pública verifica-se um aumento de aproximadamente 18% como se demonstra no quadro que se segue:

euros

Estacionamento e Ocupação Via Pública	junho/2024	junho/2023	Variação 2024/2023	
			Valor	%
Publicidade	91 043	79 176	11 867	15,0%
Ocupação Via Pública	332 298	308 015	24 283	7,9%
Parquímetros	135 133	92 352	42 781	46,3%
Avisos-Estacionamento	35 186	21 180	14 006	66,1%
Estac.Praia Rocha	60 706	57 296	3 410	6,0%
Reboque e Permanência no Parque	19 851	13 854	5 997	43,3%
TOTAL	674 216	571 872	102 344	17,9%

O acréscimo destes rendimentos é justificado pelo reforço do processo de fiscalização e com entrada em pleno funcionamento da alteração do Regulamento das zonas de estacionamento controlado de Portimão que, no primeiro semestre do ano, resultou no alargamento do período tarifado nas zonas de maior pressão em abril e maio em comparação com o ano de 2023, cuja aplicação respeitava exclusivamente a junho.

GASTOS

No que se refere aos gastos, que totalizaram 14,9 milhões de euros, verificou-se um aumento de 758 mil euros, explicados no essencial pelo incremento dos gastos com pessoal e fornecimentos e serviços externos (FSE).

euros

Rubricas- Gastos	junho 2024		junho 2023		Variação	
	Valor	Peso	Valor	Peso	Valor	%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	1 240 956	8,3%	1 227 459	8,6%	13 497	1,1%
Fornecimentos e serviços externos	6 098 906	40,7%	5 812 422	40,9%	286 484	4,9%
Gastos com o pessoal	5 038 025	33,6%	4 599 786	32,4%	438 239	9,5%
Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)	0	0,0%	46 569	0,3%	-46 569	-100,0%
Outros gastos	602 445	4,0%	607 900	4,3%	-5 455	-0,9%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1 730 385	11,6%	1 685 647	11,9%	44 738	2,7%
Imposto sobre o rendimento do período	265 742	1,8%	238 102	1,7%	27 640	11,6%
Total Gastos	14 976 459	100%	14 217 885	100%	758 574	5,3%

A rubrica com gastos com pessoal teve um aumento de 9,5%. Este acréscimo deve-se essencialmente a dois fatores: ao aumento dos recursos humanos operacionais afetos, e principalmente, ao setor da gestão de resíduos e limpeza urbana e aos aumentos anuais negociados sob a égide do período inflacionário anterior, à imagem do que sucedeu na administração local.

O aumento de 286.484€ na rubrica dos FSE, face ao período homólogo, é explicado pelos gastos com a deposição em aterro e pela Taxa de Gestão de Resíduos que não constitui uma receita da empresa.

euros

Fornecimentos e Serviços Externos	junho 2024	junho 2023	Variação	
			Valor	%
Aterro Algar	1 533 222	1 368 159	165 063	12%
Taxa Gestão de Resíduos	528 104	423 865	104 239	25%

No que diz respeito à componente tarifária referente à deposição em aterro, a mesma explica-se principalmente pela via do aumento do tarifário em alta e da passagem da TRH de 25 para 30 euros por tonelada.

PLANO DE INVESTIMENTOS

No primeiro semestre, a execução do Plano de Investimentos face ao período homólogo de 2023, apresenta as seguintes variações:

euros

Plano de Investimentos	Dotação	Cabimento	Compromisso (adjudicado)	Executado
2023	8 070 985	1 001 571	1 427 733	1 098 187
2024	12 968 037	2 030 195	3 179 826	1 270 337
Variação 2024/2023 (€)	4 897 052	1 028 623	1 752 093	172 150
Variação 2024/2024 (%)	61%	103%	123%	16%

No quadro em anexo, podemos analisar a respetiva distribuição por áreas de atividade.

euros

2024	Dotação	Cabimento	Compromisso (adjudicado)	Executado
Água de Abastecimento (AA)	6 275 972	372 551	1 217 195	571 086
Águas Residuais (AR)	1 067 458	617 803	95 944	71 191
Resíduos Urbanos (RU)	3 757 394	911 695	1 105 619	261 957
Outras Atividades (AO)	1 609 213	126 889	732 576	279 765
Serviços Partilhados (SP)	258 000	1 257	28 493	86 338
Total	12 968 037	2 030 195	3 179 826	1 270 337

