



José Carlos
Maria Helena
MJ

RELATÓRIO DE CONTAS

de

2023

Handwritten signatures in blue ink:
1. A large signature, possibly "M. J. R."
2. "Chus Sabbe"
3. "J. C."

Índice

1 – Introdução	3
2- Aplicação de Resultados.....	4
3- Relatório de Contas	5
Balanço	6
Demonstração de Resultados por Natureza	8
Demonstração de Resultados por Funções	9
Demonstração de Fluxos de Caixa	10
Anexo às Contas	12
1. Identificação da Entidade	12
2. Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras	12
3. Principais políticas contabilísticas	13
4. Fluxos de Caixa	15
5. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros.....	15
6. Ativos fixos tangíveis.....	16
7. Ativos intangíveis	17
8. Réditos.....	18
9. Outras informações relevantes.....	19

Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'amk', 'JL', 'ml', and 'chris Seabe'.

1 – Introdução

Senhores associados,

A Associação de Beneficiários do Plano de Rega do Sotavento do Algarve, adiante designada por ABPRSA, é uma associação sem fins lucrativos de interesse constituída em 1992

A ABPRSA tem por objeto a construção, gestão, captação e fornecimento de água à atividade agrícola, sector agroalimentar e outras atividades de natureza económica, beneficiárias das infraestruturas do Aproveitamento Hidroagrícola do Sotavento Algarvio.

Em conformidade com os estatutos submetemos à apreciação e votação dos Senhores Associados o relatório de contas do exercício de 2023.

Neste exercício, não podemos deixar de fazer uma referência à auditoria especial que foi solicitada pela Comissão Administrativa da ABPRSA, no período de 1 de janeiro de 2018 a 3 de maio de 2021, tendo por objetivo apurar irregularidades.

A auditoria sugeriu a implementação de melhorias relativas ao serviço da contabilidade no exercício de 2022. Nesse sentido, a contabilidade considerou o registo do inventário e do respetivo custo das matérias-primas consumidas.

Em relação ao registo dos documentos relevantes dos clientes, foi dada continuação ao trabalho desenvolvido no exercício de 2021, a integração do SAF-T da faturação. Com este procedimento foi conseguido a individualização dos saldos dos mesmos.

Finalmente, os nossos agradecimentos, a todos os colaboradores.

2 – Aplicação de Resultados

O Resultado Líquido

O Resultado Líquido do Exercício em 2023 foi de 86 487,99 € apresentando um valor superior ao do Exercício de 2022 (O Resultado Líquido do Exercício de 2022 foi de 85.323,88 €).

Apuramento do Resultado Líquido		2023
Proveitos		1 774 761,15 €
Custos		-1 687 024,32 €
Resultado Antes de Impostos		87 736,83 €
IRC		-1 248,84 €
Resultado Líquido do Exercício		86 487,99 €

O Saldo do Resultado Líquido do Exercício, positivo, e no valor de **86 487,99 €** a Direção tem a honra de propor que seja dada a seguinte aplicação:

Reserva Legal	4 324,40€
Fundo de Reabilitação e Reserva	82 163,59 €

3 - Relatório de Contas

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "C.M.", "J.P.", "D. Sub", and "U.P."

Balanço

Demonstração de Resultados por Natureza

Demonstração de Resultados por Funções

Demonstração de Fluxos de Caixa

Anexo às Contas

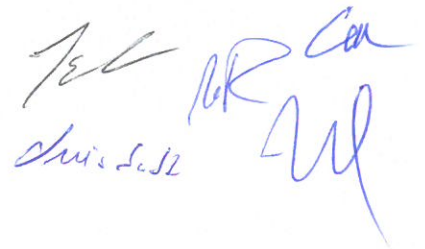
Handwritten signatures and initials in blue ink.

Balanço

Entidade: ABPRSA

BALANÇO INDIVIDUAL EM dezembro DE 2023

RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		DEZEMBRO 2023	DEZEMBRO 2022
ATIVO		0,00	0,00
Ativo não corrente		0,00	0,00
Ativos fixos tangíveis	6	201 963,37	71 845,93
Propriedades de investimento		0,00	0,00
Goodwill		0,00	0,00
Ativos intangíveis	7	3 316,65	3 790,52
Ativos biológicos		0,00	0,00
Participações financeiras - método da equivalência patrimonial	9.1.a)	500,00	500,00
Outros investimentos financeiros		3 616,59	3 283,99
Créditos a receber		-440 159,31	-418 477,70
Ativos por impostos diferidos		0,00	0,00
		-230 762,70	-339 057,26
Ativo corrente		0,00	0,00
Inventários	9.1.b)	458 855,41	441 345,16
Ativos biológicos		0,00	0,00
Clientes	9.1.c)	2 171 442,30	2 290 080,06
Estado e outros entes públicos	9.1.d)	101 452,36	15 918,32
Capital subscrito e não realizado		0,00	0,00
Outros créditos a receber	9.1.g)	31 897,67	31 792,06
Diferimentos	9.1.e)	5 768,20	11 386,41
Ativos financeiros detidos para negociação		0,00	0,00
Outros ativos financeiros		0,00	0,00
Ativos não correntes detidos para venda		0,00	0,00
Caixa e depósitos bancários	4	6 147 481,52	6 070 194,65
		8 916 897,46	8 860 716,66
Total do ativo		8 686 134,76	8 521 659,40



CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		0,00	0,00
Capital próprio		0,00	0,00
Capital subscrito		0,00	0,00
Ações (quotas) próprias		0,00	0,00
Outros instrumentos de capital próprio		0,00	0,00
Prémios de emissão		0,00	0,00
Reservas legais		532 807,76	528 541,57
Outras reservas	9.1.h)	2 732 716,68	2 651 658,99
Resultados transitados	9.1.i)	1 948 632,07	1 948 632,07
Excedentes de revalorização		0,00	0,00
Ajustamentos / outras variações no capital próprio	9.1.k)	0,00	0,00
		5 214 156,51	5 128 832,63
Resultado líquido do período		86 487,99	85 323,88
Interesses que não controlam		0,00	0,00
Total do capital próprio		5 300 644,50	5 214 156,51
Passivo		0,00	0,00
Passivo não corrente		0,00	0,00
Provisões	9.2.d)	3 036 791,01	3 091 791,01
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Responsabilidades por benefícios pós-emprego		0,00	0,00
Estado e outros entes públicos		0,00	0,00
Passivos por impostos diferidos		0,00	0,00
Outras dívidas a pagar	9.1.g)	0,00	0,00
		3 036 791,01	3 091 791,01
Passivo corrente		0,00	0,00
Fornecedores	9.1.f)	30 434,72	19 818,91
Adiantamentos de clientes		0,00	0,00
Estado e outros entes públicos	9.1.d)	15 266,28	11 399,90
Financiamentos obtidos		0,00	0,00
Outras dívidas a pagar	9.1.g)	302 998,25	184 493,07
Diferimentos		0,00	0,00
Passivos financeiros detidos para negociação		0,00	0,00
Outros passivos financeiros		0,00	0,00
Passivos não correntes detidas para venda		0,00	0,00
		348 699,25	215 711,88
Total do passivo		3 385 490,26	3 307 502,89
Total do capital próprio e do passivo		8 686 134,76	8 521 659,40

Handwritten signatures and initials in blue ink.

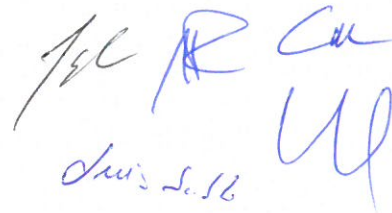
Demonstração de Resultados por Natureza

Entidade: ABPRSA

DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

PERÍODO FINDO EM dezembro DE 2023

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		DEZEMBRO 2023	DEZEMBRO 2022
Vendas e serviços prestados	8	1 568 715,62	1 611 834,09
Subsídios à exploração	8	0,00	0,00
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos		0,00	0,00
Variação nos inventários da produção		0,00	0,00
Trabalhos para a própria entidade		0,00	0,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	9.2.a)	-145 223,89	-100 063,85
Fornecimentos e serviços externos	9.2.b)	-634 779,96	-360 903,34
Gastos com o pessoal	9.2.c)	-465 323,85	-384 316,80
Imparidade de inventários (perdas/reversões)		0,00	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	9.2.d)	-21 681,61	-351 636,35
Provisões (aumentos/reduções)	9.2.d)	-166 995,62	-300 000,00
Imparidade de ativos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)		0,00	0,00
Aumentos/reduções de justo valor		0,00	0,00
Outros rendimentos	8 e 9.2.f) 9.2.e) e g)	128 041,15	142 003,91
Outros gastos		-142 733,35	-144 416,29
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		120 018,49	112 501,37
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	6 e 7	-32 281,66	-26 135,40
Imparidade de ativos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)		0,00	0,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		87 736,83	86 365,97
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00
Juros e gastos similares suportados		0,00	0,00
Resultado antes de impostos		87 736,83	86 365,97
Imposto sobre o rendimento do período	9.1.j)	-1 248,84	-1 042,09
Resultado líquido do período		86 487,99	85 323,88


 J. C. R. C. M.
 2023.12.16

Demonstração de Resultados por Funções

Entidade: ABPRSA

DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DOS RESULTADOS POR FUNÇÕES
 PERÍODO FINDO EM dezembro DE 2023

