

Instrumentos de Gestão Previsional *Triénio de 2023 a 2025*



Cantanhede
Município



ÍNDICE

INTRODUÇÃO	3
SÍNTESE DOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS E ATIVIDADES A DESENVOLVER	4
PROJEÇÕES ECONÓMICO-FINANCEIRAS	7
Pressupostos Gerais	7
O Investimento / Financiamento	8
Plano de Exploração	10
Gastos Previsionais de Exploração	10
Rendimentos Previsionais de Exploração	11
ANÁLISE PREVISIONAL DA SITUAÇÃO ECONÓMICO-FINANCEIRA	13
ANEXOS	15
Plano Plurianual de Investimentos	16
Resumo PPI	19
Pressupostos do Cálculo dos Mapas Previsionais	20
Demonstração de Resultados Previsional	21
Desdobramento de Rendimentos	22
Desdobramento de Gastos	23
Orçamento de Tesouraria / Financeiro	25
Balanço Previsional	26
Demonstração de Fluxos de Caixa Previsional	27
Operações Financeiras com o Estado e as Autarquias Locais	28
Indicadores Económico-Financeiros	29
PARECER DO FISCAL ÚNICO SOBRE OS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL	30

I – Introdução

Nos termos dos artigos 37.º e 42.º da Lei n.º 50/2012 de 31 de Agosto e de acordo com o previsto nos artigos 24.º e 25º dos Estatutos da INOVA, Empresa de Desenvolvimento Económico e Social de Cantanhede – E.M, S.A. (doravante designada por INOVA-EM), o Conselho de Administração apresenta ao Município de Cantanhede, tendo em vista o acompanhamento e controlo da entidade pública participada, os instrumentos de gestão previsional económica e financeira, procurando explanar e demonstrar a estratégia de investimento, financiamento e de exploração, subjacente ao planeamento económico-financeiro que se optou para a Empresa para o próximo ano.

Os instrumentos de gestão previsionais são os seguintes:

- Plano anual de atividade, de investimento e financeiro;
- Orçamento Anual de Exploração – Demonstração Previsional de Resultados, desdobrado em orçamento de rendimentos e orçamento de gastos;
- Balanço Previsional;
- Demonstração de Fluxos de Caixa Previsional;
- Operações financeiras com o Estado e Município de Cantanhede;
- Contratos-Programa com o Município de Cantanhede;

II – Síntese dos Objetivos Estratégicos e Atividades a Desenvolver

A guerra, a emergência climática e a pandemia, mergulharam o mundo numa das maiores crises económicas e sociais dos últimos tempos. É urgente, pois, uma reflexão cuidada e a adoção de medidas a curto, médio e longo prazo, que possam contrariar, ou, pelo menos, mitigar, o impacto desta crise global.

Continuar a apresentar objetivos de desenvolvimento sustentável é seguramente um exercício difícil que, no entanto, foi sempre prática corrente desta Empresa Municipal. Agora, um novo desafio se apresenta: racionalizar mais a prestação dos serviços essenciais à população.

Face à incerteza atual, estes Instrumentos de Gestão Previsional, demonstram os objetivos de gestão da empresa e as respetivas previsões financeiras, assentes numa lógica de preparação de condições para um futuro melhor. Assim, é importante a gestão sustentável dos recursos e das infraestruturas instaladas e ao serviço da população, num fluxo circular que inclui a programação, o planeamento, a execução, a monitorização, a gestão e manutenção, a reprogramação, o replaneamento, a reabilitação e assim sucessivamente.

Promover a reabilitação dos sistemas infraestruturais, a inovação e a qualificação dos recursos humanos, exige um esforço financeiro que terá que ser compensado pela qualidade global dos serviços e pelo reconhecimento e satisfação dos clientes.

Com especial atenção ao desenvolvimento do Município, a rapidez na resposta, ao tecido empresarial, e o apoio na procura de soluções, é sempre um objetivo que se traduz: em mais e melhores clientes; mais riqueza e mais emprego; mais procura de serviços e mais consumo, e assim sucessivamente, numa cadeia de valor.

Também o desenvolvimento de parcerias, no sentido de produzir informação esclarecedora e motivadora da sensibilidade ambiental, se apresenta um aspeto fundamental para a adoção de boas práticas e para a melhoria dos resultados finais.

A distinção com o Prémio de Excelência e o Selo de Qualidade do Serviço de Gestão de Resíduos Urbanos (ao consumidor), relativo a 2021, a juntar a outras distinções atribuídas, pela ERSAR, aos Serviços de Água e Saneamento ao longo dos últimos anos, que premeiam o trabalho, o esforço e os resultados atingidos, são motivo de orgulho e estímulo e geradores de confiança, junto dos utilizadores.

Os investimentos, a realizar pela INOVA-EM, para o próximo triénio, ascendem a 9.25 milhões de euros e as principais ações previstas para 2023, referem-se, resumidamente, ao seguinte:

1. RECURSOS HUMANOS

Mantém-se o reforço na formação profissional e na responsabilidade social.

Considera-se fundamental a melhoria, de forma contínua, das condições de trabalho, pelo que urge a construção das novas instalações, dando prioridade ao armazém e oficinas.

Outro objetivo passa pela reorganização da empresa e do reforço das competências promotoras da valorização, eficácia e eficiência dos serviços.

2. CICLO URBANO DA ÁGUA

No sentido da melhoria do desempenho de indicadores substanciais, como os relativos às perdas reais de água, ao volume de água não faturada, às ocorrências de falhas no abastecimento, à reabilitação dos sistemas, à ocorrência de avarias e outros, mantem-se o objetivo de substituição de condutas e ramais domiciliários em zonas onde se têm vindo a observar uma maior degradação daquelas infraestruturas com consequências no fornecimento e nas perdas de água. Em simultâneo, proceder-se-á à substituição dos equipamentos de apoio ao combate de incêndios e à deslocação dos contadores para o exterior dos prédios.

Finalizadas estão obras estruturantes como a 1ª fase da remodelação da Central da Fervença, a remodelação da conduta adutora Fervença/Tocha e a reabilitação da rede de distribuição da cidade de Cantanhede.

Como objetivos propostos, estão as obras de reabilitação das redes de distribuição de Cadima, Varziela, Pocariça, Arrôtas, e Febres, a ampliação dos reservatórios de Cantanhede e Tocha, e a remodelação da adutora Lemedede/Ançã.

No sentido de reduzir as infiltrações e as aflúncias de águas pluviais nas redes de saneamento, mantem-se o objetivo de eliminação de situações anómalas nas redes públicas e nas redes prediais, no sentido da redução da diferença entre o volume de águas residuais que aflui ao sistema intermunicipal gerido pela Águas do Centro Litoral, bem como às ETAR'S sob gestão da INOVA-EM, em comparação com o volume faturado.

Também como objetivo, será determinante proceder à reabilitação do emissário Tocha/Cochadas, bem como das redes coletoras de Vilamar, Corticeiro de Cima e Febres.

3. QUALIDADE DO AMBIENTE URBANO

Para responder às crescentes exigências e solicitações em matéria de separação e recolha de resíduos, concluímos as obras de reformulação do ecocentro e estamos em fase final de preparação do novo sistema para a recolha de biorresíduos.

