

APL – ADMINISTRAÇÃO DO PORTO DE LISBOA, S.A.

RELATÓRIO DO REVISOR OFICIAL DE CONTAS

RELATIVO AO 2º TRIMESTRE DE 2022

1. INTRODUÇÃO

De acordo com o disposto no n.º 2 do artigo 13.º dos Estatutos da APL – Administração do Porto de Lisboa, S.A., aprovados pelo Decreto-Lei n.º 336/98, de 3 de novembro e alterados pelos Decreto-Lei n.º 334/2001, de 24 de dezembro, Decreto-Lei n.º 46/2002, de 2 de março e Decreto-Lei n.º 15/2016, de 9 de março cumpre ao respetivo Conselho Fiscal elaborar e enviar trimestralmente aos respetivos órgãos tutelares “*um relatório sucinto em que se refiram os controlos efetuados, as anomalias detetadas e os principais desvios em relação às previsões*”.

Por solicitação expressa dos membros do Conselho Fiscal, procedemos a uma análise sucinta da informação constante do documento “Relatório trimestral de Execução Orçamental – janeiro a junho de 2022” preparado pelo Conselho de Administração.

Contudo, e dado que o relatório trimestral de responsabilidade do Conselho de Administração relativo ao 2.º trimestre de 2022 apenas nos foi disponibilizado no passado dia 11 de outubro, só a partir desta data foram criadas as condições para que possamos emitir o presente relatório relativo a este período. Por esta razão, e dado o período de tempo já decorrido, o mesmo terá uma natureza mais sucinta do que habitualmente sucede.

2. ATIVIDADE DESENVOLVIDA

Não obstante o acima referido, no trimestre em apreciação concluímos os trabalhos de auditoria com vista à Certificação Legal das Contas do ano de 2021, tendo ainda desenvolvido, designadamente, as seguintes tarefas:

- a) Acompanhamento da gestão da APL, designadamente através da realização de contactos regulares com o seu Conselho de Administração, bem como com a responsável pela Direção Financeira;
- b) Na sequência da análise da informação de natureza contabilística, elaborada pelos Serviços da Empresa, solicitámos e obtivemos os esclarecimentos que considerámos relevantes;
- c) Respondemos às solicitações e pedidos de esclarecimento que nos foram formulados pelos Serviços da APL, no âmbito da nossa área de conhecimentos;

Em nossa opinião, o trabalho desenvolvido deu resposta às exigências contempladas, relativamente às responsabilidades e competências do Revisor Oficial de Contas.

3. EVOLUÇÃO DA SITUAÇÃO ECONÓMICA E FINANCEIRA

O Balanço reportado a 30JUN2022, bem como a respetiva evolução face a 31MAR2022¹, consta do **Anexo 1** e foi preparado a partir dos registos contabilísticos da APL.

A Demonstração de Resultados, igualmente elaborada a partir dos registos contabilísticos da APL, reportada a 30JUN2022, consta do **Anexo 2** e engloba os dados relativos ao período homólogo de 2021, bem como a comparação face ao orçamento para o período em análise.

No que respeita à posição financeira da APL, destacamos a situação favorável registada ao nível dos capitais próprios que ascendem a 228.126.329 euros ligeiramente acima (+1,6%) da posição registada no final do primeiro trimestre de 2022, obtida através da redução do passivo total (-3,0%) permitindo compensar assim a ligeira redução ao nível do ativo (-0,04%) conforme se sistematiza:

Rubricas	30.JUN.2022	31.MAR.2022	31.DEZ.2021	VAR JUN22/MAR22	
				Valor	%
Ativo líquido	350 493 574	350 649 627	351 700 584	-156 054	0,0%
Capital próprio	228 126 329	224 506 439	223 273 833	3 619 890	1,6%
Passivo	122 367 245	126 143 188	128 426 751	-3 775 944	-3,0%
Indicadores					
Solvabilidade Total (Capital próprio/Passivo)	1,86	1,78	1,74	0,08	4,7%
Autonomia financeira (Capital próprio/Ativo líquido)	0,65	0,64	0,63	0,01	1,7%
Dependência Financeira (Passivo/Ativo líquido)	0,35	0,36	0,37	-0,01	-3,0%