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		DEZEMBRO 2023	DEZEMBRO 2022
Vendas e serviços prestados	8	1 568 715,62	1 611 834,09
Custo das vendas e dos serviços prestados		-145 223,89	-100 063,85
Resultado Bruto		1 423 491,73	1 511 770,24
Outros rendimentos	8 e 9.2.f)	128 041,15	142 003,91
Gastos de distribuição			
Gastos administrativos		-634 779,96	-360 903,34
Gastos de investigação e desenvolvimento		-465 323,85	-384 316,80
Provisões/imparidades	9.2.d)	-188 677,23	-651 636,35
Outros gastos	9.2.e)	-32 281,66	-26 135,40
Subsídios à exploração		0,00	0,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		230 470,18	230 782,26
Gastos de financiamentos (líquidos)		-142 733,35	-144 416,29
Resultados antes impostos		87 736,83	86 365,97
Imposto sobre o rendimento do período		-1 248,84	-1 042,09
Resultado líquido do período		86 487,99	85 323,88

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Demonstração de Fluxos de Caixa

Entidade: ABPRSA
 DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DE FLUXOS DE CAIXA
 PERÍODO FINDO EM dezembro DE 2023

RUBRICAS	NOTAS	PERIODOS	
		DEZEMBRO 2023	DEZEMBRO 2022
Fluxos de caixa das actividades operacionais			
Recebimentos de clientes		1 917 551,07	1 371 400,07
Pagamentos a fornecedores		752 808,27	604 850,15
Pagamentos ao pessoal		484 863,90	384 563,95
Caixa gerada pelas operações		679 878,90	381 985,97
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		47,89	1 016,66
Outros recebimentos/pagamentos		83 431,18	(3 535,09)
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		763 357,97	377 434,22
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis		578 496,24	5 491,68
Activos intangíveis		3 316,65	
Investimentos financeiros		4 116,59	3 283,99
Outros activos			
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis			243,90
Activos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros activos			
Subsídios ao investimento			
Juros e rendimentos similares		1072,86	2 172,42
Dividendos			
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		(584 856,62)	(6 359,35)

Luís L. L. *R. C. M.*
J. P. *M. P.*

Fluxos de caixa das actividades de financiamento		
Recebimentos provenientes de:		
<i>Financiamentos obtidos</i>		
<i>Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio</i>		
<i>Cobertura de prejuízos</i>		
<i>Doações</i>		
<i>Outras operações de financiamento</i>		
Pagamentos respeitantes a:		
<i>Financiamentos obtidos</i>		
<i>Juros e gastos similares</i>		
<i>Dividendos</i>		
<i>Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio</i>		
<i>Outras operações de financiamento</i>		
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)	178 501,35	371 074,87
Efeito das diferenças de câmbio		
Caixa e seus equivalentes no início do período	6 070 194,65	5 652 643,70
Caixa e seus equivalentes no fim do período	6 147 481,52	6 070 194,65

Handwritten signatures in blue ink:
- A signature on the left, possibly "Michele".
- A large signature in the center, possibly "M. Ch".
- A signature on the right, possibly "J. C".
- A small signature at the top right, possibly "R".

Anexo às Contas

1. Identificação da Entidade

A Associação de Beneficiários do Plano de Rega do Sotavento Algarvio, adiante por ABPRSA, constituída sob a forma de Associação estatutos publicados no Diário da República n.º 30 5-2-1993, Série II, Portaria n.º 44/93 com sede em Rua Eng.º João Bruno da Rocha Prado n.º 3 em Tavira. Tem como atividade serviços relacionados com a agricultura.

Está inscrita na Conservatória de Registo Comercial de Tavira sob o nº 502936010 que é também o seu NIPC.

É uma associação sem fins lucrativos tutelada pelo Ministério da Agricultura.

2. Referencial Contabilístico de Preparação das Demonstrações Financeiras

Em 2023 as Demonstrações Financeiras foram elaboradas no pressuposto da continuidade das operações a partir dos registos contabilísticos da Entidade e de acordo com a Norma Contabilística e de Relato Financeiro para as Entidades do Sector Não Lucrativo (NCRF-ESNL) aprovado pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011 de 9 de março. No Anexo II do referido Decreto, refere que o Sistema de Normalização Contabilística para Entidades do Sector Não Lucrativos é composto por:

- Bases para a Apresentação das Demonstrações Financeiras (BADF);
- Modelos de Demonstrações Financeiras (MDF) – Portaria n.º 105/2011 de 14 de março;
- Código de Contas (CC) – Portaria n.º 106/2011 de 14 de março;
- NCRF-ESNL – Aviso n.º 6726-B/2011 de 14 de março; e
- Normas Interpretativas (NI).

Chiz S. H.
J. L.
N. C. M.
M. J.

