



Águas de Santarém

A.S.

RELATÓRIO EXECUÇÃO ORÇAMENTAL 1.º SEMESTRE 2020



Índice

1. Introdução	3
2. Metodologia	4
3. Execução orçamental Global	4
4. Situação Económica e Financeira	4
4.1 Ativo.....	4
4.2 Capital Próprio.....	5
4.3 Passivo	5
4.4 EBITDA.....	5
4.5 Resultado Líquido	5
4.6 Indicadores	6
5. Demonstrações Financeiras.....	7
5.1 Balanço individual em 31 de junho de 2020 (Ativo).....	8
5.2 Demonstração Individual dos Resultados por Naturezas.....	10
5.3 Demonstração Individual dos Resultados por Naturezas (dados comparativos com o orçamento).....	11
5.3 Demonstração Individual de Fluxos de Caixa.....	12
5.4 Demonstração de Alterações no Capital Próprio	13
6. Análise rubricas das Demonstrações Financeiras.....	14
6.1 Clientes.....	14
6.2. Gastos com o pessoal	20
6.3 Fornecimentos e Serviços Externos	22
6.4 Controlo dos investimentos	23

1. Introdução

O presente relatório descreve os resultados alcançados ao longo do primeiro semestre de 2020, dando conta do nível de execução dos objetivos definidos previamente no orçamento.

Tal como previsto, nos seis primeiros meses do ano houve uma continuidade das empreitadas que transitaram do ano anterior, concluindo-se as empreitadas "Manutenção de Postos de Transformação das Águas de Santarém", "Execução de um furo de captação de água subterrânea para abastecimento público, em Póvoa da Isenta", "Reabilitação de coletor na Av. Bernardo Santareno e Rua da Liga dos Amigos do Hospital – Santarém", "Construção de Coletor de Águas Residuais na Rua José Burlamaqui Gaspar – Alcanhões", "Abertura/fecho de valas e execução de ramais de água e saneamento no Concelho de Santarém – 2019 (IV)", "Intervenções na Rede de Abastecimento de Água e Saneamento na EN362", "Fornecimento e Instalação de Baterias de Condensadores", "Execução Condutas de abastecimento de água e Substituição de ramais de água no concelho Santarém", "Instalação de Colunas de elevação nos furos SC3 Santarém, SC4 Vaqueiros e RA8 Abitureiras", "Fornecimento e Instalação de Baterias de Condensadores", "Implementação de Sistema de Controlo de pH nos Sistemas de Tremês e Arneiro das Milhariças", "Aumento de potência do PT das captações AC3 e SC3 de Santarém" e "Aumento de potência do Reservatório de Vaqueiros".

Também foram preparados os trabalhos que permitirão iniciar no próximo semestre as empreitadas da "Construção de muros de proteção a RAC das EEAR da Vilgateira e Almoster", "Pintura da estação elevatória da Ribeira de Santarém", "Construção de Caixas de Visita para Instalação de Caudalímetros e VRP no concelho de Santarém", Pavimentação de valas de ramais e roturas no concelho de Santarém", Substituição de Condutas de Abastecimento de Água no âmbito do POSEUR" e "Criação de ZMC no Concelho de Santarém".

Tal como em anos anteriores, a Empresa das Águas de Santarém promoveu um conjunto de ações de formação de modo a dotar os seus colaboradores de maiores e melhores competências, o que origina, consequentemente, uma melhoria no seu desempenho.

A elaboração do relatório de execução orçamental para o 1º semestre de 2020 da A. S. – Empresa das Águas de Santarém, EM, S. A., doravante designada por Águas de Santarém, teve como base o que já tinha sido delineado aquando da elaboração do orçamento para 2020.

2. Metodologia

A metodologia seguida implicou a comparação dos montantes executados com os previstos e a execução do período homólogo, bem como análises específicas de médio prazo, sendo que:

- A comparação dos valores executados com os previstos utiliza a informação constante dos documentos oficiais (orçamento inicial e relatório e contas de 2019) e outra informação de natureza previsional e executada proveniente dos registos contabilísticos e refletidos nas demonstrações financeiras.
- Para além da análise do balanço e demonstração de resultados, procura-se identificar, agrupar e caracterizar os dados que mais contribuíram para a execução semestral.

Nos quadros constantes da presente análise, por questões de arredondamento, os totais podem não corresponder à soma das parcelas.

3. Execução orçamental Global

A execução orçamental objeto da presente análise foi sustentada com base no orçamento para 2020 e relatório e contas de 2019, para efeitos de comparação e análise das variações identificadas.

A execução dos rendimentos e gastos, dependem das políticas implementadas com impacto no sector e adotadas para o período em referência que seguiram as linhas orientadoras dos exercícios anteriores.

4. Situação Económica e Financeira

4.1 Ativo

De acordo com o previsto no orçamento, o 1º semestre de 2020, mantém a tendência ocorrida no último ano, verificando-se uma maior incidência em investimentos no sistema de abastecimento público de água, na substituição de condutas e ramais que se encontram em pior estado, em diversas melhorias na rede ao nível de órgãos e equipamentos e na modernização do parque de contadores. Todas estas ações visam melhorar a eficiência do sistema de abastecimento reduzindo o volume de perdas.

O Ativo Líquido atingiu o montante de 78,4 milhões de euros.

4.2 Capital Próprio

O Capital Próprio da Águas de Santarém alcançou no final do 1º semestre 55 milhões de euros o que releva uma rendibilidade das operações, bem como o reconhecimento de subsídios ao investimento concedidos à Empresa, no âmbito do QREN.

4.3 Passivo

O Passivo da Empresa alcançou no final do 1º semestre 23.730.775€, mantendo-se a tendência de redução face ao período homólogo, reduzindo 101.081€, essencialmente, por via do pagamento dos empréstimos, que permitiu uma poupança superior a 1 milhão de euros.