Destacamos a redução ao nível do passivo no montante de 3.775.944 euros, para a qual foi determinante a diminuição da rubrica de financiamentos obtidos (menos 1.815.070 euros) e da rubrica de Outras contas a pagar e Diferimentos (menos 2.177.728 euros), apesar do ligeiro aumento da dívida ao Estado (mais 319.383 euros). Em termos globais, é de realçar a redução do endividamento que se verificou no trimestre.

No que respeita a uma análise dos principais indicadores financeiros apresentados, globalmente os mesmos corroboram a evolução favorável da posição financeira evidenciada pela estrutura de balanço.

¹ Salienciamos que o Relatório apresentado pela entidade considera o período findo em 31/12/2021 como o comparativo de referência, contudo, para efeitos de apresentação de balanço, consideramos que a comparação deva ocorrer com o fim do trimestre anterior ao de referência.

Os valores considerados no Balanço apresentado pela Entidade no Relatório Trimestral em apreço apresentam alguns desvios face ao Balanço do Relatório e Contas de 2021, salientando ainda que para efeitos de reporte trimestral não procedem à desagregação em corrente e não corrente de algumas rubricas de Balanço. Considerámos assim os valores constantes no Relatório e Contas de 2021 aprovado.

Em termos de resultados, a APL apresenta, no final do semestre em análise um resultado significativamente positivo de 5.327.310 euros, situando-se bastante acima do resultado orçamentado para o período², que ascendia a 1.697.789 o que traduz um desempenho bastante mais favorável do que aquele que se encontrava refletido no PAO.

Esta evolução é igualmente perceptível quando comparado este resultado com o que se verificou no período homólogo de 2021 (+214%), conforme se sistematiza no quadro seguinte:

	Real	Orçamento	Real	VAR Real		VAR Orç	
	30.JUN.2022	30.JUN.2022	30.JUN.2021	Valor	%	Valor	%
Volume de negócios	21 758 747	21 099 967	15 953 064	5 805 683	36,4%	658 780	3,1%
Vendas e serviços prestados	14 337 602	14 179 538	11 369 983	2 967 619	26,1%	158 064	1,1%
Outros rendimentos	7 421 145	6 920 429	4 583 081	2 838 064	61,9%	500 716	7,2%
Fornecimentos e serviços externos	-2 546 988	-3 833 434	-2 485 128	-61 860	2,5%	1 286 447	-33,6%
Gastos com o pessoal	-8 383 850	-9 233 641	-8 614 116	230 266	-2,7%	849 792	-9,2%
Imparidades e provisões (perdas/reversões)	-400 617	-245 000	-601 662	201 045	-33,4%	-155 617	63,5%
Outros rendimentos e ganhos	2 168 015	2 250 352	2 372 658	-204 642	-8,6%	-82 337	-3,7%
Outros gastos e perdas	-904 132	-1 373 015	-628 208	-275 924	43,9%	468 884	-34,1%
EBITDA	11 691 177	8 665 228	5 996 608	5 694 569	95,0%	3 025 948	34,9%
(Gastos) / reversões de depreciação e amortização	-6 067 341	-6 439 648	-6 611 098	543 757	-8,2%	372 307	-5,8%
EBIT	5 623 835	2 225 580	-614 491	6 238 326	-1015,2%	3 398 255	152,7%
Juros e gastos similares suportados	-161 563	-344 838	-294 318	132 755	-45,1%	183 275	-53,1%
Imposto sobre o rendimento do período	-134 963	-182 953	-148 502	13 539	-9,1%	47 990	-26,2%
Resultado Líquido do Período	5 327 310	1 697 789	-1 057 311	6 384 620	-603,9%	3 629 521	213,8%

Muito embora esta evolução francamente favorável face ao período homólogo de 2021 tenha sido muito influenciada pelo impacto da pandemia na atividade desenvolvida no primeiro semestre de 2021, importa ter presente que o resultado líquido apurado no final do primeiro semestre de 2022 supera o que foi registado no período homólogo de 2019 (pré-pandemia), que ascendia a 4.370.167 euros.

