

**METRO-MONDEGO**  
RELATÓRIO  
DE EXECUÇÃO TRIMESTRAL  
2º Trimestre de 2022

Aprovado em Conselho de Administração de 3 de novembro de 2022

---

Metro-Mondego, S. A.

Rua de Olivença, 11 – 1º andar | 3000-306 Coimbra

(+351) 239 488 100

## Conteúdo

1. Enquadramento.....	3
2. Execução Orçamental 2022 .....	11
3. Factos relevantes a destacar no exercício em curso .....	13
4. Execução de Funcionamento .....	18
5. Execução do Investimento.....	19
6. Demonstrações Financeiras .....	20

## Índice de Quadros

Quadro 1 - Orçamento 2022 da MM (Perspetiva Financeira).....	4
Quadro 2 - Orçamento 2022 da MM (perspetiva orçamental) .....	7
Quadro 3 - Orçamento 2022 da MM (perspetiva financeira) .....	8
Quadro 4 - Orçamento 2022 da MM (perspetiva orçamental) .....	9
Quadro 5 - Execução Orçamental da MM 2º Trimestre 2022 (perspetiva financeira) .....	11
Quadro 6 - Execução Orçamental da MM 2º Trimestre 2022 (perspetiva orçamental) .....	12
Quadro 7 - Dívidas da MM em atraso 2022 (2º trimestre) .....	17

## 1. Enquadramento

O Orçamento da Metro-Mondego, S.A. [MM] para 2022, na sua primeira versão, foi apreciado na reunião do Conselho de Administração [CA] da MM a 13 de setembro de 2021, tendo sido aprovado em conjunto com o Plano de Atividades e Orçamento [PAO 2022/2024]. Estes documentos foram submetidos na mesma data na plataforma do Sistema de Recolha de Informação Económico-Financeira do Setor Empresarial do Estado [SiRIEF].

Em 24 de fevereiro, com base no Relatório de Análise nº 30/2022 da Unidade Técnica de Acompanhamento e Monitorização do Setor Público Empresarial (UTAM), de 16 de fevereiro, referente ao PAO 2022-2024, foi exarado o Despacho nº 225/2022-SET, de Sua Exa. o Senhor Secretário de Estado do Tesouro, referindo o seguinte:

*“(…) Atento o presente Relatório de Análise (RA), concedo a autorização para:*

- a) A contratação de 5 trabalhadores, nos termos constantes do RA;*
- b) O aumento dos Gastos com Pessoal, nos termos do RA, limitando o valor dos Gastos com Pessoal em 2022 a 899 644,13€;*
- c) O aumento dos Encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, bem como os associados à frota automóvel, limitando os encargos em 2022 a 45 307 euros.*

*Nestes termos, considero que a proposta de PAO está em condições de ser aprovada, mas apenas no respeitante ao ano de 2022, atenta a necessidade de esclarecimento da evolução futura da performance financeira da empresa.”*

O Quadro 1 reproduz a estrutura do Orçamento inicial da MM para 2022.

Quadro 1 - Orçamento 2022 da MM (Perspetiva Financeira)

Aplicação de Fundos	2022
<b>Estrutura</b>	<b>1 406 768</b>
Fornecimento Serviços Externos	281 684
Pessoal	901 834
Investimento relacionado com funcionamento	223 250
<b>Investimento</b>	<b>8 569 312</b>
Comunicação e Marketing	50 000
Serviços Alternativos	1 738 726
Baixa de Coimbra	1 708 323
Parque de Materiais e Oficinas	3 059 513
Bilhética	0
Material Circulante	1 353 000
Estudos e Assessorias	659 751
<b>IRC (s/ Venda Parcelas)</b>	<b>232 025</b>
<b>Total</b>	<b>10 208 105</b>
Origem de Fundos	2022
Programa Apoio Redução Tarifária (PART)	120 000
Vendas	600 000
V. Parcelas (Sobrantes/ Ed. A1 e A2)	1 239 209
Subvenção Orçamento de Estado	8 248 896
Compensação p/ Obrigações de Serviço Público	0
Saldo de Gerência	
<b>Total</b>	<b>10 208 105</b>

Conforme desenvolvido no PAO 2022-2024, 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, a ocorrer de forma faseada com efeitos a partir do início do 2º semestre, considerando-se a projetada admissão de cinco trabalhadores (aprovada em AG de 30 de abril de 2022);
- 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, aquisição de viatura e software de gestão de infraestruturas;
- Manutenção da operação dos Serviços Alternativos, através da realização de um novo contrato com gestão direta pela MM, a partir de setembro de 2021;
- 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;
- Custos com o projeto de execução e a empreitada de construção do Parque de Materiais e Oficinas [PMO];
- Custos com lançamento do concurso para a aquisição dos veículos elétricos e sistemas de carregamento de energia bem como da Candidatura a financiamento pelo Programa Portugal 2030 (PT 2030) do investimento em veículos elétricos e sistemas de carregamento de baterias;
- Estudos e assessorias em desenvolvimento, nomeadamente:
  - i. Elaboração de estudos e projetos de execução, bem como dos documentos concursais para o concurso da empreitada de construção do PMO e respetivo equipamento e a contratação da prestação de serviços de gestão e fiscalização da empreitada. Inclui ainda o desenvolvimento e realização dos processos expropriativos de aquisição dos terrenos necessários à realização da empreitada do PMO, incluindo a emissão de Declaração de Utilidade Pública [DUP] dessas parcelas;
  - ii. Participação na elaboração dos estudos, promovidos pela CIM-RC, MM e CMC, relativos à bilhética intermodal e tarifário para Região de Coimbra, que contam também com a participação da CP - Comboios de Portugal;
  - iii. 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;
  - iv. Contratação do fornecimento do sistema de bilhética do SMM, a realizar em parceria com a CMC, que inclui, conforme protocolo celebrado entre as duas Entidades, o lançamento do concurso público, assumindo a MM a totalidade os encargos financeiros não financiados por fundos comunitários e o apoio técnico;
  - v. Colaboração com a IP na realização do concurso para a 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/semaforização e os sistemas complementares de comunicações, de informação ao passageiro e de videovigilância;
  - vi. Colaboração com a IP no acompanhamento da elaboração dos projetos de infraestruturas rodoviárias e dos abrigos e mobiliário urbano das paragens, incluindo a realização de reuniões com os municípios;
  - vii. Preparação do concurso, com o apoio técnico inicial da IP, 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;