O Ecocentro Móvel tem-se demonstrado como um equipamento que, além de reforçar o serviço à população, com mais de 6 toneladas de resíduos recolhidos durante o seu primeiro ano de função, é essencial como meio de sensibilização para a separação dos resíduos com vista à reutilização e reciclagem.

Perspetiva-se a manutenção dos níveis de qualidade da limpeza urbana na cidade de Cantanhede e na Praia da Tocha, mantendo-se o apoio às Juntas de Freguesia para as demais áreas urbanas.

Com a transferência de competências para as Juntas de Freguesia, esta Empresa Municipal garante a manutenção dos espaços verdes da cidade de Cantanhede, da Praia da Tocha e das praias fluviais dos Olhos da Fervença e das Sete Fontes.

4. EXPOFACIC

A música, os grandes espetáculos, as exposições, a gastronomia e os negócios, fizeram novamente parte da agenda de centenas de milhares de pessoas que passaram por Cantanhede, ao longo dos onze dias da 30ª edição do evento.

A alegria do retorno à normalidade trouxe uma euforia coletiva à Expofacic, na que terá sido uma das melhores edições de sempre.

Mantem-se o compromisso de garantir a continuidade neste patamar de exigência, e para cumprir esse objetivo, já está em fase preparatória a 31ª edição, juntamente com as entidades parceiras e com os patrocinadores.

Pelo apoio e confiança que têm demonstrado, deixamos aqui um agradecimento especial à Câmara Municipal de Cantanhede, às Juntas de Freguesia, às entidades públicas e privadas, aos nossos clientes e à população de Cantanhede.

Pelo esforço e dedicação, que estão na base do trabalho desenvolvido em prol do progresso e da qualidade de vida das pessoas, declaramos aqui o nosso agradecimento aos trabalhadores desta Empresa Municipal.

Cantanhede, 30 de novembro de 2022



Idalécio Pessoa Oliveira

Presidente do Conselho de Administração

III – Projeções Económico – Financeiras

1 – Pressupostos Gerais

Os pressupostos gerais que serviram de base à elaboração da previsão da situação económica – financeira para o próximo quadriénio (2023-2025) resumem-se nos quadros seguintes.

Teremos, no entanto, que referir o seguinte:

- A informação mais atualizada de base aos cálculos previsionais reporta-se ao mês de agosto de 2022, e refere-se na sua maioria ao balancete contabilístico da empresa do mesmo mês;

A evolução projetada dos gastos e rendimentos para o período em apreço assentou numa cuidadosa análise das
- contas da Empresa nestes seus oito meses de atividade, e teve em conta a comparação com o período homólogo do ano anterior;
- Considerou-se a continuidade de todas as atividades da empresa, incluindo a realização das próximas edições da Expofacil, nos mesmos moldes das anteriores e assumindo os mesmos pressupostos económicos financeiros, apesar da incerteza associada à guerra na Ucrânia;
- Os instrumentos de gestão previsional que incidem sobre os setores regulados, resultam maioritariamente, das projeções financeiras resultantes da revisão quinquenal (2020-2024) do contrato de gestão delegada com o Município de Cantanhede, o qual regula as relações entre as duas entidades, no que diz respeito aos serviços de abastecimento de água, águas residuais e resíduos urbanos;
- Considerou-se o reembolso do *superavit* tarifário acumulado até 31.12.2018, com impacto em cada um dos anos, de 2021 a 2024, de cerca de 206 Mil €uros;
- Os prazos médios de recebimentos e pagamentos foram fixados com base na observação dos mesmos em períodos anteriores, constituindo uma das intenções da Empresa não ultrapassar os 45 dias relativamente ao prazo médio de pagamentos, sendo este um objetivo central na elaboração da estratégia de financiamento;
- Para efeitos de cálculo dos saldos iniciais do balanço previsional da Empresa em 01/01/2023, efetuou-se uma previsão da evolução no período que medeia entre 01/09/2022 e 31/12/2022;
- O reconhecimento, mensuração e a apresentação dos elementos do balanço e demonstração de resultados previsional foi efetuado de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística (Decreto-Lei nº 158/2009 de 13 de julho);

2 – O Investimento / Financiamento

Resumo PPI 2023-2025 (€uros)

DESCRIÇÃO	2023	%	2024	%	2025	%	TOTAL
PLANO DE INVESTIMENTOS	3.551.203		1.936.761		3.768.382		9.256.346
SECTOR: ABASTECIMENTO DE ÁGUA	1.196.355	33,69	410.000	21,17	1.780.000	47,24	3.386.355
SECTOR: ÁGUAS RESIDUAIS	553.656	15,59	259.847	13,42	1.030.000	27,33	1.843.503
SECTOR: RESÍDUOS URBANOS	1.176.193	33,12	324.413	16,75	199.382	5,29	1.699.988
SECTOR: DIVERSOS	625.000	17,60	942.500	48,66	759.000	20,14	2.326.500

Os investimentos a realizar pela INOVA-EM para o próximo triénio ascendem a 9,25 Milhões de €uros, sendo de destacar a sua distribuição equilibrada entre os vários setores da empresa.

No abastecimento de água, com os investimentos previstos de 3,38 milhões de €uros, pretende-se atingir os seguintes objetivos estratégicos e operacionais:

- Melhoria do desempenho dos indicadores relativos a ocorrências de falhas no abastecimento, reabilitação e ocorrência de avarias em condutas e adequação de pressão de serviço, a fim de atingir em 2025, um volume de água não faturada a rondar os 20,57% (até ao final do mês de outubro do corrente ano, já alcançamos um valor abaixo dos 27%, uma redução face ao final do ano de 2021, de 3,10%);
- Recolha automática de dados dos contadores de água de acordo com um sistema de telemetria com rede fixa, em cerca de metade do parque de contadores, com a implementação da telemetria na ZMC da Praia da Tocha (Zona de Medição e Controlo);
- Monitorização “inteligente” do sistema de abastecimento de água, a partir de uma plataforma informática que agrega o conjunto de dados provenientes dos vários sistemas de informação da entidade gestora, com métodos automatizados de deteção de eventos relacionados com fugas, avarias e consumos anormais;
- Otimização e/ou redução dos gastos operacionais;

No saneamento de águas residuais, prevê-se 1,84 milhões de €uros de investimento, que inclui a renovação e reabilitação de infraestruturas

Subjacente à concretização destes investimentos, estão associados os seguintes objetivos estratégicos e operacionais:

- Reduzir a diferença entre o volume de águas residuais que aflui ao sistema multimunicipal e às ETAR'S em comparação com o volume faturado;
- Reduzir o número de inundações;
- Monitorização "inteligente" do sistema de saneamento de águas residuais, a partir de uma plataforma informática que agrega o conjunto de dados provenientes dos vários sistemas de informação da entidade gestora, com métodos automatizados de deteção de eventos relacionados com caudais indevidos e inundações;
- Otimização e/ou redução dos gastos operacionais;

Na gestão de resíduos urbanos, estão previstos investimentos para o período 2023-2025, no montante de 1,69 Milhões de €uros, dos quais 0,95 milhões de €uros tem apoio comunitário assegurado (com taxas de financiamento a fundo perdido a rondar os 80%), visando atingir os seguintes objetivos estratégicos e operacionais:

- Colocar em prática os princípios da economia circular, através de um modelo assente na recolha seletiva, destacando-se a disponibilização em todo o território municipal, de um sistema de recolha seletiva de biorresíduos com início da sua implementação em 2023;
- Renovação da frota de viaturas pesadas, incluindo as superestruturas, com a aquisição de duas novas no ano de 2021 (1 das quais já com procedimento de contratação pública concluído) e a terceira em 2024;

Relativamente à estrutura que suporta os vários negócios, prevê-se investimentos de 2,32 Milhões de €uros para o período 2023-2025, destacando-se a aquisição de ERP Microsoft Dynamics 365 em 2023 e a construção da nova sede social da empresa com a adjudicação da empreitada em 2024.

