

Entidade: ARM - Águas e Resíduos da Madeira, S.A.

BALANÇO EM 31 DE MARÇO DE 2023

UNIDADE MONETÁRIA (Euro)

RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		31/mar/23	31/dez/22
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis		1 006 717,83	1 015 913,85
Ativos intangíveis		431 854 511,08	432 395 539,61
Clientes		193 629,09	193 629,09
Créditos a receber		54 762 925,91	54 762 925,91
Ativos por impostos diferidos		10 165 546,44	10 165 546,44
		497 983 330,35	498 533 554,90
Ativo corrente			
Inventários		3 625 435,84	3 724 355,42
Clientes		38 932 011,64	38 168 027,04
Estado e outros entes públicos		291 156,41	478 251,76
Outros créditos a receber		19 490 300,80	24 926 923,64
Diferimentos		404 262,84	524 599,43
Caixa e depósitos bancários		19 934 588,89	19 727 790,46
		82 677 756,42	87 549 947,75
Total do Ativo		580 661 086,77	586 083 502,65
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital Próprio			
Capital subscrito		19 705 500,00	19 705 500,00
Reservas legais		3 941 100,00	3 941 100,00
Outras reservas		12 329 699,09	10 597 856,91
Resultados transitados		12 698 017,77	12 698 017,77
Ajustamentos/ outras variações no capital próprio		168 997 089,65	171 311 346,42
		-1 738 245,68	1 731 842,18
Total do capital próprio		215 933 160,83	219 985 663,28
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões		307 772 595,95	307 772 595,95
Financiamentos obtidos		3 267 500,00	3 267 500,00
Outras dívidas a pagar		32 412 457,34	32 412 457,34
		343 452 553,29	343 452 553,29
Passivo corrente			
Fornecedores		5 328 398,66	5 548 117,33
Adiantamentos de clientes		50 855,43	50 799,16
Estado e outros entes públicos		1 266 321,98	1 222 469,71
Financiamentos obtidos		4 712 500,00	7 362 500,00
Outras dívidas a pagar		9 773 775,89	8 234 113,31
Diferimentos		143 520,69	227 286,57
		21 275 372,65	22 645 286,08
Total do passivo		364 727 925,94	366 097 839,37
Total do capital próprio e do passivo		580 661 086,77	586 083 502,65

Entidade: ARM - Águas e Resíduos da Madeira, S.A.
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
PERÍODO FINDO EM 31 DE MARÇO DE 2023

UNIDADE MONETÁRIA (Euro)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		2023	2022
Vendas e serviços prestados		9 147 928,77	39 495 173,81
Subsídios à exploração		0,00	3 206 107,84
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-837 169,70	-2 852 146,02
Fornecimentos e serviços externos		-2 492 111,73	-11 042 029,85
Gastos com o pessoal		-4 947 498,08	-17 670 284,69
Imparidade das dívidas a receber (perdas/reversões)		18 212,98	-38 433,09
Provisões (aumentos/reduções)		0,00	-1 499 400,00
Outros rendimentos		2 335 860,16	6 800 078,55
Outros gastos		-30 478,55	-1 788 574,17
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		3 194 743,85	14 610 492,38
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		-4 922 790,46	-12 508 692,46
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		-1 728 046,61	2 101 799,92
Juros e gastos similares suportados		-10 199,07	-5 778,56
Resultado antes de impostos		-1 738 245,68	2 096 021,36
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	-364 179,18
Resultado líquido do período		-1 738 245,68	1 731 842,18
Resultado das actividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período			

Entidade: ARM - Águas e Resíduos da Madeira, S.A.
 DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA
 PERÍODO FINDO EM 31 DE MARÇO DE 2023

UNIDADE MONETÁRIA (Euro)

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		2023	2022
Fluxos de caixa das actividades operacionais			
Recebimentos de clientes		8 836 901,21	35 395 879,65
Pagamento a Fornecedores		-3 529 186,74	-16 167 870,68
Pagamentos ao pessoal		-3 121 256,80	-13 766 482,36
Caixa gerada pelas operações		2 186 457,67	5 461 526,61
Pagamento / recebimento do imposto sobre o rendimento		0,00	-593 226,63
Outros recebimentos / pagamentos		2 058 355,21	817 550,20
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		4 244 812,88	5 685 850,18
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos intangíveis		-3 337 615,77	-16 296 598,59
Recebimentos provenientes de:			
Subsídios ao investimento		1 961 388,32	21 181 973,13
Juros e rendimentos similares		0,00	0,00
Fluxos das actividades de investimento (2)		-1 376 227,45	4 885 374,54
Fluxos de caixa das actividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos		0,00	2 650 000,00
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		-2 650 000,00	-439 030,72
Juros e gastos similares		-11 787,00	-10 362,68
Fluxos das actividades de financiamento (3)		-2 661 787,00	2 200 606,60
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		206 798,43	12 771 831,32
Efeito das diferenças de câmbio		0,00	0,00
Caixa e seus equivalentes no início do período		19 727 790,46	6 955 959,14
Caixa e seus equivalentes no fim do período		19 934 588,89	19 727 790,46

(1) - O euro, admitindo-se em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão em milhares de euros



ARM - Águas e Resíduos
da Madeira, S.A.