4.4 EBITDA

O EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortisation), refere-se à determinação dos resultados da Empresa antes de estes serem considerados juros, impostos, depreciações e amortizações. O valor do EBITDA alcançado pela Empresa no final do 1º semestre cifra-se em 1.834.775€, evidenciado um agravamento face ao período homólogo em 317.249€. Este agravamento deve-se essencialmente às vendas e serviços prestados, que refletem as medidas adotadas para mitigar os efeitos decorrentes da pandemia, e ao aumento dos gastos com pessoal, por via da periodização sem traduzir um acréscimo efetivo.

4.5 Resultado Líquido

A Águas de Santarém gerou no final do 1º semestre de 2020, um resultado líquido de aproximadamente 121 mil euros.

O decréscimo do resultado líquido face a junho de 2019 prende-se, essencialmente, com a diminuição das vendas e prestações de serviços e o aumento dos gastos com pessoal, ainda que não efetivo. Importa, no entanto, registar a poupança gerada com a renegociação dos empréstimos que se cifrou em 121 mil euros.

4.6 Indicadores

O quadro abaixo mostra alguns dos principais indicadores da situação económico-financeira da Águas de Santarém, relativa ao final do 1º semestre de 2020 e, a comparação com período homólogo.

Indicadores	Unidade	junho 2020	junho 2019
Alavancas Financeiras			
Endividamento (médio e longo prazo)		0,16	0,17
Debt to equity ratio		0,24	0,25
Estrutura de Capitais			
Solvabilidade	%	2,30	2,31
Autonomia Financeira	%	69,71	69,79
Fundo de Maneio e Equilíbrio Financeiro			
Liquidez Geral		1,42	1,76
Rentabilidade			
EBITDA		1.834.775,31	2.152.054,08
Margem do EBITDA	%	45,32	52,64
Rentabilidade das Vendas	%	3,00	7,10
Rentabilidade dos Capitais Próprios (ROE)	%	0,22	0,53
Rentabilidade Total do Activo (ROA)	%	0,34	0,74



5. Demonstrações Financeiras

5.1 Balanço individual em 31 de junho de 2020 (Ativo)

Código Contas	Rubricas	NOTAS	Datas	
			junho 2020	junho 2019
ACTIVO				
43,453,455, 459	Activo não corrente			
42,452,455, 459	Activos fixos tangíveis	8	70.102.099,25	70.659.725,33
441,449	Propriedades de investimento		0,00	0,00
442 a 446,449 ,454,455,459	Goodwill		0,00	0,00
372	Activos intangíveis	7	687.858,60	732.237,72
4111,4121,4131, 419	Activos biológicos		0,00	0,00
4112,4122,4132, 4141,419	Part. financeiras - mét. de equivalência patrimonial		0,00	0,00
266,268,269 4113,4123, 4142,4115,419, 451,455,459	Participações financeiras - outros métodos		0,00	0,00
2741	accionistas/sócios		0,00	0,00
	Outros activos financeiros	28	13.534,56	10.208,71
	Activos por impostos diferidos		0,00	0,00
			70.803.492,41	71.402.171,76
Activo corrente:				
32 a 36,381a 386,39	Inventários	19	180.044,46	144.614,79
371,387 ,39	Activos biológicos	28	0,00	0,00
21(excepto 218)	Clientes	26	2.841.582,66	2.808.064,41
228,229,2713, 279	Adiantamentos a fornecedores		3.575,01	10.711,97
24	Estado e outros entes públicos		946.680,03	917.503,49
263,268,269 232,238,239, 2721,278,279, 22 e 2711(SD)	accionistas/sócios		0,00	0,00
281	Outras contas a receber	28	1.153.209,14	1.114.083,41
1411,1421	Diferimentos		43.710,81	46.482,01
1431	Activos financeiros detidos para negociação		0,00	0,00
46	Outros activos financeiros		0,00	0,00
11, 12, 13	Activos não correntes detidos para venda		0,00	0,00
	Caixa e depósitos bancários	4	2.379.276,91	2.433.327,60
			7.548.079,02	7.474.787,68
	Total do Activo		78.351.571,43	78.876.959,44

O Conselho de Administração

D. José Gonçalves
Dionisio Gonçalves

CC n.º 9019 (Carlos Ferreira)

5.1 Balanço individual em 31 de junho de 2020 (Capital Próprio e Passivo)

Código Contas	Rubricas	NOTAS	Datas	
			julho 2020	julho 2019
51.261.262	Capital próprio:	30		
51.261.262	Capital realizado	28	31277.422,97	31277.422,97
52	Acções (quotas) próprias		0,00	0,00
53	Outros instrumentos de capital próprio		0,00	0,00
54	Prémios de emissão		0,00	0,00
551	Reservas legais		487.532,06	456.639,56
552	Outras reservas		0,00	0,00
56	Resultados transitados		2.711.350,90	2.433.318,42
57	Ajustamentos em activos financeiros		0,00	0,00
58	Excedentes de revalorização		0,00	0,00
59.89	Outras variações no capital próprio	23	20.023.309,07	20.587.359,10
818	Resultado líquido do período		121.181,26	290.363,70
	Interesses minoritários			0,00
	Total do capital próprio		54.620.796,26	55.045.103,75
	Passivo			
	Passivo não corrente			
29	Provisões		0,00	0,00
25	Financiamentos obtidos	10;11;28	12.330.171,53	13.348.004,60
273	Responsabilidades por benefícios pós-emprego		0,00	0,00
2742	Passivos por impostos diferidos	26	0,00	0,00
237, 2711, 2712, 275,2787	Outras contas a pagar		6.067.619,23	6.231.291,64
			18.397.790,76	19.579.296,24
	Passivo corrente			
22 (excepto 228 e 229)	Fornecedores	28	467.577,50	282.474,55
218,276	Adiantamentos de clientes			
24	Estado e outros entes públicos	26	200.607,45	204.211,14
264, 265, 266, 268	Accionistas/sócios		0,00	0,00
12, 25	Financiamentos obtidos	10;11;28	5.112.15,93	454.271,05
231,238, 2711, 272, 2722, 275, 278, 21 (SC)	Outras contas a pagar	28	4.153.583,53	3.311.602,71
282	Diferimentos		0,00	0,00
1412, 1422	Passivos financeiros detidos para negociação		0,00	0,00
1432	Outros passivos financeiros		0,00	0,00
	Passivos não correntes detidos para venda		0,00	0,00
	Total do passivo		5.332.984,41	4.252.559,45
	Total do capital próprio e do passivo		78.351.571,43	78.876.959,44