BALANÇO

Período findo em 30 de Junho de 2024

unidade monetária €

	JUNHO 2024	JUNHO 2023
ACTIVO		
ACTIVO NÃO CORRENTE		
Activos fixos tangíveis	29 123 220	28 780 516
Propriedades de investimento	5 222 359	5 410 276
Activos intangíveis	132 256	124 079
Outros investimentos financeiros	43 443	40 208
Créditos a receber		211 185
Ativos por impostos diferidos	-	347
	34 521 278	34 566 611
ACTIVO CORRENTE		
Inventários	726 044	550 160
Clientes	1 157 649	1 036 404
Estado e outros entes públicos	8 006	855
Outros créditos a receber	5 038 731	4 746 159
Diferimentos	11 593	39 006
Caixa e depósitos bancários	20 491 392	17 242 878
	27 433 415	23 615 463
<i>Total do activo</i>	61 954 693	58 182 074
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
CAPITAL PRÓPRIO		
Capital subscrito	30 000 000	30 000 000
Reservas legais	1 177 235	1 033 897
Outras reservas	81 260	81 260
Resultados transitados	16 067 135	13 343 708
Outras variações do capital próprio	6 318 646	6 720 644
RESULTADO LIQUIDO DO PERÍODO	897 334	759 747
<i>Total do capital próprio</i>	54 541 609	51 939 256
PASSIVO		
PASSIVO NÃO CORRENTE		
Provisões	1 748	1 748
Outras dívidas a pagar	1 832 614	1 949 669
	1 834 363	1 951 418
PASSIVO CORRENTE		
Fornecedores	1 824 196	1 638 503
Estado e outros entes públicos	1 042 667	749 447
Outras dívidas a pagar	2 451 647	1 633 771
Diferimentos	260 212	269 681
	5 578 721	4 291 401
<i>Total do passivo</i>	7 413 084	6 242 818
<i>Total de capital próprio e do passivo</i>	61 954 693	58 182 074

No que concerne ao balanço do primeiro semestre, comparativamente com o período homólogo do ano anterior, não se verificaram grandes alterações na sua estrutura. O ativo, teve um aumento na ordem dos 6,4% por via do aumento das disponibilidades. O capital próprio aumentou em 2,6 milhões de euros por incremento dos resultados transitados. O aumento registado no passivo, na rubrica outras dívidas a pagar, diz respeito a dívidas a fornecedores de investimentos.

CONCLUSÃO-----

Não obstante os fatores exógenos com capacidade de influenciar negativamente o desempenho da empresa, encerrado o primeiro semestre, é possível constatar que a empresa tem vindo a reforçar a sua solidez. No quadro em anexo, constam os rácios relativos ao primeiro semestre, entre os anos 2019-2024, com uma recuperação do rácio da rentabilidade do capital próprio, ao período pré-pandemia.

Indicadores Económico-Financeiros	1.º semestre					
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Autonomia financeira	79,71	82,68	86,91	88,50	89,27	88,03
Solvabilidade	3,93	4,77	6,64	7,70	8,32	7,36
Liquidez geral	2,45	3,03	3,57	4,74	5,50	4,92
Liquidez reduzida	2,37	2,93	3,47	4,60	5,37	4,79
Liquidez imediata	1,46	2,20	2,32	3,33	4,02	3,67
Rentabilidade cap próprio	1,73	-0,46	-0,06	1,17	1,46	1,65

Os resultados agora apresentados demonstram essa tendência, a qual deverá ser uma constante aquando do encerramento do exercício de 2024.



& ASSOCIADOS
SROC

RELATÓRIO DO FISCAL ÚNICO

SOBRE A INFORMAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA SEMESTRAL

1. De acordo com o previsto na alínea h) do n.º 6 do art.º 25.º da Lei 50/2012, de 31 de agosto, compete ao Fiscal Único, remeter semestralmente ao órgão executivo da entidade pública participante, informação sobre a situação económico-financeira da empresa local.

2. Neste contexto, a **EMARP – EMPRESA MUNICIPAL DE ÁGUAS E RESÍDUOS DE PORTIMÃO, E.M., S.A.**, elaborou o relatório e contas referente ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2024, sobre o qual efetuámos a respetiva análise e cujo resultado apresentamos neste documento.

