Exma. Administração dos
SMAS ALMADA
Praceta de Ricardo Jorge, 2
2800-709 Almada

14 de Outubro de 2022
12726

Exmos. Senhores,

De acordo com a solicitação de V. Exas. procedemos à elaboração de um estudo económico-financeiro que fundamente o novo projeto tarifário dos SMAS ALMADA, pelo que vimos apresentar o presente relatório, onde constam as análises efetuadas, bem como as conclusões fundamentais resultantes do trabalho realizado.

Este relatório foi preparado exclusivamente para o fim supracitado e não deve ser usado para qualquer outra finalidade, mencionado ou citado, total ou parcialmente, em qualquer outro documento ou disponibilizado a terceiros sem o prévio consentimento escrito da BDO.

Este relatório foi baseado nas últimas informações que nos foram disponibilizadas até 10 de Outubro de 2022, não aceitando a BDO qualquer responsabilidade de atualização por eventos ocorridos após essa data.

Ficamos ao dispor de V. Exas. para prestar quaisquer esclarecimentos relativos ao conteúdo do presente relatório.

Com os melhores cumprimentos,

Cristina Sousa Dias

Client Services Partner
Engagement Partner

INFORMAÇÕES

Informação a qualquer pessoa não autorizada a ter acesso a este relatório.

Qualquer pessoa que não seja um destinatário deste relatório e que não esteja expressamente legitimada, mediante indicação escrita da BDO Consulting, Lda., não está autorizada a ter acesso a este relatório.

Não aceitamos ou assumimos responsabilidade para com qualquer entidade a quem o relatório não seja expressamente por nós dirigido. Se qualquer entidade a quem o relatório não é dirigido optar por confiar no seu conteúdo, fá-lo integralmente por sua própria conta e risco.

Qualquer entidade que tenha acesso não autorizado e leia este relatório, aceita e concorda que:

- Este relatório foi preparado em conformidade com as instruções fornecidas pelos destinatários, exclusivamente para utilização e benefício dos próprios e para utilização por outras partes com as quais tenhamos expressamente concordado por escrito que possam beneficiar, ou confiar, no nosso trabalho.
- A BDO, os seus *partners*, colaboradores e agentes não devem nem aceitam quaisquer obrigações ou responsabilidades para com os destinatários não autorizados. Não assumimos quaisquer responsabilidades relativas a este relatório ou à exatidão dos conteúdos, incluindo que a informação não tenha mudado desde a data de emissão do relatório. Não nos responsabilizamos por quaisquer perdas, danos ou despesas de qualquer espécie que resultem do uso que o destinatário possa optar por dar a este relatório, ou qualquer confiança que o destinatário procure obter com o mesmo, ou que, de outra forma, resulte do acesso a este relatório por parte do destinatário.
- O nosso trabalho foi conduzido em conformidade com as melhores práticas profissionais. Assim, este relatório não foi preparado em conformidade com as normas e práticas de qualquer órgão profissional, ou qualquer jurisdição.

DEFINIÇÕES, ABREVIATURAS E GLOSSÁRIO DE TERMOS

Abreviações	Significado
SMAS Almada	Serviços Municipalizados de Água e Saneamento de Almada
CMVMC	Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas.
EBITDA	Resultados antes de juros, impostos, depreciações e amortizações.
FSE's	Fornecimentos e Serviços Externos
M€	Milhões de euros
m€	Milhares de euros
n.d.	Não disponível
Responsáveis da Entidade	Neste relatório entendido pela Equipa de Gestão dos SMAS Almada
TRH/TGR	Taxa de Recursos Hídricos/ Taxa Gestão de Resíduos

ÍNDICE

1. Sumário Executivo 6
2. Âmbito e Metodologia 8
3. Caracterização dos SMAS Almada 13
4. Projeto Tarifário 23
5. Pressupostos e Modelos Financeiros 32
6. Novo Tarifário 50
7. Responsabilidades da BDO 55

SECÇÃO 1

SUMÁRIO EXECUTIVO

SUMÁRIO EXECUTIVO

Âmbito, SMAS Almada e Metodologia

Assunto	Observações
Âmbito	▪ Os SMAS de Almada estão a proceder à alteração do seus regulamentos de serviços de abastecimento de água e saneamento de águas residuais, em conformidade com as disposições legais e as recomendações da ERSAR. O presente relatório corresponde à síntese do estudo económico-financeiro que fundamenta o novo projeto tarifário.
Caraterização dos SMAS	▪ Os SMAS de Almada fundados em 1951, tinham como principal objetivo garantir aos munícipes o acesso a água e ao saneamento. ▪ A entidade do sector público responsável pela gestão de todo o ciclo urbano de água no concelho de Almada, encontra-se focada nas atividades de captação, adução, controlo da qualidade e distribuição de água potável, assim como no tratamento, drenagem e recolha das respetivas águas residuais. Procedendo ainda à construção, ampliação, exploração e conservação das redes de água (residual e potável), estações elevatórias e reservatórios associados. ▪ De acordo com dados de 2021 os SMAS Almada tinham 461 colaboradores.
Base de Informação	▪ Balancetes da contabilidade geral SMAS de Almada de 31dez18, 31dez19, 31dez20, 31dez21 e 30set22 ▪ Informação da contabilidade analítica por principais áreas relativas a set22 ▪ Ficheiros de suporte enviados à ERSAR relativos aos anos de 2018, 2019, 2020 e 2021 ▪ Informações prestadas pelos Responsáveis da Entidade em reuniões, telefonemas e por e-mail. ▪ Informação disponível ao público em geral.

Metodologia de Avaliação	▪ Após uma análise prévia baseada na recolha de elementos e documentação, procedeu-se à análise da estrutura de custos dos SMAS, procurando identificar os custos efetivamente incorridos por cada uma das unidades orgânicas que compõem a estrutura dos SMAS de Almada e a sua distribuição pelos serviços de água e saneamento.
	▪ Apurados os custos procedeu-se à elaboração da nova Tabela de Tarifas atendendo aos seguintes princípios:
	  ▪ As receitas geradas devem cobrir os custos específicos de cada um dos serviços de água e saneamento;
	  ▪ A estrutura do tarifário deve ter em conta os critérios de acessibilidade social e sustentabilidade ambiental;
	  ▪ A alteração do tarifário, para além de dever contemplar os critérios de cálculo das tarifas inscritos nas recomendações da ERSAR, deve minimizar os efeitos transmitidos aos utentes destes serviços.

SECÇÃO 2

ÂMBITO E METODOLOGIA

ÂMBITO E METODOLOGIA

Base de Informação

- Balancetes da contabilidade geral SMAS de Almada de 31dez18, 31dez19, 31dez20, 31dez21 e 30set22
- Informação da contabilidade analítica por principais áreas relativas a set22
- Ficheiros de suporte enviados à ERSAR relativos aos anos de 2018, 2019, 2020 e 2021
- Informações prestadas pelos Responsáveis da Entidade em reuniões, telefonemas e por e-mail.
- Informação disponível ao público em geral.

Limitações

- Não realizámos qualquer trabalho de natureza de uma auditoria, nem tencionámos confirmar de forma independente a informação que nos foi fornecida, pelo que não expressamos qualquer opinião sobre a sua veracidade e atualidade.
- Apesar de não termos qualquer razão para duvidar que a informação que foi fornecida é verdadeira e completa e que não nos foram omitidos factos relevantes, não garantimos que outras informações relevantes não pudessem ser obtidas caso se tivesse realizado uma investigação mais profunda.

ÂMBITO E METODOLOGIA

Âmbito

As recomendações IRAR n.º 01/2009, de 28 de agosto ("Recomendação n.º 1/2009"), relativa à formação de tarifários dos serviços públicos de águas e resíduos, e ERSAR n.º 02/2010, de 21 de fevereiro de 2011 ("Recomendação n.º 2/2010"), relativa aos critérios de cálculo para a formação de tarifários aplicáveis aos utilizadores finais dos serviços públicos de abastecimento de água para consumo humano, de saneamento de águas residuais urbanas e de gestão de resíduos urbanos contribuiram para uma gradual racionalização tarifária e melhoria da eficiência e sustentabilidade económico-financeira das entidades gestoras.

De acordo com a Recomendação 1/2022, os tarifários dos serviços de águas devem obedecer ao quadro legal e regulamentar em vigor, ao disposto na Lei da Água, no regime económico e financeiro dos recursos hídricos e no regime financeiro das autarquias locais e das entidades intermunicipais, devendo respeitar os seguintes princípios:



Integrado neste processo, está a alteração do tarifário dos serviços praticados pelos SMAS de Almada, para o ajustar às recomendações da ERSAR.

Assim, o presente relatório corresponde a um estudo económico-financeiro que fundamenta o novo projecto tarifário, avaliando e respondendo às seguintes questões:

- Custos associados a cada um dos serviços de abastecimento de água e saneamento de águas residuais;
- As receitas geradas pela aplicação das tarifas cobram os custos específicos de cada um dos serviços de abastecimento de água e saneamento de águas residuais;
- A estrutura do tarifário tenha em conta os critérios de acessibilidade social e sustentabilidade ambiental;
- Estrutura do tarifário tendo em conta as recomendações da ERSAR;
- Estrutura do tarifário tendo em conta as decisões estratégicas e de gestão dos Responsáveis dos SMAS de Almada.

ÂMBITO E METODOLOGIA

Metodologia Genérica

Para a prossecução das etapas referidas anteriormente, foram realizadas diversas reuniões com responsáveis dos SMAS Almada com vista a:

- Apresentação da metodologia a adoptar para o projecto em causa;
- Discussão do conteúdo da Recomendação da ERSAR, comparando com a actual situação do sistema tarifário dos SMAS Almada;
- Análise dos custos contabilizados por unidade orgânica e sua relação com os serviços prestados;
- Definição dos critérios de imputação dos custos e recolha dos elementos necessários à aplicação desses critérios;
- Análise dos custos apurados por serviço;
- Recolha de informação sobre quantidades (m3; nº de utentes) e valores facturados, de água e saneamento, por tipologia de utente e estrutura tarifária;
- Análise das várias opções de tarifário e decisão da considerada mais equilibrada do ponto de vista conjunto dos SMAS Almada e utentes;
- Análise de impactos.

ÂMBITO E METODOLOGIA

Metodologia Genérica

A metodologia seguida para a realização do presente estudo assentou em 4 etapas fundamentais, tendo algumas sido desenvolvidas em paralelo:

Fase I - ANÁLISE PRÉVIA	Recolha de elementos e documentação sobre a estrutura orgânica, contabilística, financeira e tarifária dos SMAS de Almada, por forma a definir a base de trabalho e analisar o seu enquadramento nas recomendações da ERSAR.
Fase II - APURAMENTO DOS CUSTOS DOS SERVIÇOS	Análise da estrutura de custos dos SMAS, procurando identificar os custos efectivamente incorridos para cada uma das unidades orgânicas que compõem a estrutura dos SMAS de Almada e a sua distribuição pelos serviços de água e saneamento.
Fase III - NOVA TABELA DE TARIFAS	Elaboração da nova Tabela de Tarifas com vista: (i) a que as receitas geradas cubram os custos específicos de cada um dos serviços de água e saneamento; e (ii) a ter em conta os critérios de acessibilidade social e sustentabilidade ambiental.

