

# INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

1ª REVISÃO / 2022



**Cumprir** no presente, **Cuidar** do futuro.



**emarp**  
ÁGUAS E RESÍDUOS DE PORTIMÃO

## ENQUADRAMENTO

Os Instrumentos de Gestão Previsional (IGP) são elaborados com base no histórico das contas dos anos anteriores, bem como numa previsão e em pressupostos devidamente fundamentados, mas tendo sempre presente que qualquer antevisão no atual contexto pandémico é um risco, dada a sua variabilidade e difícil quantificação. Tendo presente esta situação, em 27 de outubro de 2021, os IGP foram apresentados no Conselho de Administração, foram objeto de parecer favorável do Revisor Oficial de Contas / Fiscal Único, e aprovados em Assembleia Geral realizada em 29 de Outubro do ano transato.

Uma das peças base – e fundamental – para a elaboração dos IGP é o tarifário aplicado à EMARP pelos Sistemas Multimunicipais de água, saneamento e resíduos (responsáveis por mais de 70% da despesa relacionada com os fornecimentos e serviços externos) que, por sua vez, condicionam fortemente os tarifários a aplicar aos nossos clientes.

Após a aprovação dos IGP, foi a EMARP surpreendida com um aumento de 73,85% no tarifário imposto pela ALGAR para os resíduos rececionados e a depositar no aterro do Sistema Multimunicipal. O incremento dos custos de 39,27€ para 68,27€ do valor da tonelada a pagar pela EMARP tem um forte impacto nos seus custos operacionais, pelo que se tornou necessário a alteração do tarifário dos resíduos urbanos (RU) a fim de a integrar na sua estrutura de contas, mantendo-se os restantes, água de abastecimento (AA) e águas residuais (AR), inalterados.

Como resultado desta operação, a acessibilidade económica dos RU, valor referente ao encargo médio com este serviço no rendimento médio disponível por agregado familiar, passou de 0,33% para 0,39%, ainda dentro dos parâmetros de qualidade de serviço ERSAR "Boa."

Outro fator de perturbação recente, com impacto bastante significativo no total dos custos operacionais previstos inicialmente, e conseqüentemente no resultado do exercício estimado, prende-se com aumento significativo dos custos energéticos, que aumentaram exponencialmente.

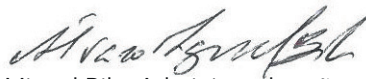
Considerando o hiato temporal existente entre a elaboração dos IGP e o presente documento, procedeu-se à revisão dos mapas financeiros e ao recálculo dos principais indicadores económico-financeiros.



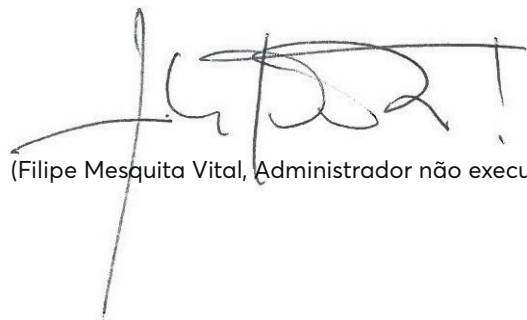
Nos termos da alínea e) do nº 1 do artigo 18 dos Estatutos da EMARP-Empresa municipal de Águas e Resíduos de Portimão EM, SA o Conselho de Administração delibera submeter a primeira revisão aos Instrumentos de Gestão Previsional para o ano de 2022 à respetiva aprovação pela Assembleia Geral.

Portimão, em 23 de fevereiro de 2022

O Conselho de Administração



(Álvaro Miguel Bila, Administrador não executivo)



(Filipe Mesquita Vital, Administrador não executivo)



