

# Relatório de Execução Trimestral

3º Trimestre de 2023

Aprovado em Conselho de Administração de 13 de dezembro de 2023



# ÍNDICE

ÍNDICE .....	2
ÍNDICE DE QUADROS .....	3
1. ENQUADRAMENTO .....	4
2. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DE 2023 .....	11
3. FACTOS RELEVANTES NO EXERCÍCIO EM CURSO .....	14
4. EXECUÇÃO DE FUNCIONAMENTO .....	21
5. EXECUÇÃO DE INVESTIMENTO .....	23
6. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS .....	25

## Índice de Quadros

Quadro 1 – Orçamento 2023 da MM (Perspetiva Financeira) .....	5
Quadro 2 - Orçamento 2023 da MM (Perspetiva Orçamental).....	9
Quadro 3 - Execução Orçamental da MM 3º Trimestre 2023 (perspetiva financeira) .....	12
Quadro 4 - Execução Orçamental da MM 3º Trimestre 2023 (perspetiva orçamental) .....	13
Quadro 5 - Dívidas da MM em atraso 2023 (3º trimestre) .....	20
Quadro 6 – Execução mensal dos custos de fornecimentos e serviços externos .....	21
Quadro 7 - Execução mensal dos gastos com pessoal .....	21
Quadro 8 – Execução do Investimento por Grande Rúbricas .....	23

# 1. Enquadramento

O orçamento da Metro-Mondego, S.A. [MM] para 2023, na sua primeira versão, foi apreciado na reunião do Conselho de Administração [CA] da MM a 16 de setembro de 2022, tendo sido aprovado em conjunto com o Plano de Atividades e Orçamento [PAO 2023/2025]. Estes documentos foram submetidos na mesma data na plataforma do Sistema de Recolha de Informação Económico-Financeira do Setor Empresarial do Estado [SiRIEF].

Posteriormente, com a Lei de Orçamento de Estado para 2023 (Lei 24-D/2022, de 30 de dezembro), tornou-se necessário adequar o orçamento da MM para o exercício de 2023, concretizado através do PAO 2023/2025 (revisão 1), aprovado em Conselho de Administração em 7 de fevereiro de 2023 (submetido em SiRIEF a 15 de fevereiro). Em 15 de maio de 2023, com base no Relatório de Análise nº 313/2022, de 16 de dezembro, em conjugação com a Informação 08/2023, de 19 de abril, da Unidade Técnica de Acompanhamento e Monitorização do Setor Público Empresarial [UTAM], referente ao PAO 2023-2025, foi exarado o Despacho nº 181/2023-SET, de 15 de maio, de Sua Exa. o Senhor Secretário de Estado do Tesouro, referindo o seguinte:

“(…) considero que a proposta de Plano de Atividades e Orçamento da empresa, para o ano de 2023, poderá ser aprovada, pelo que concedo apenas, conforme proposto pela UTAM, e sem prejuízo do cumprimento dos necessários requisitos legais por parte da empresa, as seguintes autorizações para:

- a) A contratação de até 8 trabalhadores, limitando o aumento de trabalhadores em 2023, sem órgãos sociais e líquido de substituições, a 12;
- b) O aumento dos Gastos com Pessoal (s/ órgãos sociais) em 581 mil euros em 2023, limitando o seu total ao valor de 1.294 mil euros em 2023, ajustando o aumento de massa salarial global, incluindo os efeitos e componentes remuneratórias, salvo efeitos de volume, às orientações expressas do Acionista Estado, emanadas, nomeadamente, nos termos dos despachos de 15.12.2022 e de 12.05.2023, dos Secretários de Estado do Tesouro e das Finanças;
- c) O aumento do conjunto dos encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, os associados à frota automóvel e dos encargos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultadoria em até 28,8 mil euros em 2023, limitando o seu valor total ao valor de 58,7 mil euros em 2023; e,



d) As despesas e investimentos propostos pela empresa, de forma que, garantindo a plena absorção de fundos comunitários, não ultrapassem o valor inscrito no OE2023.

A aprovação da proposta de PAO apresentada pela empresa não dispensa do cumprimento das disposições legais aplicáveis, e qualquer alteração significativa do mesmo, fora de margem de flexibilidade concedida pela autonomia de gestão deverá obter aprovação acionista, nos termos e para os efeitos do artigo 25.º do Regime Jurídico Público Empresarial.”

Em Assembleia Geral de 20 de junho de 2023, o Acionista Estado deliberou votar favoravelmente o Plano de Atividades e Orçamento para 2023, atento ao despacho do Senhor Secretário de Estado do Tesouro com o n.º 181/2023-SET, de 15 de maio, tendo sido aprovado por unanimidade.

O Quadro 1 reproduz a estrutura do Orçamento da MM tanto na sua versão inicial como na versão revista (1) elaboradas para o exercício de 2023.

Quadro 1 – Orçamento 2023 da MM (Perspetiva Financeira)

Aplicação de Fundos	2023	2023
	v.i.	r.1
<b>Estrutura</b>		
FSE's	600 103	412 683
Pessoal	1 295 109	1 298 156
Equipamentos (Hardware/Software/Outros)	761 000	555 000
	<b>2 656 212</b>	<b>2 265 840</b>
<b>Investimento</b>		
Comunicação e Marketing	10 000	20 000
Serviços Alternativos	1 741 160	1 642 160
Libertação da Baixa	1 928 512	3 037 593
Empreitada de Construção PMO	9 082 595	5 799 658
Bilhética	1 382 017	1 332 237
Material Circulante	5 403 000	3 732 326
Estudos e Assessorias	705 807	698 060
	<b>20 253 091</b>	<b>16 262 034</b>
IRC (s/ Venda Parcelas)	184 972	75 300
<b>Total da Aplicação de Fundos</b>	<b>23 094 276</b>	<b>18 603 173</b>
<b>Origem de Fundos</b>		
	2023	2023
	v.1	r.1
Vendas	600 000	650 000
Subvenção OE	7 323 472	3 514 648
PART	120 000	135 000
V. Parcelas (Sobrantes/ Ed. A1 e A2)	2 040 696	961 400
Fundos Comunitários	13 010 107	8 093 686
Saldo de Gerência		5 248 439
	<b>23 094 276</b>	<b>18 603 173</b>
<b>Total da Origem de Fundos</b>	<b>23 094 276</b>	<b>18 603 173</b>



Conforme desenvolvido no PAO 2023-2025, a elaboração deste documento previsional teve em conta um conjunto de linhas estratégicas. Destas, importa destacar as seguintes:

- Incremento do nível de atividade resultante dos progressos no processo de construção do projeto Metrobus, com impacto no acréscimo da rubrica Fornecimento e Serviços Externos [FSE];
- Incremento dos Custos com Pessoal, com 11 trabalhadores previstos admitir para este exercício. Destas admissões, quatro trabalhadores já se encontram aprovados em AG de 30 de abril de 2022, tendo sido o processo de recrutamento iniciado em 2022. Os restantes 7 trabalhadores terão processo iniciado e admissão prevista no decurso de 2023, após obtenção da aprovação;
- Incremento do Custo de Investimento relacionado diretamente com a estrutura de funcionamento, e.g., a aquisição de hardware/software para os novos colaboradores, atualização dos equipamentos existentes e softwares (gestão de infraestruturas);
- Manutenção da operação dos Serviços Alternativos, com o contrato de gestão direta pela MM, (assinado em 17 de outubro de 2021 e início efetivo em março de 2022);
- Custos de promoção do projeto, nomeadamente com ações de divulgação e comunicação;
- Custos com a empreitada de desconstrução e construção dos edifícios A1 e A2 na Baixa da cidade de Coimbra, incluindo a demolição do corpo tardoz da denominada "Casa Aninhas", propriedade do município, e com a execução da praça no lado sul

da Estação "Câmara", a qual se revela de grande importância para a qualificação daquele espaço;