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1º Trimestre de 2023

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	1
1º Trimestre de 2023	1
1. Demonstração de Resultados	3
2. Balanço	6
3. Fluxos de Caixa	8
4. Indicadores Operacionais	9
5. Investimentos	10
6. Análise da evolução de princípios orçamentais	11

1. Demonstração de Resultados

Os valores de orçamento constantes no presente relatório são relativos ao PAO 2023 de 13 de março de 2023, aprovado por despacho conjunto do Secretário Regional das Finanças (SRF) e da tutela setorial, Secretaria Regional do Ambiente, Recursos Naturais e Alterações Climáticas (SRAAC), a 29 de março de 2023.

RENDIMENTOS E GASTOS	Orçamento 1º Trimestre 2023	Real 1º Trimestre 2022	Real 1º Trimestre 2023	Δ 2023/2022	Δ % 2023/2022	Δ 2023/Orç	Δ % 2023/Orç
Vendas e serviços prestados	8 686 296 €	8 771 495 €	9 147 929 €	376 434 €	4,3%	461 633 €	5,3%
Subsídios à exploração	56 822 €	0 €	0 €	0 €	n.a.	-56 822 €	-100,0%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-1 048 012 €	-650 758 €	-837 170 €	-186 412 €	28,6%	210 842 €	-20,1%
Fornecimentos e serviços externos	-3 431 840 €	-1 668 618 €	-2 492 112 €	-823 493 €	49,4%	939 729 €	-27,4%
Gastos com o pessoal	-4 568 242 €	-4 533 270 €	-4 947 498 €	-414 228 €	9,1%	-379 256 €	8,3%
Imparidade das dívidas a receber (perdas/reversões)	-17 998 €	58 680 €	18 213 €	-40 467 €	-69,0%	36 211 €	-201,2%
Provisões (aumentos/reduções)	0 €	0 €	0 €	0 €	n.a.	0 €	n.a.
Outros rendimentos	2 701 494 €	1 530 146 €	2 335 860 €	805 714 €	52,7%	-365 634 €	-13,5%
Outros gastos	-38 457 €	-25 767 €	-30 479 €	-4 711 €	18,3%	7 979 €	-20,7%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impost	2 340 063 €	3 481 907 €	3 194 744 €	-287 163 €	-8,2%	854 681 €	36,5%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-4 923 403 €	-2 750 272 €	-4 922 790 €	-2 172 519 €	79,0%	612 €	0,0%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e imposto)	-2 583 340 €	731 636 €	-1 728 047 €	-2 459 682 €	-336,2%	855 294 €	33,1%
Juros e gastos similares suportados	-1 384 957 €	0 €	-10 199 €	-10 199 €	n.a.	1 374 758 €	-99,3%
Resultado antes de impostos	-3 968 298 €	731 636 €	-1 738 246 €	-2 469 881 €	-337,6%	2 230 052 €	56,2%
Imposto sobre o rendimento do período	0 €	0 €	0 €	0 €	n.a.	0 €	n.a.
Resultado líquido do período	-3 968 298 €	731 636 €	-1 738 246 €	-2 469 881 €	-337,6%	2 230 052 €	56,2%

O Resultado líquido do 1º Trimestre ascendeu a -1,7M€, superior em 2,2M€ face ao orçamentado.

A diminuição do Resultado Líquido face ao período homólogo deve-se essencialmente ao aumento dos gastos de depreciação e de amortização em 2,1M€, que decorreu da introdução nas contas, em outubro de 2022, da Revisão do Estudo de Viabilidade Económico-Financeiro e dos Investimentos correspondentes, em 380 milhões de euros.

As vendas e serviços prestados ascenderam a 9,1M€, superiores em 0,4M€ face ao homólogo e em 0,5M€ face ao orçamentado. O aumento verificado face ao orçamentado deve-se ao efeito quantidade (aumento dos volumes fornecidos de água em alta) e ao efeito preço (aumento tarifário da água em alta e dos serviços em baixa de 4,04% e dos resíduos em alta de 2,44%).

O CMVMC ascendeu a 0,8M€, mais 0,2M€ face ao homólogo (+28,6%) e inferior ao orçamentado em 0,2M€ (-20,1%). Esta situação decorre do aumento dos custos das matérias-primas e da utilização adicional de material nas paragens programadas que ocorreram no trimestre.

Os FSE neste trimestre cifraram-se em 2,5M€, acima do verificado no período homólogo em 0,8M€ (+49,4%) e abaixo do orçamentado em 0,9M€ (-27,4%). As principais variações face ao período homólogo foram as seguintes:

- Eletricidade (+0,2M€). Apesar do consumo de energia, em MWh, ter diminuído residualmente, como a tarifa relativa à média tensão aumentou 81,3% e a tarifa da baixa tensão especial aumentou 60%, os custos energéticos aumentaram. Realce-se que a maioria das instalações se encontram nestes dois tarifários. Aquando da elaboração do PAO, as tarifas aplicadas à energia tinham sido as consideradas em 2022, por isso e atendendo aos aumentos exponenciais das tarifas e atendendo que a energia é o maior custo da atividade da ARM, retirando os recursos humanos, será expectável que os gastos associados a esta rubrica ultrapassem o orçamentado.
- Conservação e reparação (+0,4M€). Os gastos aumentaram decorrentes da paragem programada na Linha de triagem da ETZL, que decorreu durante 2 semanas e que consistiu na limpeza, verificação, substituição de componentes de desgaste, pintura e lubrificação de

equipamentos, na substituição das telas transportadoras e na implementação de diversas melhorias e na paragem programada da ETRS, em março de 2023.