A adoção da NCRF-ESNL ocorreu pela primeira vez em 2012, pelo que à data da transição do referencial contabilístico anterior (Plano de Contas das Associações) para este normativo é 1 de janeiro de 2011.

Assim, a Entidade preparou o Balanço de abertura de 1 de janeiro de 2012 aplicando as disposições previstas na NCRF-ESNL.

As Demonstrações Financeiras de 2023 que foram preparadas e aprovadas, de acordo com o referencial contabilístico em vigor utilizando os modelos documentais aplicáveis às ESNL, como disposto na Portaria n.º 220/2015, de 24 de julho.

As demonstrações financeiras foram elaboradas com período de reporte coincidente com o ano civil, no pressuposto da continuidade de operações e no regime de acréscimo, utilizando as NCRF (normas de contabilidade e relato financeiro) das ESNL, designadamente o balanço, a demonstração de resultados por natureza e por funções, a demonstração dos fluxos de caixa e o anexo.

A ABPRSA tem os seguintes valores em 2023

Total do Ativo é no valor de 8.686.128,52 euros

Número médio de empregados é de 11

Proveitos de 1.774.761,15 euros

3. Principais políticas contabilísticas

Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras

a) Ativos fixos tangíveis

Os ativos fixos tangíveis adquiridos até 1 de janeiro de 2012 encontram-se registados ao seu custo considerado, ao qual corresponde ao custo de aquisição ou ao custo de aquisição reavaliado de acordo com os princípios geralmente aceites em Portugal até àquela data, deduzido de depreciações acumuladas.

Os ativos fixos tangíveis adquiridos após aquela data encontram-se registados ao seu custo de aquisição deduzido de depreciações acumuladas.

André Sobbe

ca
fc
AD

As depreciações são calculadas, quando o ativo estiver disponível, pelo método da linha reta de uma forma consistente de período a período, numa base de duodécimos e de acordo com as seguintes vidas úteis estimadas:

	Anos
Edifícios e outras Construções	10/20/50
Equipamento Básico	4/7/8/20
Equipamento de Transporte	4
Equipamento Administrativo	3/4/5/8

b) Ativos intangíveis

Os ativos intangíveis, que compreendem unicamente direitos de concessão, encontram-se registados ao custo de aquisição.

c) Investimentos financeiros

Os investimentos financeiros encontram-se registados ao custo de aquisição.

d) Instrumentos financeiros

▪ Dívidas a terceiros

As dívidas a fornecedores ou a outros terceiros que não vencem juros são registados ao custo. O seu desreconhecimento só ocorre quando cessam as obrigações decorrentes dos contratos, através da liquidação, cancelamento ou expiração.

▪ Caixa e depósitos bancários

Os montantes incluídos em “Caixa e depósitos bancários” correspondem aos valores de caixa, de depósitos à ordem, depósitos a prazo e a outros depósitos bancários que sejam mobilizáveis sem risco significativo de alteração de valor. Como todos os depósitos tem vencimentos inferiores a um ano são reconhecidos no ativo corrente.

e) Dívidas de terceiros

As dívidas de terceiros são registadas ao custo e apresentadas no balanço, deduzidas de eventuais perdas por imparidade, de forma a refletir o seu valor realizável.

João Salvo
IR em
UF

f) Rédito

Os réditos: vendas, prestação de serviços, rendimentos suplementares e juros, decorrentes da atividade ordinária, são reconhecidos pelo justo valor, entendendo-se como tal o que foi fixado entre as duas partes contratantes numa base de independência.

O justo valor referente a vendas, prestação de serviços e rendimentos suplementares reflete eventuais descontos e não inclui quaisquer impostos liquidados nas faturas. Os juros são reconhecidos utilizando o método do juro efetivo.

g) Imposto sobre o rendimento do período

Sendo a ABPRSA uma associação sem fins lucrativos, só é tributada pelo valor dos juros recebidos do depósito a prazo.

A taxa de IRC para o exercício de 2023 é de 21%.

4. Fluxos de Caixa

A desagregação dos valores de caixa e depósitos bancários é a seguinte:

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	394,23 €	229,58 €
Depósitos à ordem e Caixa	90 087,29 €	462 831,34 €
Depósitos a prazo	6 057 000,00 €	5 607 133,73 €
Total	6 147 481,52 €	6 070 194,65 €

Os fluxos de caixa são idênticos aos dos exercícios anteriores.

5. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

Em resultado das sugestões da auditoria, houve mudanças de políticas contabilísticas e os erros contabilísticos detetados em relação a períodos anteriores foram corrigidos em resultados transitados.

duis 6.16

MCM
JSC

6. Ativos fixos tangíveis

As bases de mensuração, o método de depreciação usado, bem como as vidas úteis e as respetivas taxas de depreciação usadas dos ativos fixos tangíveis estão definidas no ponto 3.a).