- Continuação da promoção de venda das parcelas sobrantes ao canal da Baixa de Coimbra bem como o arranque da venda das frações integrantes dos Edifícios A1 e A2;
- A gestão dos contratos de fornecimento e de empreitadas e o desenvolvimento de estudos e projetos, assenta nas seguintes áreas:
  - ❖ Veículos e sistema de carregamento elétrico:
    - Gestão do contrato de fornecimento e manutenção de veículos elétricos e sistemas de carregamento de baterias;
    - Candidatura a eventual financiamento pelo Programa Portugal 2030 (PT 2030) do investimento em veículos elétricos e sistemas de carregamento de baterias;
    - Gestão da empreitada de construção de postos de transformação do sistema de carregamento de baterias e da execução pela E-REDES de ligações em média tensão para aqueles postos;
  - ❖ Parque de Material e Oficinas (PMO):
    - Gestão das empreitadas de construção do PMO e do fornecimento de equipamentos oficinais;
    - Conclusão dos processos expropriativos de aquisição dos terrenos necessários à realização da empreitada do PMO, com a emissão da Declaração de Utilidade Pública (DUP) no último trimestre de 2022;
  - ❖ Bilhética e tarifário multimodal:
    - Gestão do contrato de fornecimento e manutenção do sistema de bilhética do SMM, a realizar em parceria com a CMC, conforme protocolo celebrado entre estas Entidades, assumindo a MM a totalidade dos encargos financeiros não financiados por fundos comunitários e o apoio técnico, com a fase de investimento a desenrolar-se maioritariamente em 2023, com a entrega de equipamentos, e conclusão da sua instalação prevista para 2024;
    - Continuação das atividades, promovidas em conjunto pela CIM RC, CMC, MM e CP - Comboios de Portugal, de preparação da criação de uma entidade para a gestão dos sistemas de bilhética e tarifário intermodais na região de Coimbra, designada por A-GIT;
  - ❖ Empreitadas-base (da responsabilidade da IP):
    - Colaboração com a IP no acompanhamento de projetos e das empreitadas de construção de infraestruturas base (Serpins-Alto S. João; Alto S. João-Portagem; Portagem-Coimbra B e Renovação da Estação; Linha do Hospital) e fornecimento dos abrigos e mobiliário urbano das paragens;
  - ❖ Sistemas técnicos:
    - Colaboração com a IP na gestão do contrato de conceção, construção e manutenção dos Sistemas Técnicos do SMM, englobando o Posto de Comando Central [PCC], os Sistemas de Ajuda à Exploração [SAE], a sinalização/semáforização e os sistemas complementares de comunicações, de informação ao passageiro e de videovigilância, entre outros. Para o efeito foi

- constituído um Agrupamento de Entidades Adjudicantes, compreendendo a IP e a MM, para a gestão e fiscalização do contrato;
- Realização do concurso para a contratação do serviço de comunicações móveis (3G/4G/5G) a um operador de rede pública de telecomunicações, para suporte à operação do SMM;
  - ❖ Conservação da infraestrutura e serviços complementares:
    - Consolidação do modelo de gestão para a conservação de infraestruturas;
    - Preparação e realização dos procedimentos de contratação de prestações de serviço diversas necessárias na fase de operação (desmatagem e jardinagem; conservação de infraestruturas, estações e da via; limpeza; segurança e recolha de valores);
  - ❖ Interfaces e integração urbana:
    - Consolidação dos projetos de articulação e otimização de interfaces entre o SMM e os Serviços Municipalizados de Transportes Urbanos de Coimbra [SMTUC], nomeadamente (i) na ligação da Praça da República ao Polo I da Universidade, (ii) na ligação entre a Estação Hospitais da Universidade de Coimbra [HUC]/Consultas Externas e a Avenida Bissaya Barreto e (iii) na Praça 25 de Abril;
    - Contratação e realização de empreitadas para implementação dos planos de arborização e plantação de árvores em zonas envolventes ao canal do SMM;
  - ❖ Edificado:
    - Elaboração do projeto de beneficiação do antigo Edifício de Passageiros (EP) de Ceira, em Sobral de Ceira, para apoio à atividade de operação do SMM;
  - ❖ Operacionalização e licenciamento do SMM:
    - Consolidação do programa de exploração do SMM, incluindo a realização de análises complementares;
    - Consolidação do modelo de financiamento, organização e gestão da operação do SMM;
    - Elaboração de conteúdos do Sistema Integrado de Segurança [SIS] e Manual de Exploração do SMM, tendo em vista a obtenção, junto do Instituto da Mobilidade e dos Transportes [IMT], das autorizações para a entrada em serviço do SMM e do licenciamento da MM para a atividade de prestação de serviços de transporte e de gestão e exploração da infraestrutura do SMM.
  - Em conformidade com as atividades acima identificadas, a realização de estudos e a contratação de assessorias implicará a assunção de encargos a repartir pelas seguintes rubricas:
    - ❖ Gestão e Operação;
    - ❖ Licenciamento do sistema e estudos de segurança;
      - ❖ Veículos;
      - ❖ PMO / Parque de Recolha;
      - ❖ Bilhética e Tarifário;
      - ❖ Sistemas de Ajuda à Exploração e Telemática;
      - ❖ Sistemas de alimentação elétrica;
      - ❖ Sinalética e mobiliário urbano (Estações);
      - ❖ Paisagismo



- ❖ Consultoria jurídica especializada;
- ❖ Processos expropriativos (PMO);
- ❖ Projetos de reabilitação de edifícios;
- ❖ Estudos e projetos de infraestruturas rodoviárias.

A estrutura do Orçamento 2023 da MM, na perspetiva orçamental, tem a configuração que se apresenta no Quadro 2, na sua versão inicial e a revisão 1.

Quadro 2 - Orçamento 2023 da MM (Perspetiva Orçamental)

Aplicação de Fundos	2023	2023
	v.i.	r.1
<b>Estrutura</b>		
FSE's	723 393	500 000
Pessoal	1 293 017	1 293 017
	<b>2 016 410</b>	<b>1 793 017</b>
<b>Investimento</b>		
Equipamentos (Hardware/Software/Outros)	899 230	642 400
Comunicação e Marketing	12 300	24 600
Serviços Alternativos	1 878 297	1 771 657
Libertação da Baixa	1 962 893	3 090 546
Empreitada de Construção PMO	9 198 550	5 917 081
Bilhética	1 525 311	1 334 307
Material Circulante	6 645 690	4 590 761
Estudos e Assessorias	868 143	856 958
	<b>22 990 414</b>	<b>18 228 310</b>
IRC (s/ Venda Parcelas)	184 972	75 300
<b>Total da Aplicação de Fundos</b>	<b>25 191 796</b>	<b>20 096 627</b>
<b>Origem de Fundos</b>		
	2023	2023
	v.1	r.1
Receitas Tarifárias	636 000	689 000
Dotação OE	7 323 472	3 514 648
PART	127 200	143 100
V. Parcelas (Sobrantes/ Ed. A1 e A2)	2 040 696	961 400
IVA (reembolsável)	2 054 321	1 446 353
Fundos Comunitários	13 010 107	8 093 686
Saldo de Gerência	0	5 248 439
Outros	0	0
<b>Total da Origem de Fundos</b>	<b>25 191 796</b>	<b>20 096 627</b>

A revisão 1 ao PAO 2023/2025 incorpora ajustamentos decorrentes do valor da subvenção de OE efetivamente atribuída (3,414 M €), conforme Lei de Orçamento de Estado, de que decorrem várias alterações, sendo as mais relevantes as seguintes:

- Diferimento das expectativas de receita com a venda das frações dos Edifícios A1 e A2, associadas ao atraso na execução da empreitada na Baixa de Coimbra bem como pela opção de apenas

proceder à sua colocação em mercado em momento mais próximo da conclusão das obras no canal do metrobus, admitindo-se que tal possa contribuir de modo relevante para a maximização do seu valor;;

- Redução da receita de IVA em consonância com a redução de investimento;
- Redução da receita com fundos comunitários, em consonância com uma execução inferior à esperada nas empreitadas do PMO bem como uma dilação no cronograma relativo ao fornecimento de veículos;
  
- Necessidade de recurso ao saldo de gerência como fonte de financiamento em virtude duma execução prevista acumulada superior à receita esperada.
- O nível de funcionamento da atividade da empresa manteve-se inalterado nas rubricas de FSE's e Pessoal;
- O investimento em funcionamento foi revisto em ligeira baixa fruto da reprogramação (parcialmente diferida para 2024) dos encargos com software de gestão de infraestruturas;
- Ajustamento nos custos na Baixa de Coimbra em resultado da derrapagem na execução da empreitada, com impacto crescente no exercício de 2023;
- Redução na execução do PMO bem como no cronograma para o fornecimento de material circulante, em sintonia com a redução do investimento previsto em LOE e autorização da reprogramação da RCM, que só veio ocorrer em 3 de maio de 2023 (RCM n.º38/2023).

## 2. Execução Orçamental de 2023



A execução orçamental da MM, no final do 3º Trimestre de 2023, é retratada nos Quadros 3 e 4, nas perspetivas financeira e orçamental, respetivamente.