A construção da sede social justifica-se, atendendo ao fato do edifício atual, ter cerca de 50 anos, com uma construção de má qualidade, fraco desempenho energético e ter sido na altura da constituição da INOVA-EM uma solução de recurso. Atualmente, não oferece as mínimas condições de trabalho, logísticas e de atendimento ao cidadão, com gabinetes junto à oficina e armazém, criando problemas em aspetos como o ruído e qualidade do ar, falta de luz natural em alguns postos de trabalho, espaços reduzidos para o número de colaboradores existentes, no limite para arrumação de viaturas e

equipamentos, corredores demasiado estreitos para eventual fuga em situação de emergência, inexistência de sala reuniões para mais de 4 pessoas, inexistência de casas de banho para homens e mulheres no piso de cima, entre muitos outros problemas e que obriga a recorrer a outras espaços na cidade de Cantanhede, para a logística, coordenação dos serviços e atendimento.

Fontes de Financiamento 2023-2025 (€uros)

FLUXOS DE CAIXA PREVISIONAIS	2023	2024	2025	TOTAL
1. Fluxos de Atividades Operacionais	2.108.198	2.334.906	2.116.856	6.559.960
2. Fluxos de Atividades Investimento (2.1 - 2.2)	-3.336.059	-2.112.343	-3.662.250	-9.110.652
2.1 Recebimentos em atividades de investimento (+)	180.270	28.599	31.224	240.073
2.2 Pagamentos em atividades de investimento (-)	-3.516.329	-2.140.942	-3.693.454	-9.350.725
3. Fluxos de Atividades Financiamento (3.1 - 3.2)	651.725	-327.105	1.537.373	1.861.993
3.1 Recebimentos em atividades de financiamento (+)	1.577.239	675.000	2.525.000	4.777.239
2.2 Pagamentos em atividades de financiamento (-)	-925.514	-1.002.105	-987.627	-2.915.246
Total - Variação de Disponibilidades	-576.135	-104.543	-8.021	-688.700

Para alcançar os objetivos a que nos propomos, em matéria de investimento, a Empresa pretende financiar cerca de 51% do investimento previsto, através do recurso a financiamentos bancários no valor de 4,78 Milhões de €uros (dos quais 2,17 Milhões correspondem a novas linhas de financiamento a contratar), através dos fluxos de tesouraria da atividade operacional (cerca de 4,33 Milhões de €uros) e ainda, o recurso a subsídios ao investimento, relativos a fundos comunitários de candidaturas já aprovadas ao Portugal 2020, no âmbito do ciclo urbano da água e da promoção da reciclagem (236 Mil de €uros).

O cumprimento do serviço da dívida no próximo triénio representará cerca de 2,91 Milhões de €uros e o valor da dívida líquida remunerada/EBITDA durante esse período terá um valor médio de 3 anos.

3- Plano de Exploração

3.1 – Gastos Previsionais de Exploração (Ano de 2023)

(Ver mapas anexos)

Gastos das Mercadorias e Matérias Consumidas a Utilizar

Nesta rubrica englobou-se o custo das matérias consumidas, como é o caso de acessórios, tubos, válvulas, produtos de limpeza e outros materiais, que têm características armazenáveis.

Para efeitos do cálculo previsional das matérias consumidas a utilizar, optou-se por estabelecer um valor com base na observação histórica.

Fornecimentos e Serviços Externos

O cálculo previsional dos F.S.E foi efetuado de acordo com coeficientes de incremento/decremento baseadas em informações internas específicas, tendo também em atenção o comportamento histórico de algumas rubricas e o preço previsto de alguns fatores de produção. Os mais suscetíveis de provocar algum impacto na estratégia da Empresa serão os gastos relacionados com os subcontratos (tratamento de efluentes e resíduos urbanos, nos sistemas multimunicipais), trabalhos especializados (espetáculos e montagem da Expofacic), e conservação e reparação.

Gastos com o Pessoal

Para efeitos da determinação do cálculo dos gastos com pessoal, pressupôs-se uma atualização, da retribuição mínima nacional, de 705,00 € para 760,00 €, e a reposição parcial dos prémios de desempenho refletindo o estipulado no Acordo de Empresa.

Depreciações e Amortizações

As amortizações previsionais foram calculadas com base na aplicação das taxas observadas nos períodos anteriores para os bens que já faziam parte do Imobilizado da Empresa à data de 31.08.2022. Aos bens a adquirir, aplicou-se uma taxa de amortização com base no Decreto – Regulamentar 25/2009.

Gastos de Financiamento

Procedeu-se à elaboração da respetiva simulação dos juros a pagar, derivados dos empréstimos bancários de médio e longo prazo já reconhecidos à data de 31.08.2022, e dos novos financiamentos a utilizar.

Imposto sobre o rendimento

Calculou-se o imposto a pagar com base na aplicação da taxa de IRC e derrama ao resultado antes de impostos que se prevê obter, adicionado das tributações autónomas e o imposto deferido aplicado ao desvio tarifário e aos benefícios fiscais.

3.2 – Rendimentos Previsionais de Exploração (Ano de 2023)

(Ver mapas anexos)

Vendas e Prestações de Serviços

Em 2023, o cálculo previsional das prestações de serviços relacionadas com os serviços regulados (abastecimento de água, águas residuais e resíduos urbanos), foi efetuado tendo em conta a recuperação integral dos gastos de cada um dos serviços, analisados isoladamente, deduzido do reembolso parcial do superavit tarifário gerado entre os períodos de 2014-2018.

Nesse sentido, prevê-se um rédito de 9,87 Milhões de Euros, que compara com os 8,78 Milhões de Euros que se espera obter no exercício económico de 2022, importando destacar, a atualização do tarifário no segundo semestre de 2022.

Subsídios à Exploração

Incluimos nos subsídios à exploração, o valor referente às indemnizações compensatórias do Município de Cantanhede, para os setores de atividade relacionados com os espaços verdes, limpeza urbana, quinta agrícola e transportes urbanos. Os respetivos contratos-programa podem ser consultados nos anexos ao presente relatório.

Outros Rendimentos

Para além disso, teremos a acrescentar a contabilização da imputação de subsídios ao investimento (por contrapartida de outras variações no capital próprio), à medida que forem contabilizadas as depreciações/amortizações do investimento a que esses subsídios respeitam e os trabalhos para a própria entidade, derivados das obras de água e saneamento efetuadas por administração direta.