SECÇÃO 3

CARACTERIZAÇÃO DOS SMAS ALMADA

CARACTERIZAÇÃO DOS SMAS ALMADA

Breve Apresentação

Os SMAS Almada

- Os SMAS de Almada foram fundados em 1951 e tinham como principal objetivo garantir aos munícipes o acesso à água e ao saneamento. A entidade encontra-se inserida no sector público e é responsável pela gestão de todo o ciclo urbano de água no concelho de Almada, encontrando-se focada nas atividades de controlo da qualidade e distribuição de água potável, assim como no tratamento, drenagem e recolha das águas residuais associadas a este ciclo.

- Atualmente os SMAS mantêm-se no sector do fornecimento de serviços de água e saneamento, concebendo, desenvolvendo, concretizando e gerindo equipamentos e sistemas de abastecimento, distribuição, tratamento e armazenagem de água, dedicando-se às seguintes áreas de negócios:

Captação, Adução, Reserva e Distribuição

Controlo da Qualidade da Águas

Drenagem das Águas Pluviais e Residuais

Tratamento de Águas Residuais





CARACTERIZAÇÃO DOS SMAS ALMADA

Breve Historial

1950
- Aprovada a portaria que deliberava a municipalização dos serviços de captação, condução e distribuição de água

1952
- Fundação SMAS Almada

1957
- Os SMA encontram um caminho para solucionar o gravíssimo problema do fornecimento de água, através da construção da coluna elevatória, central e depósito de Corroios, bem como a Central da Sobreada e as condutas da rede de distribuição.

1968
- Ajustamento da do preço de venda ao público do m3 de água, permite a realização de obras no abastecimento de águas e afins.

1970
- Problemas relacionados com o aumento dos consumos de água que se vêm verificado de ano para ano e diminuição das reservas hídricas

1976
- A gestão municipal foi assegurada por uma comissão administrativa. Que permitiu desencadear uma série de ações para resolver os problemas da antiga administração.

1980
- Reestruturação Organizacional

1990
- Realização de grandes infraestruturas com preocupações ambientais

2001 a 2004
- Implementação do sítio na internet (2001)
- Entrada em funcionamento da ETAR do Portinho da Costa, que juntamente com as construídas até então passaria a reunir 100% capacidade de abastecimento e tratamento de águas residuais (2004)

2016
- Inauguração de novas infraestruturas de águas residuais do município (Estação elevatória de águas residuais do Raposo, Emissário do Torrão e da Foz do Rego)

2019
- Abertura dos novos espaços do cidadão no concelho, onde podem efetuar leituras , tratar de faturação, pagamentos e contratos

2021
- 70 anos SMAS Almada

CARACTERIZAÇÃO DOS SMAS ALMADA

Produtos e Serviços

Os SMAS encontra-se atualmente centrada no fornecimento aos munícipes de serviços de acesso a água e ao saneamento. Dedica-se essencialmente à distribuição e armazenamento de águas potáveis, assim como ao tratamento de águas residuais, das quais derivam as seguintes gamas de prestação de serviços:

Consumo de água

- Tarifa fixa- calculada segundo o calibre do contador e o tipo de utilizador;
- Tarifa variável- aplicada em função do volume de água consumida em cada escalão e segundo o tipo de utilizador.

Utilização de Saneamento

- Tarifa fixa- valor único aplicado em função do tipo de utilizador
- Tarifa variável- incide sobre 90% do volume de água consumida, sendo aplicada por escalões e tipo de utilizador

Outros serviços de abastecimento de águas e saneamento

- Suspensão e reinício da ligação do serviço a pedido ou por incumprimento do utilizador
- Levantamento e colocação de contadores, por razoes imputáveis ao utilizador
- Verificação de contadores, imputáveis ao utilizador
- Substituição de tubagens na caixa do contador
- Análises de água, a pedido ou imputáveis aos utilizadores
- Deslocações domiciliárias, imputáveis ao utilizador
- Inscrição de canalizadores
- Vistoria e ensaio dos sistemas prediais
- Ampliação e extensão da rede pública superiores a 20 metros
- Limpeza de fossas para além das obrigatórias
- Serviços diversos (Plantas de localização, cartografia, publicações, certidões,...)

CARACTERIZAÇÃO DOS SMAS ALMADA

Prémios e Certificações

Prémios

- **APDA/ENEG** Prémio Pipe Contest 2009, 2012, 2013, 2015, 2019, 2021
- **ECSI** Portugal 2009,2013, 2014,2015, 2017
- **Anuário Financeiro dos Municípios Portugueses** Indústria 2008
- **ERSAR/Jornal** Água e Ambiente 2013, 2014, 2015, 2017, 2020
- **DEMETER** 2º lugar no "Zero Power Water in Infrastructure Monitoring" 2019

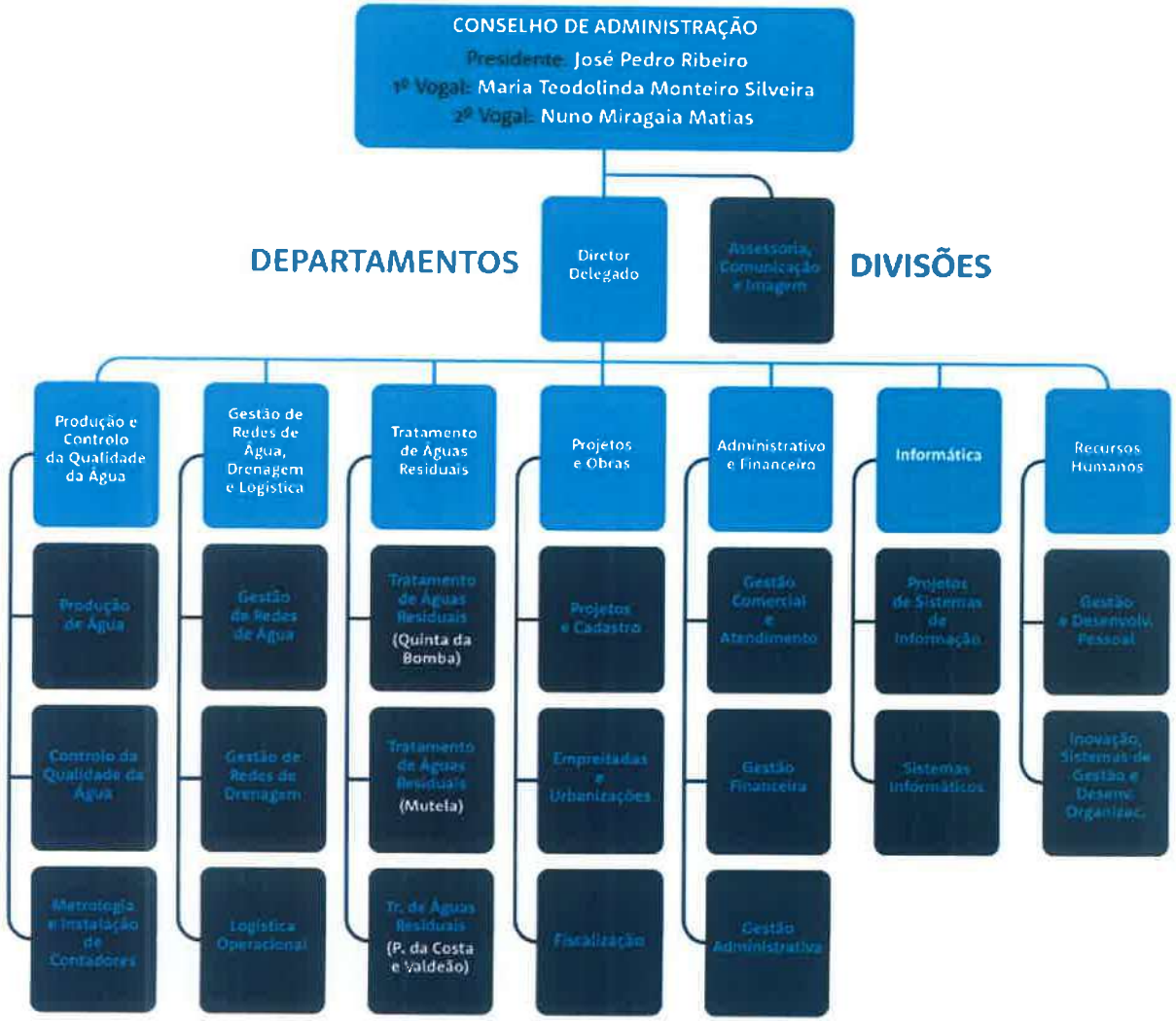
Certificações

- **APCER (SGE)** Sistema de Gestão de Energia 2018
- **APCER (SGS/PSA)** Sistema de Gestão de Segurança Alimentar 2018
- **APCER** Certificação 5 sistemas em simultâneo (Qualidade, Ambiente, Gestão Patrimonial de Infraestruturas, Segurança e saúde do trabalho, Compromisso Social e Organizacional.

- Os SMAS em 2021 conquistou por mais uma vez o 1º lugar do pódio no campeonato nacional de montagem de Ramais em Carga promovido pela APDA/ENEG.
- Tendo no mesmo ano recebido ainda o selo de distinção da "Qualidade Exemplar de Água para Consumo Humano" atribuído pela ERSAR/Jornal Água e Ambiente

CARACTERIZAÇÃO DOS SMAS ALMADA

Organigrama Geral da Entidade



CARACTERIZAÇÃO DOS SMAS ALMADA

Breve Análise dos SMAS - Distribuição de Trabalhadores (por sexo e unidade orgânica)

Distribuição de Trabalhadores por Sexo e Carreira - dezembro de 2021

CARREIRA	SEXO		TOTAL
	Homens	Mulheres	
Dirigentes	13	13	26
Técnicos Superiores	34	33	67
Informática	13	8	21
Assistente Técnico	46	45	91
Assistente Operacional	250	6	256
Total	**356**	**105**	**461**

- As carreiras "Assistente Técnico" e "Assistente Operacional" concentram o maior número de pessoas e representam 75% do total da população dos Serviços. Os grupos Dirigente, Técnico Superior e Informática representam no conjunto cerca de 25% da população total dos Serviços.

Distribuição de Trabalhadores por Unidade Orgânica - dezembro de 2021

Unidade Orgânica	Nº de trabalhadores
Diretor Delegado (com secretariado)	2
Divisão de Assessoria, Comunicação e Imagem	13
Departamento de Recursos Humanos	25
Departamento de Informática	25
Departamento Administrativo e Financeiro	81
Departamento de Projetos e Obras	38
Departamento de Produção e Controlo da Qualidade da Água	68
Departamento de Gestão de Redes de Água, Drenagem e Logística	157
Departamento de Tratamento de Águas Residuais	52
Total	**461**

- O Departamento de Gestão de Redes de Água, Drenagem e Logística dispõe de 157 pessoas, que representa cerca de 34% da população total dos Serviços.
- O Departamento Administrativo e Financeiro, o Departamento de Produção e Controlo da Qualidade da Água e o Departamento de Tratamento de Águas Residuais encontram-se a seguir com maior número de pessoas, dispõem respetivamente de 81 (18%), 68 (15%) e 52 (11%) trabalhadores.
- As restantes unidades orgânicas dispõem de cerca de 22% dos trabalhadores dos Serviços.

CARACTERIZAÇÃO DOS SMAS ALMADA

Breve Análise dos SMAS - Indicadores de Cliente

Evolução de Indicadores de Cliente

	2017	2018	2019	2020	2021
Munícipes atendidos na Sede	46 447	41 648	54 135	33 354	29 615
Contratos realizados	7 681	7 813	8 261	6 509	7 580
N.º de clientes	106 132	106 854	107 443	107 786	108 189
Água fornecida (mil. m3)	11 566	11 267	11 755	11 713	11 441

- Foram realizados 7.580 contratos de fornecimento de água, mais 1.071 que no ano de 2020.