Quadro 3 - Execução Orçamental da MM 3º Trimestre 2023 (perspetiva financeira)

Aplicação de Fundos	ORÇAMENTO		EXECUÇÃO	
	2023	1º T	2º T	3º T
	r.1			
<b>Estrutura</b>				
FSE's	412 683	72 731	125 672	175 358
Pessoal	1 298 156	174 524	396 798	584 377
Equipamentos (Hardware/Software/Outros)	555 000	7 187	8 276	13 130
	<b>2 265 840</b>	<b>254 442</b>	<b>530 747</b>	<b>772 865</b>
<b>Investimento</b>				
Comunicação e Marketing	20 000	0	0	0
Serviços Alternativos	1 642 160	400 149	799 124	1 197 589
Libertação da Baixa	3 037 593	199 578	614 439	939 650
Empreitada de Construção PMO	5 799 658	372 387	858 877	1 573 755
Bilhética	1 332 237	0	0	71 030
Material Circulante	3 732 326	5 655	125 756	537 463
Estudos e Assessorias	698 060	1 220	43 736	139 996
	<b>16 262 034</b>	<b>978 989</b>	<b>2 441 932</b>	<b>4 459 484</b>
IRC (s/ Venda Parcelas)	75 300	0	69 816	105 102
<b>Total da Aplicação de Fundos</b>	<b>18 603 173</b>	<b>1 233 432</b>	<b>2 972 679</b>	<b>5 232 349</b>
<b>Origem de Fundos</b>				
	2023	1º T	2º T	3º T
	r.1			
Vendas	650 000	137 148		
Subvenção OE	3 514 648	578 662	1 157 324	2 635 985
PART	135 000	-273	-273	-273
V. Parcelas (Sobrantes/ Ed. A1 e A2)	961 400	480 000	480 000	480 000
Fundos Comunitários	8 093 686	0	0	0
Saldo de Gerência	5 248 439	0	0	3 268 923
	<b>18 603 173</b>	<b>1 195 537</b>	<b>1 637 051</b>	<b>6 384 635</b>
<b>Total da Origem de Fundos</b>	<b>18 603 173</b>	<b>1 195 537</b>	<b>1 637 051</b>	<b>6 384 635</b>

FONTE: PAeO 2023 R1

Quadro 4 - Execução Orçamental da MM 3º Trimestre 2023 (perspetiva orçamental)

Aplicação de Fundos	ORÇAMENTO		EXECUÇÃO	
	2023	1º T	2º T	3º T
	r.1			
<b>Estrutura</b>				
FSE's	500 000	78 960	133 266	184 664
Pessoal	1 293 017	173 971	379 030	590 502
	<b>1 793 017</b>	<b>252 930</b>	<b>512 297</b>	<b>775 166</b>
<b>Investimento</b>				
Equipamentos (Hardware/Software/Outros)	642 400	10 157	12 297	18 267
Comunicação e Marketing	24 600	0	0	0
Serviços Alternativos	1 771 657	431 015	860 682	1 289 892
Libertação da Baixa	3 090 546	200 132	594 640	943 516
Empreitada de Construção PMO	5 917 081	275 885	787 062	1 477 869
Bilhética	1 334 307	0	0	86 434
Material Circulante	4 590 761	6 956	154 926	657 390
Estudos e Assessorias	856 958	1 501	45 490	163 890
	<b>18 228 310</b>	<b>925 644</b>	<b>2 455 098</b>	<b>4 637 258</b>
IRC (s/ Venda Parcelas)	75 300	0	69 816	105 102
<b>Total da Aplicação de Fundos</b>	<b>20 096 627</b>	<b>1 178 575</b>	<b>2 967 394</b>	<b>5 412 424</b>
<b>Origem de Fundos</b>				
	r.1			
Receitas Tarifárias	689 000	256 238	442 583	677 551
Dotação OE	3 514 648	578 662	1 157 324	2 635 985
PART	143 100	13 710	13 710	13 710
V. Parcelas (Sobrantes/ Ed. A1 e A2)	961 400	336 000	339 825	339 825
IVA (reembolsável)	1 446 353	50 590	84 097	176 805
Fundos Comunitários	8 093 686	0	0	0
Saldo de Gerência	5 248 439	0	0	3 268 923
Outros	0	551	551	551
		<b>1 235 751</b>	<b>2 038 090</b>	<b>7 113 350</b>
<b>Total da Origem de Fundos</b>	<b>20 096 627</b>	<b>1 235 751</b>	<b>2 038 090</b>	<b>7 113 350</b>

FONTE: PAeO 2023 R1

De realçar a venda da Parcela Sobrante (U6), escriturada em 28 de março de 2023.

### 3. Factos relevantes no exercício em curso

- Admissão do colaborador Miguel Rodrigues, como Técnico de Sistemas Técnicos, para o Departamento Técnico, a 2 de janeiro;
- Aprovação em Conselho de Administração, do Relatório e Contas de 2022, Relatório do Governo Societário de 2022, Plano de Atividades e Orçamento 2023/2025 Revisão 1 e Relatório de Sustentabilidade de 2022, em 7 de fevereiro;
- Consignação da 1ª Empreitada do PMO e dos Postos de Transformação [PT], em 10 de fevereiro;
- Admissão da colaboradora Olga Silva, como Responsável de Qualidade, Ambiente e Segurança, para o Gabinete de Qualidade, Ambiente e Segurança, a 17 de fevereiro;
- Obtenção do visto prévio do TdC, em 1 de março, dos Sistemas Técnicos (contrato de Conceção/Construção dos Sistemas de Telemática Gerais, Posto de Comando Central [PCC] e Manutenção do SMM");
- Aprovação pelo Conselho de Administração, do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão incluindo os riscos de Corrupção e Infrações Conexas – 2023, em 23 de março;
- Reprogramação da Resolução do Conselho de Ministros n.º 38/2023, de 3 de maio (aprovada em reunião de Conselho de Ministros de 20 de abril);
- Cerimónia de apresentação do protótipo dos abrigos do SMM na Lousã, no dia 30 de maio;
- Admissão da colaboradora Filipa Rodrigues, como Jurista para o Gabinete Jurídico, a 1 de junho;
- Organização de uma iniciativa no Túnel das Carvalhosas para o evento Sons da Cidade 2023, no dia 17 de junho;
- Admissão do colaborador Nuno Fonseca, como responsável da Direção de Operações, a 5 de outubro;
- Realização de visita técnica com a Presidência e Técnicos do IMT, da Comissão Diretiva do Programa para a Ação Climática e Sustentabilidade [PACS] e da Gestão do empreendimento da IP, às obras do Sistema de Mobilidade do Mondego, incluindo uma viagem ao longo do canal entre Serpins e Coimbra, no dia 11 outubro,;
- Submissão de candidatura ao PACS, tendo em vista a aquisição de Material Circulante e do sistema de carregamento de baterias, e construção do Parque de Material e Oficinas (PMO) do SMM, a 8 de novembro;
- No que se refere às ações de formação foram concretizadas as seguintes:
  - 30/01/2023 - Orçamento de Estado 2023;
  - 25/01/2023 - Visita ao PCO Ferroviário;
  - 25/01/2023 - Visita ao PCC;
  - 31/01 e 04/02 - Autocad Civil 3D - Nível I;
  - 14/02 e 18/02 - Autocad Civil 3D - Nível II;
  - 07/03 a 27/03 - Gestão Ambiental e Sustentabilidade;
  - 14/03/2023 – Ação de sensibilização para a deficiência visual;
  - 16/03/2023 - Visita STCP;

- 16/03/2023 - Visita Via Norte;
  - 16/03/2023 - Visita Metro Sul do Tejo;
  - 13 e 14 abril - Contratação Pública no âmbito dos Contratos Públicos de Bens, de Serviços e de Empreitadas de Obras Públicas
  - 27/04/2023 - SNC-AP: Elaboração e preparação das demonstrações financeiras;
  - 02/05/2023 - Apresentação e esclarecimento das alterações ao Código do Trabalho e legislação conexas, no âmbito da agenda do trabalho digno e o Orçamento do Estado para 2023.
  - 11/05/2023 - Elaboração e preparação das demonstrações financeiras na Administração pública;
  - 11/05/2023 - Direito e deveres dos trabalhadores;
  - 26/11/2023 - Teambuilding Serra da Lousã;
  - 26/06/2023 - Gestor de contrato;
  - 03/07/2023 - Gestão de Ativos;
  - 5 a 7 de junho - UITP -Global Public Transport Summit;
  - 13/07/2023 - A contabilidade de gestão no SNC-AP (Norma 27);
  - 1 a 8 de agosto - Parametrização em Recursos Humanos;
  - 03/08/2023 - Sistema de Bilhética nos Transportes Urbanos de Braga;
  - 10/08/2023 - Orçamentar com perspetiva de género - Anexo IX-A;
  - 19/09/2023 - Q-Day Conference descodificar a IA Generativa
  - 28/09/2023 - Ativos não correntes em SNC-AP;
  - 12 e 13 outubro - Jornadas ESG / IIA Portugal;
  - 17/10/2023 - Solução Business Analytics aplicada ao Setor Público;
  - 20/10/2023 - Contratação Pública;
  - 24 e 25 de outubro - CCP - Plano de Trabalhos, Trabalhos Complementares, Erros e Omissões de Projeto e Prorrogações de Prazo;
  - Inclusão do CAE secundário: 49310 (Transportes terrestres, urbanos e suburbanos, de passageiros);
  - 26/10/2023 - Tribunal de Contas: A Fiscalização Prévia e Concomitante;
- Mantem-se a redução na receita no âmbito do Programa de Apoio à Redução Tarifária [PART]. Até ao 1º trimestre a faturação foi a seguinte (valores em euros):
- 273,44 € (289,84 € com IVA) relativo a acerto de estimativa de dezembro 2022;
  - Não há faturação PART emitida em 2023 porque o processo aguarda a assinatura do protocolo da implementação PART 2023;
- Relativamente à venda direta de títulos de transporte dos Serviços Alternativos, a faturação no 1º trimestre foi a seguinte:
- 16 719,72 € (17 722,90 € com IVA) relativo a acerto de valor de dezembro 2022;
  - 62 211,60 € (65 944,30 € com IVA) relativo ao mês de janeiro;
  - 58 216,91 € (61 709,93 € com IVA) relativo ao mês de fevereiro;
  - 58 203,77 € (61 695,99 € com IVA) relativo ao mês de março;
  - 59 376,46 € (62 939,05 € com IVA) relativo ao mês de abril;