Ativos Fixos Tangíveis

31 de dezembro de 2022

	Saldo em 01-Jan-2022	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-2022
Custo						
Equipamento básico	269 417,00 €	13 228,46 €	- 11 276,50 €			271 368,96 €
Equipamento de transporte	93 183,19 €					93 183,19 €
Equipamento administrativo	105 566,40 €	1 239,72 €				106 806,12 €
Outros Ativos fixos tangíveis	64 120,42 €	2 300,00 €				66 420,42 €
Total	532 287,01 €	16 768,18 €				549 055,19 €
Depreciações acumuladas						
Equipamento básico	- 227 093,99 €	- 11 254,60 €	12 077,19 €			- 226 271,40 €
Equipamento de transporte	- 71 250,95 €	- 6 748,39 €				- 77 999,34 €
Equipamento administrativo	- 92 930,45 €	- 5 551,19 €				- 98 481,64 €
Outros Ativos fixos tangíveis	- 62 739,51 €	- 440,87 €				- 63 180,38 €
Total	- 454 014,90 €	- 23 995,05 €				- 465 932,76 €

31 de dezembro de 2023

	Saldo em 01-Jan-2023	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-2023
Custo						
Equipamento básico	271 368,96 €	137 074,29				408 443,25
Equipamento de transporte	93 183,19 €					93 183,19
Equipamento administrativo	106 806,12 €	13 214,74				120 020,86
Outros Ativos fixos tangíveis	66 420,42 €	7 715,64				74 136,06
Total	549 055,19 €	158 004,67				
Depreciações acumuladas						
Equipamento básico	- 226 271,40 €	-15 323,61				-241 595,01
Equipamento de transporte	- 77 999,34 €	-6 748,36				84 747,70
Equipamento administrativo	- 98 481,64 €	-4 738,21				103 219,85
Outros Ativos fixos tangíveis	- 63 180,38 €	-1 077,05				64 257,43
Total	- 465 932,76 €	-27 887,23				493 819,99

Handwritten signatures and initials:
 Luis L.H.
 J.C.
 M.P.
 R.C.M.

7. Ativos intangíveis

As bases de mensuração usadas nos Ativos intangíveis estão definidas no ponto 3.b).

Ativos Fixos Intangíveis

31 de dezembro de 2022

	Saldo em 01-Jan-2022	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-2022
Custo						
Projetos de Desenvolvimento	1 866 192,42 €		- €	- €	- €	1 866 192,42 €
Programas de Computador	83 974,79 €		- €	- €	- €	83 974,79 €
Outros Ativos intangíveis	- €		- €	- €	- €	- €
Total	1 950 167,21 €		- €	- €	- €	1 950 167,21 €
Depreciações acumuladas						
Projetos de Desenvolvimento	- 1 866 192,40 €		- €	- €	- €	- 1 866 192,40 €
Programas de Computador	- 78 043,94 €	-2 140,35 €	- €	- €	- €	- 80 184,29 €
Outros Ativos intangíveis	- €		- €	- €	- €	- €
Total	- 1 944 236,34 €	-2 140,35 €	- €	- €	- €	- 1 946 376,69 €

31 de dezembro de 2023

	Saldo em 01-Jan-2023	Aquisições / Dotações	Abates	Transferências	Revalorizações	Saldo em 31-Dez-2023
Custo						
Projetos de Desenvolvimento	1 866 192,42 €					1 866 192,42 €
Programas de Computador	83 974,79 €	1 968,00 €				85 942,79 €
Outros Ativos intangíveis	- €					- €
Total	1 950 167,21 €					1 952 135,21 €
Depreciações acumuladas						
Projetos de Desenvolvimento	- 1 866 192,40 €					- 1 866 192,40 €
Programas de Computador	- 80 184,29 €	-2 441,86 €				- 82 626,15 €
Outros Ativos intangíveis	- €					- €
Total	- 1 946 376,69 €					- 1 948 818,56 €

Handwritten signatures and initials in blue ink.

8. Réditos

A base de mensuração está descrita no ponto 3.f).

As prestações de serviços foram feitas no mercado interno e decorreram na atividade única da ABPRSA

Esta rubrica foi influenciada pela faturação efetuada no final do exercício de 2023.