O aumento dos rendimentos é generalizado, embora com particular destaque para o aumento registado ao nível do Regulamento de Tarifas (+2.358 milhares de euros), relacionadas principalmente com variações da TUP Navio (+955 milhares de euros) e com a Tarifa de pilotagem (+874 milhares de euros), justificando assim o impacto significativo do comportamento destas rubricas no aumento de 36,4% do volume de negócios da entidade.

Ao nível dos gastos, os aumentos ocorridos tiveram menor expressão, contribuindo assim para a grande melhoria dos resultados apresentados, quer face ao registado no período homólogo, quer face aos valores constantes do PAO.

² Por simplificação considerámos 6 duodécimos do valor anual do orçamento para 2022, ignorando o eventual efeito de qualquer sazonalidade, tendo sido também este critério considerado pelo Conselho de Administração.

Em termos globais, destaca-se o esforço que tem sido desenvolvido pelo Conselho de Administração, no sentido de conciliar o nível de atividade com o orçamento disponível, num contexto de contenção de encargos, sendo certo que a atividade desenvolvida pela APL, pela sua natureza, condicionantes e objetivos, depende essencialmente de fatores externos da conjuntura económica, com particular destaque na movimentação de carga e de passageiros.

4. NOTA FINAL

Finalmente, manifesta-se o nosso agradecimento aos responsáveis da APL com quem contactámos ao longo do nosso trabalho, destacando-se a postura colaborante e pró-ativa do respetivo Conselho de Administração, bem como da responsável pela área financeira.

Lisboa, 14 de outubro de 2022

O REVISOR OFICIAL DE CONTAS

VITOR ALMEIDA & ASSOCIADOS, SROC, LDA.

Representada por:



Vitor Manuel Batista de Almeida

(Inscrito na OROC sob o n.º 691 e na lista de auditores da CMVM sob o n.º 20160331)

ANEXO 1 – Balanço

BALANÇO	30-JUN-22	31-MAR-22	31-DEZ-21	(valores em euros)	
				Var. JUN.22 / MAR.22	
				Valor	%
ATIVO NÃO CORRENTE					
Ativos fixos tangíveis	219 129 582	221 263 590	223 309 611	(2 134 008)	-1,0%
Propriedades de investimento	44 789 985	45 136 374	45 450 869	(346 389)	-0,8%
Ativos intangíveis	57 809 975	58 203 572	58 598 494	(393 597)	-0,7%
Outros ativos Financeiros	10 445	9 758	9 081	686	7,0%
	321 739 986	324 613 293	327 368 055	(2 873 307)	-0,9%
ATIVO CORRENTE					
Clientes	5 611 907	5 124 897	6 493 532	487 010	9,5%
Adiantamentos a fornecedores	3 198	3 199	3 199	(1)	0,0%
Estado e outros entes públicos	1 255 500	1 254 660	1 397 629	840	0,1%
Outras contas a receber	584 039	511 441	2 053 841	72 598	14,2%
Diferimentos	1 908 181	1 855 667	2 154 054	52 514	2,8%
Ativos não correntes detidos para venda	-	-	2 657 597	-	
Caixa e depósitos bancários	19 390 762	17 286 469	12 230 274	2 104 294	12,2%
	28 753 588	26 036 334	24 332 529	2 717 254	10,4%
TOTAL ATIVO	350 493 574	350 649 627	351 700 584	(156 054)	0,0%
CAPITAL PRÓPRIO					
Capital subscrito	60 000 000	60 000 000	60 000 000	-	0,0%
Reservas legais	6 539 834	6 539 834	6 539 834	-	0,0%
Outras reservas	84 508 591	84 508 591	83 574 052	-	0,0%
Resultados transitados	28 947 889	28 947 889	30 614 398	-	0,0%
Outras variações no capital próprio	42 802 706	43 037 424	43 272 140	(234 718)	-0,5%
Resultado líquido do período	5 327 310	1 472 701	(726 592)	3 854 608	261,7%
	228 126 329	224 506 439	223 273 833	3 619 890	1,6%
PASSIVO NÃO CORRENTE					
Provisões	3 634 444	3 634 444	3 634 444	-	0,0%
Financiamentos obtidos	16 485 111	17 576 912	18 371 121	(1 091 801)	-6,2%
Responsabilidades por benefícios pós-emprego	5 652 230	5 750 683	5 848 377	(98 454)	-1,7%
Passivos por impostos diferidos	4 034 369	3 966 888	3 900 967	67 481	1,7%
Outras contas a pagar	9 348 141	9 348 141	9 348 141	-	0,0%
	39 154 294	40 277 068	41 103 051	(1 122 774)	-2,8%
PASSIVO CORRENTE					
Fornecedores	725 879	806 551	929 895	(80 672)	-10,0%
Adiantamentos de clientes	1 516 010	1 506 895	1 428 733	9 115	0,6%
Estado e outros entes públicos	1 459 472	1 140 089	919 691	319 383	28,0%
Acionistas	-	-	800 000	-	
Financiamentos obtidos	18 080 748	18 804 016	19 542 857	(723 268)	-3,8%
Outras contas a pagar	3 524 159	4 555 851	4 530 358	(1 031 693)	-22,6%
Diferimentos	57 906 683	59 052 718	59 172 166	(1 146 035)	-1,9%
	83 212 951	85 866 121	87 323 700	(2 653 170)	-3,1%
TOTAL DO PASSIVO	122 367 245	126 143 188	128 426 751	(3 775 944)	-3,0%
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E DO PASSIVO	350 493 574	350 649 627	351 700 584	(156 054)	0,0%