- 62 292,08 € (66 029,60 € com IVA) relativo ao mês de maio.
  - 51 008,87 € (54 069,40 € com IVA) relativo ao mês de junho;
  - 59 826,63 € (63 416,23 € com IVA) relativo ao mês de julho;
  - 48 539,98 € (51 452,38 € com IVA) relativo ao mês de agosto;
  - 71 615,19 € (75 912,10 € com IVA) relativo ao mês de setembro;
  - 64 053,08 € (67 896,26 € com IVA) relativo ao mês de outubro.
- Em 2023, e até esta data, a MM lançou os seguintes procedimentos de contratação pública (incluem-se também procedimentos lançados em 2022 com decisão em 2023):
- Prestação de serviços de produção e aplicação de lona decorativa em estaleiro de obra, adjudicado à Arte & Meios pelo valor de 6 180,00 €, em 12 de abril de 2023;
  - Aquisição de Serviços de Assessoria Fiscalização e Coordenação de Segurança em Obra das Empreitadas Geral e Complementar de Construção do Parque de Material e Oficinas e Empreitada de Execução de Postos de Transformação do Sistema de Mobilidade do Mondego, adjudicado à empresa MC2E – Consultores de Engenharia, Lda, por um valor global de 484 886,88 €, em 17 de fevereiro. Por decisão judicial, o contrato anterior foi extinto, tendo sido adjudicada a prestação de serviços à “Ripórtico - Engenharia S.A.” pelo valor global de 454 940,00 €. A Ripórtico realizou posteriormente uma cessão da sua posição contratual à MC2E, mantendo-se assim esta última como prestador de serviços.
  - Elaboração/Adaptação dos Projetos de Especialidades da Praça da “Estação Câmara” da Linha do Hospital do Sistema de Mobilidade do Mondego (SMM), adjudicado à empresa PROFICO, Consultores de Engenharia, S.A., pelo valor global de 15 400,00 €, em 15 de março;
  - Prestação de Serviços de Mediação Imobiliária (Procedimento para a U5), adjudicado à empresa WHITETWO – Mediação Imobiliária, LDA., pelo valor estimado de 15 126,40 €, com um valor máximo 27 384,00 €, em 6 de abril.
  - Elaboração do Projeto de execução de arquitetura paisagística do “Plano de Reforço da Estrutura Arbórea” da Cidade de Coimbra, adjudicado à empresa “Laura Roldão - Arquitectura Paisagista Sociedade Unipessoal Lda”, pelo valor de 7 800,00 €, em 29 de maio;
  - Prestação de serviços de apoio à contratação da conservação corrente de infraestruturas e equipamentos do Sistema de Mobilidade do Mondego adjudicado à empresa “TUU Building Desing Management, Lda,” pelo valor de 56 700,00€, em 13 de junho;
  - Prestação de serviços relacionado com telecomunicações fixas adjudicado à MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia, S.A. pelo valor de 7 648, 20 €, em 6 de julho;



- Prestação de serviços para a atualização da etapa 2 do estudo de definição de um sistema tarifário para a rede de transportes público na Região de Coimbra, adjudicado à empresa Trenmo Engenharia S.A., pelo valor de 12 500,00 €, em 20 de setembro;
- Prestação de serviços relativa a solução e prestação de serviços de dados móveis de suporte à bilhética dos serviços rodoviários alternativos do Ramal da Lousã, adjudicado à MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia, S.A. pelo valor de 4 517,51€) em 21 de setembro;
- Empreitada complementar de construção do Parque de Material e Oficinas do Sistema de Mobilidade do Mondego: lançado concurso público internacional em 10 de maio, tendo ficado extinto e sido lançado novo concurso em 25 de agosto, pelo preço base de 2 396 167,00 €, entretanto adjudicado à empresa “Embeiral - Engenharia e Construção, SA”, em 21 de novembro;
- Prestação de serviços para elaboração de estudo de caracterização da qualidade dos solos na área de implantação do Parque de Material e Oficinas do Sistema de Mobilidade do Mondego, adjudicado à empresa AGRI-PRO Ambiente Consultores S.A., pelo valor de 19 800,00€, em 30 de outubro;
- Prestação de serviços de apoio no desenvolvimento de procedimentos de contratação necessários à exploração do SMM, adjudicado à empresa GAPLET – Consultoria e Serviços, Lda, pelo valor de 48 780,00€, em 16 de novembro;
- Prestação de serviços para fornecimento de energia elétrica da sede da Metro Mondego para o ano de 2024, adjudicado à empresa EDP Comercial - Comercialização de Energia, S.A. ao abrigo de um acordo-quadro pelo preço de 19 900,00€ em 27 de novembro;
- Empreitada do reforço da estrutura arbórea da Cidade de Coimbra – Av. António Ferrer Correia, adjudicado à empresa Viaplanta, Sociedade Comercial de Limpezas e Ajardinamento, Lda., pelo valor de 51 154,00€, a 12 de dezembro;
- Abertura do procedimento ao abrigo de acordo-quadro para prestação de serviços de fornecimento de energia elétrica em média tensão para os postos de transformação do SMM, pelo preço de 19 900,00€;no dia 30 de novembro;
- Prestação de Serviços de seguro de acidentes de trabalho adjudicado à Caravela – Companhia de Seguros, S.A, pelo valor de 19 137,32 €, em 16 de novembro;
- Prestação de Serviços de Limpeza na sede da Metro Mondego, S.A., pelo preço base de 23 400,00 €, em 28 de novembro;

- Prestação de Serviços de seguro de saúde, pelo preço base de 27 000,00, em 7 de dezembro;
  - Prestação de serviços rodoviários alternativos ao Ramal da Lousã em 2024 e 2025, em 10 de outubro.
- Foi efetuada a reprogramação do cronograma para o fornecimento do material circulante, sistemas de carregamento de baterias e PMO, em conformidade com a Resolução de Conselho de Ministros n.º 38/2023, de 3 de maio;
- Encontra-se aprovada a admissão de 12 colaboradores (mais 8 colaboradores considerando que 4 transitam de colaboradores não admitidos em 2022, mas com processo iniciado) através do Despacho n.º 181/2023-SET, de 15 de maio;
- Aguarda-se a aprovação da Portaria de Extensão de Encargos para os equipamentos de bilhética, submetida em 2021;
- Aguarda-se a aprovação da Portaria de Extensão de Encargos para a Rede Móvel (PAEP n.º 146/2023, de 6 de abril);
- A Assembleia Geral Ordinária de Acionistas, agendada para dia 30 de março foi remarcada para dia 4 de maio. Neste dia, por proposta do Acionista Estado, a reunião foi suspensa e reagendada para dia 20 de junho. Nesta última data foram aprovados por unanimidade o Relatório e Contas de 2022, Relatório de Governo Societário de 2022, Plano de Atividades e Orçamento 2023/2025 (R1) e o Relatório de Sustentabilidade 2022.
- Em 18 de agosto foi submetido no Sistema de Informação de Gestão Orçamental o orçamento da Metro Mondego;
- Foi aprovado o pedido de autorização para utilização do Saldo de Gerência no montante de 3 268 923 €, pelo Despacho n.º 822/2023-SEO, de 15 de setembro;
- Através de Declaração Social Unânime por Escrito, de 15 de setembro, foram alterados os Estatutos da sociedade Metro-Mondego S.A., (artigo 3.º - (Objeto Principal); artigo 4.º (Objeto Acessório); artigo 16.º (Composição) e artigo 17.º (Competência)) e foi realizada a eleição dos sociais para o triénio 2023/2025;
- Publicação da Portaria de Extensão de Encargos n.º 497/2023, de 21 de setembro para prestação de serviços alternativos, pelo montante global de 2 711 240 € (até 2025);
- Em 8 de novembro foi submetida a Candidatura ao Programa para Ação Climática e Sustentabilidade (Sustentabilidade 2030);
- Aguarda-se a aprovação da Portaria de Extensão de Encargos para a reprogramação financeira e temporal da Empreitada da Baixa de Coimbra (PAEP n.º 744/2023, de 23 de novembro);
- Aguarda-se a aprovação da Portaria de Extensão de Encargos para a reprogramação financeira e temporal da Fiscalização para a Empreitada da Baixa de Coimbra (PAEP n.º 745/2023, de 23 de novembro);

## Ênfase:

Na sequência da submissão, em SIGO, do orçamento da MM, para efeitos de consolidação do Orçamento de Estado, este incorporou um ajustamento parcial, face ao proposto. Por este motivo, foi necessário realizar um ajustamento global do orçamento (considerado em Plano de Atividades e Orçamento para 2024/2026) de acordo com as fontes de financiamento esperadas, adequado aos compromissos de investimento assumidos e com correspondência aos ajustamentos de calendário, que decorre da verba contida para Fornecimento Serviços Externos, que conduz à abertura do SMM apenas em dezembro de 2024.