# Anexos

---

Instrumentos de  
Gestão Previsional **2022**

1º REVISÃO

## TARIFÁRIO

### RESÍDUOS URBANOS

1/2

#### TARIFA FIXA (€/DIA)

##### Utilizadores Domésticos

Escalão Único	0,1506
---------------	--------

##### Utilizadores Domésticos (Famílias Numerosas)

Escalão Único	0,1506
---------------	--------

##### Utilizadores Não Domésticos

Escalão Único	0,4502
---------------	--------

##### Utilizadores Não Domésticos (Social)

Escalão Único	0,1506
---------------	--------

#### TARIFA VARIÁVEL (€/ M3)

##### Utilizadores Domésticos

Escalão Único	0,6600
---------------	--------

##### Utilizadores Domésticos (Famílias Numerosas)

Escalão Único	0,6600
---------------	--------

##### Utilizadores Não Domésticos

Escalão Único	1,6521
---------------	--------

##### Utilizadores Não Domésticos (Social)

Escalão Único	1,2391
---------------	--------

### SERVIÇOS AUXILIARES

1/2

Vistoria de instalações (por fogo)	17,28
------------------------------------	-------

##### Recolha de resíduos indiferenciados

- por litro recolhido	0,11
-----------------------	------

- por dia (inclui 6h de motorista e viatura)	487,48
--	--------

##### Recolha de resíduos de construção e demolição (RCD's)

"monstros" e objetos volumosos bem como restos de jardim e resíduos verdes especiais

- até 1.100 litros por dia	Gratuito
----------------------------	----------

- cada litro adicional	0,11
------------------------	------



**RESÍDUOS URBANOS**

2/2

**SERVIÇOS AUXILIARES**

2/2

**Lavagem e varredura mecânica (não inclui água e deposição em aterro)**

- por hora (inclui motorista e viatura)	103,25
- por dia (inclui 6h de motorista e viatura)	621,13
Serviços gerais (mão de obra - por hora)	17,28

**Viatura de mercadorias (por hora)**

- ligeira	61,30
- pesada	81,87

**Tarifa de adesão**

- Instalações domésticas <= T1	238,54
- Instalações domésticas T2	336,10
- Instalações domésticas T3	436,06
- Instalações domésticas T4	534,39
- Instalações domésticas >= T5	631,46
- Hotéis de luxo e de 5 estrelas (por quarto)	204,02
- Hotéis de luxo 3 e 4 estrelas (por quarto)	135,73
- Outros estabelecimentos hoteleiros (por quarto)	90,89
- Hospitais e similares (por quarto)	204,02
- Instalações não domésticas, com exceção de hotéis, estabelecimentos hoteleiros e hospitais e similares (por m2 de área útil)	11,50
- Recolha de resíduos, a pedido de não-cliente, mediante orçamento / faturação (por m3)	18,09



## I DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAL

EUROS

RENDIMENTOS E GASTOS	2022	2023
Vendas e serviços prestados	27 799 988	28 358 768
Subsídios à exploração	343 000	243 000
Trabalhos para a própria entidade	85 755	86 613
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-3 094 843	-3 250 022
Fornecimentos e serviços externos	-11 629 875	-11 746 174
Gastos com o pessoal	-8 992 604	-9 281 616
Imparidade de inventários (perdas / reversões)	-15 413	-14 092
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	-339 160	-283 586
Outros rendimentos e ganhos	720 455	727 130
Outros gastos e perdas	-924 593	-933 841
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos (EBITDA)</b>	<b>3 952 710</b>	<b>3 906 180</b>
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-3 563 651	-3 683 819
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) (EBIT)</b>	<b>389 059</b>	<b>222 361</b>
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>389 059</b>	<b>222 361</b>
Imposto sobre o rendimento do período	-87 538	-50 031
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>301 521</b>	<b>172 330</b>