- viii. Colaboração com a IP no acompanhamento da gestão de empreitadas de construção de infraestruturas rodoviárias e na realização do concurso de fornecimento dos abrigos e mobiliário urbano das paragens
- ix. Consolidação do modelo de financiamento, organização e gestão da operação do SMM;
- x. Consolidação do programa de exploração preliminar do SMM, incluindo a realização de análises complementares;
- xi. Elaboração de conteúdos do Sistema Integrado de Segurança [SIS] e Manual de Exploração do SMM, tendo em vista a obtenção das autorizações para a entrada em serviço e licenciamento da atividade de transporte do SMM, a sujeitar à pré-validação do Instituto da Mobilidade e dos Transportes [IMT], por se tratar de um modo de transporte (BRT/Metrobus) que ainda não se encontra regulamentado em Portugal;
- xii. Estudos de segurança complementares, para minimização de riscos de exploração e otimização da operação, tendo por base os elementos já disponíveis, nomeadamente projetos de execução e especificações técnicas (e.g., veículos e sistemas técnicos), destacando-se a validação dos limites de velocidade dos veículos do SMM nas interseções rodoviárias e pedonais em ambiente urbano e a caracterização das velocidades de ventos transversais no troço suburbano;
- xiii. Consolidação dos projetos de articulação e otimização de interfaces entre o SMM e os Serviços Municipalizados de Transportes Urbanos de Coimbra [SMTUC], nomeadamente (a) na ligação da Praça da República ao Polo I da Universidade, (b) na ligação entre a Estação Hospitais da Universidade de Coimbra [HUC]/Consultas Externas e a Avenida Bissaya Barreto e (c) na Praça 25 de Abril.

A estrutura do Orçamento 2022 da MM, na perspetiva orçamental, tem a configuração que se apresenta no Quadro 2.

Quadro 2 - Orçamento 2022 da MM (perspetiva orçamental)

Aplicação de Fundos	2022
<b>Estrutura</b>	<b>1 237 459</b>
Fornecimento Serviços Externos	323 045
Pessoal	914 414
<b>Investimento</b>	<b>9 498 107</b>
Investimento relacionado com funcionamento	273 965
Comunicação e Marketing	61 500
Serviços Alternativos	1 873 433
Baixa de Coimbra	1 726 070
Parque de Materiais e Oficinas	3 107 010
Bilhética	0
Material Circulante	1 664 190
Estudos e Assessorias	791 939
<b>IRC (s/ Venda Parcelas)</b>	<b>232 025</b>
<b>Total</b>	<b>10 967 591</b>
Origem de Fundos	2022
IVA	716 286
Programa Apoio Redução Tarifária (PART)	127 200
Vendas	636 000
V. Parcelas (Sobrantes/ Ed. A1 e A2)	1 239 209
Subvenção Orçamento de Estado	8 248 896
Compensação p/ Obrigações de Serviço Público	0
Saldo de Gerência	
<b>Total</b>	<b>10 967 591</b>

De notar que a análise da estrutura do Orçamento 2022 da MM permite assinalar a necessidade de **subvenção de Orçamento de Estado** para cofinanciar o investimento.

Posteriormente, com a Lei nº 12/2022, de 27 de junho – Lei de Orçamento de Estado, foi preparada uma versão revista do Plano de Atividades e Orçamento 2022/2024, que incorpora os ajustamentos decorrentes da subvenção de OE efetivamente atribuída, que foi aprovada em reunião do Conselho de Administração a MM de 1 de setembro e submetido em Plataforma SiRIEF a 6 de setembro, aguardando-se a sua apreciação, nomeadamente, pela UTAM e tutela financeira.