O Conselho de Administração

CC n.º 9019 (Carlos Ferreira)

5.2 Demonstração Individual dos Resultados por Naturezas Período findo em 31 de junho de 2020

Rendimentos e Gastos	Notas	Períodos	
		junho 2020	junho 2019
Vendas e serviços prestados	21	4.048.236,22	4.088.558,31
Subsídios à exploração		0,00	0,00
Ganhos/perdas imputados de subs., associ. e empr. conjuntos		0,00	0,00
Variação nos inventários da produção		0,00	0,00
Trabalhos para a própria entidade		65.385,21	101.908,90
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	19	-57.886,45	-64.899,59
Fornecimentos e serviços externos	10	-1017.457,33	-1054.122,79
Gastos com o pessoal	6;29	-1597.053,43	-1387.419,61
Imparidade de inventários (perdas/reversões)		0,00	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	28	0,00	0,00
Provisões (aumentos/reduções)		0,00	0,00
Imparidade de investimentos (perdas/reversões)		0,00	0,00
Aumentos/reduções de justo valor		0,00	0,00
Outros rendimentos e ganhos	21	542.990,03	570.798,38
Outros gastos e perdas		-149.438,94	-102.769,52
Resultado antes de depr., gastos de financ. e impostos		1.834.775,31	2.152.054,08
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	7;8	-1559.787,69	-1536.185,73
Imparidade de investimentos (perdas/reversões)		0,00	0,00
Resultado operacional (antes de gast. financ. e impostos)		274.987,62	615.868,35
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados	11	-119.806,36	-241.205,51
Resultado antes de impostos		155.181,26	374.662,84
Imposto sobre o rendimento do período	26	-34.000,00	-84.299,14
Resultado líquido do período		121.181,26	290.363,70

O Conselho de Administração

CC n.º 9019 (Carlos Ferreira)

5.3 Demonstração Individual dos Resultados por Naturezas (dados comparativos com o orçamento) Período findo em 31 de junho de 2020

Rendimentos e Gastos	Notas	Períodos		
		Orçamento 2020	Orçamento junho 2020	julho 2020
Vendas e serviços prestados	21	9.093.898	4.546.949,00	4.048.236,22
Subsídios à exploração		20.000	10.000,00	0,00
Ganhos/perdas imputados de subs., associ. e empr. conjuntos		0	0,00	0,00
Variação nos inventários da produção		0	0,00	0,00
Trabalhos para a própria entidade		220.000	110.000,00	65.385,21
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	19	-165.000	-82.500,00	-57.886,45
Fornecimentos e serviços externos	10	-2.960.573	-1.480.286,50	-1.017.457,33
Gastos com o pessoal	6;29	-2.999.450	-1.499.725,00	-1.597.053,43
Imparidade de inventários (perdas/reversões)		0	0,00	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	28	-250.000	-125.000,00	0,00
Provisões (aumentos/reduções)		0	0,00	0,00
Imparidade de investimentos (perdas/reversões)		0	0,00	0,00
Aumentos/reduções de justo valor		0	0,00	0,00
Outros rendimentos e ganhos	21	1.135.772	567.886,00	542.990,03
Outros gastos e perdas		-250.000	-125.000,00	-149.438,94
Resultado antes de depr., gastos de financ. e impostos		3.844.647	1.922.323,50	1.834.775,31
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	7;8	-3.128.457	-1.564.228,50	-1.559.787,69
Imparidade de investimentos (perdas/reversões)		0	0,00	0,00
Resultado operacional (antes de gast. financ. e impostos)		716.190	358.095,00	274.987,62
Juros e rendimentos similares obtidos		0	0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados	11	-461.006	-230.503,00	-19.806,36
Resultado antes de impostos		255.184	127.592,00	155.181,26
Imposto sobre o rendimento do período	26	-57.416	-28.708,00	-34.000,00
Resultado líquido do período		197.768	98.884,00	121.181,26

O Conselho de Administração

11

CC n.º 9019 (Carlos Ferreira)