ANEXO 2 – Demonstração de Resultados

(valores em euros)

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS	Real	Orçamento	Real	Var Orç. JUN.21		Var. Real JUN.22/JUN.21	
	30-JUN-22	30-JUN-22	30-JUN-21	Valor	%	Valor	%
Vendas e serviços prestados	14 337 602	14 179 538	11 369 983	158 064	1,1%	2 967 619	26,1%
Fornecimentos e serviços externos	(2 546 988)	(3 833 434)	(2 485 128)	1 286 447	-33,6%	(61 860)	2,5%
Gastos com o pessoal	(8 383 850)	(9 233 641)	(8 614 116)	849 792	-9,2%	230 266	-2,7%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	(400 617)	(185 000)	(601 662)	(215 617)	116,5%	201 045	-33,4%
Provisões (aumentos/reduções)		(60 000)	-	60 000	-100,0%	-	-
Outros rendimentos e ganhos	9 589 160	9 170 781	6 955 738	418 379	4,6%	2 633 422	37,9%
Outros gastos e perdas	(904 132)	(1 373 015)	(628 208)	468 884	-34,1%	(275 924)	43,9%
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	11 691 177	8 665 228	5 996 608	3 025 948	34,9%	5 694 569	95,0%
(Gastos) / reversões de depreciação e amortização	(6 067 341)	(6 439 648)	(6 611 098)	372 307	-5,8%	543 757	-8,2%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	5 623 835	2 225 580	(614 491)	3 398 255	152,7%	6 238 326	-1015,2%
Juros e gastos similares suportados	(161 563)	(344 838)	(294 318)	183 275	-53,1%	132 755	-45,1%
Resultado antes de impostos	5 462 273	1 880 742	(908 809)	3 581 531	190,4%	6 371 081	-701,0%
Imposto sobre o rendimento do período	(134 963)	(182 953)	(148 502)	47 990	-26,2%	13 539	-9,1%
Resultado líquido do período	5 327 310	1 697 789	(1 057 311)	3 629 521	213,8%	6 384 620	-603,9%

(*) Por simplificação considerámos 6 duodécimos do valor anual do orçamento para 2022, ignorando o eventual efeito de qualquer sazonalidade.