- Trabalhos especializados (+0,2M€).

Os Gastos com pessoal atingiram os 4,9M€, acima do verificado no período homólogo em 0,4M€ (+9,1%) e acima do estimado em 0,4M€ (8,3%). Esta situação decorre de, na estimativa orçamental, as férias e subsídio de férias estarem a ser consideradas no mês de junho e o subsídio de Natal no mês de novembro, mas em termos reais o valor estar a ser contabilizado em duodécimos.

2. Balanço

RUBRICAS	Orçamento 1º Trimestre 2023	Real 2022	Real 1º Trimestre 2023	Δ 2023/2022	Δ % 2023/2022	Δ 2023/Orç	Δ % 2023/Orç
ATIVO							
Ativo não corrente							
Ativos fixos tangíveis	1 006 097 €	1 015 914 €	1 006 718 €	-9 196 €	-0,9%	621 €	0,1%
Ativos intangíveis	427 481 954 €	432 395 540 €	431 854 511 €	-541 029 €	-0,1%	4 372 557 €	1,0%
Clientes	193 629 €	193 629 €	193 629 €	0 €	0,0%	0 €	0,0%
Créditos a receber	54 762 926 €	54 762 926 €	54 762 926 €	0 €	0,0%	0 €	0,0%
Ativos por impostos diferidos	9 491 348 €	10 165 546 €	10 165 546 €	0 €	0,0%	674 198 €	7,1%
Total do Ativo não corrente	492 935 954 €	498 533 555 €	497 983 330 €	-550 225 €	-0,1%	5 047 376 €	1,0%
Ativo corrente							
Inventários	3 724 355 €	3 724 355 €	3 625 436 €	-98 920 €	-2,7%	-98 920 €	-2,7%
Clientes	37 502 839 €	38 168 027 €	38 932 012 €	763 985 €	2,0%	1 429 172 €	3,8%
Estado e outros entes públicos	964 185 €	478 252 €	291 156 €	-187 095 €	-39,1%	-673 029 €	-69,8%
Outros créditos a receber	25 945 837 €	24 926 924 €	19 490 301 €	-5 436 623 €	-21,8%	-6 455 537 €	-24,9%
Diferimentos	524 599 €	524 599 €	404 263 €	-120 337 €	-22,9%	-120 337 €	-22,9%
Caixa e depósitos bancários	17 280 800 €	19 727 790 €	19 934 589 €	206 798 €	1,0%	2 653 789 €	15,4%
Total do Ativo corrente	85 942 616 €	87 549 948 €	82 677 756 €	-4 872 191 €	-5,6%	-3 264 860 €	-3,8%
Total do Ativo	578 878 570 €	586 083 503 €	580 661 087 €	-5 422 416 €	-0,9%	1 782 516 €	0,3%
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO							
Capital Próprio							
Capital subscrito	19 705 500 €	19 705 500 €	19 705 500 €	0 €	0,0%	0 €	0,0%
Reservas legais	3 941 100 €	3 941 100 €	3 941 100 €	0 €	0,0%	0 €	0,0%
Outras reservas	11 655 501 €	10 597 857 €	12 329 699 €	1 731 842 €	16,3%	674 198 €	5,8%
Resultados transitados	12 698 018 €	12 698 018 €	12 698 018 €	0 €	0,0%	0 €	0,0%
Ajustamentos/ outras variações no capital próprio	174 417 861 €	171 311 346 €	168 997 090 €	-2 314 257 €	-1,4%	-5 420 772 €	-3,1%
Resultado líquido do período	-3 968 298 €	1 731 842 €	-1 738 246 €	-3 470 088 €	-200,4%	2 230 052 €	-56,2%
Total do capital próprio	218 449 683 €	219 985 663 €	215 933 161 €	-4 052 502 €	-1,8%	-2 516 522 €	-1,2%
Passivo							
Passivo não corrente							
Provisões	302 530 236 €	307 772 596 €	307 772 596 €	0 €	0,0%	5 242 360 €	1,7%
Financiamentos obtidos	3 267 500 €	3 267 500 €	3 267 500 €	0 €	0,0%	0 €	0,0%
Outras dívidas a pagar	32 412 457 €	32 412 457 €	32 412 457 €	0 €	0,0%	0 €	0,0%
Total do Passivo não corrente	338 210 193 €	343 452 553 €	343 452 553 €	0 €	0,0%	5 242 360 €	1,6%
Passivo corrente							
Fornecedores	5 261 414 €	5 548 117 €	5 328 399 €	-219 719 €	-4,0%	66 984 €	1,3%
Adiantamentos de clientes	50 799 €	50 799 €	50 855 €	56 €	0,1%	56 €	0,1%
Estado e outros entes públicos	1 316 710 €	1 222 470 €	1 266 322 €	43 852 €	3,6%	-50 388 €	-3,8%
Financiamentos obtidos	4 712 500 €	7 362 500 €	4 712 500 €	-2 650 000 €	-36,0%	0 €	0,0%
Outras dívidas a pagar	10 706 807 €	8 234 113 €	9 773 776 €	1 539 663 €	18,7%	-933 031 €	-8,7%
Diferimentos	170 465 €	227 287 €	143 520,69	-83 766 €	-36,9%	-26 944 €	-15,8%
Total do Passivo corrente	22 218 694 €	22 645 286 €	21 275 373 €	-1 369 913 €	-6,0%	-943 322 €	-4,2%
Total do passivo	360 428 888 €	366 097 839 €	364 727 926 €	-1 369 913 €	-0,4%	4 299 038 €	1,2%
Total do capital próprio e do passivo	578 878 570 €	586 083 503 €	580 661 087 €	-5 422 416 €	-0,9%	1 782 516 €	0,3%

