

CONSELHO CONSULTIVO DA AQUANENA

EMPRESA MUNICIPAL DE ÁGUAS E SANEAMENTO

PARECER N.º 3/2020

DOCUMENTOS PREVISIONAIS PARA 2021

Alcanena, 14 de novembro de 2020

**PARECER N.º 3/2020 DO CONSELHO CONSULTIVO DA AQUANENA
RELATIVO AOS DOCUMENTOS PREVISIONAIS PARA 2021**

Handwritten signature in blue ink at the top right corner.

1. Enquadramento

Por solicitação do Conselho de Administração da Aquanena E.M., vem este Conselho Consultivo, nos termos da alínea c) ponto 1 do Artigo 2.º do Regimento de funcionamento deste Conselho Consultivo e de acordo com o previsto na alínea d) ponto 2 do Artigo 24.º dos Estatutos desta Empresa, emitir parecer sobre os instrumentos de gestão previsional.

O Conselho Consultivo analisou os seguintes documentos remetidos pela Aquanena:

- Plano de Atividades e Orçamento para o ano 2021;
- Plano Plurianual de Investimentos para o período 2021 – 2025;
- Balanço Previsional a 31/12/2020 e 31/12/2021;
- Demonstração de Fluxos de Caixa Previsional para o ano 2021;
- Demonstração de Resultados Previsional Global;
- Demonstração de Resultados Previsional Abastecimento;
- Demonstração de Resultados Previsional Saneamento;
- Demonstração de Resultados Manutenção de Espaços Verdes;
- Demonstração de Resultados Previsional Global;
- Demonstração de Resultados Previsional Limpeza Urbana;
- Demonstração de Resultados Previsional da Gestão de Águas Pluviais e Linhas de Água;
- Parecer do Fiscal Único;
- Balancete Provisório a 30/09/2021;
- Mapa de Amortizações a 30/09/2020.

2. Plano de Atividades e Orçamento para o ano 2021

No plano de atividades a empresa apresenta um conjunto de iniciativas estratégicas com prioridade de implementação, por forma a assegurar a boa prossecução dos seus objetivos:

- Plano estratégico para o saneamento;
- Plano de melhoramento de eficiência energética;
- Plano de segurança da água para consumo humano;
- Plano de gestão patrimonial de infraestruturas;
- Plano de ação para controlo de infiltrações e afluências;
- Renovação do parque automóvel;
- Programa de implementação de telemetria;
- Cadastro e sistema de informação geográfica;
- Valorização de recursos humanos;
- Plano de redução de perdas de água;
- Plano de sensibilização ambiental.

São ações fundamentais para uma boa gestão, sendo que a mais importante é o plano estratégico para o saneamento, em virtude da opção aprovado e implementada ser preponderante para o cumprimento legal da licença de descarga e da sustentabilidade empresa.

Duma análise mais pormenorizada ao documento resultaram as seguintes constatações:

Na página 15, no ponto 5.2 SANEAMENTO, é reconhecida a dificuldade de tratamento das águas residuais da indústria de curtumes e a necessidade de realização de ações imediatas de melhoria do processo de tratamento.

Estas melhorias são fundamentais para conseguir a atualização da licença de rejeição a emitir pela Agência Portuguesa do Ambiente no início de 2021, tendo presente que a atual licença em vigor foi apenas emitida por um período de cinco meses, expirando já no final do ano de 2020.

O Plano de Atividades e Orçamento 2021 da AQUANENA não evidência uma estratégia clara nem o investimento associado para o cumprimento VLE's subjacentes à nova Licença de Descarga.

No PLANO ESTRATÉGICO é referido que "Este orçamento já contempla os custos previstos, das medidas a definir e cuja implementação se pretende a médio prazo" não sendo concretizado que prazo será esse, mas criando ambiguidade com o mencionado anteriormente que existe a necessidade de realização de "ações imediatas de melhoria do processo de tratamento."

No ponto 6 – "Plano Plurianual de Investimentos", só é contemplado o valor de 190.000 euros para "aquisição de equipamentos para o normal funcionamento da ETAR".

Este é um valor insuficiente para garantir o cumprimento dos VLEs à saída da ETAR.