O Quadro 3 que reproduz a estrutura do Orçamento da MM para 2022, conforme à versão revista do Plano de Atividades e Orçamento 2022/2024:

Quadro 3 - Orçamento 2022 da MM (perspetiva financeira)

Aplicação de Fundos	ORÇAMENTO	
	2022 v.1	2022 v.2
<b>Estrutura</b>		
FSE's	281 684	274 310
Pessoal	901 834	781 931
Equipamentos (Hardware/Software/Outros)	223 250	127 250
	<b>1 406 768</b>	<b>1 183 491</b>
<b>Investimento</b>		
Comunicação e Marketing	50 000	20 000
Serviços Alternativos	1 738 726	1 611 160
Libertação da Baixa	1 708 323	2 026 279
Empreitada de Construção PMO	3 059 513	1 363 603
Material Circulante	1 353 000	720 000
Estudos e Assessorias	659 751	399 996
	<b>8 569 312</b>	<b>6 141 038</b>
IRC (s/ Venda Parcelas)	232 025	11 823
<b>Total da Aplicação de Fundos</b>	<b>10 208 105</b>	<b>7 336 352</b>
<b>Origem de Fundos</b>		
	2022 v.1	2022 v.2
Vendas	600 000	600 000
Subvenção OE	8 248 896	2 384 087
PART	120 000	120 000
V. Parcelas (Sobrantes/ Ed. A1 e A2)	1 239 209	829 300
Saldo de Gerência	0	3 402 965
	<b>10 208 105</b>	<b>7 336 352</b>
<b>Total da Origem de Fundos</b>	<b>10 208 105</b>	<b>7 336 352</b>

FONTE: PAeO 2022 R1 e PAeO 2022 R2

A estrutura do Orçamento 2022 da MM, na perspetiva orçamental, tem a configuração que se apresenta no Quadro 4.



Quadro 4 - Orçamento 2022 da MM (perspetiva orçamental)

Aplicação de Fundos	ORÇAMENTO	
	2022 v.1	2022 v.2
<b>Estrutura</b>		
FSE's	323 045	323 210
Pessoal	914 414	785 109
	<b>1 237 459</b>	<b>1 108 319</b>
<b>Investimento</b>		
Equipamentos (Hardware/Software/Outros)	273 965	155 885
Comunicação e Marketing	61 500	24 600
Serviços Alternativos	1 873 433	1 738 797
Libertação da Baixa	1 726 070	2 068 456
Empreitada de Construção PMO	3 107 010	1 418 185
Material Circulante	1 664 190	885 600
Estudos e Assessorias	791 939	491 995
	<b>9 498 107</b>	<b>6 783 517</b>
IRC (s/ Venda Parcelas)	232 025	11 823
<b>Total da Aplicação de Fundos</b>	<b>10 967 591</b>	<b>7 903 659</b>
<b>Origem de Fundos</b>		
	2022 v.1	2022 v.2
Receitas Tarifárias	636 000	636 000
Dotação OE	8 248 896	2 384 087
PART	127 200	127 200
V. Parcelas (Sobrantes/ Ed. A1 e A2)	1 239 209	829 300
IVA (reembolsável)	716 286	524 107
Saldo de Gerência	0	3 402 965
Outros	0	0
<b>Total da Origem de Fundos</b>	<b>10 967 591</b>	<b>7 903 659</b>

FONTE: PAeO 2022 R1 e PAeO 2022 R2

Assinala-se uma redução do orçamento de 2 871 753 € (e de 3 631 239 €), referente à perspetiva financeira (ou perspetiva orçamental), resultante do ajustamento em baixa do investimento inicialmente

proposto, em particular para os investimentos previstos para a Baixa de Coimbra, PMO, Material Circulante e Estudos e Assessorias.

## 2. Execução Orçamental 2022

A execução orçamental da MM, no final do 2º Trimestre de 2022, é retratada nos Quadros 5 e 6, alusivos às perspetivas financeira e orçamental, respetivamente.

Quadro 5 - Execução Orçamental da MM 2º Trimestre 2022 (perspetiva financeira)

Aplicação de Fundos	ORÇAMENTO		EXECUÇÃO	
	2022 v.1	2022 v.2	1º T	2º T
<b>Estrutura</b>				
FSE's	281 684	274 310	64 685	111 968
Pessoal	901 834	781 931	151 992	340 221
Equipamentos (Hardware/Software/Outros)	223 250	127 250	760	5 715
	<b>1 406 768</b>	<b>1 183 491</b>	<b>217 437</b>	<b>457 904</b>
<b>Investimento</b>				
Comunicação e Marketing	50 000	20 000	2 950	10 155
Serviços Alternativos	1 738 726	1 611 160	277 028	792 111
Libertação da Baixa	1 708 323	2 026 279	122 489	313 805
Empreitada de Construção PMO	3 059 513	1 363 603	54 053	115 190
Material Circulante	1 353 000	720 000	11 557	152 904
Estudos e Assessorias	659 751	399 996	11 575	29 147
	<b>8 569 312</b>	<b>6 141 038</b>	<b>479 652</b>	<b>1 413 312</b>
IRC (s/ Venda Parcelas)	232 025	11 823	0	11 823
<b>Total da Aplicação de Fundos</b>	<b>10 208 105</b>	<b>7 336 352</b>	<b>697 089</b>	<b>1 871 215</b>
<b>Origem de Fundos</b>				
	2022 v.1	2022 v.2	1º T	2º T
Vendas	600 000	600 000	143 386	271 361
Subvenção OE	8 248 896	2 384 087	578 662	1 157 324
PART	120 000	120 000	17 970	59 268
V. Parcelas (Sobrantes/ Ed. A1 e A2)	1 239 209	829 300	20 930	209 300
Saldo de Gerência	0	3 402 965	0	0
	<b>10 208 105</b>	<b>7 336 352</b>	<b>760 948</b>	<b>1 697 253</b>
<b>Total da Origem de Fundos</b>	<b>10 208 105</b>	<b>7 336 352</b>	<b>760 948</b>	<b>1 697 253</b>