Adicionalmente, regista-se a alteração ocorrida recentemente, que decorre do adiamento na publicação do aviso ao Programa para Ação Climática e Sustentabilidade e que condiciona a realização do investimento previsto para 2023. Apesar da submissão da candidatura ter ocorrido logo a 8 de novembro, não é esperada a sua aprovação ainda em 2023.

Deste modo, conforme já considerado no PAO 2024/2026, grande parte do investimento, em particular o acréscimo existente, fica suportado, embora condicionado, à aprovação da candidatura PACS, assim identificado como substancialmente suportado pela fonte de financiamento comunitária

	PAO 204/2026			
Aplicação de Fundos	2024	Proposta inicial	SIGO 2024	PAO 2023/2025 R1
<b>Funcionamento</b>	<b>3 659 301</b>	<b>5 332 868</b>	<b>4 157 532</b>	<b>8 216 821</b>
Fornecimento Serviços Externos	1 500 000	2 675 336	1 500 000	4 303 076
Pessoal	2 159 302	2 657 532	2 657 532	3 913 745
<b>Investimento</b>	<b>52 448 732</b>	<b>46 215 806</b>	<b>39 000 000</b>	<b>43 609 351</b>
Investimento relacionado com funcionamento	1 006 755	1 006 755	1 006 755	744 655
Comunicação e Marketing	147 600	18 450	18 450	18 450
Serviços Alternativos	1 810 457	1 810 457	1 810 457	2 356 357
Baixa de Coimbra	2 397 347	1 039 889	1 039 889	159 460
Parque de Materiais e Oficinas	8 421 754	6 806 446	6 806 446	5 173 869
Bilhética	172 302	172 302	172 302	30 720
Material Circulante	37 813 631	34 682 621	27 466 815	34 782 437
Estudos, Assessorias e Outros Investimentos	678 886	678 886	678 886	343 404
<b>Imposto sobre o Rendimento</b>	<b>114 419</b>	<b>247 489</b>	<b>247 489</b>	<b>209 727</b>
<b>Total</b>	<b>56 222 453</b>	<b>51 796 164</b>	<b>43 405 021</b>	<b>52 035 899</b>
Origem de Fundos	2024	Proposta inicial	SIGO 2024	PAO 2023/2025 R1
IVA	7 871 535	7 436 409	5 565 156	7 568 485
Programa Apoio Redução Tarifária (PART)	153 700	143 100	143 100	143 100
Receitas Tarifárias	763 200	747 101	747 101	2 672 564
V. Parcelas (Sobrantes/ Ed. A1 e A2)	1 890 150	2 245 136	2 245 136	2 245 137
Subvenção Orçamento de Estado	4 993 789	4 993 789	4 993 789	14 300 300
Compensação p/ Obrigações de Serviço Público	0	0	0	1 200 000
Fundos Comunitários	36 879 415	29 710 739	29 710 739	23 906 314
Saldo de Gerência	3 670 664	6 519 890	0	0
<b>Total</b>	<b>56 222 453</b>	<b>51 796 164</b>	<b>43 405 021</b>	<b>52 035 899</b>

Em 2023, no trimestre em reporte, a MM evidencia como montantes em dívida os valores inscritos no Quadro 5.

Quadro 5 - Dívidas da MM em atraso 2023 (3º trimestre)

Dívidas Vencidas	Dívidas não vencidas	Valor (€) 0-90 dias	Valor das dívidas vencidas de acordo com o art. 1.º do			
			90-120 dias	120-240 dias	240-360 dias	> 360 dias
Aq. de bens e serviços	8 993	-	-	-	-	-
Aq. de capital	0	-	-	-	-	-
Total	8 993,06	-	-	-	-	-

O prazo médio de pagamentos é inferior a 30 dias, mantendo-se enquadrado no que tem vindo a ocorrer nos exercícios passados.



## 4. Execução de funcionamento

Os gastos em Fornecimentos e Serviços Externos encontram-se evidenciados no Quadro 6.

Quadro 6 – Execução mensal dos custos de fornecimentos e serviços externos

Descrição/Natan	Orçamento 2023 R1(07-02-2023)	2023 Execução	Execução 2023								
			Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro
Estudos de organização, econômico-financeiros e de auditoria	12 341,98	10 764,49	0,00	978,59	0,00	1 957,18	1 957,18	978,59	978,59	0,00	1 957,18
Trabalhos especializados	62 760,00	24 978,39	2 223,00	7 799,34	1 230,00	1 230,00	1 230,00	2 193,40	1 230,00	1 230,00	550,00
Deslocações e estadas	20 045,00	25 984,46	231,90	107,25	229,30	1 299,77	12 546,91	3 252,06	650,95	599,30	3 234,37
Eletricidade	9 900,00	9 587,01	880,08	883,21	799,48	618,87	447,93	705,76	666,28	1 040,69	1 370,30
Combustíveis e lubrificantes	15 183,36	8 028,74	775,93	321,81	852,52	514,93	679,60	828,54	753,53	833,08	971,05
Água	900,00	572,27	42,44	64,29	42,91	60,76	38,45	49,16	50,51	58,06	44,26
Rendas e alugueres	61 154,74	56 674,74	40 420,63	608,89	608,89	4 543,93	1 828,26	1 877,24	1 358,69	1 300,94	1 525,39
Despesas de representação dos serviços	4 800,00	2 131,99	50,60	111,40	151,00	108,00	325,70	439,04	221,75	135,05	0,00
Comunicação	13 260,00	7 886,66	76,94	723,29	425,50	955,58	687,55	480,30	523,16	502,44	940,86
Seguros	2 250,00	883,51	0,00	500,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	779,22
Honorários	0,00	1 750,00	0,00	1 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conservação e reparação	12 300,00	5 153,86	75,89	1 385,27	52,19	769,86	1 678,32	74,09	23,50	937,99	63,00
Publicidade, comunicação e imagem	90 000,00	28 181,94	37,55	627,44	2 540,75	461,54	2 123,00	388,12	6 988,80	398,00	13 430,08
Limpeza, higiene e conforto	7 200,00	5 986,46	543,23	542,86	557,49	542,86	542,86	542,86	542,86	542,86	542,86
Vigilância e segurança	1 250,00	1 021,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1 021,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros serviços especializados	300,00	129,00	38,25	0,00	38,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Peças, ferramentas e utensílios de desgaste rápido	1 800,00	27,55	0,00	0,00	0,00	1,54	0,00	26,01	0,00	0,00	0,00
Livros e documentação técnica	1 200,00	357,59	0,00	100,58	0,00	0,00	0,00	0,00	257,01	0,00	0,00
Material de escritório	1 850,00	1 441,76	94,13	533,57	119,65	116,27	61,33	32,51	58,92	130,44	123,43
Contencioso e notariado	4 800,00	15 357,88	255,00	1 326,00	0,00	1 428,00	0,00	160,00	765,00	0,00	0,00
Outros materiais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros serviços	89 388,32	4 445,71	439,13	179,74	502,62	431,19	466,80	89,89	934,61	318,28	122,55
<b>Total conta 62</b>	<b>412 683,40</b>	<b>211 345,51</b>	<b>46 184,70</b>	<b>18 543,94</b>	<b>8 150,55</b>	<b>15 040,28</b>	<b>26 598,79</b>	<b>11 154,17</b>	<b>16 004,16</b>	<b>8 027,13</b>	<b>25 654,55</b>

Nada de relevante a apontar.

A execução dos gastos com pessoal encontra-se evidenciada no Quadro 7.