Também não é evidente a existência de medidas concretas, nem plano de investimento, nem forma de financiamento da intervenção urgente na ETAR para renovação da Licença de Descarga junto da Agência Portuguesa do Ambiente.

Na página 35 é definida a Solução Integrada para o Sistema de Alcanena" com um valor total de investimento de 5 milhões EUR, sendo que:

- É afirmado que só poderá ser executado com recurso a cofinanciamentos externos;
- Que a AQUANENA se prevê financiar externamente num valor não inferior a 624.271,24 EUR (correspondente a 30% do investimento).

Se a obra dos coletores demorou vários anos até se conseguir o financiamento, parece-nos ambicioso realizar um investimento de 5 milhões EUR em 2021. Devemos ainda notar que 30% do valor do investimento são 1,5 milhões EUR e não 624.271,24 EUR

Na página 36, no ponto 8, no "Orçamento de Exploração" continua a não ser feita uma separação entre o saneamento industrial e o saneamento doméstico o que impossibilita uma análise das previsões de gastos e rendimentos e continua-se a referir o EVEF, quando o mesmo está desfasado da realidade.

Nos "Financiamentos de médio/longo prazo" não é referido o valor a que é feita alusão de reforço da frota automóvel. O montante previsto como necessidade de financiamento de 624.271,24 euros representa 30% do investimento de 2.080.904,12 euros, sendo que para o restante não é indicada a sua fonte de obtenção.

No quadro dos ganhos o "Serviço prestado – Saneamento" não está subdividido em "Industrial" e "Doméstico" e por isso impossibilita a sua avaliação.

Handwritten signature and initials at the top right of the page.

3. Plano Plurianual de Investimentos para o período 2021 – 2025

O planeamento dos investimentos no Sistema de Abastecimento de Água, está previsto de acordo com a idade e estado das redes de distribuição instaladas e com a idade e vida útil prevista para as captações.

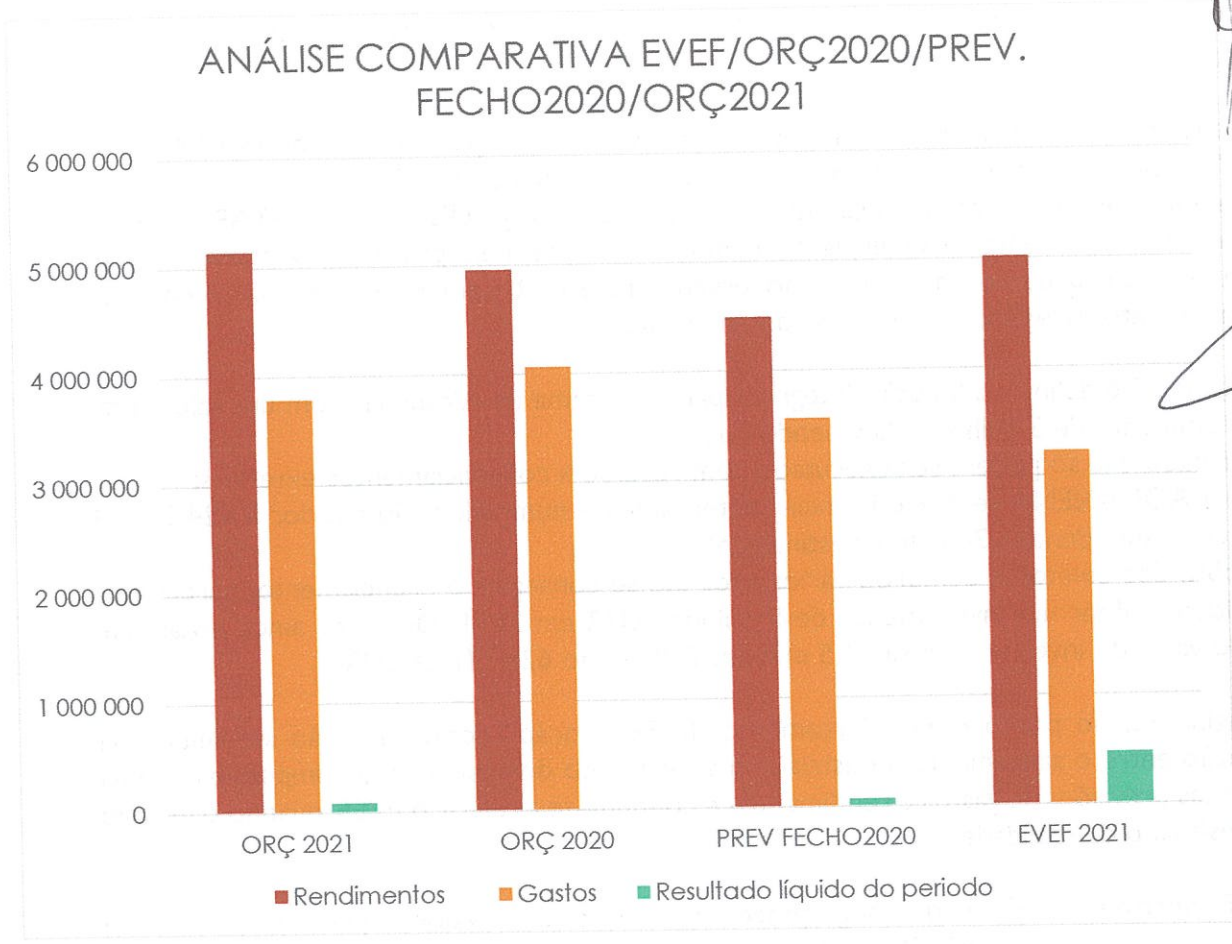
No que se refere aos investimentos necessários na ETAR para responder ao cumprimento da licença de descarga, verifica-se ausência de valores que reflitam o projeto integrado em estudo, prevendo-se a possibilidade de incumprimentos passíveis de aplicação de coimas pela APA, que não estão refletidas no orçamento, pelo que este conselho consultivo entende ser oportuno, recomendar à administração da Aqanena que diligencie com a máxima urgência, definir o layout do tratamento complementar que deve ser instalado para dar cumprimento a uma exigência legal.