FONTES: PAeO 2022 R1 e PAeO 2022 R2

Quadro 6 - Execução Orçamental da MM 2º Trimestre 2022 (perspetiva orçamental)

Aplicação de Fundos	ORÇAMENTO		EXECUÇÃO	
	2022 v.1	2022 v.2	1º T	2º T
<b>Estrutura</b>				
FSE's	323 045	323 210	78 987	130 062
Pessoal	914 414	785 109	153 652	331 503
	<b>1 237 459</b>	<b>1 108 319</b>	<b>232 638</b>	<b>461 565</b>
<b>Investimento</b>				
Equipamentos (Hardware/Software/Outros)	273 965	155 885	0	6 658
Comunicação e Marketing	61 500	24 600	5 160	5 892
Serviços Alternativos	1 873 433	1 738 797	300 845	728 882
Libertação da Baixa	1 726 070	2 068 456	115 505	265 284
Empreitada de Construção PMO	3 107 010	1 418 185	62 559	141 626
Material Circulante	1 664 190	885 600	10 473	188 072
Estudos e Assessorias	791 939	491 995	17 979	26 414
	<b>9 498 107</b>	<b>6 783 517</b>	<b>512 520</b>	<b>1 362 828</b>
IRC (s/ Venda Parcelas)	232 025	11 823	0	11 823
<b>Total da Aplicação de Fundos</b>	<b>10 967 591</b>	<b>7 903 659</b>	<b>745 158</b>	<b>1 824 392</b>
<b>Origem de Fundos</b>				
	2022 v.1	2022 v.2	1º T	2º T
Receitas Tarifárias	636 000	636 000	101 747	318 378
Dotação OE	8 248 896	2 384 087	578 662	1 157 324
PART	127 200	127 200	4 657	84 411
V. Parcelas (Sobrantes/ Ed. A1 e A2)	1 239 209	829 300	20 930	271 300
IVA (reembolsável)	716 286	524 107	84 676	123 927
Saldo de Gerência	0	3 402 965	0	
Outros	0	0	2 413	2 413
			<b>793 085</b>	<b>1 957 753</b>
<b>Total da Origem de Fundos</b>	<b>10 967 591</b>	<b>7 903 659</b>	<b>793 085</b>	<b>1 957 753</b>

FONTE: PAeO 2022 R1 e PAeO 2022 R2

Regista-se que o OE para 2022 (Lei n.º 12/2022) apresenta como fonte de financiamento o saldo de gerência, num montante autorizado de 1 781 305 €. O PAO 2022/2024, segunda revisão, contempla um saldo de gerência necessário de 3 402 965 € para fazer face aos compromissos assumidos.

### 3. Factos relevantes a destacar no exercício em curso

- Iniciamos o exercício de 2022 em teletrabalho obrigatório de 15 dias;
- Em 3 de janeiro dá-se o início das obras em ambiente urbano no município de Coimbra, em particular na zona de São José e da Parque, integradas no troco Alto de S. João-Portagem;
- Em 31 de janeiro é aprovada em reunião de Câmara do Município de Coimbra do Relatório Final do Sistema de Bilhética e do respetivo contrato, no valor de 4,2 milhões de euros;
- Em 4 de fevereiro é aprovada, pelo Decreto-Lei n.º 21/2022, a alteração das Bases de Concessão da Metro Mondego, S.A.;
- Em 17 de fevereiro são aprovadas as contas de 2021 em reunião de Conselho de Administração [CA];
- Em 21 de fevereiro são submetidos, com referência ao exercício de 2021, na Plataforma SiRIEF o Relatório & Contas, Certificação Legal das Contas, e Relatório e Parecer do Fiscal Único;
- Em 22 de fevereiro é submetido na Plataforma SiRIEF o Relatório do Governo Societário de 2021;
- Em 25 de fevereiro é aprovado em reunião de CA o Relatório de Sustentabilidade e o Relatório de Governo Societário, submetidos na Plataforma SiRIEF em 3 de março de 2022;
- Em 4 de março é assinado o contrato-promessa de compra e venda da Unidade 4 (parcela 9a) com o sinal de 20 930,00 € (valor de venda de 209 300,00 €);
- Em 21 de março é aprovado em reunião de CA o Relatório Anual de Execução do Plano de Prevenção de Riscos de Gestão – Incluindo os de corrupção e Infrações Conexas 2021;
- Em 30 de março é realizada a Assembleia Geral Ordinária de Acionistas, tendo ocorrido a aprovação do Relatório e Contas de 2021, Relatório de Governo Societário de 2021 (v3), Relatório de Sustentabilidade e Plano de Atividades e Orçamento 2022/2024;
- Em 1 de abril é publicada a RCM n.º 36/2022, com a reprogramação dos valores de investimento que estavam previstos na anterior RCM n.º 56/2021, de 14 de maio, relativa à Aquisição e Manutenção dos Veículos bem como da empreitada do PMO;
- Em 7 de abril é aprovado em reunião de CA o Plano de Prevenção de Riscos de Gestão – Incluindo os de corrupção e Infrações Conexas 2022;
- Em 18 de abril é lançado o concurso público de empreitada de execução de Postos de Transformação para o SMM com um preço base de 1 173 254,40 €;
- Da reprogramação do investimento realizado, apurou-se que a operação do sistema Metrobus deverá ter início no final do 1º trimestre de 2024;
- No que se refere às ações de formação ocorreram, em modo online:
  - 24/01/2022 - EPDAP - Repositório de Regulação e Plataforma de Serviços;
  - 22/02/2022 - Regime Jurídico da Segurança do Ciberespaço e Decreto-Lei n.º 65/2021;
  - 25/02/2022 - *Webinar*: Eficiência Energética por Todos e para Todos;
  - 08/03/2022 - *Webinar*: Igualdade de gênero hoje para um amanhã sustentável
  - 22/03 e 29/03 - *Webinars on Bus Fleet Decarbonisation*.