## BALANÇO PREVISIONAL

RUBRICAS	2022	2023
<b>ATIVO</b>		
<b>Ativo não corrente</b>		
Ativos fixos tangíveis	31 660 804	32 911 967
Propriedades de Investimento	5 005 704	4 770 476
Ativos intangíveis	16 391	22 746
Créditos a receber	666 653	442 210
	<b>37 349 552</b>	<b>38 147 399</b>
<b>Ativo corrente</b>		
Inventários	770 672	704 602
Clientes	966 008	1 081 805
Estado e outros entes públicos	287 447	290 321
Outros créditos a receber	1 765 742	1 554 954
Diferimentos	38 140	36 371
Caixa e depósitos bancários	14 769 313	13 409 797
	<b>18 597 322</b>	<b>17 077 850</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>55 946 874</b>	<b>55 225 249</b>
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>		
<b>Capital Próprio</b>		
Capital subscrito	30 000 000	30 000 000
Reservas legais	887 665	902 741
Outras reservas	81 259	81 259
Resultados transitados	10 630 905	10 917 350
Outras variações no capital próprio	6 953 963	6 583 660
Resultado líquido do período	301 521	172 330
<b>Total do Capital Próprio</b>	<b>48 855 313</b>	<b>48 657 340</b>
<b>Passivo Não Corrente</b>		
Outras dívidas a pagar	2 005 638	1 904 217
	<b>2 005 638</b>	<b>1 904 217</b>
<b>Passivo Corrente</b>		
Fornecedores	3 018 430	3 219 098
Estado e outros entes públicos	450 559	796 427
Outras dívidas a pagar	1 616 934	648 167
	<b>5 085 923</b>	<b>4 663 692</b>
<b>Total do Passivo</b>	<b>7 091 561</b>	<b>6 567 909</b>
<b>Total do Capital Próprio e do Passivo</b>	<b>55 946 874</b>	<b>55 225 249</b>



## DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA PREVISIONAL

EUROS

	2022	2023
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>		
Recebimento de clientes	26 295 944	27 274 741
Pagamento a fornecedores	-15 290 002	- 16 591 419
Pagamento ao pessoal	-8 967 640	- 9 241 554
<b>Caixa gerada pelas operações</b>	<b>2 038 302</b>	<b>1 441 768</b>
Pagamento / recebimentos do imposto sobre o rendimento	-10 216	- 87 538
Outros recebimentos / pagamentos	7 091 232	2 897 587
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>	<b>9 119 318</b>	<b>4 251 817</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>		
<b>Pagamentos respeitantes a:</b> Ativos fixos tangíveis	-5 385 128	- 5 611 333
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>	<b>-5 385 128</b>	<b>- 5 611 333</b>
Variação de caixa e seus equivalentes	3 734 190	- 1 359 516
Caixa e seus equivalentes no início do período	11 035 123	14 769 313
Caixa e seus equivalentes no fim do período	14 769 313	13 409 797

## INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

Autonomia Financeira (%)	87,32
Solvabilidade	6,89
Liquidez geral	3,66
Liquidez reduzida	3,51
Liquidez imediata	2,90
Rendibilidade do capital próprio (%)	0,62
Rendibilidade volume de vendas (%)	1,08





## **RELATÓRIO DO REVISOR OFICIAL DE CONTAS**

### **SOBRE OS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL**

#### **Introdução**

Nos termos do artigo 25.º, número 1, alínea j), da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, procedemos à revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional (1.ª revisão) de EMARP – Empresa Municipal de Águas e Resíduos de Portimão, E.M., S.A., relativos aos períodos de 2022 e 2023, que compreendem o balanço previsional (revisto) que evidencia os respetivos totais de 55.946.874 e 55.225.249 euros e os respetivos totais de capital próprio de 48.855.313 e 48.657.340 euros, incluindo um resultado líquido de 301.521 e 172.330 euros para 2022 e 2023, respetivamente, a demonstração dos resultados previsional por natureza (revista), e a demonstração de fluxos de caixa previsional (revista) relativa aos períodos de 2022 e de 2023, incluindo os pressupostos (revistos) em que se basearam, e suportados pelos anexos aos Instrumentos de Gestão Previsional.

#### **Responsabilidades do órgão de gestão sobre os instrumentos de gestão previsional**

É da responsabilidade do órgão de gestão a preparação e apresentação de Instrumentos de Gestão Previsional e a divulgação dos pressupostos em que as previsões neles incluídas se baseiam. Estes Instrumentos de Gestão Previsional são preparados nos termos exigidos pelo artigo 42.º da Lei n.º 50/2012 de 31 de agosto, e de acordo com o previsto no artigo 12.º dos Estatutos da EMARP.

#### **Responsabilidades do auditor sobre a revisão dos instrumentos de gestão previsional**

A nossa responsabilidade consiste em (i) avaliar a razoabilidade dos pressupostos utilizados na preparação dos Instrumentos de Gestão Previsional; (ii) verificar se os Instrumentos de Gestão Previsional foram preparados de acordo com os pressupostos; e (iii) concluir sobre se a apresentação dos Instrumentos de Gestão Previsional é adequada, e emitir o respetivo relatório.