5.3 Demonstração Individual de Fluxos de Caixa

Descrição	Notas	Períodos	
		junho 2020	junho 2019
Fluxos de caixa das actividades operacionais - método directo			
Recebimentos de clientes		4.023.479,92	3.882.749,16
Pagamentos a fornecedores		-722.165,02	-1327.433,77
Pagamentos ao pessoal	29	-1598.244,18	-1392.785,09
		1.703.070,72	1.162.530,30
Caixa gerada pelas operações			
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-36.492,24	-52.724,36
Outros recebimentos/pagamentos		-156.001,65	1422.716,80
		1.510.576,83	2.532.522,74
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)			
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis	8	-182.295,44	-2.332.411,08
Activos intangíveis	7	-33.056,00	-61.264,80
Investimentos financeiros	14;16	-1.769,28	-1.342,54
Outros activos		0,00	0,00
Recebimentos provenientes de:		0,00	0,00
Activos fixos tangíveis		0,00	0,00
Activos intangíveis		0,00	0,00
Investimentos financeiros		0,00	0,00
Outros activos		0,00	0,00
Subsídios ao investimento		0,00	0,00
Juros e rendimentos similares		1443,16	3.500,89
Dividendos		0,00	0,00
		-1.215.677,56	-2.391.517,53
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)			
Fluxos de caixa das actividades de financiamento		0,00	0,00
Recebimentos provenientes de:		0,00	0,00
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio		0,00	0,00
Cobertura de prejuízos		0,00	0,00
Doações		0,00	0,00
Outras operações de financiamento		0,00	0,00
Pagamentos respeitantes a:		0,00	0,00
Financiamentos obtidos	10;11	-507.747,45	-448.098,63
Juros e gastos similares	10;11	-19.806,36	-24.1282,79
Dividendos		0,00	0,00
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio		0,00	0,00
Outras operações de financiamento		0,00	0,00
		-627.553,81	-689.381,42
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)			
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		-332.654,54	-548.376,21
Efeito das diferenças de câmbio		0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no início do período		2.711.931,45	2.981.703,81
Caixa e seus equivalentes no fim do período	4	2.379.276,91	2.433.327,60

O Conselho de Administração

CC n.º 9019 (Carlos Ferreira)

5.4 Demonstrações de Alterações no Capital Próprio

DESCRIÇÃO	NOTAS	Capital Realizado	Acções (quotas próprias)	Outros instrumentos de capital próprio	Premios de emissão	Reservas Legais	Outras Reservas	Resultados Translatados	Ajustamentos em activos financeiros	Excedentes de revalorização	Outras variações no capital próprio	Resultado líquido do período	Total	Interesses minoritários	Total do Capital Próprio
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PÉRIODO 2020															
ALTERAÇÕES NO PÉRIODO	6	3127742297				465.539,56		2.435.384,21			20.396.886,00	308.324,98	55.015.592,83		
Atribuição de subíndice ao investimento						30.892,50	278.032,48			-58.377,83	-308.924,98				
Aplicação dos resultados						30.892,50	278.032,48			-58.377,83	-308.924,98				
RESULTADO LÍQUIDO DO PÉRIODO	7					30.892,50	278.032,48			-58.377,83	121.612,6				
RESULTADO INTEGRAL	8					487.532,06	277.950,80			-87.743,72	-395.865,57				
OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PÉRIODO	9+7+8														
POSIÇÃO NO FIM DE 30-06-2020	10	3127742297				465.539,56		2.435.384,21			20.023.309,07	121.612,6	54.620.796,26		
6+7+8+10															

DESCRIÇÃO	NOTAS	Capital Realizado	Acções (quotas próprias)	Outros instrumentos de capital próprio	Premios de emissão	Reservas Legais	Outras Reservas	Resultados Translatados	Ajustamentos em activos financeiros	Excedentes de revalorização	Outras variações no capital próprio	Resultado líquido do período	Total	Interesses minoritários	Total do Capital Próprio
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PÉRIODO 2019															
ALTERAÇÕES NO PÉRIODO	6	3127742297				427.634,42		2.072.272,07			21.04.766,57	290.051,93	55.272.417,52		
Atribuição de subíndice ao investimento											-57.407,47	-290.051,39			
Aplicação dos resultados						28.005,14	261.046,25			-57.407,47	290.363,70				
RESULTADO LÍQUIDO DO PÉRIODO	7					28.005,14	261.046,25			-57.407,47	3.31				
RESULTADO INTEGRAL	8					28.005,14	261.046,25			-57.407,47	227.043,77				
OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PÉRIODO	9+7+8					465.539,56	2.435.384,21			20.023.309,07	290.051,93	55.045.803,75			
POSIÇÃO NO FIM DE 30-06-2019	10	3127742297													
6+7+8+10															

CC n.º 9019 (Carlos Ferreira)

O Conselho de Administração

13

6. Análise rubricas das Demonstrações Financeiras

Sendo a Águas de Santarém uma empresa focada na qualidade do serviço que presta, é indiscutível o peso que os clientes têm nas receitas que aportam para fazer face aos gastos de exploração inerentes à sua área de negócio.

Por outro lado, e tendo em conta a sua expressividade, merece especial destaque os Fornecimentos e Serviços Externos, os Gastos com Pessoal e o Investimento.

Segue-se a análise do comportamento de algumas variáveis relevantes para o efeito.

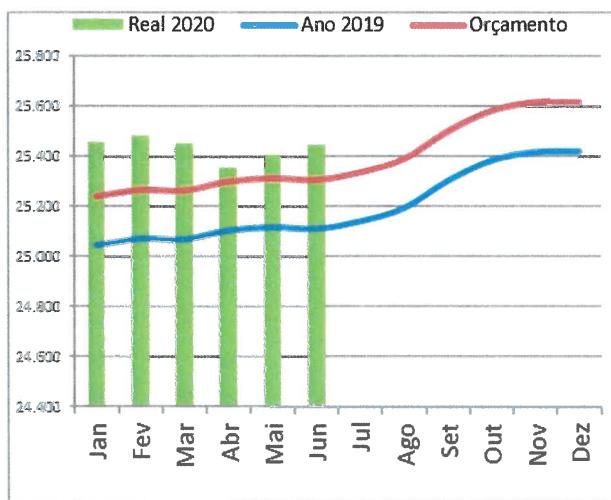
6.1 Clientes

6.1.1 Clientes de Água



Conforme se pode verificar, em 2020 confirmou-se a inversão da tendência registada nos três últimos anos, passando a registar-se um aumento do número de clientes.