Evolução por Tipo de Clientes

TIPOS DE CLIENTES	2017	2018	2019	2020	2021
Doméstico	98 094	98 631	98 987	99 271	99 584
Não doméstico	8 038	8 223	8 456	8 515	8 605

- Os clientes de tipo doméstico representam 92% e os não domésticos 8% do total de contratos de fornecimento de água existentes.

CARACTERIZAÇÃO DOS SMAS ALMADA

Breve Análise dos SMAS - Indicadores de Consumo e de Gestão

Evolução do consumo faturado

CONSUMO FATURADO	2017	2018	2019	2020	2021
Total	11.565.632	11.266.902	11.754.512	11.713.316	11.441.465

- Em 2021 o volume de água fornecida/faturada foi de 11.441.465m3, menos 271.851m3 que no ano de 2020.

Indicadores de Gestão

INDICADORES DE GESTÃO (em €)	2016	2017	2018	2019	2020
Vendas mercadorias, produtos e prestação de serviços	22 887 204	23 008 235	22 960 882	24 578 014	24 928 764
Capital social	17 694 186	17 694 186	17 694 186	17 694 186	17 694 186
Ativo Total Liquido	72 669 783	71 365 884	66 495 896	62 543 823	64 622 223
Capitais Permanentes	55 032 221	50 466 658	45 966 680	46 151 268	53 221 832
Investimentos	4 620 697	4 513 302	3 893 175	2 067 270	2 187 670
VAB - Valor Acrescentado Bruto	15 536 957	14 534 711	14 647 425	16 716 098	18 016 589
VAB por trabalhador	32 504	30 729	31 981	35 795	39 510

- Em 2020 as receitas registaram um aumento de 350.750€, contudo os maiores crescimentos foram os que ocorreram nas rúbricas dos capitais permanentes cuja variação foi de 7.070.563€, face ao periodo homologo de 2019.

CARACTERIZAÇÃO DOS SMAS ALMADA

Breve Análise dos SMAS - Caraterísticas do Sistema de Abastecimento de Água e do Sistema de Saneamento

- Apresentam-se em seguida as principais características do Sistema de Abastecimento de Água e do Sistema de Saneamento:

Características do Sistema de Abastecimento de Água

CARACTERÍSTICAS DO SISTEMA DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA	
População servida	177 268 habitantes
Volume de água captada/ano	17.736.382 m3
Origem de água	Subterrânea
Localização das captações	93% no concelho de Seixal
N.º de captações	32
Produção diária máxima	57.500 m3
Dimensão do sistema adutor	79 km
Condutas de distribuição de água	797 km
N.º de estações elevatórias	9
N.º de reservatórios	25 (42 células disponíveis)
Volume total de reserva	85.350 m3
Consumo médio Diário	46.000 m3
N.º análises água/ano	18

- Acima, encontramos a estratificação dos principais indicadores de atividade dos SMAS, onde podemos destacar o número de habitantes dependentes dos serviços de abastecimento, volume de água captada/ano, volume total de reserva e consumo médio diário. Com contas simples podemos apurar que em média cada habitante do concelho do Almada consome 0,259m3 de água/dia, valor este que se encontra 0,149 m3 acima da média mundial divulgada pelas Nações Unidas.

Características do Sistema de Drenagem

CARACTERÍSTICAS DO SISTEMA DE DRENAGEM	
Estações Elevatórias	22
Rede de drenagem doméstica	612 Km
Rede de drenagem pluvial	507 Km
Coletores construídos (totais)	1.119 Km
Bacias de drenagem (total)	18
Domestica	10
Pluvial	8
Taxa de cobertura (águas residuais)	98%

- No Município de Almada estão construídos mais de 1000 Km de coletores, quer na rede de drenagem de águas residuais domésticas, quer na rede de drenagem de águas pluviais, não estando incluído a extensão de valas hidráulicas. O sistema de drenagem é essencialmente separativo, existindo redes de coletores domésticos, para as águas residuais urbanas, e redes de coletores pluviais, valas hidráulicas e bacias de retenção para as águas pluviais que recolhem e controlam o fluxo das águas das chuvas, conduzindo-as ao meio recetor mais próximo (ribeiras, rio ou mar).

SECÇÃO 4

PROJETO TARIFÁRIO

PROJETO TARIFÁRIO

Princípios para Redefinição de Tarifas

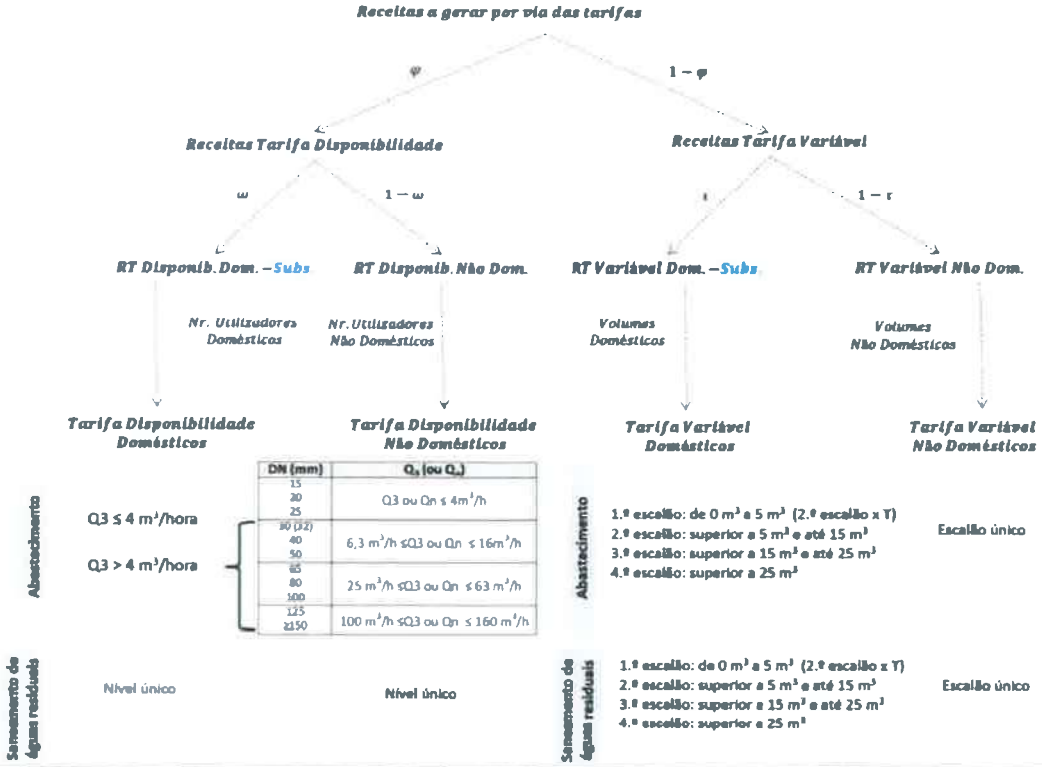
- Para efeitos de redefinição das tarifas, a primeira etapa consistiu em apurar os custos de cada serviço, tendo por base a Recomendação ERSAR nº 01/2022. Para o efeito considerou-se a lógica "Recuperação de custos em cenário de eficiência e melhoria contínua", tendo sido seguidos os seguintes principais princípios:

✓ Princípio de recuperação de gastos	▪ Permitir a recuperação tendencial dos gastos económicos e financeiros decorrentes da prestação dos serviços, em condições de assegurar a qualidade do serviço prestado e a sustentabilidade das entidades gestoras, operando num cenário de eficiência, de forma a não penalizar indevidamente os utilizadores com gastos resultantes de uma ineficiente gestão dos sistemas;	▪ Objetivos incluídos nas práticas correntes dos SMAS
✓ Princípio da Utilização Sustentável dos Recursos Hídricos	▪ Contribuir para a gestão sustentável dos recursos hídricos através da interiorização tendencial dos gastos e benefícios associados à sua utilização, penalizando os desperdícios e os consumos mais elevados;	▪ Objetivos incluídos nas práticas correntes dos SMAS
✓ Princípio da Defesa dos interesses dos Utilizadores	▪ Assegurar uma correta proteção do utilizador, evitando possíveis abusos de posição dominante por parte da entidade gestora, no que se refere à continuidade, qualidade e encargo para o utilizador dos serviços prestados, por um lado, e, por outro, no que respeita aos mecanismos de sua supervisão e controlo, que se revelam essenciais em situações de monopólio;	▪ Objetivos incluídos nas práticas correntes dos SMAS ▪ O tarifário proposto considera a redução de tarifas para famílias mais carenciadas e mais numerosas.
✓ Princípio da acessibilidade económica	▪ Atender à capacidade financeira dos utilizadores, de forma a promover o acesso universal aos serviços de águas;	▪ Objetivos incluídos nas práticas correntes dos SMAS
✓ Princípio da estabilidade regulatória e tarifária	▪ Promover tarifários que não representem variações anuais acentuadas de forma a facilitar a gestão financeira das entidades gestoras e dos orçamentos familiares dos utilizadores;	▪ Objetivos incluídos nas práticas correntes dos SMAS

PROJETO TARIFÁRIO

Princípios de Reformulação do Tarifário

- Foi definida a nova estrutura tarifária, seguindo-se a recomendação da ERSAR, nomeadamente:
  - Utilização do Princípio da defesa dos interesses dos utilizadores e do Princípio da recuperação dos custos que permita assegurar a qualidade do serviço prestado;
  - Utilização de "tarifários bi-partidos", isto é, estrutura tarifária com componente fixa e componente variável;
  - Divisão entre utilizadores domésticos e utilizadores não domésticos, sendo aplicadas tarifas específicas para cada tipo de utilizador final;
  - Para efeitos de apuramento dos valores das tarifas dos serviços de abastecimento de água e de saneamento de águas residuais prestados a utilizadores finais foi seguido o seguinte esquema:



PROJETO TARIFÁRIO

Princípios de Reformulação do Tarifário

- Os parâmetros que determinam a repartição dos rendimentos tarifários por tipologia de utilizadores (domésticos e não-domésticos), por tarifas de disponibilidade e variável e ainda por escalões da tarifa variável φ, ω, τ e γ foram determinados pelos SMAS ALMADA, pese embora a ERSAR emita recomendações sobre os limites inferiores e superiores para os mesmos para cada período regulatório.