Quadro 7 - Execução mensal dos gastos com pessoal

Descrição/Natan	Orçamento 2023 R1(07-02-2023)	Execução 2023	Execução 2023								
			Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro
<b>Órgãos Sociais</b>	<b>215 837,93</b>	<b>202 886,47</b>	<b>14 860,07</b>	<b>14 849,07</b>	<b>14 893,15</b>	<b>14 838,05</b>	<b>14 876,92</b>	<b>26 472,55</b>	<b>14 857,71</b>	<b>14 954,46</b>	<b>18 178,70</b>
Remunerações Fixas	167 325,86	160 553,91	11 830,07	11 830,07	11 830,07	11 830,07	11 830,07	20 528,65	11 830,07	11 830,07	14 321,72
Subsídio de refeição	2 642,64	2 535,80	218,00	207,10	250,70	196,20	196,20	70,85	218,00	314,75	306,00
Gratificações e senhas de presença	2 550,00	997,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	997,50	0,00	0,00	0,00
Encargos s/ Remunerações	39 739,84	38 141,05	2 812,00	2 811,90	2 812,38	2 811,78	2 809,64	4 875,55	2 809,64	2 809,64	3 401,41
Seguros de Vida	2 209,59	234,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Seguros de Saúde	1 130,00	160,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros abonos (EPI)	240,00	262,33	0,00	0,00	0,00	0,00	41,01	0,00	0,00	0,00	149,57
<b>Pessoal</b>	<b>1 077 916,50</b>	<b>575 193,22</b>	<b>49 336,45</b>	<b>39 607,27</b>	<b>40 978,44</b>	<b>39 597,68</b>	<b>40 046,78</b>	<b>86 442,03</b>	<b>44 329,99</b>	<b>45 923,36</b>	<b>49 334,06</b>
Remunerações Fixas	803 707,64	429 489,43	30 644,66	29 878,42	30 614,33	30 614,33	30 614,33	66 719,45	34 124,03	34 462,65	34 180,50
Subsídio de refeição	27 417,39	18 456,10	1 635,00	1 602,30	1 874,80	1 466,05	1 694,95	822,95	1 744,00	2 690,05	1 986,00
Abono para faltas	780,00	384,56	34,96	34,96	34,96	34,96	34,96	34,96	34,96	34,96	34,96
Formação	18 000,00	17 707,25	8 576,25	263,00	0,00	0,00	0,00	2 650,00	0,00	0,00	3 716,00
Encargos s/ as Remunerações	191 237,48	102 118,86	7 305,80	7 124,10	7 302,81	7 298,34	7 270,89	15 845,93	8 104,49	8 184,88	8 117,88
Seguro de acidentes no trabalho	10 660,79	1 236,40	362,45	325,74	0,00	0,00	0,00	194,26	222,03	0,00	131,92
Seguros de Saúde	14 690,00	2 117,60	623,83	0,00	1 026,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídio por doença	0,00	1 262,78	53,50	107,00	53,50	0,00	3,66	174,48	100,48	200,82	223,80
Outros abonos (EPI)	11 423,20	2 420,24	100,00	271,75	71,75	184,00	427,99	0,00	0,00	350,00	943,00
<b>Total conta 63</b>	<b>1 293 754,43</b>	<b>778 079,69</b>	<b>64 196,52</b>	<b>54 456,34</b>	<b>55 871,59</b>	<b>54 435,73</b>	<b>54 923,70</b>	<b>112 914,58</b>	<b>59 187,70</b>	<b>60 877,82</b>	<b>67 512,76</b>

Conforme já referido atrás, em sintonia com o crescimento da atividade da empresa, no entanto com um ligeiro atraso face ao processo de admissões previstos, foram já efetivadas quatro admissões até ao 3º trimestre:

- Entrada a 2 de janeiro de um Técnico de Sistemas Técnicos, para o Departamento Técnico;
- Entrada a 17 de fevereiro de um Técnico Responsável de Qualidade, Ambiente e Segurança,

para o Gabinete de Qualidade, Ambiente e Segurança;

- Entrada a 1 de junho de uma Advogada para integrar o Gabinete Jurídico.
- Entrada a 5 de outubro do Responsável da Direção de Operações.

## 5. Execução de Investimento

A execução do Investimento encontra-se evidenciada no Quadro 8.

Quadro 8 – Execução do Investimento por Grande Rúbricas

Investimento	Orçamento 2023 R1(07-02-2023)	Execução 2023	Execução 2023									
			Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	
Equipamento Funcionamento (Hardware/Software)	555 000,00	13 662,82	0,00	7 186,70	0,00	1 089,42	0,00	0,00	0,00	0,00	4 853,70	0,00
Serviços Alternativos	1 642 160,00	1 482 051,73	132 849,46	133 416,89	133 883,14	13 888,23	252 132,59	132 954,18	132 864,97	132 649,53	132 950,45	132 950,45
Manutenção	15 000,00	8 808,87	606,51	1 173,94	1 640,19	728,60	806,32	711,23	622,02	406,58	707,50	707,50
Operação	1 627 160,00	1 473 242,86	132 242,95	132 242,95	132 242,95	13 159,63	251 326,27	132 242,95	132 242,95	132 242,95	132 242,95	132 242,95
Comunicação e Marketing	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Libertação da Baixa	3 037 593,00	1 083 143,02	89 689,64	105 129,73	4 758,87	19 078,92	282 087,43	113 694,37	243 944,50	19 968,07	61 298,94	61 298,94
Empreitada de Construção PMO	5 799 658,00	1 901 582,45	7 581,69	138 303,50	226 501,33	216 407,93	118 505,49	151 576,67	398 599,55	181 307,02	134 972,26	134 972,26
Bilhética	1 332 237,00	71 029,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 744,75	0,00	49 284,81	49 284,81
Material Circulante	3 732 326,00	601 809,91	5 655,00	0,00	0,00	65 520,00	1 928,14	52 652,55	278 011,55	60 192,72	73 503,21	73 503,21
Estudos e Assessorias	698 060,00	155 856,00	200,00	1 020,00	0,00	8 352,00	32 224,00	1 940,00	17 333,33	31 016,67	47 910,00	47 910,00
<b>Total investimento</b>	<b>16 817 034,00</b>	<b>5 309 135,50</b>	<b>235 975,79</b>	<b>385 056,82</b>	<b>365 143,34</b>	<b>324 336,50</b>	<b>686 877,65</b>	<b>452 817,77</b>	<b>1 092 498,65</b>	<b>429 987,71</b>	<b>499 919,67</b>	<b>499 919,67</b>

Em síntese, as despesas realizadas referem-se a:

- A despesa em Equipamento de Funcionamento inclui os custos finais do projeto (arquiteto) para a remodelação da sede (fase 2), substituição de ar condicionado avariado, aquisição de 3 postos de trabalho e colocação de uma wallbox para carregamento de viaturas elétricas;
- Os Serviços Alternativos incluem os encargos com o cumprimento do contrato com a ETAC e os custos gerais de manutenção (renda de bilheteira, água, eletricidade, limpeza);
- Em Comunicação e Marketing sem registos a apontar;
- Na Libertação da Baixa encontra-se em execução a empreitada de construção do edifício A1 e A2, a fiscalização respetiva e revisão dos projetos de arquitetura e especialidades. A execução da empreitada encontrava-se no final deste 3º trimestre com uma execução de 36 % face ao orçamentado;
- No que concerne à empreitada de construção do PMO, com a consignação da 1ª empreitada a 10 de fevereiro, regista-se em março a primeira fatura. Permanece em execução, também devido a um imprevisto de obra que obriga a adequar a passagem hidráulica, o processo expropriativo relacionado com a aquisição dos terrenos necessários à construção do PMO. A execução da empreitada apresentou no final do 3º trimestre com uma execução de 27,7% face ao orçamentado;
- O Despacho que autoriza a celebração de um acordo de colaboração com o Município de Coimbra para colocação em serviço do sistema de bilhética integrado para a operacionalização do Sistema de Mobilidade do Mondego foi aprovado em 5 de dezembro;
- A Portaria de Extensão de Encargos para a realização da despesa plurianual relativa ao sistema de bilhética foi aprovado em 11 de dezembro;

- Registo na rubrica de material circulante da consultadoria jurídica, apesar da consignação a 10 de fevereiro. Contempla a execução dos postos de Carregamento (transformação) com taxa de execução neste 2º trimestre em 12,34 %;
- Nos estudos e assessorias incluem-se a assessoria à elaboração do plano de operação preliminar, assessoria de colaboração na preparação do procedimento de concurso (empreitada de fornecimento e construção de 6 postos de transformação do SMM), adaptação do projeto de via distribuidora adjacente ao PMO do SMM, apoio no procedimento de expropriações, assistência técnica ao fornecimento do sistema de bilhética, estudo de tráfego de inserção do SMM no Hospital Pediátrico, assessoria técnica para a elaboração dos documentos concursais para o procedimento de contratação da conservação corrente de infraestruturas e equipamentos do SMM, Serviços de consultadoria jurídica especializada em matéria de auxílios de Estado no contexto do Financiamento do SMM, prestação de serviços para a etapa 2 do estudo de definição de um sistema tarifário para a rede de transporte público na região de Coimbra e plano de reforço de estrutura arbórea.