O Ativo Total de 580,7M€ foi inferior em 5,4M€ ao valor registado em 2022 (-0,9%) e superior ao estimado em 1,8M€ (+0,3%). Este desvio face ao ano anterior deve-se essencialmente aos Outros créditos a receber que diminuíram 5,4M€ (recebimento do valor remanescente do Protocolo do Regadio para 2022 em 2,6M€ e recebimentos do PRR e restantes fundos comunitários).

O saldo de Clientes aumentou 0,7M€ face a 2022 e 1,4M€ face ao estimado.

O Capital Próprio ascende a 215,9M€, tendo diminuído 4,1M€ face a 2022 e 2,5M€ face ao estimado. Esta situação decorre essencialmente do resultado líquido apurado no 1º Trimestre de 2023.

O Passivo Total foi de 364,7M€, dos quais 21,3M€ de Passivo Corrente e 343,5M€ de Passivo não Corrente. Os financiamentos diminuíram em 2,7M€, fruto da amortização do financiamento de curto prazo que a ARM contraiu para fazer face a despesas correntes.

3. Fluxos de Caixa

RUBRICAS	Orçamento 1º Trimestre 2023	Real 1º Trimestre 2022	Real 1º Trimestre 2023	Δ 2023/2022	Δ % 2023/2022	Δ 2023/Orç	Δ % 2023/Orç
Fluxos de caixa das actividades operacionais							
Recebimentos de clientes	8 626 442 €	7 801 807 €	8 836 901 €	1 035 094 €	13,3%	210 459 €	2,4%
Pagamento a Fornecedores	-4 693 034 €	-4 554 075 €	-3 529 187 €	1 024 889 €	-22,5%	1 163 847 €	-24,8%
Pagamentos ao pessoal	-4 368 789 €	-2 936 411 €	-3 121 257 €	-184 845 €	6,3%	1 247 532 €	-28,6%
Caixa gerada pelas operações	-435 381 €	311 320 €	2 186 458 €	1 875 138 €	602,3%	2 621 839 €	-602,2%
Pagamento / recebimento do imposto sobre o rendimento	0 €	0 €	0 €	0 €	n.a.	0 €	n.a.
Outros recebimentos / pagamentos	3 249 784 €	2 513 834 €	2 058 355 €	-455 479 €	-18,1%	-1 191 429 €	-36,7%
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)	2 814 403 €	2 825 154 €	4 244 813 €	1 419 659 €	50,3%	1 430 410 €	50,8%
Fluxos de caixa das actividades de investimento							
Pagamentos respeitantes a:							
Activos intangíveis	-2 607 772 €	-2 666 327 €	-3 337 616 €	-671 289 €	25,2%	-729 844 €	28,0%
Recebimentos provenientes de:							
Subsídios ao investimento	905 €	1 542 266 €	1 961 388 €	419 122 €	27,2%	1 960 483 €	216551,4%
Fluxos das actividades de investimento (2)	-2 606 867 €	-1 124 060 €	-1 376 227 €	-252 167 €	22,4%	1 230 639 €	-47,2%
Fluxos de caixa das actividades de financiamento							
Recebimentos provenientes de:							
Financiamentos obtidos	0 €	0 €	0 €	0 €	n.a.	0 €	n.a.
Pagamentos respeitantes a:							
Financiamentos obtidos	-2 650 000 €	0 €	-2 650 000 €	-2 650 000 €	n.a.	0 €	0,0%
Juros e gastos similares	-4 528 €	0 €	-11 787 €	-11 787 €	n.a.	-7 259 €	160,3%
Fluxos das actividades de financiamento (3)	-2 654 528 €	0 €	-2 661 787 €	-2 661 787 €	n.a.	-7 259 €	0,3%
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)	-2 446 991 €	1 701 094 €	206 798 €	-1 494 295 €	-87,8%	2 653 789 €	-108,5%
Efeito das diferenças de câmbio							
Caixa e seus equivalentes no início do período	19 727 790 €	6 955 959 €	19 727 790 €	12 771 831 €	183,6%	0 €	0,0%
Caixa e seus equivalentes no fim do período	17 280 800 €	8 657 053 €	19 934 589 €	11 277 536 €	130,3%	2 653 789 €	15,4%

O Saldo de Caixa e seus equivalentes no final do trimestre fixou-se em 19,9M€. Este valor é superior em 0,2M€ ao registado na Demonstração da Posição Financeira a 31-12-2022. Deste montante 15,1M€ estão afetos exclusivamente às contas bancárias dos Fundos Comunitários (PRR, PRODERAM e POEUR), não podendo ser movimentados para outros fins.