6.1.2 Clientes de Saneamento



Desde inicio de 2020 que o número de clientes se encontra acima do valor do ano anterior e do orçamento. Desta forma, em junho de 2020 regista-se um aumento de 1,3% clientes de saneamento em comparação com igual período de 2019.

6.1.3 Evolução do número de clientes, por tipo

Na tabela seguinte apresenta-se o número de clientes ativos, por tipo de contrato e tipo de consumidor.

Tipo de Consumidores	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN
Total Domésticos	30025	30043	29992	29892	29941	29983
Doméstico	29470	29485	29435	29334	29435	29480
Fam num 5	89	89	92	89	86	86
Fam num 6	16	16	16	17	16	16
Fam num 7	3	3	4	4	4	4
Social	447	450	445	448	400	397
Total Não Domésticos	4139	4123	4118	4076	4091	4095
Alojamento local	30	28	29	28	28	27
Arrecadação	50	49	48	48	48	48
Autarquia	347	347	348	348	347	348
Beneficiência	304	303	302	304	304	304
Comércio	1542	1539	1528	1471	1458	1456
Comércio até 3 trabalhadores	196	194	192	185	183	181
Condomínio	214	215	215	216	216	216
Controladores	87	88	88	88	88	88
Controladores c/ torn	3	3	3	3	3	3
Ent gestora Santarém	79	78	78	78	78	78
Estado e OEP	95	95	95	95	95	95
Garagem	144	144	144	138	137	139
Hotelaria	52	52	53	51	51	51
Indústria	81	78	77	83	85	84
Jardim	7	7	7	7	7	7
Juntas de Freguesia	153	152	151	152	152	152
Obras	161	156	158	159	161	158
Outras EG	0	0	1	1	1	1
Pecuária	10	9	9	10	10	10
Piscina	17	17	18	18	20	21
Servicos	364	365	369	388	412	418
Sistema de Incêndios	30	31	31	31	30	30
Terreno/agrícola	173	173	174	174	177	180
Total	34164	34166	34110	33968	34032	34078

6.1.4 Faturação

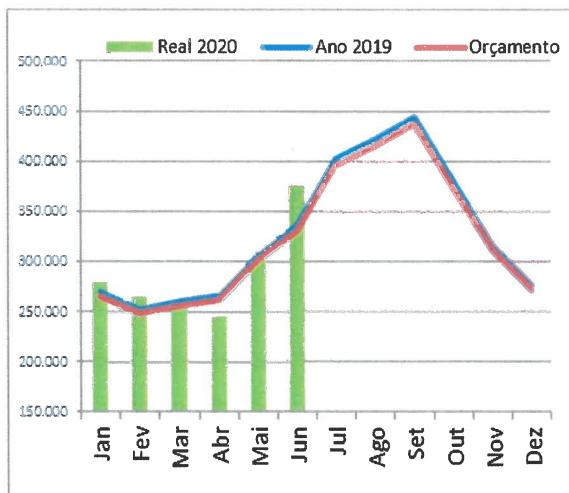
6.1.4.1 Volume de água



Conforme se pode verificar regista-se um ligeiro aumento em comparação com 2019 e com o valor orçamentado. Nos primeiros seis meses do ano, regista-se um aumento de cerca de 77.838m³ faturados relativamente ao mesmo período de 2019.

Existem diversos fatores que influenciam o apuramento real do volume de água fornecido, tais como contadores aos quais não existe acesso durante um período superior a seis meses e a substituição de contadores fora do tempo de vida útil do equipamento.

6.1.4.2 Tarifa variável de abastecimento de água



No que diz respeito ao comportamento dos valores faturados da tarifa variável da água, mantém-se a tendência verificada nos volumes de água.

6.1.4.3 Tarifa fixa de abastecimento de água



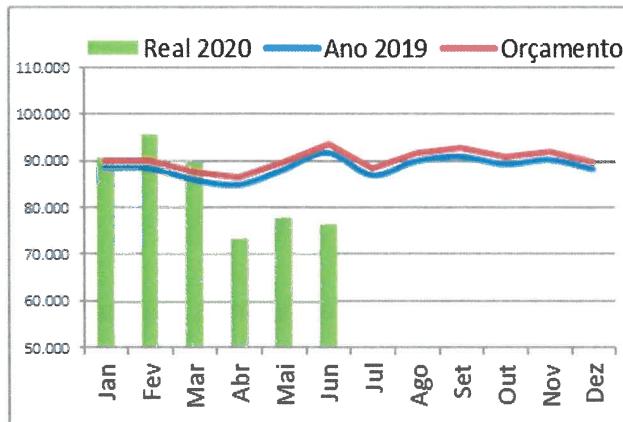
Neste gráfico descrevem-se os valores faturados (em €) correspondentes à tarifa fixa de abastecimento de água em 2020, 2019 e o valor estimado em orçamento. Desta forma, o segundo trimestre de 2020 espelha as medidas adotadas pela empresa por forma a minimizar os efeitos da atual pandemia, registando-se uma diminuição em comparação com 2019 e com o valor estimado em orçamento.