O nosso trabalho foi efetuado de acordo com a Norma Internacional de Trabalhos de Garantia de Fiabilidade 3400 (ISAE 3400) – Exame de Informação Financeira Prospetiva, e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.



## **Conclusão e opinião**

Baseado na nossa avaliação da prova que suporta os pressupostos, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que esses pressupostos não proporcionam uma base razoável para as previsões contidas nos Instrumentos de Gestão Previsional da Entidade acima indicados. Além disso, em nossa opinião, as demonstrações financeiras prospetivas estão devidamente preparadas com base nos pressupostos e apresentadas numa base consistente com as políticas contabilísticas normalmente adotadas pela entidade de acordo com as Normas de Contabilidade e Relato Financeiro adotadas em Portugal através do Sistema de Normalização Contabilística. Em nossa opinião, a projeção está devidamente preparada com base nos pressupostos e está apresentada de acordo com o exigido pelo artigo 42.º da Lei n.º 50/2012 de 31 de agosto, e de acordo com o previsto no artigo 12.º dos Estatutos da EMARP.

Devemos, contudo, advertir que, frequentemente, os acontecimentos futuros não ocorrem da forma esperada, pelo que os resultados reais serão provavelmente diferentes dos previstos e as variações poderão ser materialmente relevantes.

Faro, 24 de fevereiro de 2022

Isabel Paiva, Miguel Galvão & Associados,  
Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda.

ISABEL PAIVA, MIGUEL GALVÃO & ASSOCIADOS, LDA.  
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

## **ASSEMBLEIA GERAL ORDINÁRIA**

**ATA Nº 01/2022**

Aos 28 dias do mês de fevereiro do ano de dois mil e vinte e dois, pelas 09h00, reuniu-se no Edifício sede, sito na Rua José António Marques n.º 17 em Portimão, a Assembleia Geral da EMARP – Empresa Municipal de Águas e Resíduos de Portimão EM., SA. pessoa coletiva nº 505322730.

Esteve presente o Acionista Município de Portimão, detentor de € 30.000.000,00 (trinta milhões de euros), representando 100% do capital social, representado por Ivo Miguel Inácio Carvalho, cujos poderes a Mesa, Presidida por Pedro J. Romão dos Reis, conferiu por certidão da competente deliberação n.º 331/19 da reunião do Município de Portimão datada de 19 de junho de 2019, que se encontra arquivada nesta Sociedade.

Conforme disposto no art.º 54º do Código das Sociedades Comerciais, esta Assembleia Geral dispensa a observância de formalidades legais prévias, uma vez que está presente o representante do Acionista único e manifesta a vontade de que a Assembleia Geral se constitua e delibere sobre o seguinte assunto:

- **Ponto único – Primeira Revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional | Ano de 2022**

### **Ponto único – Primeira Revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional para o ano 2022**

Aberta a sessão, o representante do Município apreciou nos termos da alínea i) do n.º 1 do Artigo 14 dos estatutos da EMARP a primeira revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional para 2022 assim como o parecer do revisor oficial de contas.

O Senhor Presidente da Mesa da Assembleia, após confirmação de que nenhum dos presentes pretendia usar a palavra, submeteu a primeira revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional para 2022 à votação, tendo esta sido aprovada.

### **DOCUMENTOS**

Primeira Revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional 2022 – EMARP.

Relatório do revisor oficial de contas/Fiscal único.

Nada mais havendo a tratar, o Presidente da Mesa da Assembleia Geral encerrou a reunião tendo de seguida, sido elaborada a presente ata que, lida por todos os membros da Mesa, foi julgada conforme e aprovada, em razão da qual, para a sua inteira fé e validade, vai por todos ser assinada.

O Presidente da Mesa da Assembleia Geral



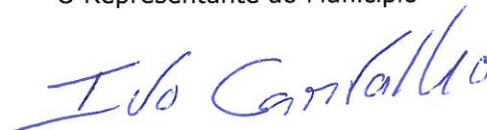
(Pedro J. Romão dos Reis)

O Secretário da Mesa da Assembleia Geral



(José Victorino Guerreiro de Brito)

O Representante do Município



(Ivo Miguel Inácio Carvalho)