- 26/04/2022 - Prestação de Contas-plataforma eContas;
  - 06/05/2022 - A contabilidade de gestão no SNC-AP;
  - 10/05/2022 e 11/05/2022 - IT-TRANS 2022;
  - 18/05/2022 - Filedoc – Funcionamento;
  - 26/06/2022 – AcingGov – Processo de adjudicação direta;
  - 23/06/2022 a 19/07/2022 - Veículos Híbridos e Elétricos – Intervenção em Segurança;
  - 24/06/2022 -Teambuilding (RE)CONSTRUIR EQUIPA;
  - 20/06/2022 - Filedoc - Fluxograma Ticket;
  - 27/06/2022 – Site – Funcionamento;
- Mantém-se a redução na receita no âmbito do Programa de Apoio à Redução Tarifária [PART]. Até ao 2º trimestre a faturação foi a seguinte (valores em euros):
- 4 393,82 € (4 657,45 € com IVA) relativo a acerto de valor do mês de dezembro 2021;
  - 7 345,33 € (7 786,05 € com IVA) relativo ao mês de janeiro;
  - 10 624,43 € (11 261,90 € com IVA) relativo ao mês de fevereiro.
  - 12 397,55 € (13 141,40 € com IVA) relativo ao mês de março;
  - 12 161,65 € (12 891,35 € com IVA) relativo ao mês de abril;
  - 12 344,72 € (13 085,40 € com IVA) relativo ao mês de maio;
  - Refletiu-se na receita total já recebida de 84 261,45 € (34 523,30 refere-se à faturação de outubro a dezembro de 2021).
- Relativamente à venda direta de bilhetes dos Serviços Alternativos, a faturação no 2º trimestre foi a seguinte:
- 43 534,84 € (46 146,93 € com IVA) relativo ao mês de dezembro de 2021;
  - 52 452,69 € (55 599,85 € com IVA) relativo ao mês de janeiro;
  - 47 398,49 € (50 242,40 € com IVA) relativo ao mês de fevereiro;
  - 58 357,49 € (61 858,94 € com IVA) relativo ao mês de março;
  - A receita recebida ascende a 318 377,55 € (212.535,30 € dizem respeito à faturação de setembro a dezembro de 2021)
- Em 2022, e até esta data, a MM lançou os seguintes procedimentos de contratação pública (incluem-se também procedimentos lançados em 2021 mas com decisão em 2022):
- i. Serviços rodoviários alternativos Coimbra – Serpins, adjudicado por 2 619 833,04 € à ETAC. Apesar do contrato assinado a 21 de outubro de 2021, o Visto Prévio do Tribunal de Contas ocorreu a 3 de março de 2022 (entrada em vigor do contrato a 4 de março de 2022);
  - ii. Empreitada de Desconstrução/Demolição, Construção e Reabilitação dos Edifícios para abertura do Canal do Sistema de Mobilidade Do Mondego na Baixa de Coimbra (Parcelas 22, 23, 25, 26, 27 e 33), adjudicada em 2020:

- Foram formalizados os seguintes aditamentos referentes a trabalhos complementares:
  - 23/05/2022 - Primeiro Aditamento – no valor de 9 350,02€; 24/05/2022 – Segundo Aditamento – no valor de 130 335,46€;
  - 22/06/2022 – Terceiro Aditamento (no valor de 1 140,02 €); 12/07/2022 – Quarto Aditamento (no valor de 1 113,18€); 12/07/2022 – Quinto Aditamento (no valor de 2 439,60€); 01/08/2022 – Sexto Aditamento (no valor de 4 739,37€); 09/08/2022 – Sétimo Aditamento (no valor de 6 032,75€); 09/08/2022 – Oitavo Aditamento (no valor de 3 158,51€); 13/08/2022 – Nono Aditamento (no valor de 6 605,72€).
- Foram formalizadas três prorrogações do prazo legal:
  - A 29/08/2022, por um período de 21 dias; A 23/09/2022, por um período de 27 dias; A 28/09/2022, por um período de 54 dias.
- iii.* Adjudicado em 06 de janeiro no âmbito do concurso público da Contratação de assessoria jurídica especializada em matéria de contratação pública e contencioso pré-contratual, ao Dr. Luís Verde de Sousa, pelo valor de 19 950,00 €;
- iv.* Adjudicado em 14 de janeiro no âmbito do concurso público da Análise de uma solução alternativa para a inserção urbana do canal do SMM na Rua General Humberto Delgado, em Coimbra, à Engimind - Consultores de Engenharia e Planeamento, Lda., pelo valor de 13 775,00 €;
- v.* Lançado a 3 de fevereiro o procedimento de consulta prévia para a contratação de Aluguer operacional de viatura, com um preço base de 25 200,00 €. Este procedimento ficou deserto devido ao prazo de entrega ser considerado insuficiente pelo mercado;
- vi.* Adjudicada em 11 de fevereiro, na sequência de um procedimento de contratação através de um ajuste direto, a prestação de serviços de adaptação do projeto da via distribuidora adjacente ao PMO, à Profico – Projetos, Fiscalização e Consultoria, Lda., pelo valor de 18 000,00 €;
- vii.* Adjudicação, em 17 de fevereiro, no âmbito do concurso para a prestação de serviços de conceção (reformulação) do sítio web da Metro-Mondego, S.A., à FBA - Ferrand, Bicker & Associados, Lda., pelo valor de 19 941,00 Euros + IVA;
- viii.* Lançado a 18 de fevereiro o procedimento de consulta prévia para a contratação de Aluguer operacional de viatura, com um preço base de 25 200,00 €. Este procedimento ficou deserto devido à revisão de preço de mercado em alta da viatura;
- ix.* Adjudicada em 07 de março, na sequência de um procedimento de contratação através de um ajuste direto, a Prestação de serviços de apoio ao procedimento de expropriação das parcelas necessárias à execução da empreitada do PMO, à TUU Building Design Management, Lda., pelo valor de 18 720,00 €;