- Os coeficientes utilizados pelos SMAS ALMADA foram os seguintes:

- Abastecimento

Coeficientes			Intervalo recomendado
Percentagem das receitas tarifárias a obter por via da aplicação das tarifas de disponibilidade	φ	30%	[25%-45%]
Percentagem das receitas das tarifas de disponibilidade a obter junto dos utilizadores domésticos	ω	80%	[75%-90%]
Percentagem das receitas tarifárias das tarifas variáveis a obter junto dos utilizadores domésticos	τ	74%	[50%-80%]
Percentagem da tarifa variável do 2º escalão aplicável para determinação da tarifa variável do 1º escalão	γ	60%	[45%-75%]

- Saneamento

Coeficientes			Intervalos recomendados
Percentagem das receitas tarifárias a obter por via da aplicação das tarifas de disponibilidade	φ	45%	[25%-45%]
Percentagem das receitas das tarifas de disponibilidade a obter junto dos utilizadores domésticos	ω	90%	[75%-90%]
Percentagem das receitas tarifárias das tarifas variáveis a obter junto dos utilizadores domésticos	τ	74%	[50%-80%]
Percentagem da tarifa variável do 2º escalão aplicável para determinação da tarifa variável do 1º escalão	γ	64%	[45%-75%]
Fator de afluência à rede		90%	90%

PROJETO TARIFÁRIO

Principais alterações face ao atual tarifário

NOVO TARIFÁRIO	TARIFÁRIO ACTUAL

Consumo de água - Tarifa Disponibilidade (Fixa)

Utilizadores Domésticos

De acordo com a medição da água fornecida através de um instrumento de medição com caudal permanente (Q3):

- Se (Q3) igual ou inferior a 4 m3 /hora deve ser aplicada uma tarifa de disponibilidade de valor único, expressa em euros por dia.
- Se (Q3) superior a 4 m3 /hora deve ser aplicável a tarifa de disponibilidade de valor idêntico ao nível correspondente dos utilizadores não domésticos, expressa em euros por dia.

Utilizadores Não Domésticos

A tarifa de disponibilidade aplicável aos utilizadores não domésticos deve ser diferenciada de forma progressiva em função do caudal permanente do contador, conforme se apresenta na tabela a seguir, ilustrando-se, igualmente, a correspondência aproximada entre o diâmetro nominal (DN) e o caudal permanente (Q3):

DN (mm)	Q_3 (ou Q_n)
15 20 25	Q3 ou Qn ≤ 4m³/h
30 (32) 40 50	6,3 m³/h ≤Q3 ou Qn ≤ 16m³/h
65 80 100	25 m³/h ≤Q3 ou Qn ≤ 63 m³/h
125 ≥150	100 m³/h ≤Q3 ou Qn ≤ 160 m³/h

A tarifa fixa de abastecimento de água (tarifa disponibilidade) reflecte 5 níveis distintos de valores a cobrar consoante o diâmetro dos contadores, sendo que o 1º nível para utilizadores domésticos, autarquias e instituições de interesse público inclui contadores até 25 mm e o 1º nível para utilizadores não domésticos inclui contadores até 20 mm.

Utilizadores Domésticos

CC ≤ 25 mm	2,1849€
25mm < CC ≤ 30 mm	14,7475€
30 mm < CC ≤ 50 mm	43,6963€
50 mm < CC ≤ 100 mm	131,0890€
CC > 100 mm	393,2667€

Utilizadores Não Domésticos

CC ≤ 20 mm (a)	4,9158€
20mm < CC ≤ 30 mm	14,7475€
30 mm < CC ≤ 50 mm	43,6963€
50 mm < CC ≤ 100 mm	131,0890€
CC > 100 mm	393,2667€

(a) 2,1849€ tratando-se de **Autarquias e Instituições**

Apenas as tarifas para o 1º nível de contadores são distintas consoante o tipo de utilizadores, para os restantes níveis a tarifa a aplicar é independente do tipo de utilizador.

PROJETO TARIFÁRIO

Principais alterações face ao atual tarifário

NOVO TARIFÁRIO	TARIFÁRIO ACTUAL
Consumo de água - Tarifa variável	
Utilizadores domésticos: A tarifa variável do serviço de abastecimento público de água aplicável aos utilizadores domésticos, expressa em euros por metro cúbico, deve ser definida para cada um dos seguintes escalões de consumo de água (m3) definidos para um período de 30 dias: - 1.º escalão: de 0 m3 a 5 m3; - 2.º escalão: superior a 5 m3 e até 15 m3; - 3.º escalão: superior a 15 m3 e até 25 m3; - 4.º escalão: superior a 25 m3. O valor final da componente variável do serviço devido pelo utilizador deve ser calculado pela soma das parcelas correspondentes a cada escalão. Utilizadores não domésticos: A tarifa variável do serviço de abastecimento aplicável deve ter um valor único, expresso em euros por metro cúbico, não diferenciando entre atividades económicas e tipos de utilizador.	Utilizadores domésticos: A tarifa variável de abastecimento de água é estabelecida de acordo com 4 escalões distintos de consumo (m^3 de água / 30 dias), sendo o 4º escalão acima de $25m^3$ Utilizadores não domésticos: 2 escalões distintos de consumo, sendo o 2º escalão acima de $15m^3$. Inclui utilizadores estado. A tarifa única para as autarquias e instituições de interesse público corresponde à do 1º escalão dos utilizadores domésticos.

Utilizadores Domésticos

1º escalão: 1 - 5 m³	0,4151€
2º escalão: 6 - 15 m³	0,9941€
3º escalão: 16 - 25 m³	1,3874€
4º escalão: > 25 m³	1,9444€

Utilizadores Não Domésticos

1º escalão: 1 - 15 m³	0,9941€
2º escalão: > 15 m³	1,3874€

Autarquias e Instituições

Escalão único	0,4151€

PROJETO TARIFÁRIO

Principais alterações face ao atual tarifário

NOVO TARIFÁRIO	TARIFÁRIO ACTUAL
Utilização de saneamento - Tarifa Disponibilidade (Fixa)	
A tarifa fixa de saneamento aplicável aos utilizadores domésticos e não domésticos é expressa em euros por dia e tem um nível único. A tarifa aplicável aos utilizadores não domésticos não pode ser inferior à definida para os utilizadores domésticos.	A tarifa fixa de saneamento é única, com dois valores distintos para utilizadores domésticos, autarquias e instituições de interesse público e para utilizadores não domésticos.
Utilização de saneamento - Tarifa variável	
Utilizadores domésticos: : A tarifa variável do serviço de saneamento de águas residuais urbanas, é aplicada ao volume de água residual recolhida, medida ou estimada por indexação, expressa em euros por metro cúbico, deve ser definida para cada um dos seguintes escalões de consumo de água (m3) definidos para um período de 30 dias: - 1.º escalão: de 0 m3 a 5 m3; - 2.º escalão: superior a 5 m3 e até 15 m3; - 3.º escalão: superior a 15 m3 e até 25 m3; - 4.º escalão: superior a 25 m3.	Tarifa relacionada com o valor da tarifa variável de abastecimento de água (aplicado um coeficiente à tarifa de água) e com o volume de consumo de água (90% do volume consumido). À semelhança da tarifa variável de água, a tarifa de saneamento também é aplicada aos consumos por escalões de enchimento.
Utilizadores não domésticos: A tarifa tem um valor único e deve ser expressa em euros por metro cúbico. Pode ser diferenciada no caso de águas residuais com características que impliquem custos de tratamento substancialmente distintos dos associados a águas residuais de origem doméstica. Quando não exista medição através de medidor de caudal, a tarifa variável é aplicada a uma estimativa do volume de água residual urbana recolhida, correspondente ao produto da aplicação de um fator de afluência à rede, igual a 90%, ao volume total de água consumido no mesmo período.	Utilizadores domésticos: A tarifa variável de saneamento é estabelecida de acordo com 4 escalões distintos de consumo (m^3 de água / 30 dias), sendo o 4º escalão acima de 25m^3 Utilizadores não domésticos: 2 escalões distintos de consumo, sendo o 2º escalão acima de 15m^3. Inclui utilizadores estado. A tarifa única para as autarquias e instituições de interesse público corresponde à do 1º escalão dos utilizadores domésticos.

PROJETO TARIFÁRIO

Principais alterações face ao atual tarifário

NOVO TARIFÁRIO	TARIFÁRIO ACTUAL
Outras receitas relacionadas com abastecimento de água	
• Análise de projetos de sistemas prediais de abastecimento; • Execução de ramais de ligação; • Realização de vistorias ou ensaios de sistemas prediais de abastecimento; • Alteração da localização do contador; • Suspensão e restabelecimento do fornecimento; • Leitura extraordinária; • Serviços e análises laboratoriais; • Fiscalizações e inspeções; • Ligação temporária ao sistema público; • Outras reparações.	• Tarifa de vistoria de água • Tarifa de restabelecimento • Cortes de agua na portinhola • Reparação/substituição de torneiras • Tarifa de aferição de contadores • Outras reparações Restantes serviços são considerados incluídos nas tarifas de abastecimento de água (fixa e variável).
Outras receitas relacionadas com saneamento	
•Análise de projetos de sistemas prediais de saneamento; •Execução de ramais de ligação; •Realização de vistorias ou ensaios de sistemas prediais de saneamento; •Instalação de medidor de caudal; •Leitura extraordinária de caudaus; •Fiscalizações e inspeções; •Outras reparações.	• Tarifa de vistoria de saneamento • Limpeza de fossas (apenas para mais do que duas limpezas ano) • Desentupimentos • Outras reparações Restantes serviços são considerados incluídos nas tarifas de saneamento (fixa e variável).

PROJETO TARIFÁRIO

Principais alterações face ao atual tarifário

NOVO TARIFÁRIO	TARIFÁRIO ACTUAL
Tarifário social	

• Famílias de fracos recursos: Tarifário social automático
 	
•Famílias numerosas: Consiste no alargamento dos escalões da tarifa variável em dois metros cúbicos por cada membro do agregado familiar que ultrapasse os quatro elementos.
	• Famílias de fracos recursos
	  • Isenção das tarifas fixas (água e saneamento)
	  • Tarifa variável do 1ºescalão gratuita e restante conforme tarifário aplicável
	
	• Famílias numerosas (agregado constituído por 5 ou mais elementos)
	  • Famílias de 5 a 7 membros - 1ºescalão aplicada até ao consumo de 15 m3/30 dias. Família com 8 ou mais membros - tarifa variável do 1º escalão aplicável até ao consumo de 25 m3/30 dias.

SECÇÃO 5

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Contratos

- De acordo com a informação recebida do SMAS Almada, foi estimado o número de contratos e a sua respetiva repartição entre contratos tarifario geral, social e famílias numerosas.
- Em 2021 o número total de contratos foi de 99 748, dos quais 328 diziam respeito a famílias numerosas e 1 438 a tarifas sociais. O número de contratos não domésticos ascendeu a 8 605, dos quais 1 099 correspondiam a tarifas sociais.
- No ano de 2022, está previsto que o número total de contratos ascenda a 99 860, dos quais 1440 dizem respeito a tarifas sociais e 328 a famílias numerosas. O número de contratos não domésticos prevê-se que ascenda a 8 686.
- Para 2023 foi considerada uma taxa de crescimento de 0,2% nos contratos domésticos e 0,6% nos contratos não domésticos, de acordo com as expectativas dos SMAS de Almada.
- Após 2024 numa perspetiva conservadora, não foram consideradas alterações no número de contratos.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Nº de Contratos										
Nº de contratos- tarifário geral	97.061	97.498	97.630	97.982	98.092	84.549	84.549	84.549	84.549	84.549
Nº de contratos- tarifário social domésticos	1.570	1.229	1.369	1.438	1.440	15.205	15.205	15.205	15.205	15.205
Nº de contratos- tarifário para famílias numerosas	255	259	272	328	328	256	256	256	256	256
Total Domésticos	98.886	98.986	99.271	99.748	99.860	100.010	100.010	100.010	100.010	100.010
Nº de contratos não domésticos- tarifário geral	7.013	7.356	7.423	7.506	7.577	8.349	8.349	8.349	8.349	8.349
Nº de contratos- tarifário social não domésticos	1.210	1.100	1.092	1.099	1.109	389	389	389	389	389
Total de Não Domésticos	8.223	8.456	8.515	8.605	8.686	8.738	8.738	8.738	8.738	8.738
TOTAL	**107.109**	**107.442**	**107.786**	**108.353**	**108.546**	**108.748**	**108.748**	**108.748**	**108.748**	**108.748**