## 6. Demonstrações Financeiras

**METRO MONDEGO, S.A.**

**BALANÇO INDIVIDUAL EM 30 DE SETEMBRO DE 2023**

RUBRICAS	NOTAS	30/09/2023	31/12/2022
<b>ACTIVO</b>			
<u>Activo não corrente</u>			
Activos fixos tangíveis		52 917 122,40	49 611 979,35
Propriedades de Investimento		192 516,29	192 516,29
Activos intangíveis		12194,84	19 212,84
Diferimentos		420,92	420,92
Outros activos financeiros		2 244,38	1 709,00
		<b>53 124 498,83</b>	<b>49 825 838,40</b>
<u>Activo corrente</u>			
Inventários		2 862 126,89	1 958 632,42
Clientes, contribuintes e utentes		0	187 620,82
Estado e outros entes públicos		218 297,36	49 539,98
Outras contas a receber		24 987,00	174 176,53
Diferimentos		29 182,54	29 182,54
Caixa e depósitos bancários		7073790,55	8 544 918,26
		<b>10 208 384,34</b>	<b>10 944 070,55</b>
Total do Activo		<b>63 332 883,17</b>	<b>60 769 908,95</b>
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>			
<b>CAPITAL PRÓPRIO</b>			
Património/Capital		1 075 000,00	1 075 000,00
Reservas		9 654,04	9 654,04
Resultados transitados		-526 589,85	-765 816,06
Outras Variações no Património Líquido		48 017 143,34	46 373 432,05
Resultado líquido do período		444 136,06	239 226,21
Total do capital próprio		<b>49 019 343,59</b>	<b>46 931 496,24</b>
<b>PASSIVO</b>			
<u>Passivo não corrente</u>			
Outras contas a pagar		13940494,17	13 521 663,37
		<b>13 940 494,17</b>	<b>13 521 663,37</b>
<u>Passivo corrente</u>			
Fornecedores		8993,06	5 625,30
Adiantamentos de clientes			144 000,00
Estado e outros entes públicos		27 937,53	94 383,64
Fornecedores de investimento		0,00	553,50
Outras contas a pagar		336 114,82	72 186,90
Diferimentos			
		<b>373 045,41</b>	<b>316 749,34</b>
Total do passivo		<b>14 313 539,58</b>	<b>13 838 412,71</b>
Total do património líquido e do passivo		<b>63 332 883,17</b>	<b>60 769 908,95</b>

**METRO MONDEGO, S.A.**  
**DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DOS RESULTADOS POR NATUREZAS**  
**PERIODO FINDO EM 30/09/2023**

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	30/09/2023	31/12/2022
Variações nos Inventários de produção		903494,47	852 250,37
Trabalhos para a própria entidade		730 547,33	861 070,21
Fornecimentos e serviços externos		1 089 708,12	1 044 256,67
Empreitada		880 862,81	794 572,68
Fiscalização		32 752,44	56 147,04
Outros Est. E Proj		694,95	1 530,65
Outros FSE's		175 397,92	192 006,30
Gastos com o pessoal		584 376,73	702 310,75
Outros rendimentos e ganhos		521942,72	411 667,19
Outros gastos e perdas		2694,89	4 268,36
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		479 204,78	374 151,99
Gastos/reversões de depreciação e amortização		35066,92	59 625,92
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		444 137,86	314 526,07
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados		1,8	0,00
Resultado antes de imposto		444 136,06	314 526,07
Imposto sobre o rendimento do período			-75 299,86
Resultado líquido do período		444 136,06	239 226,21

Este Relatório de Execução Trimestral, relativo ao 3º trimestre de 2023, elaborado pelo Departamento Administrativo e Financeiro da MM, foi apreciado e aprovado na reunião do Conselho de Administração da Metro-Mondego, S.A., no dia 13 de dezembro de 2023.

**O Conselho de Administração**

Eng.º João Rui de Sousa Simões Fernandes Marrana

(Presidente)

Professor Doutor Eduardo Jorge Gonçalves Barata

(Vogal executivo)

Dr.ª Teresa Margarida Ferreira Mateus Pratas Jorge

(Vogal executiva)



**RELATÓRIO ACOMPANHAMENTO DO REVISOR OFICIAL DE CONTAS**

**METRO MONDEGO, SA**

**3º Trimestre/2023**

## ÍNDICE

	<b>Página</b>
<b>I - RELATÓRIO ACOMPANHAMENTO REVISOR OFICIAL DE CONTAS</b>	
1.Introdução.....	3
2. Acompanhamento da atividade.....	3
3. Revisão de Contas.....	4
3.1 Resultados.....	4
3.2 Estrutura patrimonial.....	5
4. Conclusões e considerações finais.....	5
<b>II – MAPAS E INDICADORES DE GESTÃO.....</b>	<b>7/12</b>

**RELATÓRIO DA SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS RESPEITANTE AO  
3 ° TRIMESTRE DE 2023**

## **1. Introdução**

Em cumprimento das disposições legais e estatutárias emitimos o relatório de acompanhamento da atividade, fiscalização e informação sobre a situação económica e financeira da **METRO MONDEGO, SA** referente ao período de 1 de janeiro de 2022 a 30 de setembro de 2023.

## **2. Acompanhamento da atividade**

As ações de acompanhamento da atividade da empresa, de fiscalização da gestão, bem como do cumprimento das normas legais e estatutárias, foram exercidas na qualidade de Revisor Oficial de Contas e Fiscal Único.

Acompanhámos a atividade da Empresa procedendo ao exame periódico das contas e análise dos movimentos contabilísticos e dos documentos de suporte, tendo obtido todos os esclarecimentos que considerámos necessários.

O exame a que procedemos foi planeado e executado com o objetivo de obter um nível de segurança moderado sobre se as demonstrações financeiras estão isentas de distorções materialmente relevantes.

Um exame simplificado proporciona, por conseguinte, menos segurança do que uma revisão/auditoria e, consequentemente, não estamos em condições de expressar uma opinião de revisão/auditoria.

O nosso trabalho incluiu, entre outros aspetos, o seguinte:

- Reuniões com os responsáveis pelos serviços e leitura das atas respetivas, tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que considerámos necessários.
- Apreciação da adequação e consistência das políticas contabilísticas adotadas pela Empresa.
- Verificação da conformidade das demonstrações financeiras com os registos contabilísticos que lhes servem de suporte.
- Análise do sistema de controlo interno, com vista ao planeamento do âmbito e extensão dos procedimentos de revisão/auditoria, que incidiu especialmente nas áreas de compras, receção e contas a pagar, immobilizações e gastos com pessoal, tendo sido efetuados os testes de controlo apropriados.

- Realização dos testes substantivos seguintes, que considerámos adequados em função da materialidade dos valores envolvidos:

- a) Análise e teste das reconciliações bancárias preparadas pela Empresa.
- b) Verificação da situação fiscal e da adequada contabilização dos impostos.
- c) Análise e teste dos vários elementos de custos, proveitos, perdas e ganhos registados no exercício, com particular atenção ao seu balanceamento, diferimento e acréscimo.

### 3. Revisão de Contas

Nos mapas anexos nas páginas 7/12 apresentam-se as demonstrações financeiras da **METRO MONDEGO, SA** referentes ao período de 1 de janeiro de 2022 a 30 de setembro de 2023 e comparação com o período homólogo do ano anterior e com o orçamento para 2023, de que se salientam os seguintes aspetos.

Os valores a capitalizar pela empresa referente a gastos de funcionamento e a imputação de subsídios ao investimento no decurso do ano apenas são relevados extra-contabilisticamente, sendo ajustados no final do exercício.

#### 3.1. Resultados

Os resultados líquidos do 3º Trimestre/2023 registaram o valor de 444,,1 milhares de €.

A empresa tem como objeto a exploração em regime de concessão de um sistema de Metrobus nas áreas dos municípios de Coimbra, Miranda do Corvo e Lousã. Cabendo-lhe especialmente nesta fase a concretização dos investimentos que sustentam a implementação daquele sistema.

Os gastos e rendimentos registados são basicamente os que resultam da assunção e manutenção dos "serviços alternativos" prestados aos utentes da sua zona de influência e dos serviços mínimos decorrentes da existência da empresa.

Em termos globais ao nível dos gastos a empresa vem dando cumprimento às orientações da tutela.

Os principais desvios em relação ao orçamento (Anexo IV), resultam:

- atrasos na realização das obras de reconstrução na Baixa de Coimbra
- do atraso na concretização do projeto

Foram efetuados procedimentos analíticos nas várias áreas das demonstrações financeiras, não se evidenciando situações dignas de nota.

### 3.2. Estrutura patrimonial

A decomposição do Imobilizado (Anexos II e I), evidência uma concretização dos investimentos no ano de 3 333 milhares de euros e basicamente referem-se à capitalização dos encargos de funcionamento da empresa e dos gastos com serviços alternativos.