A ARM no decorrer de 2023, recebeu de clientes mais de 1,0M€ (+13,3%) face ao homologo e mais 0,2M€ (+2,4%) face ao orçamentado.

Os Pagamentos ao pessoal aumentaram 0,2M€ (+6,3%) face ao mesmo período do ano anterior e foram inferiores a 1,2M€ (-28,6%) face ao orçamentado.

Os Pagamentos a Fornecedores diminuíram 1,0M€ face ao período homologado e 1,2M€ face ao estimado (-24,8%).

Os recebimentos provenientes de subsídios ao Investimento foram de 2,0M€, sendo superiores em 0,4M€ relativamente ao homologado e superiores em 2,0M€ face ao estimado.

Os pagamentos respeitantes aos Ativos Intangíveis foram de 3,3M€, sendo superiores em 0,7M€ ao homologado e ao estimado.

Nas atividades de financiamento, os pagamentos foram de 2,7M€, decorrente da amortização do financiamento de curto prazo.

4. Indicadores Operacionais

Fornecimento de Água em Alta:

- O fornecimento de água em alta, aos municípios não aderentes, apresenta um acréscimo de 311.982 m³ (3,5%) face ao período homologado;

Fornecimento de Água em Baixa:

- O fornecimento de água em baixa aos municípios aderentes à ARM, S.A., face ao período homologado, registou um aumento de 41.861 m³ (3,5%) nos volumes faturados;

Recolha de Resíduos:

- A recolha de resíduos indiferenciados nos municípios aderentes aumentou, face ao período homologado, em cerca de 184 toneladas (2,8%);
- A recolha de resíduos passíveis de reciclagem sofreu um decréscimo em 171 toneladas (-18,2%).

Resíduos em Alta:

- A receção de resíduos indiferenciados para tratamento por incineração diminuiu em 737 toneladas (-3,9%) face ao período homólogo, proveniente dos municípios não aderentes;
- A deposição de resíduos em aterro aumentou em 63 toneladas (13,9%);
- O total de resíduos hospitalares rececionados sofreu um decréscimo em 84,9 toneladas (-38,5%);

Energia Produzida:

- A produção de energia elétrica com origem termoelétrica e hídrica decresceu em 937MWh (-6,0%), face ao período homólogo, tendo a energia elétrica vendida à EEM, S.A. diminuído em 886 MWh (-7,1%).

5. Investimentos

O valor do investimento aprovado para 2023 é de 35M€. O Investimento realizado à data é de 4,3M€, correspondente a 12,4% do valor planeado para o ano de 2023.

Neste trimestre a taxa de execução do Plano de Investimentos é de 85% e quando comparado com o período homólogo.

Projeto	Orçamento 1º Trimestre 2023	Executado 1º Trimestre 2022	Executado 1º Trimestre 2023	Δ 2023/2022	Δ % 2023/2022	Δ 2023/Orç	Δ % 2023/Orç
Abastecimento em Alta	581 483 €	162 282 €	680 864 €	518 581 €	319,6%	99 380 €	17,1%
Saneamento em Alta	101 505 €	310 436 €	2 481 €	-307 955 €	-99,2%	-99 024 €	-97,6%
Distribuição e Drenagem	1 668 535 €	783 431 €	1 354 810 €	571 378 €	72,9%	-313 725 €	-18,8%
Rega e Fins Múltiplos	2 356 664 €	666 349 €	2 024 710 €	1 358 360 €	203,9%	-331 954 €	-14,1%
Recolha de resíduos	0 €	30 088 €	0 €	-30 088 €	-100,0%	0 €	n.a.
Transferência e Triagem	390 774 €	371 658 €	268 365 €	-103 293 €	-27,8%	-122 410 €	-31,3%
Valorização e Tratamento	0 €	1 282 €	1 521 €	240 €	18,7%	1 521 €	n.a.
Estrutura	3 000 €	1 169 €	2 174 €	1 005 €	85,9%	-826 €	-27,5%
Total Geral	5 101 961 €	2 326 695 €	4 334 924 €	2 008 229 €	86,3%	-767 037 €	-15,0%

6. Análise da evolução de princípios orçamentais

Para a evolução do Prazo Médio de pagamento (dias):

Prazo Médio de Pagamentos (PMP)

	Real 2022	Orçamento 2023	Real 1º Trimestre 2023
PMP (dias)	51	45	82
Variação (dias)	-25	-6	31

Para a evolução da eficiência operacional:

Valores em euros	Real 2022	Orçamento 2023	Real 1º Trimestre 2023
(1) Vendas e serviços prestados	39 495 174 €	38 634 120 €	9 147 929 €
(2) Subsídios à exploração	3 206 108 €	3 861 572 €	0 €
(3) Volume de negócios (VN) = (1)+(2)	42 701 282 €	42 495 693 €	9 147 929 €
(4) CMVMC	2 852 146 €	3 854 887 €	837 170 €
(5) FSE	11 042 030 €	14 039 823 €	2 492 112 €
(6) Gastos com o pessoal	17 670 285 €	21 063 708 €	4 947 498 €
(7) Gastos Operacionais (GO) = (4)+(5)+(6)	31 564 461 €	38 958 418 €	8 276 780 €
(8) GO/VN = (7)/(3)	73,92%	91,68%	90,48%
(9) EBITDA recorrente = (3)-(7)	11 136 821 €	3 537 274 €	871 149 €