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Volumes Consumidos

- Em 2021 o volume de água faturado a utilizadores domésticos foi de 8 563 723 m3 e a não domésticos 2 877 742 m3, perfazendo um total de 11 441 465 m3.
- No ano de 2022, está previsto um acréscimo de 0,2% no número de contratos que se deverá refletir num incremento de 4% no volume de água consumida.
- Para 2023 foi considerada uma taxa de crescimento de 0,2% nos contratos e de acordo com as expectativas dos SMAS de Almada, deverá existir um incremento de 4% nos volumes consumidos.
- Após 2024 numa perspetiva conservadora, não foram consideradas alterações no número de contratos e consequentemente nos volumes de água consumida.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
N Contratos Totais	107.109	107.442	107.786	108.353	108.546	108.748	108.748	108.748	108.748
Volume de água faturada - utilizadores domésticos	8.082.114	7.023.533	8.843.280	8.563.723	8.950.000	9.250.000	9.250.000	9.250.000	9.250.000
Volume de água faturada - utilizadores não domésticos	3.185.047	3.305.564	2.870.036	2.877.742	2.930.000	3.100.000	3.100.000	3.100.000	3.100.000
Volume de água faturada m3	11.267.161	10.329.097	11.713.316	11.441.465	11.880.000	12.350.000	12.350.000	12.350.000	12.350.000

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Abastecimento

- Para efeitos de simulação da tarifa para a área de Abastecimento foram considerados os seguintes contratos e consumos:

MAPA DE QUANTIDADES

Utilizadores domésticos	Real 2021 N.º de contratos	Estimativa de fecho 2022 N.º de contratos	Projeção 2023 N.º de contratos
Q3 ≤ 4,0 m³/h	99.738	99.850	100.000
6,3 ≤ Q3 ≤ 16 m³/h			
25 ≤ Q3 ≤ 63 m³/h	10	10	10
100 ≤ Q3 ≤ 160 m³/h			

Utilizadores não domésticos	Real 2021 N.º de contratos	Estimativa de fecho 2022 N.º de contratos	Projeção 2023 N.º de contratos
Q3 ≤ 4,0 m³/h	8.179	8.256	8.305
6,3 ≤ Q3 ≤ 16 m³/h	380	356	359
25 ≤ Q3 ≤ 63 m³/h	44	44	44
100 ≤ Q3 ≤ 160 m³/h	2	30	30

Utilizadores domésticos Escalões de consumo	Real 2021 Volumes (m³)	Estimativa de fecho 2022 Volumes (m³)	Projeção 2023 Volumes (m³)
1.º Escalão - 0 a 5 m³ /30 dias	4.436.812	4.500.000	4.600.000
2.º Escalão - 5 a 15 m³ /30 dias	3.342.085	3.500.000	3.600.000
3.º Escalão - 15 a 25 m³/30 dias	526.785	600.000	650.000
4.º Escalão - > 25 m³/30 dias	258.041	350.000	400.000

Utilizadores não domésticos	Real 2021 Volumes (m³)	Estimativa de fecho 2022 Volumes (m³)	Projeção 2023 Volumes (m³)
Escalão único	2.877.742	2.930.000	3.100.000

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Saneamento

- Para efeitos de simulação da tarifa para o Saneamento foram considerados os seguintes contratos e consumos:

MAPA DE QUANTIDADES

	Real 2021	Estimativa de fecho 2022	Projeção 2023
Utilizadores domésticos	**N.º de contratos**	**N.º de contratos**	**N.º de contratos**
Nível único	99.748	99.860	100.010

	Real 2021	Estimativa de fecho 2022	Projeção 2023
Utilizadores não domésticos	**N.º de contratos**	**N.º de contratos**	**N.º de contratos**
Nível único	8.605	8.686	8.738

	Real 2021	Estimativa de fecho 2022	Projeção 2023
Utilizadores domésticos			
Escalões de consumo	**Volumes (m^3)**	**Volumes (m^3)**	**Volumes (m^3)**
1.º Escalão - 0 a 5 m^3 /30 dias	4.443.131	4.050.000	4.140.000
2.º Escalão - 5 a 15 m^3/30 dias	2.807.877	3.150.000	3.240.000
3.º Escalão - 15 a 25 m^3/30 dias	319.515	534.770	579.334
4.º Escalão - > 25 m^3/30 dias	136.829	320.230	365.666

	Real 2021	Estimativa de fecho 2022	Projeção 2023
Utilizadores não domésticos	**Volumes (m^3)**	**Volumes (m^3)**	**Volumes (m^3)**
Escalão único	2.760.589	2.782.404	2.853.371

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Investimento

- As perspetivas dos investimentos a realizar pelos SMAS Almada são as seguintes:

Aquisição de bens de capital	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Terrenos		-	-	-	-	-
Edifícios - Instalações de serviços		415 000	330 000	230 000	180 000	180 000
Construções diversas - Sistemas de drenagem de águas residuais	720 952	1 687 500	2 700 000	2 150 000	1 000 000	1 000 000
Construções diversas - Estações de tratamento de águas residuais	515 695	700 000	1 050 000	810 000	810 000	810 000
Construções diversas - Captação e distribuição de água	287 796	2 780 000	2 450 000	2 825 000	2 450 000	2 450 000
Material de transporte - Outro	1 475 557	498 000	215 000	118 000	215 000	215 000
Equipamento de informática		555 000	-	-	-	-
Software informático		867 500	15 000	15 000	15 000	15 000
Equipamento administrativo		86 500	86 500	68 500	73 500	73 500
Equipamento básico - Outro		1 850 500	1 888 500	1 941 500	1 049 500	1 049 500
Ferramentas e utensílios		58 500	43 500	43 500	43 500	43 500
Investimentos incorpóreos		115 000	20 000	-	-	-
Outros investimentos		552 500	527 500	227 500	227 500	227 500
Total de Investimentos	3 000 000	10 166 000	9 326 000	8 429 000	6 064 000	6 064 000

- Estes montantes dizem respeito aos valores orçamentados pelos SMAS ALMADA e que correspondem aos investimentos que permitiriam aos SMAS ALMADA a modernização das suas infra-estruturas, redução de custos com conservação e reparação e melhoria ao nível da eficiência.

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Modelo Abastecimento

- Foram considerados os custos diretos relativos ao abastecimento de águas e os custos indiretos que foram afetos com base no peso do total de custos de cada uma das áreas.
- Para o cálculo do CMVMC, foi tido em conta o peso desta rubrica no volume de água consumido dos últimos anos completos de atividade do SMAS Almada. Não foi considerado o volume de negócios pois a alteração tarifária iria influenciar este indicador.

CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Custo mercadorias vendidas, matérias consumidas	**406.132**	**480.735**	**458.965**	**466.582**	**466.582**	**466.582**	**466.582**	**466.582**
CMVMC-Outros	406.132	480.735	458.965	466.582	466.582	466.582	466.582	466.582

- Para o cálculo dos Gastos com Pessoal, foram tidos em conta os valores de 2022 e o previsto no orçamento de 2023. Para os anos seguintes foi considerado o crescimento de acordo com a taxa de inflação prevista pelo Banco de Portugal.

GASTOS COM PESSOAL	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Remunerações	5.790.626	5.955.511	6.504.820	6.618.546	6.784.009	6.953.610	7.127.450	7.305.636
Gastos com o pessoal	**5.790.626**	**5.955.511**	**6.504.820**	**6.618.546**	**6.784.009**	**6.953.610**	**7.127.450**	**7.305.636**

- Para o cálculo dos Outros Gastos e Perdas Correntes, foi considerado o previsional para 2022 e para 2023 foi considerada a média histórica tendo em conta o peso desta rubrica no VN dos últimos anos completos de atividade da SMAS.

OUTROS GASTOS E PERDAS CORRENTES	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Custos referentes a TRH/TGR	230.853	248.820	256.006	266.134	266.134	266.134	266.134	266.134
Outros custos e perdas operacionais	57.066	169.149	81.912	110.274	110.274	110.274	110.274	110.274
Custos e perdas financeiros	1.228	3.677	1.752	2.439	2.439	2.439	2.439	2.439
Outros gastos e perdas	**289.147**	**421.646**	**339.670**	**378.846**	**378.846**	**378.846**	**378.846**	**378.846**

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Modelo Abastecimento

- Para a estimativa do cálculo dos Fornecimentos e Serviços Externos e após uma análise à estrutura de FSE verificada nos últimos anos, as rubricas de FSE foram enquadradas em dois grupos (custos variáveis e custos fixos), tendo-se adotado formas distintas de cálculo para os mesmos.
- Os gastos variáveis foram estimados com base na média do peso no VN de 2021 e 2022 e variável de acordo com o incremento da atividade (volumes contratados).
- Os gastos cujo valor é maioritariamente independente do volume da atividade (custos fixos) foram determinados para o período previsional com base na taxa de inflação.

FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trabalhos especializados	V	529.948	734.778	759.436	849.753	849.753	849.753	849.753	849.753
Publicidade e propaganda	F	13.639	16.698	0	0	0	0	0	0
Rendas de edifícios	V	15.666	16.379	19.769	18.809	18.809	18.809	18.809	18.809
Alugueres de equipamentos	V	34.168	48.702	63.441	55.350	55.350	55.350	55.350	55.350
Conservação e reparação	V	414.259	376.032	334.402	368.661	368.661	368.661	368.661	368.661
Honorários	F	88.442	85.906	167.445	170.457	174.718	179.086	183.563	188.152
Seguros- Multirriscos	F	18.001	11.909	12.988	13.077	13.404	13.739	14.082	14.434
Seguros- Responsabilidade civil	F	0	0	0	0	0	0	0	0
Seguros- Frota	F	9.875	12.890	16.385	16.497	16.910	17.332	17.766	18.210
Comunicações-portes de correio	F	205.574	194.432	212.288	213.745	219.088	224.565	230.180	235.934
Comunicações-telefones/telemóveis	F	35.470	37.512	48.430	48.695	49.668	50.665	51.688	52.736
Comunicações-internet	F	20.308	28.139	19.486	23.080	23.375	23.678	23.988	24.305
Electricidade	V	1.683.071	1.562.413	4.119.877	4.019.336	4.118.301	4.219.741	4.323.717	4.430.292
Combustíveis	V	82.084	94.769	100.359	107.332	107.332	107.332	107.332	107.332
Água	V	32.705	6.353	4.669	7.294	7.294	7.294	7.294	7.294
Transportes de mercadorias	F	30	134	312	321	329	337	345	354
Outros FSE's	F	435.218	483.369	555.529	558.187	572.117	586.395	601.029	616.030
Fornecimentos e serviços externos		**3.618.456**	**3.710.415**	**6.434.814**	**6.470.593**	**6.595.109**	**6.722.738**	**6.853.558**	**6.987.648**