Conforme referimos anteriormente a empresa encontra-se em fase de investimento, pelo que conforme se constata no Balanço da empresa (Anexo I), a empresa encontra-se dotada de um capital próprio significativo (maioritariamente originado por subsídios ao investimento QREN e PIDDAC).

Esta situação será profundamente alterada logo que a empresa passe a contabilizar o contrato de concessão de acordo com o normativo legal aplicável.

No mapa anexo na folha 8 apresenta-se a discriminação do balanço da **METRO MONDEGO, SA** de que se salientam os seguintes aspetos:

Do total do ativo (63,3 milhões de euros) cerca de 83,9% - 53,1 milhões de euros respeitam, aos investimentos em curso – a empresa vem prossequindo a política de capitalizar a maioria dos encargos da sua atividade na medida em que estão associados ao desenvolvimento do projeto. Tem igualmente capitalizado os encargos com a prestação dos serviços alternativos, considerando que estes encargos são inerentes à realização dos investimentos em curso, dado serem indispensáveis à sua concretização e ao facto de que ainda não ter iniciado a exploração.

Do remanescente 7,0 milhões de euros respeitam a disponibilidades financeiras que se destinam a financiar os investimentos em curso e assegurar o funcionamento corrente (mínimo) da empresa.

Encontram-se registados em passivos por impostos diferidos uma parcela de 13,9 milhões de euros que se destinam a compensar os gastos com eventuais impostos sobre o rendimento no futuro, associados ao tratamento contabilístico daqueles subsídios.

Importa também referir que a empresa vem dando cumprimento genérico às orientações da tutela, designadamente no que se refere ao cumprimento dos limites ao endividamento e à obtenção de autorização previa à realização dos investimentos - os investimentos em curso respeitam à capitalização dos encargos com o funcionamento da empresa e com os "serviços alternativos" e foram aprovados em assembleia geral.

#### 4. Conclusões e considerações finais

Apesar de a **Metro Mondego** apresentar uma estrutura financeira equilibrada, a situação encontra-se condicionada pela contabilização da concessão de acordo com o normativo contabilístico aplicável.

Entroncamento, 15 de dezembro de 2023

Rosa Lopes, Gonçalves Mendes & Associados, SROC, Lda

Representada por



José de Jesus Gonçalves Mendes

(ROC nº 833 – CMVM nº 20160459)



## II – MAPAS E INDICADORES DE GESTÃO







Anexo IV  
D.R. Comparação com o orçamento 2023

Entidade: Metro Mondego, SA

Demonstração individual dos resultados por natureza

Código de Contas	Rendimentos e Gastos	Demonstração de Resultados					
		orçamento a	30/09/2023	30/09/2023	Variação	%	
71, 72	Vendas e serviços prestados	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
75	Subsídios a exploração	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
73	Varição nos inventários da produção	1.513.796,40	236,37%	903.494,47	60,46%	(610.301,93)	-40,32%
74	Trabalhos para a própria entidade	807.343,86	126,06%	730.547,33	48,89%	(76.796,53)	-9,51%
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
62	Fornecimentos e serviços externos	(1.741.024,06)	-271,85%	(1.089.708,12)	-72,92%	651.315,94	-37,41%
63	Gastos com o pessoal	(615.141,80)	-96,05%	(584.376,73)	-39,11%	30.765,07	-5,00%
652, 7622	Imparidade de inventários (perdas/reversões)	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
651, 7621	Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
67, 763	Provisões (aumentos/reduções)	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
653 a 658; 7623 a 7628	Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
66, 77	Aumentos/reduções de justo valor	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
78, 791 (excepto 785 e 7915); 798	Outros rendimentos e ganhos	519.232,36	81,07%	521.942,72	34,93%	2.710,36	0,52%
68 (excepto 685); 6918; 6928; 6988	Outros gastos e perdas	(2.300,00)	-0,36%	(2.694,89)	-0,18%	(394,89)	17,17%
	<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e im</b>	<b>481.906,76</b>	<b>75,25%</b>	<b>479.204,78</b>	<b>32,07%</b>	<b>(2.701,98)</b>	<b>-0,56%</b>
64, 761	Gastos/reversões de depreciações e de amortização	(38.532,34)	-6,02%	(35.066,92)	-2,35%	3.465,42	-8,99%
654 a 658; 7624 a 7628	Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
	<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e im</b>	<b>443.374,42</b>	<b>69,23%</b>	<b>444.137,86</b>	<b>29,72%</b>	<b>763,44</b>	<b>0,17%</b>
7915	Juros e rendimentos similares obtidos	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
6911; 6921; 6981	Juros e gastos similares suportados	-	0,00%	(1,80)	0,00%	(1,80)	-100,00%
811	Resultados antes de impostos	443.374,42	69,23%	444.136,06	29,72%	761,64	0,17%
812	Imposto sobre o rendimento do período	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
818	Impostos diferidos	-	-	-	-	-	-
	<b>Resultado líquido do período</b>	<b>443.374,42</b>	<b>69,23%</b>	<b>444.136,06</b>	<b>29,72%</b>	<b>761,64</b>	<b>0,17%</b>

**Anexo V  
Fornecimentos e serviços externos**

Entidade: Metro Mondego, SA					
BALANCETE RECTIFICADO EM					
Códigos	Descrição das Contas	30/9/22	30/09/23	Variação	
<b>6</b>	<b>GASTOS *</b>				
<b>62</b>	<b>Fornecimentos e serviços externos</b>	<b>698.292,00</b>	<b>1.089.708,12</b>	<b>391.416,12</b>	<b>56,1%</b>
621	Subcontratos	507.135,79	880.862,81	373.727,02	73,7%
622	Serviços especializados	112.123,72	96.874,57	-15.249,15	-13,6%
6221	Trabalhos especializados	70.226,80	63.970,17	-6.256,63	-8,9%
6222	Publicidade e propaganda	40.163,79	25.706,28	-14.457,51	-36,0%
6223	Vigilância e segurança	947,80	2.966,69	2.018,89	213,0%
6224	Honorários	0,00	0,00	0,00	0,0%
6225	Comissões	0,00	0,00	0,00	0,0%
6226	Conservação e reparação	728,33	4.154,93	3.426,60	470,5%
6228	Outros	57,00	76,50	19,50	34,2%
623	Materiais	1.096,18	3.498,29	2.402,11	219,1%
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	27,76	27,55	-0,21	-0,8%
6232	Livros e documentação técnica	20,74	357,59	336,85	1624,2%
6233	Material de escritório	263,85	1.270,27	1.006,42	381,4%
6234	Artigos para oferta	0,00	156,46	156,46	100,0%
6238	Outros	783,83	1.686,42	902,59	115,2%
624	Energia e fluidos	11.545,59	14.394,43	2.848,84	24,7%
6241	Electricidade	6.648,07	9.555,12	2.907,05	43,7%
6242	Combustíveis	4.507,06	4.388,47	-118,59	-2,6%
6243	Água	390,46	450,84	60,38	15,5%
6248	Outros	0,00	0,00	0,00	0,0%
625	Deslocações, estadas e transportes	4.259,36	18.960,37	14.701,01	345,1%
6251	Deslocações e estadas	4.198,50	18.516,64	14.318,14	341,0%
6252	Transportes de pessoal	60,86	443,73	382,87	629,1%
6253	Transportes de mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,0%
6258	Outros	0,00	0,00	0,00	0,0%
626	Serviços diversos	62.131,36	75.117,65	12.986,29	20,9%
6261	Rendas e alugueres	49.678,18	54.332,86	4.654,68	9,4%
6262	Comunicação	4.582,84	5.315,62	732,78	16,0%
6263	Seguros	1.236,18	1.279,63	43,45	3,5%
6264	Royalties	0,00	0,00	0,00	0,0%
6265	Contencioso e notariado	460,00	3.934,00	3.474,00	755,2%
6266	Despesas de representação	1.795,74	4.733,97	2.938,23	163,6%
6267	Limpeza, higiene e conforto	4.378,42	4.886,11	507,69	11,6%
6268	Outros serviços	0,00	635,46	635,46	#####
<b>63</b>	<b>Gastos com o pessoal</b>	<b>501.187,96</b>	<b>584.376,73</b>	<b>83.188,77</b>	<b>16,6%</b>
631	Remunerações dos órgãos sociais	117.346,01	120.636,16	3.290,15	2,8%
632	Remunerações do pessoal	275.781,66	337.854,70	62.073,04	22,5%
634	Indemnizações	0,00	0,00	0,00	0,0%
635	Encargos sobre remunerações	91.712,67	104.509,05	12.796,38	14,0%
636	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	6.140,58	1.236,40	-4.904,18	-79,9%
637	Gastos de acção social	0,00	0,00	0,00	0,0%
638	Outros gastos com o pessoal	10.207,04	20.140,42	9.933,38	97,3%