A quantia de cada categoria significativa de rédito reconhecida durante o período é a seguinte:

	31/12/2023	31/12/2022
Taxa de Conservação	267 649,82 €	267 173,89 €
Taxa de Exploração	1 148 978,88 €	1 101 441,86 €
Tx. Expl. e Cons.p/ atividades não Agrícola	135 730,08 €	223 470,28 €
Tx. Prestação Serviços de ligação	13 023,00 €	12 153,00 €
Quotas dos Associados	780,02 €	5 068,34 €
Construção e reparação na rede	2 553,82 €	2 526,72 €
Reversões	78 004,38 €	
Outros Rendimentos	126 968,29 €	139 831,49 €
Juros	1 072,86 €	2 172,42 €
Total	1 774 761,15 €	1 753 838,00 €

Luís L. M.
RCA
MJ

9. Outras informações relevantes

9.1. Referentes ao Balanço

a) Investimentos financeiros

Tem uma participação no valor de 500€. Esta refere-se à participação no Centro de Citricultura de Silves.

	31/12/2023	31/12/2022
Participação Capital	500,00 €	500,00 €
Fundos de Compensação	3 616,59 €	3 283,99 €
Total	4 116,59 €	3 783,99 €

Em 2023, deu-se início ao pagamento ao Fundo de Compensação do Trabalho e Fundo de Garantia de Compensação do Trabalho.

b) Inventários

A ABPRSA contabiliza nesta rubrica contabilística o inventário disponível em armazém à data de 31 de dezembro 2023.

	31/12/2023	31/12/2022
Inventário	458 855,41 €	441 345,16 €
Total	458 855,41 €	441 345,16 €

Foi decidido para o exercício de 2022, após a auditoria, contabilizar compras de reparação de condutas em inventário (Matéria-Prima) para posterior serem consumidas. Anteriormente estas compras eram logo registadas a uma rubrica de despesas de reparação. Valor foi corrigido em resultados transitados. Em 2023 continuamos a contabilizar as compras em Matérias-Primas.

chic6-bb

cm
pc
MF

c) Clientes

A conta clientes tem as seguintes componentes:

	31/12/2023	31/12/2022
Clientes de conta corrente	2 171 442,30 €	2 290 080,06 €
Imparidades	-440 159,31 €	- 418 477,70 €
Total	1 731 282,99 €	1 871 602,36 €

A contabilização da Conta de Clientes teve uma alteração significativa em 2022. Iniciou-se a integração das vendas pelo ficheiro Saf-t do programa de faturação.

Com esta modalidade é lançado a conta Cliente individualizada por número de contribuinte do Titular as faturas e os recibos emitidos. Anteriormente esta conta era lançada numa conta “Clientes Diversos” através de listagens. O saldo da conta cliente é a soma de todos os valores pendentes de todos os titulares em 31.12.2023 contando também com os valores recebidos no final do ano, em que o recibo só foi emitido em 2023. Em 2023 ainda foram alvos de correção o valor de 58.148,29€ diferença entre o Balancete (opção obtida recentemente do programa) e contas corrente individuais dos nomes dos titulares em nosso poder.

As imparidades totalizam o valor de 418.477,70 € (correspondendo ao valor das dívidas em mora), 248.948,39€ estão em cobrança coerciva na Autoridade Tributaria, 64.755,31€ têm um acordo de pagamento e o restante 104.774,00€ corresponde aos processos de recuperação de dívida em curso.

d) Estado e outros entes públicos

O Estado tem as seguintes componentes:

▪ **No ativo**

	31/12/2023	31/12/2022
Imposto sobre o Valor acrescentado	101 404,47 €	15 587,37 €
Imposto sobre o Rendimento de Capitais	47,89 €	330,95 €
Total Ativo	101 452,36 €	15 918,32 €

Luís Lúcia *RCA*
JL *UY*

Estas verbas dizem respeito ao valor do crédito do IVA e das retenções efetuadas pelo banco referente ao depósito a prazo.

▪ **No passivo**

	31/12/2023	31/12/2022
Imposto sobre o Valor acrescentado		
Imposto sobre o Rendimento Singular e Coletivo	6 624,97 €	4 616,19 €
Contribuição para a Segurança Social	8 641,31 €	5 741,62 €
Total Passivo	15 266,28 €	10 357,81 €

Estas verbas são valores apurados no mês de dezembro das retenções dos trabalhadores dependentes e independentes bem como o valor de 1.042,09€ referente ao imposto sobre o rendimento do período como podem verificar na rúbrica 9.1.j).

e) Diferimentos

Encontra-se registado nesta conta contabilística os valores pagos a seguradoras referentes ao período de 2023.

	31/12/2023	31/12/2022
Diferimentos	5 768,20 €	11 386,41 €
Total	5 768,20 €	11 386,41 €

f) Fornecedores

As dívidas aos fornecedores referem-se à faturação de novembro e dezembro que foi paga em janeiro e fevereiro de 2023.