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Modelo Abastecimento

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Vendas	9.015.540	8.867.810	9.421.140	11.550.000	11.838.750	12.134.719	12.438.087	12.749.039
Prestação de serviços	3.339.614	3.349.419	3.494.183	4.979.853	5.104.350	5.231.958	5.362.757	5.496.826
Volume de Negócios	**12.355.154**	**12.217.229**	**12.915.323**	**16.529.853**	**16.943.100**	**17.366.677**	**17.800.844**	**18.245.865**
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	(406.132)	(480.735)	(458.965)	(466.582)	(466.582)	(466.582)	(466.582)	(466.582)
CMVMC/VN	3,29%	3,93%	3,55%	2,82%	2,75%	2,69%	2,62%	2,56%
Margem Bruta	**11.949.022**	**11.736.494**	**12.456.358**	**16.063.272**	**16.476.518**	**16.900.095**	**17.334.262**	**17.779.283**
% Margem Bruta	**96,7%**	**96,1%**	**96,4%**	**97,2%**	**97,2%**	**97,3%**	**97,4%**	**97,4%**
Fornecimentos e serviços externos	(3.618.456)	(3.710.415)	(6.434.814)	(6.470.593)	(6.595.109)	(6.722.738)	(6.853.558)	(6.987.648)
(FSE - subcontratos) /VN	29,29%	30,37%	49,82%	39,14%	38,93%	38,71%	38,50%	38,30%
Gastos com o pessoal	(5.790.626)	(5.955.511)	(6.504.820)	(6.618.546)	(6.784.009)	(6.953.610)	(7.127.450)	(7.305.636)
G. Pessoal / VN	46,87%	48,75%	50,37%	40,04%	40,04%	40,04%	40,04%	40,04%
Outros Rendimentos/Gastos correntes	(39.330)	(76.009)	(56.311)	(83.660)	(83.660)	(83.660)	(83.660)	(83.660)
EBITDA do negócio	**2.500.609**	**1.994.558**	**-539.587**	**2.890.472**	**3.013.739**	**3.140.087**	**3.269.595**	**3.402.339**
EBITDA do negocio/VN	**20,2%**	**16,3%**	**-4,2%**	**17,5%**	**17,8%**	**18,1%**	**18,4%**	**18,6%**
Imparidades de dívidas a receber (reversões/perdas)	-	2.242.509	-	-	-	-	-	-
Provisões (aumentos/reduções)	2.373	(387.120)	-	-	-	-	-	-
Outros Rendimentos/Gastos não correntes	9.332	8.126	8.126	8.126	8.126	8.126	8.126	8.126
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**2.512.314**	**3.858.074**	**-531.461**	**2.898.598**	**3.021.865**	**3.148.214**	**3.277.721**	**3.410.466**
Reversões/Gastos de depreciações e de amortizações	(2.150.037)	(1.997.197)	(1.906.625)	(2.469.306)	(2.788.734)	(3.023.392)	(3.273.637)	(2.930.732)
Resultados Operacionais (antes de gastos de financiamento e impostos)	**362.277**	**1.860.877**	**-2.438.086**	**429.293**	**233.131**	**124.821**	**4.084**	**479.733**
Juros e Rendimentos similares obtidos	-	41.082	-	-	-	-	-	-
Juros e Gastos similares suportados	(1.228)	(3.677)	(1.752)	(2.439)	(2.439)	(2.439)	(2.439)	(2.439)
Resultados antes de Impostos	**361.049**	**1.898.282**	**-2.439.838**	**426.854**	**230.692**	**122.382**	**1.645**	**477.294**
Imposto sobre Rendimento do Periodo								
Resultado Líquido do periodo	**361.049**	**1.898.282**	**-2.439.838**	**426.854**	**230.692**	**122.382**	**1.645**	**477.294**

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Estrutura de Custos - Abastecimento

- Com base na análise do histórico, elementos da ERSAR e da contabilidade analítica, foi considerada a seguinte estrutura de custos, que deve ser coberta pelas receitas tarifárias:

Modelo Abastecimento	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Vendas	9.015.540	8.867.810	9.421.140	11.550.000	11.838.750	12.134.719	12.438.087	12.749.039
Prestação de serviços	3.339.614	3.349.419	3.494.183	4.979.853	5.104.350	5.231.958	5.362.757	5.496.826
Volume de Negócios	**12.355.154**	**12.217.229**	**12.915.323**	**16.529.853**	**16.943.100**	**17.366.677**	**17.800.844**	**18.245.865**
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-406.132	-480.735	-458.965	-466.582	-466.582	-466.582	-466.582	-466.582
Fornecimentos e serviços externos	-3.618.456	-3.710.415	-6.434.814	-6.470.593	-6.595.109	-6.722.738	-6.853.558	-6.987.648
Gastos com o pessoal	-5.790.626	-5.955.511	-6.504.820	-6.618.546	-6.784.009	-6.953.610	-7.127.450	-7.305.636
Outros custos e perdas operacionais	-57.066	-169.149	-81.912	-110.274	-110.274	-110.274	-110.274	-110.274
Reversões/Gastos de depreciações e de amortizações	-2.150.037	-1.997.197	-1.906.625	-2.469.306	-2.788.734	-3.023.392	-3.273.637	-2.930.732
Juros e Gastos similares suportados	-1.228	-3.677	-1.752	-2.439	-2.439	-2.439	-2.439	-2.439
Total Custos a cobrir pelo Tarifário	**-12.023.546**	**-12.316.685**	**-15.388.888**	**-16.137.739**	**-16.747.147**	**-17.279.034**	**-17.833.938**	**-17.803.310**
Outros Rendimentos/Gastos correntes	-39.330	-76.009	-56.311	-83.660	-83.660	-83.660	-83.660	-83.660
Rendimentos referentes a TRH/TGR	*195.619*	*281.678*	*281.606*	*292.747*	*292.747*	*292.747*	*292.747*	*292.747*
Custos referentes a TRH/TGR	*-230.853*	*-248.820*	*-256.006*	*-266.134*	*-266.134*	*-266.134*	*-266.134*	*-266.134*
Proveitos suplementares	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Outros proveitos e ganhos operacionais	*52.969*	*60.282*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Outros custos e perdas operacionais	*-57.066*	*-169.149*	*-81.912*	*-110.274*	*-110.274*	*-110.274*	*-110.274*	*-110.274*
Imparidades de dívidas a receber (reversões/perdas)	0	2.242.509	0	0	0	0	0	0
Provisões (aumentos/reduções)	2.373	-387.120	0	0	0	0	0	0
Outros Rendimentos/Gastos não correntes	9.332	8.126	8.126	8.126	8.126	8.126	8.126	8.126
Subsídios ao investimento	*9.332*	*8.126*	*8.126*	*8.126*	*8.126*	*8.126*	*8.126*	*8.126*
Proveitos Extraordinários	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Custos Extraordinários	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Juros e Rendimentos similares obtidos	0	41.082	0	0	0	0	0	0
Resultados antes de Impostos	**361.049**	**1.898.282**	**-2.439.838**	**426.854**	**230.692**	**122.382**	**1.645**	**477.294**

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Modelo Saneamento

- Foram considerados os custos diretos relativos ao saneamento e os custos indiretos que foram afetos com base no peso do total de custos de cada uma das áreas.
- Para o cálculo do CMVMC, foi tido em conta o peso desta rubrica no volume de água consumido dos últimos anos completos de atividade do SMAS Almada. Não foi considerado o volume de negócios pois a alteração tarifária iria influenciar este indicador.

CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Custo mercadorias vendidas, matérias consumidas	**680.927**	**1.010.624**	**336.244**	**630.520**	**630.520**	**630.520**	**630.520**	**630.520**
CMVMC-Outros	680.927	1.010.624	336.244	630.520	630.520	630.520	630.520	630.520

- Para o cálculo dos Gastos com Pessoal, foram tidos em conta os valores de 2022 e o previsto no orçamento de 2023. Para os anos seguintes foi considerado o crescimento de acordo com a taxa de inflação prevista pelo Banco de Portugal.

GASTOS COM PESSOAL	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Remunerações	5.181.429	5.537.157	5.307.899	5.636.926	5.777.849	5.922.295	6.070.353	6.222.111
Gastos com o pessoal	**5.181.429**	**5.537.157**	**5.307.899**	**5.636.926**	**5.777.849**	**5.922.295**	**6.070.353**	**6.222.111**

- Para o cálculo dos Outros Gastos e Perdas Correntes, foi considerado o previsional para 2022 e para 2023 foi considerada a média histórica tendo em conta o peso desta rubrica no VN dos últimos anos completos de atividade da SMAS.

OUTROS GASTOS E PERDAS CORRENTES	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Custos referentes a TRH/TGR	345.495	295.462	303.994	313.559	313.559	313.559	313.559	313.559
Outros custos e perdas operacionais	18.618	58.825	23.781	35.717	35.717	35.717	35.717	35.717
Custos e perdas financeiros	2.038	182.430	1.641	1.954	1.954	1.954	1.954	1.954
Outros gastos e perdas	**366.152**	**536.718**	**329.417**	**351.229**	**351.229**	**351.229**	**351.229**	**351.229**

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Modelo Saneamento

- Para a estimativa do cálculo dos Fornecimentos e Serviços Externos e após uma análise à estrutura de FSE verificada nos últimos anos, as rubricas de FSE foram enquadradas em dois grupos (custos variáveis e custos fixos), tendo-se adotado formas distintas de cálculo para os mesmos.
- Os gastos variáveis foram estimados com base na média do peso no VN de 2021 e 2022 e variável de acordo com o incremento da atividade (volumes contratados).
- Os gastos cujo valor é maioritariamente independente do volume da atividade (custos fixos) foram determinados para o período previsional com base na taxa de inflação.

FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trabalhos especializados	V	1.132.543	884.987	1.554.203	1.321.011	1.321.011	1.321.011	1.321.011	1.321.011
Publicidade e propaganda	F	15.118	18.829	0	0	0	0	0	0
Rendas de edifícios	V	17.406	18.470	18.218	18.809	18.809	18.809	18.809	18.809
Alugueres de equipamentos	V	36.697	68.677	64.184	65.725	65.725	65.725	65.725	65.725
Conservação e reparação	V	618.701	732.781	506.839	643.137	643.137	643.137	643.137	643.137
Honorários	F	60.257	55.834	69.058	75.450	77.336	79.270	81.251	83.283
Seguros- Multirriscos	F	20.001	13.429	11.969	13.077	13.404	13.739	14.082	14.434
Seguros- Frota	F	10.976	14.535	15.100	16.497	16.910	17.332	17.766	18.210
Comunicações-portes de correio	F	228.417	219.253	195.638	213.745	219.088	224.565	230.180	235.934
Comunicações-telefones/telemóveis	F	26.958	36.186	38.208	42.224	43.198	44.195	45.218	46.266
Comunicações-internet	F	14.848	18.970	11.669	13.514	13.809	14.112	14.422	14.740
Electricidade	V	703.762	687.175	2.117.401	1.361.689	1.361.689	1.361.689	1.361.689	1.361.689
Combustíveis	V	97.024	110.129	96.534	111.313	111.313	111.313	111.313	111.313
Água	V	39.223	9.185	7.712	10.134	10.134	10.134	10.134	10.134
Transportes de mercadorias	F	34	0	14	15	16	16	16	17
Outros FSE's	F	509.294	642.392	558.372	604.373	619.456	634.916	650.762	70.942
Fornecimentos e serviços externos		3.531.258	3.530.834	5.265.118	4.510.713	4.535.034	4.559.963	4.585.515	4.015.643