6.1.4.4 Tarifa variável de saneamento



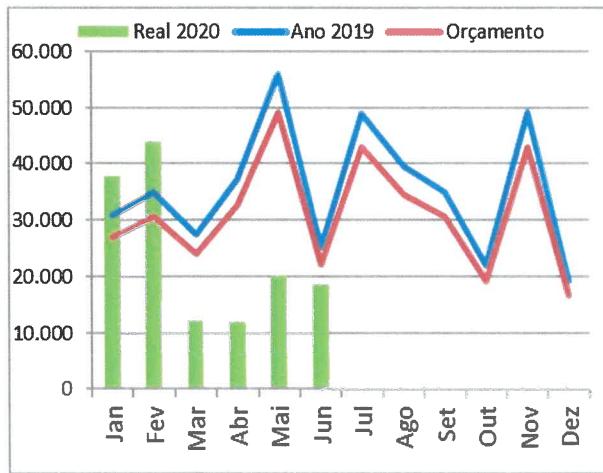
Visto que a forma de apuramento do volume do saneamento de águas residuais é indexada ao volume de água abastecida, todos os fatores que influenciam o abastecimento também têm impacto direto na faturação desta rubrica.

6.1.4.5 Tarifa fixa de saneamento



De uma forma geral, esta rubrica, tal como no caso do abastecimento, traduz as medidas adotadas pela empresa nos últimos três meses por forma a minimizar os efeitos da atual pandemia, registando-se uma diminuição em comparação com 2019 e com o valor estimado em orçamento, contrariando a evolução registada nos três primeiros meses do ano.

6.1.4.6 Faturação de outras prestações de serviços



Em termos de faturação de outros serviços, verificou-se um decréscimo, face ao período homólogo e ao previsto em orçamento, justificados pela atual pandemia.

6.2. Gastos com o pessoal

Os gastos com pessoal representam 29% na estrutura de rendimentos da empresa, para 2020, pelo que merecem especial atenção.

A Águas de Santarém a junho de 2020 englobava nos seus quadros 125 colaboradores. Mais dois em relação ao orçado e mais 1 que em período homólogo.

A apreciação desta rubrica não é linear se atendermos que existem variáveis que não são constantes como o subsídio de refeição e, ao longo de um ano, existem meses de maiores gastos que contrariam outros de menor incidência, criando assim um equilíbrio sustentável. Outras variáveis existem que por força de acréscimos, como por exemplo o subsídio de férias e de Natal, sofrem o efeito de correções no final do ano.

Da análise efetuada às várias componentes que englobam os gastos com o pessoal, constata-se que os valores dos seis primeiros meses do ano estão ligeiramente acima do orçado e do período homologo, por via da periodização.

No quadro seguinte apresenta-se o desdobramento das várias rubricas que englobam os gastos com o pessoal a 31 de junho de 2020 e, comparação com o previsto de acordo com o orçamento para 2020:

Pessoal ao Serviço	Orçamento 2020	Orçamento junho 2020	junho 2020	junho 2019
Administração	3	3	3	3
Direcção Geral	5	5	5	5
Direcção Administrativa e Financeira	13	13	14	14
Direcção Comercial	31	31	29	31
Direcção de Operações	68	68	71	68
Direcção da Qualidade	3	3	3	3
Total Pessoal	123	123	125	124
Gastos com o Pessoal	Orçamento 2020	Orçamento junho 2020	junho 2020	junho 2019
Remunerações órgãos sociais	37.000	18.500	18.052	18.249
Remunerações do pessoal	1.532.000	766.000	747.532	759.008
Subsídio de férias e Natal	400.000	200.000	292.688	113.715
Trabalho extraordinário	25.000	12.500	13.621	10.734
tumos/disponibilidade	105.000	52.500	56.041	53.962
Abono para falhas	8.000	4.000	3.353	3.267
Subsídio de refeição	130.000	65.000	67.959	65.377
Ajudas de custo	10.000	5.000	3.400	3.612
Subsídio de risco	9.000	4.500	4.253	3.530
Outros suplementos	38.000	19.000	15.476	15.356
Ajudas de custo (quilómetros)	750	375	30	240
Subsídio familiar a crianças	6.000	3.000	2.389	3.240
Prestações de ação social complementar	2.000	1.000	791	0
Encargos ADSE	1.000	500	45	377
Prémios para pensões	6.000	3.000	1.867	2.752
Segurança social dos funcionários	341.000	170.500	161.230	173.610
Segurança social - Regime geral	160.000	80.000	122.142	66.517
Fundo garantia compensação trabalho	200	100	145	109
Seguros de acidentes no trabalho	30.000	15.000	15.653	17.351
Despesas de saúde	6.000	3.000	3.276	3.089
Seguros de saúde	85.000	42.500	33.813	37.518
Formação	10.000	5.000	851	2.550
Fardamentos	15.500	7.750	6.347	10.550
Prémio de assiduidade	7.000	3.500	8.223	4.833
Regime de Capitação (ACSS)	35.000	17.500	17.875	17.875
Total Gastos com o Pessoal	2.999.450	1.499.725	1.597.053	1.387.420

6.3 Fornecimentos e Serviços Externos

Merecem também destaque os fornecimentos e serviços externos que igualmente representam 28% do universo do orçamento previsional para 2020.

Fornecimentos e Serviços Externos	Orçamento 2020	Orçamento junho 2020	julho 2020	julho 2019
Trabalhos Especializados	525.553	262.777	222.535	174.744
Publicidade e Propaganda	300	150	362	487
Vigilância e Segurança	36.422	18.211	13.485	5.008
Honorários	12.000	6.000	6.161	5.250
Conservação e Reparação	156.850	78.425	125.372	39.549
Ferramentas e Utensílios	5.500	2.750	3.723	1.086
Livros e Documentação Técnica	3.550	1.775	3.222	3.090
Material de Escritório	5.500	2.750	1.179	1.485
Artigos Para Oferta	500	250	0	0
Material de Laboratório	15.000	7.500	6.394	6.056
Material de Informática	4.000	2.000	3.641	683
Outros materiais	2.000	1.000	359	632
Eletroeletricidade	1.370.000	685.000	305.927	483.673
Combustíveis	113.000	56.500	31.483	48.976
Outros Fluidos	2.000	1.000	261	817
Deslocações e Estadas	5.200	2.600	2.311	2.743
Transporte de Mercadorias	1.000	500	42	181
Despesas com Viaturas de Turismo	6.000	3.000	9	3
Despesas com Outras Viaturas	25.000	12.500	15.790	12.637
Rendas e Alugueres	182.808	91.404	84.731	64.076
Comunicações	241.940	120.970	95.261	118.588
Seguros	60.050	30.025	6.108	5.231
Contencioso e Notariado	200	100	220	25
Limpeza, Higiene e Conforto	35.490	17.745	18.698	17.015
Encargos de Cobrança	113.210	56.605	50.507	50.417
Comunicação e Imagem	36.000	18.000	19.554	11.378
Donativos	500	250	0	0
Outros	1.000	500	123	293
	2.960.573	1.480.287	1.017.457	1.054.123