- x. Adjudicação a 09 de março, através de um aditamento ao contrato de prestação de serviços de elaboração do projeto de execução do PMO, dos serviços complementares de elaboração de projeto à QUADRANTE Engenharia e Consultoria S.A., pelo valor de 49 100,00 €;
- xi. Lançado a 24 de março o procedimento de consulta prévia para a contratação de Aluguer operacional de viatura, com um preço base de 31 200,00 €. Este procedimento ficou deserto devido à ausência de prazo de entrega e definição de produção da viatura;
- xii. Lançado a 03 de março o concurso público de Fornecimento de Autocarros Elétricos para Transporte Urbano de Passageiros, Equipamentos de Carregamento e Serviços de Manutenção (2º concurso) com um preço base de 58 067 000,00 €:
  - o Adjudicação: em 15 de julho, pelo valor de 43 227 673,98 € (32 932 485,98 € relativos a investimento e 10 295 188,00 € relativos a serviços de manutenção por um prazo de 15 anos);
  - o Outorga do Contrato: em 1 de agosto
  - o Envio para fiscalização prévia do Tribunal de Contas: em 30 setembro
- xiii. Lançado a 30 de março o concurso público de Empreitada Geral da Construção do PMO, com um preço base de 6 901 075,84 €:
  - o Adjudicação: realizada em 21/07/2022, pelo valor de 6 665 183,00€, ao consórcio “Ramalho Rosa Cobetar, Sociedade de Construções S.A. / Contratas Y Ventas, S.A.U. (CONVENSA)”;
  - o Outorga do Contrato: 23/08/2022;
  - o Envio para fiscalização prévia do Tribunal de Contas: 05/10/2022.
- xiv. Lançado a 14 de abril o concurso público de empreitada de execução de Postos de Transformação:
  - o Adjudicação: em 29/07/2022 à “Helenos, S.A.”, pelo valor de 957.195,37€;
  - o Outorga do Contrato: a 07/09/2022
  - o Envio para fiscalização prévia do Tribunal de Contas: 22/09/2022
- xv. Adjudicados à EDP os trabalhos de execução das seguintes ligações, dos Postos de Transformação do SMM, à rede elétrica de Média Tensão:
  - o 09/05/2022 (pagamento da 1ª prestação): Serpins, Lousã, Corvo, Alto de S. João e Hospital Pediátrico pelo valor de 73 001,92€ (valor total dos trabalhos: 146 003,84€);
  - o 09/05/2022 (pagamento da 1ª prestação): Sobral de Ceira (PMO) pelo valor de 58 695,22€ (valor total dos trabalhos: 117 390,43€);
  - o 28/06/2022 (pagamento da 1ª prestação): Coimbra B pelo valor de 9 649,90€ (valor total dos trabalhos: 19 299,80€).



xvi. No âmbito do protocolo celebrado com a CMC a 11/05/2022, foram realizados os seguintes procedimentos de contratação:

- Prestação de serviços para elaboração de projeto de demolição e remate da "Casa Aninhas", adjudicado a 22/06/2022, com contrato assinado a 12/07/2022, pelo valor de 19 989,00€;
- Prestação de serviços para a Elaboração/Adaptação de Projeto de Arquitetura da Praça da "Estação Câmara", procedimento lançado a 10/10/2022 com o preço base de 37 500,00€;

- Aguarda-se pela aprovação da Portaria de Extensão de Encargos para os equipamentos de bilhética;
- Aguarda-se pela aprovação da Portaria de Extensão de Encargos relativa à reprogramação da Empreitada na Baixa de Coimbra;
- Aguarda-se pela aprovação da Portaria de Extensão de Encargos relativa à reprogramação da Fiscalização da Empreitada na Baixa de Coimbra;
- Aguarda-se pela reprogramação da Resolução de Conselho de Ministros n.º 36/2022, de 1 de abril, para o material circulante, sistemas de carregamento de baterias e PMO.