	31/12/2023	31/12/2022
Conta Corrente de Fornecedores	30 434,72 €	19 818,91 €
Total	30 434,72 €	19 818,91 €

Chris Salto

AD

AL

R. C.

g) Outras contas a receber e a pagar

	31/12/2023	31/12/2022
Outras Créditos a receber	31 897,67 €	31 792,06 €
Outras dívidas a pagar	302 998,25 €	184 493,07 €
Total	334 895,92 €	184 493,07 €

A componente de Outras dívidas a pagar refere-se na sua maioria aos acréscimos de gastos como os subsídios de Férias e gozo a Férias qual o valor é referente ao trabalho efetuado em 2023, mas cujo valor é só pago em 2023, bem como a Taxa de Recurso Hídrico que será só pago em 2023.

A componente de Outras créditos a receber refere-se a custo com o pessoal pago e posteriormente anulado em 2022, que não foi recebido a sua devolução em 2023 esperamos de receber em 2023.

h) Outras Reservas

As componentes das Reservas e do Resultado Líquido do Exercício anterior são as seguintes:

Outras Reservas 2022

Descrição	Saldo em 01-Jan-2022	Aumentos	Diminuições	Saldo em 31-Dez-2022
Reservas livres	552 070,24 €		- €	552 070,24 €
Fundo de Reabilitação e Reserva	1 649 588,75 €	450 000,00 €		2 099 588,75 €
Total	2 201 658,99 €	450 000,00 €	- €	2 651 658,99 €

Outras Reservas 2023

Descrição	Saldo em 01-Jan-2023	Aumentos	Diminuições	Saldo em 31-Dez-2023
Reservas livres	552 070,24 €			552 070,24 €
Fundo de Reabilitação e Reserva	2 099 588,75 €	81 057,69 €		2 180 646,44 €
Total	2 651 658,99 €	81 057,69 €		2 732 716,68 €

Handwritten signatures and initials in blue ink.

i) Resultados Transitados e Reservas legais

Nesta rubrica registam-se os resultados Transitados e reservas Legais desde 2008

Resultados 2022

Descrição	Saldo em 01-Jan-2022	Aumentos	Diminuições	Saldo em 31-Dez-2022
Resultados do Exercício de 2021	673 831,12 €		- 673 831,12 €	- €
Reservas legais	494 850,01 €	33 691,56 €		528 541,57 €
Resultados Transitados	1 359 143,88 €	589 488,19 €		1 948 632,07 €

Resultados 2023

Descrição	Saldo em 01-Jan-2023	Aumentos	Diminuições	Saldo em 31-Dez-2023
Resultados do Exercício de 2022	- €	85 323,88	-85 323,88	- €
Reservas legais	528 541,57 €			528 541,57 €
Resultados Transitados	1 948 632,07 €			1 948 632,07 €

Em 2023 foram corrigidos na conta resultados transitados, conforme indicação da auditoria, os valores correspondentes ao inventário que tinham sido considerados gastos dos exercícios em anos anteriores, bem como o desreconhecimento de depreciações de ativos que constam na listagem de inventários.

Foram também transferidos para esta conta o valor da diferença entre o Balancete (opção obtida recentemente do programa) e contas corrente individuais dos clientes conforme indicado na respetiva rúbrica.

j) Impostos sobre o Rendimento no Período

As componentes do Imposto sobre o Rendimento são as seguintes:

Imposto sobre o Rendimento

Descrição	2023	2022
IRC Retido dos Capitais		
IRC sobre juros e outros rendimentos	761,60 €	456,21 €
Tributação Autónoma	487,24 €	585,88 €
Total	1 248,84 €	1 042,09 €

duo 5-42

[Handwritten signatures]

k) Resultado do Exercício

As componentes do Resultado do Exercício:

Resultado do Exercício

Descrição	2023	2022
Resultado Antes de Impostos repartidos		
Resultado do Exercício - Isento de IRC	84 110,15€	84 193,55 €
Resultado do Exercício - Sujeito a IRC	3 626,68 €	2 172,42 €
Soma	87 736,83 €	86 365,97 €
IRC Retido dos Capitais		
IRC sobre juros e outros rendimentos	-761,60 €	- 456,21 €
Tributação Autónoma	-487,24 €	- 585,88 €
Soma	86 487,99 €	85 323,88 €

9.2. Referentes às Demonstrações de Resultados

a) Custo das matérias primas consumidas

Foi decidido para o exercício de 2023 contabilizar compras de reparação de condutas em inventário (Matéria-Prima) para posterior serem consumidas. Anteriormente estas compras eram logo levadas a uma rubrica de despesas de reparação. Assim foi refletido como saldo inicial os valores que constavam no programa de faturação em 01.01.2023, dados que vão ser considerados para poder apurar o custo das Matérias primas consumidas.