IV – Análise Previsional da Situação Económico – Financeira (Ano de 2023)

De acordo com a análise da demonstração de resultados previsional calculada para o ano de 2023, e com a análise dos indicadores calculados para tal, é de referir o seguinte:

- Os gastos totais, excluindo IRC, são de 11,46 milhões de €uros (+5% face ao esperado no ano de 2022, tendo em consideração a não existência de gastos nesse exercício económico, com o evento Expofacic), sendo que 86% desses gastos dizem respeito: ao pessoal, ao tratamento de efluentes e resíduos urbanos nos sistemas multimunicipais, a eletricidade, combustíveis, evento Expofacic e depreciações dos ativos;
- Os rendimentos totais atingem o montante 12,10 milhões de €uros (+10,7% face ao esperado no ano de 2022, tendo também em consideração a existência de rendimentos, nesse exercício económico, com a Expofacic);
- O Valor Acrescentado Bruto é de 5,33 milhões de €uros;
- O E.B.I.T.D.A (no seu cálculo foi excluída a rubrica imputação de subsídios para investimento e desvio tarifário) para o próximo ano continua a representar um papel fundamental na estratégia de financiamento dos investimentos programados, apresentando um valor de 2 milhões de €uros (em 2022 espera-se obter um valor de 1,25 milhões de €uros);
- A margem E.B.I.T.D.A será de 18,5 % (em 2022 espera-se obter um valor de 12,9%), o que demonstra que a Empresa possui uma razoável capacidade de libertação de fundos da atividade operacional;
- Em 2023, os resultados antes de impostos e os resultados líquidos atingem o montante de 635 Mil €uros e 426 mil €uros, respetivamente, que compara com os 18 Mil €uros e os 4 Mil €uros que se espera obter em 2022. Trata-se de uma variação significativa, resultante da opção de atualizações tarifárias da revisão ao Contrato de Gestão Delegada 2020-2024.

De acordo com a análise do balanço previsional, calculado com base nos pressupostos gerais e de acordo com a análise do orçamento de tesouraria/financeiro e dos indicadores para o ano de 2023, podemos concluir o seguinte:

- O total do orçamento de tesouraria/financeiro é de 13,78 milhões de €uros. Desse montante, 1,60 milhões de €uros (11,19%) resultam de valores a receber do Município de Cantanhede (IVA Incluído);
- É de referir que os capitais permanentes (capitais próprios e passivos não correntes) cobrem a maior parte do ativo não corrente (cerca de 97,4%), evidenciando uma boa estrutura financeira, com a dívida líquida remunerada a representar 16,7% do total do ativo não corrente líquido em 2022;
- O prazo médio de pagamentos a fornecedores é de 45 dias;
- A taxa de endividamento é de 23,1% e a autonomia financeira é de 68,4%;

Face ao exposto, podemos concluir que as previsões para o próximo ano continuam a evidenciar uma situação perfeitamente sustentável, em termos financeiros, com uma relação bastante equilibrada, entre as aplicações de capital efetuadas e as fontes desses mesmos capitais, estando minimizado o risco financeiro no curto, médio e longo prazo. Importa, no entanto, referir, que em termos económicos pode existir alguma incerteza no que diz respeito a obtenção de resultados positivos, decorrente do crescimento da rubrica gastos, influenciada pela forte inflação da zona euro, gerada pela guerra na Ucrânia.

Cantanhede, 30 de novembro de 2022

O Conselho de Administração



Idalécio Pessoa Oliveira (Presidente)



Luís Pedro Casalta Martins de Castro (Administrador)



Paula Videira (Administradora)

V – ANEXOS

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS PREVISIONAL 2022-2025

DESCRIÇÃO	2022	2023	2024	2025	Total (2022-2025)	Estado	Tipo de Execução	SNC
PLANO DE INVESTIMENTOS	2 235 172	3 551 203	1 936 761	3 768 382	11 491 518			
SECTOR : ABASTECIMENTO DE ÁGUA	1 064 430	1 196 355	410 000	1 780 000	4 450 785			
PROGRAMA / INVESTIMENTO : CAPTAÇÃO	0	0	0	0	0			
PROGRAMA / INVESTIMENTO : RESERVA	0	20 000	80 000	490 000	590 000			
REMODELAÇÃO / REABILITAÇÃO DE RESERVATÓRIOS - 3ª FASE	0	0	30 000	30 000	60 000	PREVISTO	EMPREITADA	453-Activos Fixos Tangíveis em Curso
AMPLIAÇÃO RESERVATÓRIO CENTRAL DE CANTANHEDE	0	20 000	0	220 000	240 000	PREVISTO	EMPREITADA	453-Activos Fixos Tangíveis em Curso
AMPLIAÇÃO RESERVATÓRIO DA TOCHA	0	0	50 000	240 000	290 000	PREVISTO	EMPREITADA	453-Activos Fixos Tangíveis em Curso
PROGRAMA / INVESTIMENTO : ADUÇÃO E DISTRIBUIÇÃO	948 680	641 355	165 000	1 150 000	2 905 035			
REMODELAÇÃO DE CONDUTAS DE DISTRIBUIÇÃO E RAMAIS DOMICILIÁRIOS: ZMC DE CANTANHEDE	105 069	0	0	0	105 069	EM CURSO	EMPREITADA	453-Activos Fixos Tangíveis em Curso
ADUTORA FERVENÇA-TOCHA: 1ª FASE E REMODELAÇÃO DA REDE DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA E RAMAIS DA ZMC DA SANGUINHEIRA: 2ª FASE	104 002	149 410	0	0	253 412	EM CURSO	EMPREITADA	453-Activos Fixos Tangíveis em Curso
AQUISIÇÃO E INSTALAÇÃO DE VÁLVULAS DE SECCIONAMENTO E DE DESCARGA CONDUTA FERVENÇA-LEMEDE	128 396	0	0	0	128 396	EM CURSO	EMPREITADA	453-Activos Fixos Tangíveis em Curso
AQUISIÇÃO E INSTALAÇÃO DE VÁLVULAS REDUTORAS DE PRESSÃO NO SISTEMA DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA NO CONCELHO DE CANTANHEDE	9 239	80 885	0	0	90 123	EM CURSO	EMPREITADA	453-Activos Fixos Tangíveis em Curso
REMODELAÇÃO CONDUTA ADUTORA LEMEDE-ANÇÁ	0	50 000	0	350 000	400 000	PREVISTO	EMPREITADA	453-Activos Fixos Tangíveis em Curso
REMODELAÇÃO/SUBSTITUIÇÃO/REABILITAÇÃO DE CONDUTAS DE ADUÇÃO/DISTRIBUIÇÃO E RAMAIS DOMICILIÁRIOS	136 989	100 000	100 000	250 000	586 989	EM CURSO	EMPREITADA	432 - Edifícios e outras Construções
AMPLIAÇÃO DE CONDUTAS DE DISTRIBUIÇÃO / CONSTRUÇÃO E ALTERAÇÕES DE RAMAIS DOMICILIÁRIOS	65 000	65 000	65 000	50 000	245 000	EM CURSO	ADM.DIRECTA	432 - Edifícios e outras Construções
REMODELAÇÃO ABASTECIMENTO ÁGUA E RAMAIS ZMC POCARIÇA	399 985	146 060	0	0	546 045	EM CURSO	EMPREITADA	453-Activos Fixos Tangíveis em Curso
REMODELAÇÃO ZMC FEBRES	0	50 000	0	500 000	550 000	PREVISTO	EMPREITADA	453-Activos Fixos Tangíveis em Curso