Em 2022, e até esta data, a MM reporta como montantes em dívida os valores inscritos no Quadro 7.

Quadro 7 - Dívidas da MM em atraso 2022 (2º trimestre)

Dívidas Vencidas	Dívidas não vencidas	Valor (€)	Valor das dívidas vencidas de acordo com o art. 1.º do				
			0-90 dias	90-120 dias	120-240 dias	240-360 dias	> 360 dias
Aq. de bens e serviços	59 911	-	-	-	-	-	-
Aq. de capital	133 632	-	-	-	-	-	-
Total		-	-	-	-	-	-

## 4. Execução de Funcionamento

Descrição/Natan	Orçamento 2022 (13-9-2021)	Orçamento 2022 (01-9-2022)	Execução 2022	Execução 2022					
				Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho
Estudos de organização, económico-financeiros e de auditoria	18 000,00	12 014,49	5 871,54	978,59	978,59	978,59	978,59	978,59	978,59
Trabalhos especializados	70 600,00	57 600,00	15 714,16	6 439,20	3 567,00	1 391,36	1 589,26	1 437,74	1 289,60
Deslocações e estadas	8 390,00	9 890,00	2 964,44	0,00	157,34	151,80	815,75	1 568,15	271,40
Electricidade	7 800,00	10 200,00	3 756,51	165,67	992,35	627,15	756,68	541,06	673,61
Combustíveis e lubrificantes	14 808,96	14 688,96	3 404,97	464,09	493,16	582,71	570,77	582,79	711,44
Água	840,00	840,00	268,89	31,81	39,24	42,63	60,11	42,63	52,47
Rendas e alugueres	58 110,00	57 598,95	46 358,86	40 222,57	496,25	721,53	3 693,00	608,89	616,62
Despesas de representação dos serviços	3 000,00	3 300,00	1 571,24	256,40	360,54	239,60	301,60	413,10	0,00
Comunicação	12 210,00	8 280,00	3 083,23	349,27	977,94	443,45	418,20	477,57	416,80
Seguros	3 750,00	4 000,00	471,07	0,00	471,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Honorários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conservação e reparação	12 300,00	12 300,00	364,14	24,99	15,00	115,58	30,02	16,99	161,56
Publicidade, comunicação e imagem	50 000,00	63 968,00	23 109,60	20,85	0,00	9 498,40	0,00	4 656,00	8 934,35
Limpeza, higiene e conforto	6 600,00	6 300,00	2 867,71	475,00	532,14	349,86	503,57	503,57	503,57
Vigilância e segurança	1 550,00	1 650,00	947,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	947,80
Outros serviços especializados	450,00	450,00	14,25	0,00	0,00	14,25	0,00	0,00	0,00
Peças, ferramentas e utensílios de desgaste rápido	1 300,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Livros e documentação técnica	1 500,00	1 500,00	20,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,74
Material de escritório	2 606,55	2 600,00	195,65	11,91	31,39	44,26	0,00	34,36	73,73
Contencioso e notariado	1 600,00	1 600,00	85,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00	0,00
Outros materiais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros serviços	6 268,21	4 930,00	897,71	76,64	145,44	228,85	202,00	101,54	143,24
<b>Total conta 62</b>	<b>281 683,72</b>	<b>274 310,40</b>	<b>111 967,51</b>	<b>49 516,99</b>	<b>9 257,45</b>	<b>15 430,02</b>	<b>10 004,55</b>	<b>11 962,98</b>	<b>15 795,52</b>

Descrição/Natan	Orçamento 2022	Orçamento 2022 (01-9-2022)	Execução 2022	Execução 2022					
				Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho
<b>Órgãos Sociais</b>	<b>205 635,10</b>	<b>205 258,26</b>	<b>99 847,77</b>	<b>16 069,35</b>	<b>14 445,57</b>	<b>14 466,58</b>	<b>16 539,02</b>	<b>14 470,79</b>	<b>23 856,45</b>
Remunerações Fixas	159 358,00	159 358,00	79 679,00	11 830,07	11 830,07	11 830,07	11 830,07	11 830,07	20 528,65
Subsídio de refeição	2 424,84	2 516,80	1 107,60	197,60	208,00	228,80	218,40	192,40	62,40
Gratificações e senhas de presença	2 550,00	2 550,00	332,50	0,00	0,00	0,00	332,50	0,00	0,00
Encargos s/ Remunerações	37 847,60	37 847,60	15 271,96	2 409,46	2 407,50	2 407,71	2 407,60	2 407,30	3 232,39
Seguros de Vida	1 614,66	1 615,86	1 750,45	0,00	0,00	0,00	1 750,45	0,00	0,00
Seguros de Saúde	1 600,00	1 130,00	1 632,22	1 632,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros abonos (EPI)	240,00	240,00	74,03	0,00	0,00	0,00	0,00	41,02	33,01
<b>Pessoal</b>	<b>694 009,02</b>	<b>575 138,92</b>	<b>240 373,37</b>	<b>39 385,52</b>	<b>33 913,61</b>	<b>33 710,94</b>	<b>37 691,43</b>	<b>34 335,71</b>	<b>61 336,17</b>
Remunerações Fixas	504 730,80	428 200,63	182 346,14	25 937,66	25 403,78	25 937,66	25 775,90	26 099,39	53 191,75
Subsídio de refeição	20 004,93	17 932,20	7 478,20	1 357,80	1 279,20	1 528,80	1 331,20	1 424,80	556,40
Abono para falhas	415,80	419,52	442,52	34,65	34,65	34,65	34,65	34,96	268,96
Formação	7 800,00	10 000,00	1 057,35	0,00	0,00	0,00	0,00	271,85	785,50
Encargos s/ as Remunerações	120 051,12	101 821,86	37 382,22	6 195,59	6 065,98	6 197,66	6 155,39	6 234,04	6 533,56
Seguro de acidentes no trabalho	6 821,57	5 799,71	4 390,23	0,00	0,00	0,00	4 390,23	0,00	0,00
Seguros de Saúde	15 200,00	9 605,00	6 842,78	5 712,78	1 130,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídio por doença	0,00	0,00	23,84	3,55	0,00	12,17	4,06	4,06	0,00
Outros abonos (EPI)	18 984,80	1 360,00	410,10	143,49	0,00	0,00	0,00	266,61	0,00
<b>Total conta 63</b>	<b>899 644,12</b>	<b>780 397,18</b>	<b>340 221,14</b>	<b>55 454,87</b>	<b>48 359,18</b>	<b>48 177,52</b>	<b>54 230,45</b>	<b>48 806,50</b>	<b>85 192,62</b>