Custo das Matérias primas	31/12/2023	31/12/2022
Inventário em 01/01/2023	441 345,16 €	340 795,36 €
Compras Matérias Primas	162 734,14 €	200 613,65 €
Inventário em 31/12/2023	458 855,41 €	441 345,16 €
Total	145 223,89 €	100 063,85 €


 CM


 2023.56

b) Fornecimentos e serviços externos

As componentes deste gasto são as seguintes:

	31/12/2023	31/12/2022
Trabalhos especializados	54 624,90 €	64 883,80 €
Publicidade e propaganda		
Vigilância e Segurança	2 598,75 €	1 105,68 €
Honorários	19 116,81 €	30 420,00 €
Conservação, Reparação e Ferramentas	12 461,21 €	10 325,10 €
Serviços de Máquina, Transporte, ...	73 307,50 €	33 045,00 €
Material de escritório	6 600,58 €	3 757,96 €
Eletricidade	138 739,22 €	152 368,11 €
Combustíveis	11 934,09 €	10 969,05 €
Água	234 009,77 €	1 108,53 €
Deslocações	2 743,13 €	594,35 €
Comunicação	35 723,68 €	27 257,00 €
Seguros	8 317,09 €	8 209,47 €
Despesas de representação	3 341,06 €	145,67 €
Outros serviços	31 262,17 €	16 713,62 €
Total	634 779,96 €	360 903,34 €

Houve uma diminuição significativa no material para reparação das condutas pela razão que estes gastos serem contabilizados como matérias primas e quando consumidas ficarem registadas em custo das matérias primas consumidas.

c) Gastos com pessoal

Os gastos com pessoal têm como base um número médio de 9 trabalhadores em 2023.

	31/12/2023	31/12/2022
Remunerações dos órgãos sociais	37 392,00 €	
Remunerações ao pessoal	317 449,65 €	283 909,16 €
Encargos sociais dos órgãos sociais	8 453,54 €	
Encargos sociais com o pessoal	66 980,34 €	60 467,71 €
Seguro de acidentes no trabalho	8 248,85 €	19 440,45 €
Outros gastos	26 799,47 €	20 499,48 €
Total	465 323,85 €	384 316,80 €



 2023-03-30

d) Imparidades / Provisões / Reversões

No exercício de 2023 foram contabilizadas imparidades/provisões no custo do exercício.

Foram contabilizadas reversões referente ao custo da água. O valor provisionado foi superior às despesas efetivas.

Imparidades do Exercício	31/12/2023	31/12/2022
Perdas por Imparidade - Clientes	21 681,61 €	351 636,35 €
Total	21 681,61 €	351 636,35 €

Reversões	31/12/2023	31/12/2022
Perdas por Imparidade - Clientes	- €	- €
Provisões para Depreciação de Conduas	- €	- €
Provisões para o Fundo de Reabilitação	- €	- €
Provisões para o Custo da Água	78 004,38 €	- €
Total	78 004,38 €	- €

Provisões do Exercício	31/12/2023	31/12/2022
Provisões para Depreciação de Conduas	- €	- €
Provisões para o Fundo de Reabilitação	245 000,00 €	- €
Provisões para o Custo da Água	- €	300 000,00 €
Total	245 000,00 €	300 000,00 €

Provisões Acumuladas	31/12/2023	31/12/2022
Provisões para Depreciação de Conduas	1 216 791,01 €	1 216 791,01 €
Provisões para o Fundo de Reabilitação	505 000,00 €	260 000,00 €
Provisões para o Custo da Água	1 315 000,00 €	1 615 000,00 €
Total	3 036 791,01 €	3 091 791,01 €

Luís L. B.
J. L.
R. Cal.
Uy

e) Outros gastos perdas

As componentes mais significativas deste item são:

	31/12/2023	31/12/2022
Impostos	253,85 €	307,69 €
Outros gastos e perdas	11 544,36 €	3 827,74 €
Quotizações	6 480,00 €	6 480,00 €
Taxas de Recursos Hídricos	124 455,14 €	133 145,86 €
Total	142 733,35 €	143 761,29 €

f) Juros e rendimentos similares obtidos

As únicas componentes desta rubrica são os juros obtidos do depósito a prazo e dos juros de compensação dos clientes em dívida com processo na AT.

	31/12/2023	31/12/2022
Juros	191,51 €	1 372,42 €
Outros	881,35 €	800,00 €
Total	1 072,86 €	2 172,42 €

g) Juros e gastos similares suportados

A única componente desta rubrica são os juros de mora.

	31/12/2023	31/12/2022
Juros de descobertos de conta à ordem	- €	- €
Outros	- €	655,00 €
Total	- €	655,00 €

Tavira, 15 de março de 2024.

A Direção

José Macário Correia

Luis Sabbo

Natália Rua

João Bento Inácio

Carlos Humberto Lopes

O Técnico Oficial de Contas:

Severina Gonçalves Romão Lobo

CC n° 94279