Da análise efetuada, constata-se que entre o previsto em orçamento e o realizado, existe uma poupança geral de 463 mil euros. Se considerarmos que o previsto em orçamento é uma mera divisão duodecimal, as variações tenderão a estabilizar no final do ano, em grande parte por via da sazonalidade.

De entre as contas que apresentam desvios mais significativos face ao previsto, destaca-se a eletricidade (-379.073€).

6.4 Controlo dos investimentos

O ativo não corrente representa cerca de 90% do total do ativo líquido, pelo que se afigura importante desdobrar as várias componentes que incorporam os ativos fixos tangíveis (67.047.788€) e intangíveis (657.543€), bem como considerar o valor dos investimentos em curso (3.084.627€).

Assim sendo, apresenta-se de seguida a 31 de junho de 2020 o controlo dos investimentos.

Descrição das contas	junho 2020	dezembro 2019	julho 2019	Variação junho 2020/julho 2019	Variação junho 2020/dezembro 2019
Investimentos Financeiros	13.535	11.765	10.209	3.326	1.769
Fundo compensação trabalho	13.535	11.765	10.209	3.326	1.769
Ativos fixos tangíveis	67.047.788	68.375.743	68.549.963	-1.502.175	-1.327.954
Terrenos e recursos naturais	280.327	280.327	280.327	0	0
Edifícios e outras construções	0	0	0	0	0
Equipamento básico	90.253.749	90.100.675	88.791.400	1.462.350	153.074
Equipamento de transporte	350.179	350.179	350.179	0	0
Equipamento administrativo	670.202	656.511	650.814	19.388	13.691
Outros ativos fixos tangíveis	381.047	363.350	352.885	28.162	17.697
Depreciações acumuladas	-24.887.716	-23.375.300	-21.875.641	-3.012.075	-1.512.416
Ativos fixos intangíveis	657.543	702.174	732.238	-74.695	-44.632
Programas de computador	446.092	443.352	423.478	22.614	2.740
Outros ativos intangíveis	662.211	662.211	662.211	0	0
Amortizações acumuladas	-450.760	-403.389	-353.451	-97.310	-47.372
Investimentos em curso	3.084.627	2.056.477	2.109.762	974.865	1.028.149
Ativos fixos tangíveis em curso	3.054.311	2.056.477	2.109.762	944.549	997.833
Ativos intangíveis em curso	30.316	0	0	30.316	30.316

Os investimentos em equipamento básico passaram de 88.791.400€ a 31-06-2019 para 90.253.749€ a junho de 2020, tendo o ano de 2019 finalizado com o valor de 90.100.675 €. De salientar que se encontram incluídos nesta rubrica todos os investimentos em curso que tendo sido objeto de auto de receção provisória ou tendo entrado em exploração são transferidos para ativo fixo tangível.

No âmbito dos investimentos em curso, constata-se que comparando com o período homólogo existe um aumento de 975 mil euros, e um aumento relativamente a 2019 de 1.028 mil euros, cujas variações estão espelhadas no mapa. De salientar, relativamente a esta componente, a aquisição de um software de controlo de perdas de água no âmbito de uma candidatura ao POSEUR para controlo das perdas de água.

Durante o período em análise estiveram *em curso* as seguintes **empreitadas**:

- CP01/2018 – Empreitada de Substituição de Condutas Elevatórias na Encosta de S. Bento;
- SE41/2017 – Reabilitação de Reservatórios de Abastecimento de Água – 2017 (Suspensa);
- SE13/2019 – Execução Condutas de abastecimento de água e Substituição de ramais de água no concelho Santarém;
- SE23/2019 – Instalação de Colunas de elevação nos furos SC3 Santarém, SC4 Vaqueiros e RA8 Abitureiras;
- SE29/2019 – Implementação de Sistema de Controlo de pH nos Sistemas de Tremês e Arneiro das Milhariças;
- SE36/2019 – Reabilitação da ETAR de Vale Figueira e prolongamento de condutas de abastecimento de água;
- SE41/2019 – Aumento de potência do PT das captações AC3 e SC3 de Santarém;
- SE42/2019 – Intervenções na Rede de Saneamento no Concelho de Santarém – 2020;
- SE54/2019 – Aumento de potência do Reservatório de Vaqueiros;
- CP02/2019 – Reabilitação de instalações de abastecimento de água – 2019;
- CP04/2019 – Empreitada de substituição de condutas de água no concelho de Santarém – 2019;
- CP05/2019 – Ramais de Água e Saneamento no Concelho de Santarém – 2020 e
- CP06/2019 – Abertura e Fecho de vala na rede de águas do Concelho de Santarém – 2020.