PARECER DO CONSELHO FISCAL SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTAL PARA O PERÍODO COMPREENDIDO ENTRE 1 DE JANEIRO E 31 DE MARÇO DE 2023

1. INTRODUÇÃO

O presente parecer é apresentado no âmbito do processo de relato do Conselho de Administração da ARM- Águas e Resíduos da Madeira S.A.(ARM) e visa o Relatório de Execução Orçamental para o período compreendido entre 1 de janeiro e 31 de março de 2023, anexo a este parecer, que se destina a dar cumprimento ao disposto no âmbito do artigo 42º, nº 1, alínea i do DLR 15/2021/M, de 30 de junho, de 30 de junho, que aprova o regime jurídico do setor empresarial da Região Autónoma da Madeira

Os titulares dos órgãos de administração das empresas públicas regional respondem perante o titular da função acionista pelos resultados obtidos com a gestão empreendida, apresentando para o efeito relatórios trimestrais fundamentados, demonstrativos do grau de execução dos objetivos fixados no plano de atividades e orçamento.

2. RESPONSABILIDADE

É da responsabilidade do Conselho de Administração a adequada preparação e apresentação da informação correspondente à Execução Orçamental. O relatório relativo ao período em referência foi objecto de deliberação pelo Conselho de Administração e disponibilizado ao Conselho Fiscal da ARM em 4 de abril e 5 de abril de 2023, respectivamente.

Os titulares dos órgãos de administração das empresas públicas regionais respondem perante o titular da função acionista pelos resultados obtidos com a gestão empreendida, apresentando para o efeito relatórios trimestrais fundamentados, demonstrativos do grau de execução dos objetivos fixados no plano de atividades e orçamento, devendo este incluir o plano de investimentos e as respetivas fontes de financiamento, doravante designado por plano de atividades e orçamento

A responsabilidade do Conselho Fiscal consiste em realizar um conjunto de análises que lhe permitam concluir se existiu aderência, na elaboração do referido relatório face aos requisitos constantes da legislação em vigor.

3. ÂMBITO

No âmbito das competências que são conferidas, e tendo em vista a elaboração do presente parecer o Conselho Fiscal acompanhou a gestão da Sociedade, nomeadamente através de interação com os serviços, bem como através da análise da documentação por estes elaborada, com especial incidência na análise dos dados de execução orçamental reportados a 31 de março de 2023, no sentido de proporcionar ao Conselho Fiscal uma base aceitável para o parecer a emitir.

4. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Em conformidade com as disposições acima referidas, foram objeto de análise as demonstrações financeiras do período findo em 31 de março de 2023 e os desvios face ao orçamento elaborado conforme o PAO 2023 de 13 de março de 2023, aprovado por despacho conjunto do Secretário Regional das Finanças, e da tutela sectorial, Secretaria Regional do Ambiente, Recursos Naturais e Alterações Climáticas, a 29 de março de 2023.

Das situações relatadas relativas à execução orçamental foram devidamente justificados os principais desvios verificados nos Rendimentos e Gastos essencialmente nas rubricas de vendas e serviços prestados em resultado do efeito do aumento dos volumes fornecidos de água em alta e do tarifário e dos efeitos conjugados nos fornecimentos e serviços de terceiros, no que respeita à redução dos custos energéticos por redução de consumo e aplicação dos tarifários de 2022 aquando da elaboração do orçamento; do aumento dos gastos de Conservação e Reparação decorrente da paragem da linha de triagem da ETZL. Os encargos com o pessoal encontram-se mais elevados do que o montante do orçamentado porque os valores de férias e correspondente subsídio são registados por duodécimos enquanto que no orçamento foram considerados em julho e novembro.

O Relatório de Execução Orçamental inclui também uma análise comparativa dos Gastos e Rendimentos com o período homólogo sendo que o Resultado Líquido do período (1,7M€ negativos) diminuiu consideravelmente face ao período anterior (0,7M€) que decorreu do impacto da introdução nas contas, em outubro de 2022, dos efeitos da Revisão do Novo Estudo de Viabilidade.

Em termos do Balanço registaram-se desvios orçamentais mais significativos na rubrica de Outros Créditos a Receber que diminuíram 5,4M€ por via do recebimento do valor remanescente do Protocolo do Regadio para 2022, do PRR e de outros fundos comunitários.

A diminuição do passivo e do Capital próprio resultou da amortização do financiamento de curto prazo e da incorporação do resultado líquido negativo do período.

5. INDICADORES OPERACIONAIS

Os indicadores operacionais objecto de análise são o fornecimento de água em alta em baixa, a recolha dos resíduos em baixa, a valorização e recolha dos mesmos em alta e a energia, sendo a seguinte a evolução de cada um deles no 1º trimestre de 2023:

O fornecimento de água em alta no primeiro trimestre de 2023, aos municípios não aderentes à ARM, S.A., apresenta um acréscimo de 311.982 m³ (3,5%) face ao período homólogo do ano de 2022.