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS PREVISIONAL 2022-2025

DESCRIÇÃO	2022	2023	2024	2025	Total (2022-2025)	Estado	Tipo de Execução	SNC
PROGRAMA / INVESTIMENTO : OUTROS EQUIPAMENTOS E SISTEMAS DE INFORMAÇÃO	1 157 750	535 000	1 65 000	140 000	955 750			
AQUISIÇÃO DE CONTADORES/SISTEMA DE TELEMETRIA PARA CONTADORES	5 000	60 000	80 000	80 000	225 000	PREVISTO	FORNECIMENTO	433 - Equipamento Básico
AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO PARA CAPTAÇÃO, RESERVATÓRIOS E ESTAÇÕES ELEVATÓRIAS E DETECÇÃO DE FUGAS	75 750	425 000	50 000	25 000	575 750	PREVISTO	FORNECIMENTO	433 - Equipamento Básico
AQUISIÇÃO DE VIATURAS, MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	35 000	50 000	35 000	35 000	155 000	PREVISTO	FORNECIMENTO	434 - Equipamento Transporte
SISTEMA DE MONITORIZAÇÃO HIDRÁULICA					0	PREVISTO	FORNECIMENTO	443 - Programas de Computador
SECTOR : SANEAMENTO DE ÁGUAS RESIDUAIS	671 266	553 656	259 847	1 030 000	2 514 769			
PROGRAMA / INVESTIMENTO : RECOLHA E TRANSPORTE	596 266	428 656	94 847	450 000	1 569 769			
REMODELAÇÃO DAS REDES DE SANEAMENTO DE CANTANHEDE (CIDADE) E POCARIÇA	130 000	250 000	9 847	0	389 847	EM CURSO	EMPREITADA	453-Activos Fixos Tangíveis em Curso
REMODELAÇÃO DA REDE DE SANEAMENTO DA TOCHA - BACIA DE DRENAGEM DA EEAR DE ROVISCO PAIS	168 766	0	0	0	168 766	EM CURSO	EMPREITADA	453-Activos Fixos Tangíveis em Curso
REMODELAÇÃO DA REDE DE SANEAMENTO SARD VILAMAR E CORTICEIRO DE CIMA	212 500	83 656	0	0	296 156	EM CURSO	EMPREITADA	453-Activos Fixos Tangíveis em Curso
REMODELAÇÃO / SUBSTITUIÇÃO / REABILITAÇÃO DE COLETORES E RAMAIS DOMICILIÁRIOS - SISTEMA DE SANEAMENTO DO CONCELHO DE SANEAMENTO	50 000	50 000	50 000	50 000	200 000	EM CURSO	EMPREITADA	453-Activos Fixos Tangíveis em Curso
AMPLIAÇÃO DA REDE DE DRENAGEM / CONSTRUÇÃO E ALTERAÇÕES DE RAMAIS DOMICILIÁRIOS	35 000	35 000	35 000	50 000	155 000	EM CURSO	ADM.DIRECTA	432 - Edifícios e outras Construções
REMODELAÇÃO DA REDE DE SANEAMENTO DE FEBRES	0	10 000	0	350 000	360 000	PREVISTO	EMPREITADA	453-Activos Fixos Tangíveis em Curso
PROGRAMA / INVESTIMENTO : TRATAMENTO	0	10 000	50 000	125 000	185 000			
REQUALIFICAÇÕES ETAR S	0	10 000	50 000	125 000	185 000	PREVISTO	EMPREITADA	432 - Edifícios e outras Construções
PROGRAMA / INVESTIMENTO : OUTROS EQUIPAMENTOS E SISTEMAS DE INFORMAÇÃO	75 000	115 000	115 000	455 000	760 000			
AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO PARA ETAR S, ESTAÇÕES ELEVATÓRIAS	25 000	50 000	50 000	15 000	140 000	PREVISTO	FORNECIMENTO	433 - Equipamento Básico
AQUISIÇÃO DE VIATURAS, MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	50 000	40 000	40 000	440 000	570 000	PREVISTO	FORNECIMENTO	434 - Equipamento Transporte
SOFTWARE DE MONITORIZAÇÃO	0	25 000	25 000	0	50 000	PREVISTO	FORNECIMENTO	434 - Equipamento Transporte

PLANO PLURIANUAL DE INVESTIMENTOS PREVISIONAL 2022-2025

DESCRIÇÃO	2022	2023	2024	2025	Total (2022-2025)	Estado	Tipo de Execução	SNC
SECTOR : RESÍDUOS URBANOS E LIMPEZA URBANA	348 976	1 176 193	324 413	199 382	2 048 964			
PROGRAMA / INVESTIMENTO : DEPOSIÇÃO E LIMPEZA	348 976	1 176 193	324 413	199 382	2 048 964			
EQUIPAMENTOS DE DEPOSIÇÃO DE RESÍDUOS	42 876	985 845	29 413	29 782	1 087 916	PREVISTO FORNECIMENTO		433 - Equipamento Básico
AQUISIÇÃO DE VIATURAS / EQUIPAMENTOS	306 100	45 000	295 000	169 600	815 700	PREVISTO FORNECIMENTO		434 - Equipamento Transporte
REQUALIFICAÇÃO ECOCENTRO	0	0	0	0	0	PREVISTO EMPREITADA		453-Activos Fixos Tangíveis em Curso
COMUNICAÇÃO /SISTEMAS DE INFORMAÇÃO	0	145 348	0	0	145 348	PREVISTO FORNECIMENTO		434 - Equipamento Transporte
SECTOR : ESTRUTURA	150 500	625 000	942 500	759 000	2 477 000			
PROGRAMA / INVESTIMENTO : ESTRUTURA / OAS	150 500	625 000	942 500	759 000	2 477 000			
PROGRAMAS INFORMÁTICO (SOFTWARE)	60 000	120 000	2 500	2 500	185 000	PREVISTO FORNECIMENTO		443 - Programas de Computador
EQUIPAMENTO INFORMÁTICO (HARDWARE)	15 000	60 000	10 000	10 000	95 000	PREVISTO FORNECIMENTO		435 - Equipamento Administrativo
EDIFÍCIO - SEDE	35 000	300 000	850 000	703 500	1 888 500	PREVISTO EMPREITADA		432-Edifícios e Outras Construções
VIATURAS E MÁQUINAS DIVERSAS	33 000	65 000	70 000	33 000	201 000	PREVISTO FORNECIMENTO		434 - Equipamento de Transporte
FERRAMENTAS E EQUIPAMENTOS DIVERSOS	5 000	5 000	5 000	5 000	20 000	PREVISTO FORNECIMENTO		433 - Equipamento Básico
MOBILIÁRIO	2 500	75 000	5 000	5 000	87 500	PREVISTO FORNECIMENTO		435 - Equipamento Administrativo

RESUMO PPI PREVISIONAL 2022-2025

(€uros)

DESCRIÇÃO	2022	%	2023	%	2024	%	2025	%	TOTAL
PLANO DE INVESTIMENTOS	2 235 172		3 551 203		1 936 761		3 768 382		11 491 518
SECTOR : ABASTECIMENTO DE ÁGUA	1 064 430	47,62%	1 196 355	33,69%	410 000	21,17%	1 780 000	47,24%	4 450 785
SECTOR : SANEAMENTO DE ÁGUAS RESIDUAIS	671 266	30,03%	553 656	15,59%	259 847	13,42%	1 030 000	27,33%	2 514 769
SECTOR : RESÍDUOS E LIMPEZA URBANA	348 976	15,61%	1 176 193	33,12%	324 413	16,75%	199 382	5,29%	2 048 964
SECTOR : ESTRUTURA	150 500	6,73%	625 000	17,60%	942 500	48,66%	759 000	20,14%	2 477 000