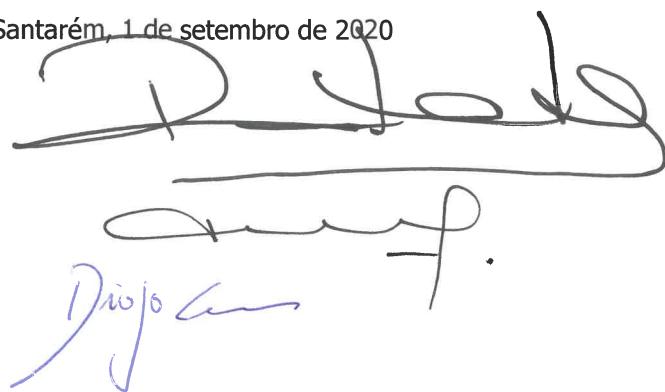
Durante o período em análise foram concluídas as seguintes empreitadas:

- SE17/2019 - Manutenção de Postos de Transformação das Águas de Santarém;
- SE21/2019 – Execução de um furo de captação de água subterrânea para abastecimento público, em Póvoa da Isenta;
- SE30/2019 - Reabilitação de coletor na Av. Bernardo Santareno e Rua da Liga dos Amigos do Hospital – Santarém;
- SE34/2019 – Construção de Coletor de Águas Residuais na Rua José Burlamaqui Gaspar – Alcanhões;
- SE45/2019 – Abertura/fecho de valas e execução de ramais de água e saneamento no Concelho de Santarém – 2019 (IV);
- SE43/2019 – Intervenções na Rede de Abastecimento de Água e Saneamento na EN362;

- SE53/2019 – Fornecimento e Instalação de Baterias de Condensadores;
- SE13/2019 – Execução Condutas de abastecimento de água e Substituição de ramais de água no concelho Santarém;
- SE23/2019 – Instalação de Colunas de elevação nos furos SC3 Santarém, SC4 Vaqueiros e RA8 Abitureiras;
- SE29/2019 – Implementação de Sistema de Controlo de pH nos Sistemas de Tremês e Arneiro das Milhariças;
- SE41/2019 – Aumento de potência do PT das captações AC3 e SC3 de Santarém e
- SE54/2019 – Aumento de potência do Reservatório de Vaqueiros.

Os trabalhos realizados durante o período em análise totalizaram 1.056.555€, traduzindo um aumento de 269.924€ face ao período homólogo.

Santarém, 1 de setembro de 2020


Diogo Amorim

RELATÓRIO DE REVISÃO LIMITADA SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL**Introdução**

1. Para os efeitos do disposto na alínea j, do n.º 1, do art.º 44.º do Dec. Lei 133/2013, de 3 de Outubro e na alínea e, do n.º 1, do art.º 42º, da lei 50/2012, apresentamos o nosso Relatório de Revisão Limitada sobre a execução orçamental da empresa **A.S. – Empresa das Águas de Santarém, EM SA**, relativa ao acumulado - 1º semestre/2020.
2. As quantias das demonstrações financeiras, bem como as da informação adicional, são as que constam dos registos da empresa.

Responsabilidades

3. É da responsabilidade da Administração:
 - a) a informação financeira histórica, que seja preparada de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites e que seja completa, verdadeira, atual, clara, objetiva e lícita.
 - b) a adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados;
 - c) a manutenção de um sistema de controlo interno apropriado;
 - d) a informação de qualquer facto relevante que tenha influenciado a sua atividade, posição financeira ou resultados; e
 - e) a informação financeira prospetiva, que seja elaborada e apresentada com base em pressupostos e critérios adequados e coerentes e suportada por um sistema da informação apropriado.
4. A nossa responsabilidade consiste em verificar a informação financeira contida nos documentos acima referidos, designadamente sobre se é completa, verdadeira, atual, clara, objetiva e lícita, competindo-nos emitir um relatório profissional e independente baseado no nosso trabalho.

Âmbito

5. O trabalho a que procedemos teve como objetivo obter uma segurança moderada quanto a se a informação financeira anteriormente referida está isenta de distorções materialmente relevantes. O

nosso trabalho foi efetuado com base nas Normas Técnicas e Diretrizes de Revisão/Auditória emitidas pela Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, planeado de acordo com aquele objetivo, e consistiu:

- a) principalmente, em indagações e procedimentos analíticos destinados a rever:
 - a fiabilidade das asserções constantes da informação financeira;
 - a adequação das políticas contabilísticas adotadas, tendo em conta as circunstâncias e a consistência da sua aplicação;
 - a aplicação, ou não, do princípio da continuidade;
 - a apresentação da informação financeira;
 - se a informação financeira é completa, verdadeira, atual, clara, objetiva e lícita; e
- b) em testes substantivos às transações não usuais de grande significado.

6. O nosso trabalho abrangeu ainda a verificação:

- a) da concordância da informação financeira constante do relatório de execução; e
- b) das previsões constantes dos documentos em análise, com o objetivo de obter uma segurança moderada sobre os seus pressupostos, critérios e coerência.

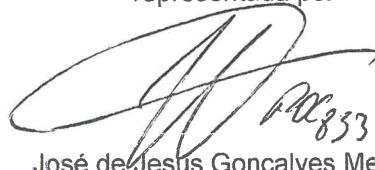
7. Entendemos que o trabalho efetuado proporciona uma base aceitável para a emissão do presente relatório sobre a informação referente ao acumulado 1º semestre/2020.

Parecer

8. Com base no trabalho efetuado, o qual foi executado tendo em vista a obtenção de uma segurança moderada, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que o relatório de execução orçamental apresente distorções materialmente relevantes que afetem a sua conformidade com os princípios contabilísticos e que a informação não seja completa, verdadeira, atual, clara, objetiva e lícita.

Entroncamento, 1 de setembro de 2020

Rosa Lopes, Gonçalves Mendes & Associado, S.R.O.C., Lda.
representada por



José de Jesus Gonçalves Mendes