3. O referido relatório e contas foi elaborado com base no balancete de 30 de junho de 2024 e compreende o balanço que evidencia um total de 61.954.693 euros e um total de capital próprio de 54.541.609 euros, incluindo um resultado líquido de 897.334 euros, a demonstração dos resultados por natureza do período de 6 meses findo naquela data, e o respetivo relatório semestral contendo informação financeira adicional.

4. Os referidos documentos foram por nós analisados segundo as normas definidas pela Ordem dos Revisores Oficiais de Contas quanto à informação intercalar, constatando-se que a situação económico-financeira da entidade, em 30 de junho de 2024, apresenta-se equilibrada, havendo apenas a assinalar as seguintes situações:

4.1 Resultados do período de seis meses findo em 30 de junho de 2024

Verifica-se um aumento do resultado líquido em cerca de 140.000 euros, face ao período homólogo anterior, variação que resulta essencialmente do aumento do volume de negócios em cerca de 670.000 euros, verificando-se, contudo, um aumento dos gastos suportados, face ao período homólogo anterior. Relativamente ao aumento dos gastos suportados, importa destacar o aumento verificado nas rubricas de fornecimentos e serviços externos, essencialmente resultante da atualização tarifária introduzida pela ALGAR em 2024, e dos gastos com o pessoal, em cerca de 300.000 e 440.000 euros, respetivamente;

4.2. Posição financeira no período de seis meses findo em 30 de junho de 2024

Não se verificaram variações significativas na estrutura de balanço, sendo apenas de destacar o aumento das disponibilidades financeiras e dos ativos fixos tangíveis, e o aumento do passivo, face

SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, LDA

LISBOA | FARO | PORTALEGRE | HORTA

Sede | Largo Alberto Sampaio, 3 A - 2795-007 Linda-a-Velha | Tel. 214 14 62 10

Delegação Algarve | Rua Dr. José de Matos, n.º 19 - 8000-503 Faro | Tel. 289 89 49 49

Delegação Alentejo | Travessa da Liberdade, n.º 13 - 7300-215 Portalegre | Tel. 245 60 93 58

Delegação Açores | Rua Conselheiro Terra Pinheiro, n.º 16 - 9900-037 Horta | Tel. 292 39 26 01

SROC n.º 64 - Capital Social 9.300 Euros - C.R.C. Cascais - Contribuinte n.º 502 215 399 - Inscrito como Auditor Externo sob o n.º 20161400 na CMVM



WWW.GNT-SROC.COM



**& ASSOCIADOS
SROC**

ao período homólogo do ano anterior, bem como um aumento dos capitais próprios da entidade, em cerca de 2,6 milhões de euros.

5. No que respeita à execução orçamental, para além do aumento do volume de negócio e dos aumentos verificados nas rubricas de fornecimentos e serviços externos, e dos gastos com pessoal, já atrás referidos, não foram identificados quaisquer outros desvios significativos a assinalar, verificando-se o cumprimento generalizado do definido nos instrumentos de gestão previsionais para 2024.

Como aspetos mais relevantes destacamos os seguintes:

Os investimentos realizados no 1.º semestre de 2024 ascendem a cerca de 10% dos investimentos previstos no respetivo plano, não obstante, se considerarmos os montantes já adjudicados ou cabimentados, a taxa de execução, neste período intercalar, ascenderá a cerca de 50%.

Os resultados obtidos, à data de 30 de junho de 2024, evidenciam um desvio materialmente relevante face ao orçamentado para o período de 2024, resultante do aumento do volume de negócios. Decorrente deste aumento de atividade verificado até ao final do 1.º semestre e pelo facto da atividade da entidade apresentar uma elevada sazonalidade com concentração das receitas no 2.º semestre, é exetável que os resultados anuais possam superar os inicialmente estimados e as variações, face aos mesmos, serem materialmente relevantes.

Faro, 3 de outubro de 2024

Galvão, Nunes, Tavares & Associados,
Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda.

GALVÃO, NUNES, TAVARES & ASSOCIADOS, LDA
Johnny Viegas Laurencia
Sociedade de Revisores Oficiais de Contas

Representada por:

Johnny Viegas Laurencia (ROC n.º 1687)

SROC Inscrita como Auditor na CMVM sob o n.º 20161400

ROC Inscrito como Auditor na CMVM sob o n.º 20161297