TIPO DE EXECUÇÃO

(€uros)

DESCRIÇÃO	2022	2023	2024	2025	TOTAL
PLANO DE INVESTIMENTOS	2 235 172	3 551 203	1 936 761	3 768 382	11 491 518
TIPO DE EXECUÇÃO : EMPREITADA	1 479 946	1 300 010	1 139 847	2 818 500	6 738 303
TIPO DE EXECUÇÃO : FORNECIMENTO	655 226	2 151 193	696 913	849 882	4 353 214
TIPO DE EXECUÇÃO : ADMINISTRAÇÃO DIRECTA	100 000	100 000	100 000	100 000	400 000

PRESSUPOSTOS DO CÁLCULO DOS MAPAS PREVISIONAIS

(Euros)

Descrição	2022	2023	2024	2025
Parâmetros Financeiros				
Taxa de Inflação	1,74%	1,04%	1,02%	1,02%
Taxa Euribor 3 Meses	1,42%	1,42%	1,42%	1,42%
Meses de Actividade	12	12	12	12
Vendas e Serviços Prestações	8 578 499	9 665 391	10 114 129	10 272 092
Activo Circulante - Prazos Médios (Dias)				
De Recebimentos	15	15	15	15
De Existências - Mercadorias e Materiais Diversos	300	400	350	350
De Recebimentos IVA	90	90	90	90
Passivo Circulante - Prazos Médios (Dias)				
De Pagamentos a Fornecedores	15	35	35	35
De Pagamentos IVA	60	60	60	60
De Pagamentos IRS Retido e Encargos Sociais	30	30	30	30
Imposto Sobre o Valor Acrescentado				
Taxa Reduzida	6,00%	6,00%	6,00%	6,00%
Taxa Normal	23,00%	23,00%	23,00%	23,00%
PESSOAL				
Nº de Colaboradores	143	143	143	143
Encargos Patronais	23,75%	23,75%	23,75%	23,75%
Nº Meses	14	14	14	14

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS PREVISIONAL

(Euros)

RENDIMENTOS E GASTOS	2022	2023	2024	2025
VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS	8 578 499	9 665 391	10 114 129	10 272 092
SUPERAVIT / DÉFICE TARIFÁRIO	206 342	206 342	206 342	169 546
SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO	1 167 000	1 167 000	1 255 600	1 318 380
TRABALHOS PARA A PRÓPRIA ENTIDADE	100 000	100 000	100 000	100 000
CUSTO MERC. VEND. E MAT.CONSUMIDAS	-182 580	-189 678	-190 661	-191 666
FORNECIMENTO E SERVIÇOS EXTERNOS	-5 446 815	-5 598 061	-5 542 717	-5 858 576
GASTOS COM O PESSOAL	-2 886 561	-3 091 624	-3 232 326	-3 344 951
IMPARIDADE DE DÍVIDAS A RECEBER E INVENTÁRIOS	-46 390	-20 820	-23 022	-23 930
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	882 644	961 776	1 029 842	1 009 297
OUTROS GASTOS E PERDAS	-42 587	-37 508	-34 536	-63 606
RESULTADO ANTES DE DEPRECIÇÕES, GASTOS DE FINANCIAMENTO E IMPOSTOS	2 329 553	3 162 818	3 682 651	3 386 586
GASTOS / REVERSÕES DE DEPRECIÇÃO E DE AMORTIZAÇÃO	-2 204 685	-2 383 373	-2 571 560	-2 652 106
RESULTADO OPERACIONAL (ANTES DE GASTOS DE FINANCIAMENTO E IMPOSTOS)	124 868	779 446	1 111 092	734 479
JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES OBTIDOS	1 598	450	309	2 914
JUROS E GASTOS SIMILARES SUPORTADOS	-107 625	-144 204	-142 065	-172 662
RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS	18 842	635 692	969 335	564 731
IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DO PERÍODO	-14 453	-209 589	-241 671	-361 027
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	4 389	426 103	727 664	203 704

DESDOBRAMENTO DE RENDIMENTOS PREVISIONAL

(Euros)

RENDIMENTOS	2022	2023	2024	2025
VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS				
Contentores e Materiais Diversos	2 500	2 500	2 500	2 500
Activos Biológicos	5 000	5 000	5 000	5 000
Abastecimento de Água	2 145 177	2 711 058	2 838 528	3 029 214
Saneamento de Águas Residuais	2 728 916	3 133 087	3 454 011	3 552 921
Resíduos Urbanos	2 085 187	2 127 490	2 117 141	1 974 277
Eventos	0	1 463 288	1 463 288	1 463 288
Outras Prestações Serviços	1 818 062	429 309	440 004	414 438
TOTAL VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS	8 784 841	9 871 733	10 320 471	10 441 638
Variação	40,4%	12,4%	4,5%	1,2%
SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO				
Município Cantanhede	1 167 000	1 167 000	1 255 600	1 318 380
TOTAL SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO	1 167 000	1 167 000	1 255 600	1 318 380
Variação	3,5%	0,0%	7,6%	5,0%
TOTAL TRABALHOS PARA A PRÓPRIA ENTIDADE	100 000	100 000	100 000	100 000
Variação	-23,5%	0,0%	0,0%	0,0%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS				
Rendimentos Suplementares	14 485	14 485	14 485	14 485
Imputação de Subsídios para Investimentos	868 159	947 291	1 015 357	994 812
Outros Rendimentos e Ganhos	0	0	0	0
TOTAL OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	882 644	961 776	1 029 842	1 009 297
Variação	1,5%	9,0%	7,1%	-2,0%
TOTAL JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES OBTIDOS	1 598	450	309	2 914
Variação	455,7%	-71,8%	-31,3%	843,0%
TOTAL DE RENDIMENTOS	10 936 084	12 100 959	12 706 222	12 872 229
Variação	30,4%	10,7%	5,0%	1,3%

DESDOBRAMENTO DE GASTOS PREVISIONAL

(Euros)

RUBRICAS	2022	2023	2024	2025
TOTAL DE CUSTO MERC. VEND. E MAT.CONSUMIDAS	182 580	189 678	190 661	191 666
Variação	32,4%	3,9%	0,5%	0,5%
FORNECIMENTO E SERVIÇOS EXTERNOS				
Subcontratos	1 620 413	1 647 386	1 598 705	1 845 201
Trabalhos Especializados	968 467	1 006 959	1 010 328	1 030 535
Publicidade e Propaganda	279 744	290 882	296 700	302 634
Vigilância e Segurança	210 718	219 065	223 446	227 915
Honorários	24 465	25 394	25 901	26 419
Comissões	15 295	15 907	16 225	16 549
Conservação e Reparação Imóveis	10 154	10 560	10 772	10 987
Cons. e Reparação (Viaturas e Máquinas)	146 793	147 394	150 342	153 348
Cons. e Reparação (Equipamento Diverso)	8 954	9 060	9 241	9 426
Cons. e Reparação (C.Custo)	218 854	226 893	231 431	236 060
Conservação e Reparação Outros	16 147	16 787	17 125	17 471
Serviços Bancários	24 923	25 920	26 438	26 967
Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido	2 719	2 779	2 835	2 891
Material Escritório	21 000	21 840	22 277	22 722
Artigos p/ Oferta	2 481	2 580	2 632	2 685
Electricidade	855 131	877 560	836 074	824 845
Combustíveis	258 029	258 935	254 609	278 489
Outros Fluidos	12 311	12 195	12 071	11 955
Deslocações e Estadas	545	567	578	590
Rendas e Alugueres	411 943	428 421	436 990	445 729
Comunicações	146 969	152 848	155 905	159 023
Seguros	62 924	65 231	66 536	67 866
Contencioso e Notariado	1 082	1 125	1 147	1 170
Despesas Representação	1 986	2 066	2 107	2 149
Limpeza, Higiene e Conforto	15 824	16 408	16 736	17 071
Outros Serviços	108 943	113 301	115 567	117 878