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Modelo Saneamento

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Prestação de serviços	12.573.610	12.454.993	13.721.452	15.009.485	15.384.722	15.769.340	16.163.573	16.567.663
Volume de Negócios	**12.573.610**	**12.454.993**	**13.721.452**	**15.009.485**	**15.384.722**	**15.769.340**	**16.163.573**	**16.567.663**
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	(680.927)	(1.010.624)	(336.244)	(630.520)	(630.520)	(630.520)	(630.520)	(630.520)
CMVMC/VN	5,42%	8,11%	2,45%	4,20%	4,10%	4,00%	3,90%	3,81%
Margem Bruta	**11.892.684**	**11.444.369**	**13.385.208**	**14.378.965**	**14.754.202**	**15.138.820**	**15.533.054**	**15.937.143**
% Margem Bruta	**94,6%**	**91,9%**	**97,5%**	**95,8%**	**95,9%**	**96,0%**	**96,1%**	**96,2%**
Fornecimentos e serviços externos	(3.531.258)	(3.530.834)	(5.265.118)	(4.510.713)	(4.535.034)	(4.559.963)	(4.585.515)	(4.015.643)
(FSE - subcontratos) /VN	28,08%	28,35%	38,37%	30,05%	29,48%	28,92%	28,37%	24,24%
Gastos com o pessoal	(5.181.429)	(5.537.157)	(5.307.899)	(5.636.926)	(5.777.849)	(5.922.295)	(6.070.353)	(6.222.111)
G. Pessoal / VN	41,21%	44,46%	38,68%	37,56%	37,56%	37,56%	37,56%	37,56%
Outros Rendimentos/Gastos correntes	(17.715)	452.057	6.618	(4.361)	(4.361)	(4.361)	(4.361)	(4.361)
EBITDA do negócio	**3.162.282**	**2.828.435**	**2.818.809**	**4.226.965**	**4.436.958**	**4.652.201**	**4.872.825**	**5.695.028**
EBITDA do negócio/VN	25,2%	22,7%	20,5%	28,2%	28,8%	29,5%	30,1%	34,4%
Imparidades de dívidas a receber (reversões/perdas)	-	2.506.846	-	-	-	-	-	-
Provisões (aumentos/reduções)	2.373	(1.373.925)	-	-	-	-	-	-
Outros Rendimentos/Gastos não correntes	841.058	859.837	859.837	859.837	859.837	859.837	859.837	859.837
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**4.005.713**	**4.821.193**	**3.678.646**	**5.086.802**	**5.296.796**	**5.512.039**	**5.732.663**	**6.554.865**
Reversões/Gastos de depreciações e de amortizações	(3.274.988)	(3.575.796)	(3.318.939)	(3.828.764)	(4.167.482)	(4.327.413)	(4.535.638)	(4.219.628)
Resultados Operacionais (antes de gastos de financiamento e impostos)	**730.724**	**1.245.397**	**359.708**	**1.258.038**	**1.129.314**	**1.184.626**	**1.197.024**	**2.335.237**
Juros e Rendimentos similares obtidos	-	118.787	-	-	-	-	-	-
Juros e Gastos similares suportados	(2.038)	(182.430)	(1.641)	(1.954)	(1.954)	(1.954)	(1.954)	(1.954)
Resultados antes de impostos	**728.686**	**1.181.754**	**358.067**	**1.256.085**	**1.127.360**	**1.182.672**	**1.195.071**	**2.333.283**
Imposto sobre Rendimento do Período								
Resultado Líquido do período	**728.686**	**1.181.754**	**358.067**	**1.256.085**	**1.127.360**	**1.182.672**	**1.195.071**	**2.333.283**

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Estrutura de Custos - Saneamento

- Com base na análise do histórico, elementos da ERSAR e da contabilidade analítica, foi considerada a seguinte estrutura de custos, que deve ser coberta pelas receitas tarifárias:

Modelo Saneamento	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Prestação de serviços	12.573.610	12.454.993	13.721.452	15.009.485	15.384.722	15.769.340	16.163.573	16.567.663
Volume de Negócios	12.573.610	12.454.993	13.721.452	15.009.485	15.384.722	15.769.340	16.163.573	16.567.663
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-680.927	-1.010.624	-336.244	-630.520	-630.520	-630.520	-630.520	-630.520
Fornecimentos e serviços externos	-3.531.258	-3.530.834	-5.265.118	-4.510.713	-4.535.034	-4.559.963	-4.585.515	-4.015.643
Gastos com o pessoal	-5.181.429	-5.537.157	-5.307.899	-5.636.926	-5.777.849	-5.922.295	-6.070.353	-6.222.111
Outros custos e perdas operacionais	-18.618	-58.825	-23.781	-35.717	-35.717	-35.717	-35.717	-35.717
Reversões/Gastos de depreciações e de amortizações	-3.274.988	-3.575.796	-3.318.939	-3.828.764	-4.167.482	-4.327.413	-4.535.638	-4.219.628
Juros e Gastos similares suportados	-2.038	-182.430	-1.641	-1.954	-1.954	-1.954	-1.954	-1.954
Total Custos a cobrir pelo Tarifário	-12.689.258	-13.895.667	-14.253.622	-14.644.593	-15.148.555	-15.477.861	-15.859.696	-15.125.573
Outros Rendimentos/Gastos correntes	-17.715	452.057	6.618	-4.361	-4.361	-4.361	-4.361	-4.361
Rendimentos referentes a TRH/TGR	*293.429*	*762.652*	*334.394*	*344.915*	*344.915*	*344.915*	*344.915*	*344.915*
Custos referentes a TRH/TGR	*-345.495*	*-295.462*	*-303.994*	*-313.559*	*-313.559*	*-313.559*	*-313.559*	*-313.559*
Proveitos suplementares	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Outros proveitos e ganhos operacionais	*52.969*	*43.692*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Outros custos e perdas operacionais	*-18.618*	*-58.825*	*-23.781*	*-35.717*	*-35.717*	*-35.717*	*-35.717*	*-35.717*
Imparidades de dívidas a receber (reversões/perdas)	0	2.506.846	0	0	0	0	0	0
Provisões (aumentos/reduções)	2.373	-1.373.925	0	0	0	0	0	0
Outros Rendimentos/Gastos não correntes	841.058	859.837	859.837	859.837	859.837	859.837	859.837	859.837
Subsídios ao investimento	*841.058*	*859.837*	*859.837*	*859.837*	*859.837*	*859.837*	*859.837*	*859.837*
Proveitos Extraordinários	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Custos Extraordinários	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Juros e Rendimentos similares obtidos	0	118.787	0	0	0	0	0	0
Resultados antes de Impostos	728.686	1.181.754	358.067	1.256.085	1.127.360	1.182.672	1.195.071	2.333.283

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Modelo Global

- Demonstração de Resultados dos SMAS

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Vendas	9.015.540	8.867.810	9.421.140	11.550.000	11.838.750	12.134.719	12.438.087	12.749.039
Prestação de serviços	15.913.224	15.804.412	17.215.635	19.989.338	20.489.071	21.001.298	21.526.331	22.064.489
Subsídios à exploração	-	-	-	-	-	-	-	-
Volume de Negócios	**24.928.764**	**24.672.223**	**26.636.775**	**31.539.338**	**32.327.821**	**33.136.017**	**33.964.417**	**34.813.528**
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	(1.097.778)	(1.491.359)	(812.875)	(1.115.253)	(1.115.865)	(1.116.264)	(1.116.728)	(1.940.652)
CMVMC/VN	4,40%	6,04%	3,05%	3,54%	3,45%	3,37%	3,29%	5,57%
Margem Bruta	**23.830.986**	**23.180.863**	**25.823.900**	**30.424.085**	**31.211.957**	**32.019.752**	**32.847.690**	**32.872.876**
% Margem Bruta	95,6%	94,0%	96,9%	96,5%	96,5%	96,6%	96,7%	94,4%
Fornecimentos e serviços externos	(7.339.080)	(7.241.249)	(11.976.003)	(11.264.973)	(11.423.367)	(11.582.170)	(11.745.782)	(11.296.078)
FSE + subcontratos) / VN	29,44%	29,35%	44,96%	35,72%	35,34%	34,95%	34,58%	32,45%
Gastos com o pessoal	(11.276.628)	(11.492.669)	(12.090.655)	(12.541.054)	(12.857.063)	(13.177.396)	(13.506.584)	(13.822.513)
G. Pessoal / VN	45,24%	46,58%	45,39%	39,76%	39,77%	39,77%	39,77%	39,70%
Outros Rendimentos/Gastos correntes	4.581	376.047	(50.935)	(89.298)	(89.341)	(89.369)	(89.402)	(93.822)
EBITDA do negócio	**5.219.858**	**4.822.993**	**1.706.308**	**6.528.760**	**6.842.186**	**7.170.818**	**7.505.922**	**7.660.462**
EBITDA do negocio/VN	20,9%	19,5%	6,4%	20,7%	21,2%	21,6%	22,1%	22,0%
Imparidades de dívidas a receber (reversoes/perdas)	-	4.749.355	-	-	-	-	-	-
Provisões (aumentos/reduções)	4.746	(1.761.045)	-	-	-	-	-	-
Outros Rendimentos/Gastos não correntes	861.627	867.964	867.963	867.963	867.963	867.963	867.963	867.963
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**6.086.231**	**8.679.266**	**2.574.271**	**7.396.723**	**7.710.150**	**8.038.781**	**8.373.885**	**8.528.426**
Reversões/Gastos de depreciações e de amortizações	(5.600.435)	(5.572.993)	(5.231.466)	(6.320.587)	(6.987.822)	(7.389.421)	(7.852.900)	(7.180.539)
Resultados Operacionais (antes de gastos de financiamento e impostos)	**485.797**	**3.106.274**	**-2.657.195**	**1.076.136**	**722.328**	**649.360**	**520.985**	**1.347.887**
Juros e Rendimentos similares obtidos	-	159.869	-	-	-	-	-	-
Juros e Gastos similares suportados	(3.356)	(186.107)	(3.308)	(4.305)	(4.302)	(4.300)	(4.297)	(4.302)
Resultados antes de impostos	**482.441**	**3.080.036**	**-2.660.503**	**1.071.832**	**718.026**	**645.060**	**516.688**	**1.343.585**
Imposto sobre Rendimento do Período	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Líquido do período	**482.441**	**3.080.036**	**-2.660.503**	**1.071.832**	**718.026**	**645.060**	**516.688**	**1.343.585**

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Principais Características

- Receitas Abastecimento: 16,5 Milhões de €
- Receitas Saneamento: 14,7 Milhões de €
- Investimento: 10,2 Milhões de €

Aquisição de bens de capital	2023
Edifícios - Instalações de serviços	415.000
Construções diversas - Sistemas de drenagem de águas residuais	1.687.500
Construções diversas - Estações de tratamento de águas residuais	700.000
Construções diversas - Captação e distribuição de água	2.780.000
Material de transporte - Outro	498.000
Equipamento de informática	555.000
Software informático	867.500
Equipamento administrativo	86.500
Equipamento básico - Outro	1.850.500
Ferramentas e utensílios	58.500
Investimentos incorpóreos	115.000
Outros investimentos	552.500
Total de Investimentos	**10.166.000**

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Novo Tarifário - Abastecimento

REPARTIÇÃO DAS RECEITAS TARIFÁRIAS

Coeficientes			Intervalo recomendado
Percentagem das receitas tarifárias a obter por via da aplicação das tarifas de disponibilidade	φ	30%	[25%-45%]
Percentagem das receitas das tarifas de disponibilidade a obter junto dos utilizadores domésticos	ω	80%	[75%-90%]
Percentagem das receitas tarifárias das tarifas variáveis a obter junto dos utilizadores domésticos	τ	74%	[50%-80%]
Percentagem da tarifa variável do 2º escalão aplicável para determinação da tarifa variável do 1º escalão	γ	60%	[45%-75%]