O valor do fornecimento de água em alta aos municípios não aderentes no primeiro trimestre de 2023, foi superior em cerca de 2,9% face ao valor orçamentado para o mesmo período do ano de 2023.

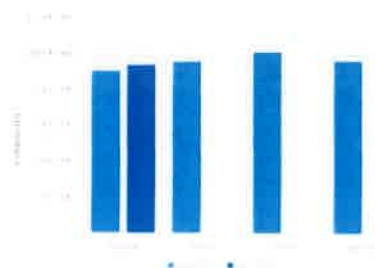


Gráfico 1 – Fornecedor de água em alta a os municípios não aderentes à ARM, S.A.: comparação período homólogo 2023 com 2022.

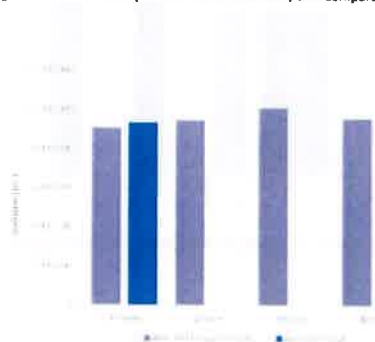


Gráfico 2 – Fornecedor de água em alta a os municípios não aderentes à ARM, S.A.: comparação real 2023 com orçamentado 2023.

No primeiro trimestre de 2023, o volume de água distribuído em baixa aos municípios aderentes à ARM, S.A., face ao período homólogo do ano de 2022, registou um aumento de 41.861 m³ (3,5%) nos volumes faturados.

Este valor foi inferior em cerca de 0,4% face ao valor orçamentado para o mesmo período.

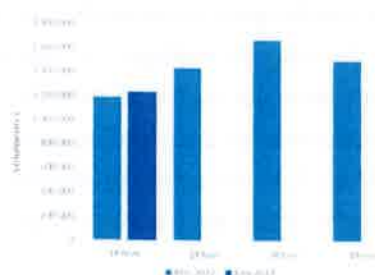


Gráfico 1 – Distribuição de água em baixa a os municípios aderentes à ARM, S.A.: comparação período homólogo 2023 com 2022.

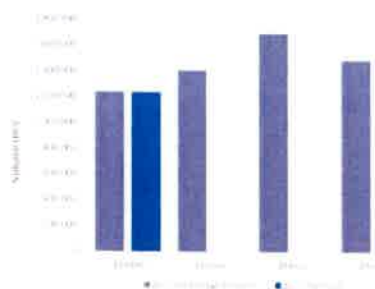


Gráfico 2 – Distribuição de água em baixa a os municípios aderentes à ARM, S.A.: comparação real 2023 com orçamentado 2023.

A recolha de resíduos indiferenciados nos municípios aderentes no primeiro trimestre de 2023 registou, face ao período homólogo de 2022, um aumento de 184 toneladas (2,8%).

Por outro lado, a recolha de resíduos passíveis de reciclagem sofreu um decréscimo em 171 toneladas (-18,2%).

A quantidade de resíduos recolhidos no primeiro trimestre de 2023, foi superior em cerca de 3,6% face ao valor orçamentado para o mesmo período do ano de 2023.

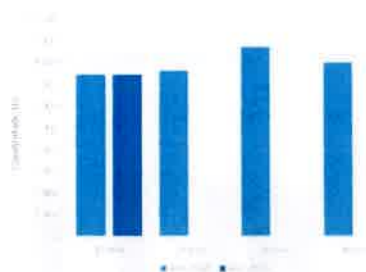


Gráfico 1 – Recolha de resíduos em baixa nos municípios aderentes à ARM, S.A.: comparação período homólogo 2023 com 2022.

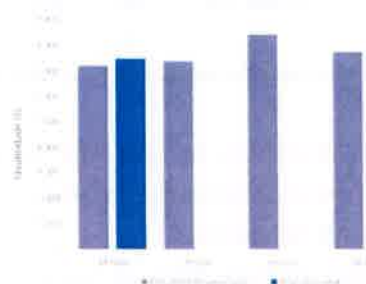


Gráfico 2 – Recolha de resíduos em baixa nos municípios aderentes à ARM, S.A.: comparação real 2023 com orçamentado 2023.

A receção de resíduos indiferenciados para tratamento por incineração diminuiu em 737 toneladas (-3,9%) face ao período homólogo, proveniente dos municípios não aderentes, e a deposição de resíduos em aterro aumentou em 63 toneladas (13,9%).

A quantidade de resíduos rececionados para incineração e aterro, proveniente dos municípios não aderentes à ARM, S.A., no primeiro trimestre de 2023, foi superior em cerca de 11% face ao valor orçamentado para o mesmo período do ano de 2023.

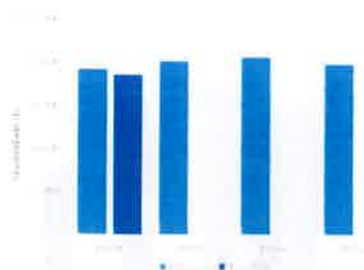


Gráfico 1 – Recepção de resíduos para incineração e aterro provenientes dos municípios não aderentes à ARM, S.A.: comparação período homólogo 2023 com 2022.