DESDOBRAMENTO DE GASTOS PREVISIONAL

(Euros)

RUBRICAS	2022	2023	2024	2025
TOTAL FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	5 446 815	5 598 061	5 542 717	5 858 576
Variação	75,8%	2,8%	-1,0%	5,7%
GASTOS COM O PESSOAL				
Remunerações	2 238 100	2 416 057	2 535 417	2 626 125
Encargos sobre Remunerações	559 136	586 242	607 584	629 502
Gastos de Acção Social	39 325	39 325	39 325	39 325
Outros Gastos com o Pessoal	50 000	50 000	50 000	50 000
TOTAL GASTOS COM O PESSOAL	2 886 561	3 091 624	3 232 326	3 344 951
Variação	2,8%	7,1%	4,6%	3,5%
TOTAL DE GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E DE AMORTIZAÇÃO	2 204 685	2 383 373	2 571 560	2 652 106
Variação	2,2%	8,1%	7,9%	3,1%
TOTAL DE PERDAS POR IMPARIDADE EM DÍVIDAS A RECEBER E INVENTÁRIOS	46 390	20 820	23 022	23 930
Variação	178,1%	-55,1%	10,6%	3,9%
TOTAL DE REDUÇÕES DE JUSTO VALOR	0	0	0	0
Variação				
Outros Gastos e Perdas				
Impostos	19 743	18 573	15 846	28 416
Taxas	15 344	11 435	11 189	27 690
Outros Gastos e Perdas	7 500	7 500	7 500	7 500
TOTAL DE OUTROS GASTOS E PERDAS	42 587	37 508	34 536	63 606
Variação	0,1%	-11,9%	-7,9%	84,2%
TOTAL DE GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO	107 625	144 204	142 065	172 662
Variação	143,2%	34,0%	-1,5%	21,5%
TOTAL GASTOS	10 917 242	11 465 266	11 736 887	12 307 498
Variação	31,5%	5,0%	2,4%	4,9%

ORÇAMENTO DE TESOURARIA / FINANCEIRO PREVISIONAL

(Euros)

RUBRICAS	2022	2023	2024	2025
RECEBIMENTOS / ORIGENS	5 916 052	13 786 683	13 288 357	15 471 603
RECEBIMENTOS	4 018 517	12 029 174	12 584 758	12 915 399
VENDAS + P.SERVIÇOS + RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	3 249 562	10 340 365	10 828 954	11 042 273
SUBSÍDIOS.EXPLORAÇÃO	389 000	1 167 000	1 255 600	1 318 380
IVA	122 641	207 320	174 454	214 093
OUTROS	257 314	314 489	325 751	340 653
ORIGENS	1 897 534	1 757 509	703 599	2 556 204
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS MLP	700 000	1 577 239	675 000	2 525 000
SUBSÍDIOS AO INVESTIMENTO (FUNDOS COMUNITÁRIOS)	1 197 034	179 820	28 290	28 290
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	500	450	309	2 914
PAGAMENTOS / APLICAÇÕES	5 876 389	14 362 818	13 392 900	15 479 624
PAGAMENTOS	3 556 802	9 920 976	10 249 852	10 798 543
A FORNECEDORES				
DE MERCADORIAS, MATERIAIS DIVERSOS	40 784	204 516	213 310	234 532
DE FORNECIMENTO E SERVIÇOS EXTERNOS	2 353 657	6 252 123	6 327 844	6 623 215
AO PESSOAL				
REMUNERAÇÕES LIQUIDAS	1 104 348	3 103 124	3 243 826	3 356 451
IVA	0	0	0	0
OUTROS	58 014	361 212	464 872	584 345
APLICAÇÕES	2 319 587	4 441 842	3 143 048	4 681 081
INVESTIMENTO	1 412 825	3 516 329	2 140 942	3 693 454
REEMBOLSO DE EMPRÉSTIMOS / LOCAÇÃO FINANCEIRA	819 783	781 310	860 040	814 965
ENCARGOS FIN.FINANCIAMENTO	86 979	144 204	142 065	172 662
SALDO DO ANO	39 662	-576 135	-104 543	-8 021
SALDO INICIAL	900 227	939 889	363 754	259 211
SALDO FINAL	939 889	363 754	259 211	251 190

BALANÇO PREVISIONAL

(Euros)

RUBRICAS	2022	2023	2024	2025
ATIVO				
ATIVO NÃO CORRENTE	34 270 364	35 322 555	34 621 202	35 468 811
ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS, INTANGÍVEIS E BIOLÓGICOS	33 766 905	34 928 637	34 293 838	35 410 113
OUTROS ATIVOS FINANCEIROS	14 291	14 291	14 291	14 291
ATIVOS POR IMPOSTOS DIFERIDOS	489 169	379 628	313 074	44 407
ATIVO CORRENTE	2 178 787	1 683 144	1 566 130	1 575 390
INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS	184 366	175 233	155 028	153 970
CLIENTES	415 074	377 255	375 881	361 263
ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	17 017	62 281	36 711	58 052
OUTRAS CONTAS A RECEBER	547 276	629 455	664 133	675 749
DIFERIMENTOS	75 165	75 165	75 165	75 165
CAIXA E DEPÓSITOS BANCÁRIOS	939 889	363 754	259 211	251 190
TOTAL DO ACTIVO	36 449 151	37 005 699	36 187 332	37 044 202
CAPITAIS PRÓPRIOS				
CAPITAL REALIZADO	11 647 332	11 647 332	11 647 332	11 647 332
OUTRAS RESERVAS	2 473 550	2 477 940	2 904 043	3 631 707
RESULTADOS TRANSITADOS	0	0	0	0
OUTRAS VARIAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO	11 352 796	10 751 945	9 982 869	9 229 715
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO / EXERCÍCIO	4 389	426 103	727 664	203 704
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO	25 478 067	25 303 320	25 261 907	24 712 457
PASSIVO				
PASSIVO NÃO CORRENTE	8 601 447	9 088 909	8 395 517	9 762 422
FINANCIAMENTOS OBTIDOS	4 553 698	5 421 943	5 158 172	6 913 282
PASSIVOS POR IMPOSTOS DIFERIDOS	3 295 973	3 121 533	2 898 252	2 679 595
DESVIO (SUPERAVIT) TARIFÁRIO PASSIVO	751 776	545 434	339 092	169 546
PASSIVO CORRENTE	2 369 637	2 613 470	2 529 908	2 569 322
FORNECEDORES	486 284	633 220	626 599	660 879
ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	208 360	287 074	346 494	248 428
FINANCIAMENTOS OBTIDOS	853 625	781 310	860 040	814 965
OUTRAS CONTAS A PAGAR	736 693	827 191	612 101	760 375
DIFERIMENTOS	84 674	84 674	84 674	84 674
TOTAL DO PASSIVO	10 971 084	11 702 379	10 925 425	12 331 745
TOTAL DO PASSIVO + CAP.PRÓPRIOS	36 449 151	37 005 699	36 187 332	37 044 202