Handwritten signature.

De acordo com os elementos consultados concluímos que o orçamento foi elaborado, tendo por base os registos contabilísticos realizados no período de janeiro a setembro, conforme balancete provisório a 30/09/2020, a projeção de encerramento e o EVEF 2021.

Handwritten signature.

Handwritten signature and initials.



Handwritten signature.

Handwritten signature.

Handwritten signature.

Handwritten signature.

Globalmente, constata-se um ligeiro otimismo nas vendas e prestação de serviços, comparando com a projeção de encerramento para 2020, tendo em consideração o atual momento de crise pandémica em que o País e o mundo estão mergulhados e que se prevê que continue a ter impacto no próximo ano.

Verifica-se também um ligeiro afastamento dos valores previstos no EVEF.

O quadro dos "Gastos" da página 39, não apresentam as "Amortizações e Depreciações".

A sub-rúbrica "Outros Rendimentos e Ganhos" dada a sua relevância, cerca de 20% dos Ganhos Totais deveria estar discriminada.

Não é referido qual é o critério de "Depreciação e Amortização" adotado.

No ponto 3.2. BALANÇO PREVISIONAL
"Ajustamentos / Outras variações nos fundos patrimoniais"
As "Outras dívidas a pagar" não correntes
Deveriam estar identificadas para uma análise mais clara.

3. Conclusão

Face à análise pormenorizada realizada aos documentos previsionais em apreço foram produzidos vários comentários, tendo como único objetivo contribuir para a melhoria do documento, permitindo uma melhor interpretação das atividades saneamento industrial e doméstico, evidenciando com total transparência a não subsídio cruzada destas atividades. Apelando à Administração da Aqunena que tenha em consideração os comentários produzidos, o Conselho Consultivo emite parecer favorável ao Plano de Atividades e Orçamento para o ano 2021.

João Manuel Santos
Alvaro Santos e Capaz Fonseca
[Signature]
Inês Almeida
José Luís de
José José Palma
Gonçalo Marques

[Signature]
[Signature]
[Signature]
[Signature]