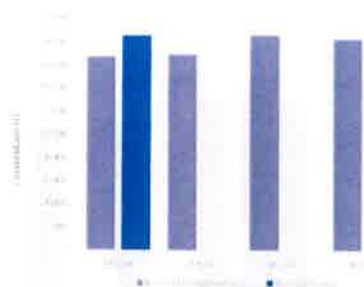


Gráfico 2 – Recepção de resíduos para incineração e aterro provenientes dos municípios não aderentes à ARM, S.A.: comparação real 2023 com orçamentado 2023.

O total de resíduos hospitalares rececionados sofreu um decréscimo de 84,9 toneladas (-38,5%).

Este valor foi inferior em cerca de 5% quando comparado com o valor orçamentado para o mesmo período.

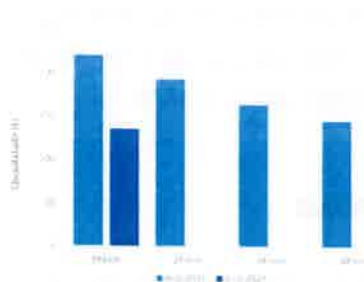


Gráfico 1 – Resíduos hospitalares: comparação período homólogo 2023 com 2022.

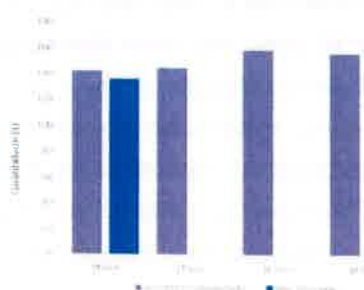


Gráfico 2 – Resíduos hospitalares: comparação real 2023 com orçamentado 2023.

A produção de energia elétrica com origem termoelétrica e hídrica decresceu em 937MWh (-6,0%), face ao período homólogo, tendo a energia elétrica vendida à EEM, S.A. diminuído em 886MWh (-7,1%).

A energia elétrica vendida à EEM, S.A., no primeiro trimestre de 2023, foi superior em cerca de 2,7% face ao valor orçamentado para o mesmo período do ano de 2023.

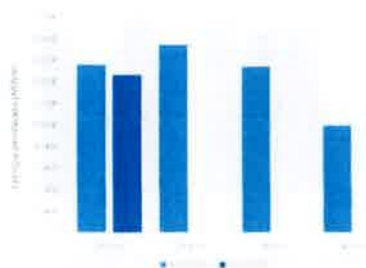


Gráfico 1 – Energia elétrica produzida com origem termoeletrica e hídrica: comparação período homologado 2023 com 2022.

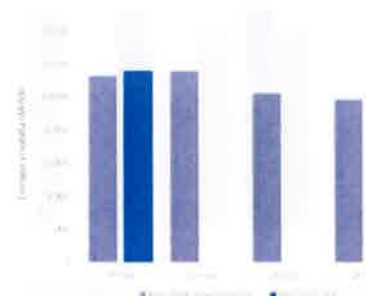


Gráfico 2 – Energia elétrica vendida à EEM, S.A. com origem termoeletrica e hídrica: comparação real 2023 com orçamentado 2023.

6. INVESTIMENTOS

Relativamente aos Investimentos, a sua realização no primeiro trimestre ascendeu a 4,3M€, representando uma taxa de execução de 85% face ao orçamento e de 12.4% do valor planeado para o ano de 2023. De acordo com a análise efectuada não se antecipa que o plano de investimentos não seja cumprido.

7. PRINCIPIOS ORÇAMENTAIS

Finalmente, foi efectuada uma análise da evolução de princípios orçamentais a qual identificou desvios substanciais que a seguir se sintetizam:

- Prazo médio de pagamentos (PMP) de 82 dias face aos 45 dias referidos no orçamento representado um excesso de 31 dias, mas uma diminuição de 8 dias face ao período homologado. A razão essencial desta situação prende-se com a dívida da Câmara do Funchal e a negociação em curso relativo ao acordo de pagamento dos valores de contrapartida dos serviços prestados até novembro de 2022.
- Em termos da evolução da Eficiência Operacional salienta-se que o rácio de eficiência calculado pela relação Gastos Operacionais/Volume de negócios em cerca de 91% corresponde ao orçado para o ano de 2023.

8. PARECER

Face ao exposto, nada chegou ao conhecimento do Conselho Fiscal que leve este Órgão a questionar a execução orçamental realizada, reportada ao período de três meses findo em 31 de março de 2023, conforme Relatório preparado pelo Conselho de Administração.

9. OUTROS ASSUNTOS

O Orçamento para o exercício de 2023 foi elaborado em conformidade com o PAO 2023 o qual foi influenciado pela revisão, concluída em 2022, do estudo de viabilidade e dos seus efeitos nos registos contabilísticos e na informação prospectiva. O Conselho Fiscal, no conhecimento de que, ainda durante o ano de 2023, o estudo de viabilidade será novamente objecto de revisão em resultado do actual contexto da economia nacional e global, alerta para eventuais ajustamentos aos pressupostos que basearam o orçamento para o ano de 2023 pelo que poderão vir a ocorrer desvios significativos face ao expectável, relativamente ao relato da situação patrimonial da ARM.

Funchal, 12 de maio de 2023

O CONSELHO FISCAL

João Albino Cordeiro Augusto

José Ivo Correia

Ricardo Nuno Abreu de Nóbrega