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA PREVISIONAL

(Euros)

	2022	2023	2024	2025
Actividades Operacionais				
Recebimentos de clientes	3 767 701	10 424 176	10 863 632	11 053 890
Pagamentos a fornecedores	-2 394 440	-6 456 640	-6 541 154	-6 857 747
Pagamentos ao pessoal	-1 104 348	-3 103 124	-3 243 826	-3 356 451
Fluxos gerados pelas operações	268 913	864 413	1 078 651	839 691
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	61 047	-3 444	-100 048	-175 118
Outros recebimentos/pagamentos relativos a actividade operacional	131 755	1 247 229	1 356 302	1 452 282
	192 802	1 243 785	1 256 254	1 277 164
Fluxos das actividades operacionais (1)	461 715	2 108 198	2 334 906	2 116 856
Actividades de Investimento				
Recebimentos provenientes de:				
Subsídios ao investimento	1 197 034	179 820	28 290	28 290
Juros e rendimentos similares	500	450	309	2 914
	1 197 534	180 270	28 599	31 204
Pagamentos respeitantes a:				
Activos fixos tangíveis e intangíveis	-1 412 825	-3 516 329	-2 140 942	-3 693 454
	-1 412 825	-3 516 329	-2 140 942	-3 693 454
Fluxos das actividades de investimento (2)	-215 291	-3 336 059	-2 112 343	-3 662 250
Actividades de Financiamento				
Recebimentos provenientes de:				
Empréstimos obtidos	700 000	1 577 239	675 000	2 525 000
	700 000	1 577 239	675 000	2 525 000
Pagamentos respeitantes a:				
Empréstimos obtidos	-819 783	-781 310	-860 040	-814 965
Juros e gastos similares	-86 979	-144 204	-142 065	-172 662
	-906 762	-925 514	-1 002 105	-987 627
Fluxos das actividades de financiamento (3)	-206 762	651 725	-327 105	1 537 373
Varição de caixa e seus equivalentes (4) = (1) + (2) + (3)	39 662	-576 135	-104 543	-8 021
Caixa e seus equivalentes no início do período	900 227	939 889	363 754	259 211
Caixa e seus equivalentes no fim do período	939 889	363 754	259 211	251 190

OPERAÇÕES FINANCEIRAS COM O ESTADO E AS AUTARQUIAS LOCAIS

(€uros)

RUBRICAS	2022	2023	2024	2025
RECEBIMENTOS	2 932 614	1 952 955	1 881 953	1 996 200
MUNICIPIO DE CANTANHEDE (CONTRATOS/PROGRAMA:SUBSÍDIOS EXPLORAÇ ²	1 167 000	1 167 000	1 255 600	1 318 380
MUNICIPIO DE CANTANHEDE (CLIENTE SERVIÇOS)	408 963	440 635	451 899	463 727
SUBSÍDIOS AO INVESTIMENTO (FUNDOS COMUNITÁRIOS)	1 172 964	138 000	0	0
ESTADO E OUTROS ENTES PUBLICOS (IVA E IRC)	183 687	207 320	174 454	214 093
PAGAMENTOS	483 533	996 913	1 042 128	1 082 187
ESTADO E OUTROS ENTES PUBLICOS (IVA, IRC, IRS, ENCARGOS SOCIAIS e T.R.	483 533	996 913	1 042 128	1 082 187

INDICADORES ECONÓMICO-FINANCEIROS

(Euros)

DESCRIÇÃO	2022	2023	2024	2025
INVESTIMENTO	2 235 172	3 551 203	1 936 761	3 768 382
TOTAL DO ACTIVO	36 449 151	37 005 699	36 187 332	37 044 202
CAPITAL PRÓPRIO	25 478 067	25 303 320	25 261 907	24 712 457
TOTAL DE PASSIVO	10 971 084	11 702 379	10 925 425	12 331 745
DIVIDA REMUNERADA LÍQUIDA	4 467 434	5 839 498	5 759 001	7 477 057
VOLUME DE NEGÓCIOS (Vendas + Prestações de Serviços)	8 578 499	9 665 391	10 114 129	10 272 092
TOTAL DE RENDIMENTOS*	10 936 084	12 100 959	12 706 222	12 872 229
TOTAL DE GASTOS*	10 917 242	11 465 266	11 736 887	12 307 498
V.A.B (Volume de Negócios + Sub.Exploração + Trabalhos pp Entidade + Rendimentos Suplementares - C.M.V.M.C - F.S.E - Impostos Indiretos)	4 401 845	5 335 471	5 930 143	5 768 155
E.B.I.T.D.A**	1 255 052	2 009 185	2 460 952	2 222 228
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	4 389	426 103	727 664	203 704
AUTONOMIA FINANCEIRA (Cap.Próprios / Activo)	69,9%	68,4%	69,8%	66,7%
DIVIDA REMUNERADA LÍQUIDA / ACTIVO NÃO CORRENTE	13,2%	16,7%	16,8%	21,1%
ESTRUTURA DE CAPITAIS ALHEIOS (Passivo Corrente / Total de Passivo)	21,6%	22,3%	23,2%	20,8%
COBERTURA DE IMOBILIZADO (Cap.Permanentes / Activo não Corrente)	99,4%	97,4%	97,2%	97,2%
TAXA DE ENDIVIDAMENTO (Divida Líquida Remunerada / Cap.Próprios)	17,5%	23,1%	22,8%	30,3%
E.B.I.T.D.A** / JUROS	11,7	13,9	17,3	12,9
R.O.A (Resultado Operacional / Total Activo)	0,3%	2,1%	3,1%	2,0%
Margem E.B.I.T.D.A (E.B.I.T.D.A* / Volume de Negócios+Sub.Exploração) - %	12,9%	18,5%	21,6%	19,2%
DIVIDA REMUNERADA LÍQUIDA / E.B.I.T.D.A* - N.º Anos	3,6	2,9	2,3	3,4

* Sem desvio Tarifário

** Corrigido da imputação de subsídios para investimento e do desvio tarifário



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 da **INOVA - Empresa de Desenvolvimento Económico Social de Cantanhede - EM-SA** relativos a 2023, que compreendem Plano Anual de Atividade, Investimento e Financeiro, Demonstração de Fluxos de Caixa Previsional, Orçamento Anual de Exploração - Demonstração Previsional de Resultados e Balanço Previsional (que evidencia relativamente ao ano de 2023 um total de 37.005.699€ e um total de capital próprio de 25.303.320€, incluindo um resultado líquido de 426.103€) incluindo os pressupostos em que se basearam, os quais se encontram descritos nas respetivas notas anexas.

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 25.º, número 1, alínea j), da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto.

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 o Sistema de Normalização Contabilística.

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.

Coimbra, 30 de novembro de 2022

Pinto Castanheira & Miguel Castanheira, SROC, Lda
Representada por

Miguel António Fareleiro Castanheira (ROC 1317 registado na CMVM com n.º 20160927)