Receita a obter da tarifa de disponibilidade aplicada a utilizadores domésticos (Q3 ≤ 4,0 m3/h)	**3.960.000 €**

	Tarifa de disponibilidade (€/dia)
Nível único	0,1085 €

Receita a obter da tarifa de disponibilidade aplicada a utilizadores não domésticos (+ domésticos Q3 ≥ 6,3 m³/h)	**990.000 €**

	Tarifa de disponibilidade (€/dia)	
Q3 ≤ 4,0 m³/h	0,2500 €	**Coeficiente de diferenciação**
6,3 ≤ Q3 ≤ 16 m³/h	0,7500 €	3
25 ≤ Q3 ≤ 63 m³/h	2,2500 €	3
100 ≤ Q3 ≤ 160 m³/h	8,1776 €	

Receita a obter da tarifa variável aplicada a utilizadores domésticos	**8.547.000 €**

	Tarifa variável (€/m³)	
1.º Escalão - 0 a 5 m³ /30 dias	0,5611	
2.º Escalão - 5 a 15 m³ /30 dias	0,9352	**Coeficiente de progressão**
3.º Escalão - 15 a 25 m³/30 dias	2,3381	2,5
4.º Escalão - > 25 m³/30 dias	2,6981	

Receita a obter da tarifa variável aplicada a utilizadores não domésticos	**3.003.000 €**

	Tarifa variável (€/m³)
Escalão único	0,9687

PRESSUPOSTOS E MODELOS FINANCEIROS

Novo Tarifário - Saneamento

Coeficientes			Intervalos recomendados
Percentagem das receitas tarifárias a obter por via da aplicação das tarifas de disponibilidade	φ	45%	[25%-45%]
Percentagem das receitas das tarifas de disponibilidade a obter junto dos utilizadores domésticos	ω	90%	[75%-90%]
Percentagem das receitas tarifárias das tarifas variáveis a obter junto dos utilizadores domésticos	τ	74%	[50%-80%]
Percentagem da tarifa variável do 2º escalão aplicável para determinação da tarifa variável do 1º escalão	γ	64%	[45%-75%]
Fator de afluência à rede		90%	90%

Receita a obter da tarifa de disponibilidade aplicada a utilizadores domésticos	5.953.500 €

Tarifa de disponibilidade (€/dia)	
Nível único	0,1631 €

Receita a obter da tarifa de disponibilidade aplicada a utilizadores não doméstico	661.500 €

Tarifa de disponibilidade (€/dia)	
Nível único	0,2074 €

Receita a obter da tarifa variável aplicada a utilizadores domésticos	5.982.900 €

Tarifa variável (€/m³)		
1.º Escalão - 0 a 5 m³ /30 dias	0,4629	
2.º Escalão - 5 a 15 m³ /30 dias	0,7233	Coeficiente de progressão
3.º Escalão - 15 a 25 m³/30 dias	1,8082	2,5
4.º Escalão - > 25 m³/30 dias	1,8475	

Receita a obter da tarifa variável aplicada a utilizadores não domésticos	2.102.100 €

Tarifa variável (€/m³)	
Escalão único	0,7367

SECÇÃO 6

NOVO TARIFÁRIO

NOVO TARIFÁRIO

NOVO MODELO TARIFÁRIO

Novo Tarifário

ABASTECIMENTO DE ÁGUA 1

Tarifa Disponibilidade

		Domésticos
Nivel Único	Q3<=4m3/hora	0,1085
	Q3>4m3/hora	0,7500

	Não Domésticos
Q<4 m3/h	0,2500
6,3<Q<16 m3/h	0,7500
25<Q<63 m3/h	2,2500
100<Q<160 m3/h	8,1776

Tarifa Variável PROGRESSIVA

Escalões		Domésticos	Não Domésticos
1º escalão	até 5 m3 / 30 dias	0,5611	0,9687
2º escalão	5 a 15 m3 / 30 dias	0,9352	
3º escalão	15 a 25 m3 / 30 dias	2,3381	
4º escalão	acima de 25 m3 / 30 dias	2,6981	

Famílias carenciadas: Tarifario social automático

Famílias numerosas: de 5 a 7 membros - 1ºescalão aplicada até ao consumo de 15 m3/30 dias.
Família com 8 ou mais membros - tarifa variável do 1º escalão aplicável até ao consumo de 25 m3/30 dias.

Tarifário Actual

ABASTECIMENTO DE ÁGUA

Tarifa Fixa

Contadores		Domésticos	Não Domésticos	Autarquias e Instituições
1º nível	Contadores até 25 mm (inclusive)	2,1849	n.a.	n.a.
	Contadores até 20 mm (inclusive)	n.a.	4,9158	2,1849
2º nível	25mm < Contadores <= 30 mm	14,7475	n.a.	n.a.
	20mm < Contadores <= 30 mm	n.a.	14,7475	2,1849
3º nível	30 mm < Contadores <= 50 mm	43,6963		
4º nível	50 mm < Contadores <= 100 mm	131,0890		
5º nível	100< Contadores <= 300 mm	393,2667		

Tarifa Variável PROGRESSIVA

Escalões		Domésticos	Não Domésticos	Autarquias e Instituições
1º escalão	até 5 m3 / 30 dias	0,4151	0,9941	0,4151
2º escalão	6 a 15 m3 / 30 dias	0,9941		
3º escalão	16 a 25 m3 / 30 dias	1,3874	1,3874	
4º escalão	acima de 25 m3 / 30 dias	1,9444		

Famílias carenciadas: isentas de tarifas fixas (água e saneamento) e tarifa variável do 1ºescalão gratuita e restante conforme tarifário aplicável
Famílias numerosas: de 5 a 7 membros - 1ºescalão aplicada até ao consumo de 15 m3/30 dias.
Família com 8 ou mais membros - tarifa variável do 1º escalão aplicável até ao consumo de 25 m3/30 dias.

IMPACTO DO NOVO TARIFÁRIO

NOVO MODELO TARIFÁRIO

Novo Tarifário

SANEAMENTO

Tarifa Fixa

Tarifa Única	Domésticos	Não Domésticos
Nível Único	0,1631	0,2074

Tarifa Variável

Escalões (m3 consumo - Água)		Domésticos	Não Domésticos
1º escalão	até 5 m3 / 30 dias	0,4629	0,7367
2º escalão	5 a 15 m3 / 30 dias	0,7233	
3º escalão	15 a 25 m3 / 30 dias	1,8082	
4º escalão	acima de 25 m3 / 30 dias	1,8475	

Famílias carenciadas: Tarifario social automático

Famílias numerosas: de 5 a 7 membros - 1ºescalão aplicada até ao consumo de 15 m3/30 dias.
Família com 8 ou mais membros - tarifa variável do 1º escalão aplicável até ao consumo de 25 m3/30 dias.

Tarifário Actual

SANEAMENTO

Tarifa Fixa

Tarifa Única	Domésticos	Não Domésticos	Autarquias e Instituições
Todos os contadores	1,6386	3,2771	1,6386

Tarifa Variável

Escalões (m3 consumo - Água)		Domésticos	Não Domésticos	Autarquias e Instituições
1º escalão	até 5 m3 / 30 dias	0,5351	1,4966	0,5351
2º escalão	6 a 15 m3 / 30 dias	1,2890		
3º escalão	16 a 25 m3 / 30 dias	1,8025	2,0866	
4º escalão	acima de 25 m3 / 30 dias	2,5235		

Famílias carenciadas: isentas de tarifas fixas (água e saneamento) e tarifa variável do 1ºescalão gratuita e restante conforme tarifário aplicável
Famílias numerosas: de 5 a 7 membros - 1ºescalão aplicada até ao consumo de 15 m3/30 dias.
Família com 8 ou mais membros - tarifa variável do 1º escalão aplicável até ao consumo de 25 m3/30 dias.

IMPACTO DO NOVO TARIFÁRIO

NOVO MODELO TARIFÁRIO - Tarifário Social Automático

- O Decreto-Lei n.º 147/2017, de 5 de dezembro, na sua redação atual, veio permitir a atribuição de tarifa social da água, na vertente da carência económica, de forma automática, dispensando o titular do contrato de apresentar requerimento e documentação comprovativa da situação de vulnerabilidade económica.
- Em consonância com o Art.º 2 do referido Decreto-Lei, são elegíveis para beneficiar da tarifa social da água ao abrigo daquele regime as pessoas singulares com contrato de fornecimento de serviços de águas que se encontrem em situação de carência económica, sendo considerados como tal os clientes finais cujo agregado familiar tenha um rendimento anual igual ou inferior a 5.808 €, acrescido de 50 % por cada elemento do agregado familiar que não aufira qualquer rendimento, até ao máximo de 10, ainda que não beneficiem de qualquer prestação social.
- Refira-se que os critérios de atribuição são neste contexto mais alargados, tendo por referência o art.º 2 do referido Decreto-Lei, passam a ser elegíveis, os beneficiários de complemento solidário para idosos, rendimento social de inserção, subsídio social de desemprego, abono de família, pensão social de invalidez e pensão social de velhice.
- De acordo com a informação enviada pela DGAL no dia 12.10.2022, verificou-se que o universo de beneficiários a contemplar deverá ser de 15205. Face aos dados de 2021, verifica-se um aumento de 1057% do número de clientes beneficiários da tarifa social.

	2021	Informação DGAL	Aumento %
Número de beneficiários	1 438	15 205	1057%
% face nº contratos ativos	1,3%	14%	1076%

- O impacto financeiro decorrente da aplicação dos tarifários sociais deve ser assumido através da atribuição de um subsídio correspondente à diferença entre o valor da faturação que resultaria da aplicação do tarifário base e o valor resultante da aplicação do tarifário social. A solução preconizada fundamenta-se no facto de se tratar de um mecanismo de apoio de caráter social, afigurando-se mais adequado que o impacto financeiro resultante seja compensado por via dos contribuintes e não apenas pelos demais utilizadores dos serviços de águas.

SECÇÃO 7

RESPONSABILIDADES DA BDO

RESPONSABILIDADES DA BDO

O presente relatório foi preparado com base na informação fornecida e discutida com os Responsáveis da Entidade contactados. Não realizámos qualquer trabalho de natureza de uma auditoria, nem tencionámos confirmar de forma independente a informação que nos foi fornecida, pelo que não expressamos qualquer opinião sobre a sua veracidade e atualidade. Apesar de não termos qualquer razão para duvidar que a informação que nos foi fornecida é verdadeira e completa e que não nos foram omitidos factos relevantes, não garantimos que outras informações relevantes não pudessem ser obtidas caso se tivesse realizado uma investigação mais profunda.

Os pressupostos foram definidos considerando todas as informações disponibilizadas. Os resultados e fluxos financeiros poderão ser divergentes dos projetados pela hipótese de os acontecimentos e circunstâncias não ocorrerem conforme o esperado.

As conclusões apresentadas no relatório não respeitam a qualquer recomendação de transação. Os valores apresentados devem ser interpretados apenas como um valor de referência.

A presente declaração não se destina a limitar a responsabilidade da BDO de uma forma que contrarie o disposto na legislação nacional aplicável, nem a excluir a sua responsabilidade nos casos em que tal não é permitido por tal legislação.