## 5. Execução do Investimento

A execução do Investimento está espelhada no mapa seguinte:

Investimento	Execução 2022	Execução 2022					
		Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho
Equipamento Funcionamento (Hardware/Software)	5 715,00	0,00	0,00	760,00	4 100,00	0,00	855,00
Serviços Alternativos	792 110,91	131 986,69	132 022,97	13 018,76	131 406,89	251 046,54	132 629,06
Manutenção	4 296,32	699,32	735,60	814,71	719,52	675,85	651,32
Operação	787 814,59	131 287,37	131 287,37	12 204,05	130 687,37	250 370,69	131 977,74
Comunicação e Marketing	10 155,03	2 730,00	185,00	34,99	7 205,04	0,00	0,00
Libertação da Baixa	313 804,64	6 754,92	56 571,84	59 161,76	60 925,08	78 950,00	51 441,04
Empreitada de Construção PMO	115 190,43	0,00	2 043,45	52 010,00	60 510,00	626,98	0,00
Material Circulante	152 903,66	0,00	11 556,70	0,00	0,00	131 697,06	9 649,90
Estudos e Assessorias	29 147,00	3 600,00	0,00	7 975,00	1 400,00	4 500,00	11 672,00
<b>Total investimento</b>	<b>1 419 026,67</b>	<b>145 071,61</b>	<b>202 379,96</b>	<b>132 960,51</b>	<b>265 547,01</b>	<b>466 820,58</b>	<b>206 247,00</b>
FCT (Fundo de Compensação do Trabalho)	455,56	92,12	-5,04	92,12	92,12	92,12	92,12
Recita PART e Venda direta SA	-374 163,64	-47 928,66	-52 452,69	-65 368,25	-70 755,04	-12 161,65	-125 497,35

- De referir que em custos de funcionamento, encontra-se o débito correspondente à prestação de serviços relativa ao projeto de remodelação, 2ª fase, da sede da MM;
- Em Comunicação e Marketing encontram-se os débitos para a criação de manual de identidade comunicacional em fase de obra e produção de *flyers*;
- Nos Serviços Alternativos (ao antigo Ramal da Linha da Lousã) evidenciam-se os débitos da CP pelos serviços de venda de títulos (débitos até junho) assim como os encargos de operação dos serviços alternativos com o operador ETAC (débitos até maio);
- A despesa assinalada na Libertação (do Canal) da Baixa está associada à obra de empreitada, consignada a 11 de setembro de 2020, bem como os custos da fiscalização e da revisão de projetos do Edifício A1 e A2;
- No que se refere à empreitada de construção do PMO, encontram-se custos relacionados com assessoria técnica de estudos ambientais, revisão de estudos e projetos e projeto relativo à separação de empreitadas.
- Quanto ao Material Circulante, encontramos a assessoria no âmbito do procedimento concursal, licenciamento da rede de ligação dos postos de carregamento ao PMO e execução das ligações à rede elétrica de Média Tensão.
- Em Estudos e Assessorias, assinala-se o estudo relativo à coordenação de segurança em fase de projeto e elaboração do plano de segurança e saúde da fase de projeto, a adaptação do projeto via adjacente ao PMO, a preparação de documentos concursais e acompanhamento do concurso de conceção, fornecimento, instalação e manutenção dos Sistemas Técnicos, o estudo de análise de uma solução alternativa para inserção urbana do canal do SMM na R General Humberto Delgado.

## 6. Demonstrações Financeiras

**METRO MONDEGO, S.A.**  
**BALANÇO INDIVIDUAL EM 30 DE JUNHO DE 2022**

RUBRICAS	NOTAS	30/06/2022	31/12/2021
<b>ACTIVO</b>			
<u>Activo não corrente</u>			
Activos fixos tangíveis		48 658 712,03	47 697 049,83
Propriedades de Investimento		192 516,29	192 516,29
Activos intangíveis		16 399,30	24 772,63
Diferimentos			1 965,31
Outros activos financeiros		1 142,59	687,03
		<b>48 868 770,21</b>	<b>47 916 991,09</b>
<u>Activo corrente</u>			
Inventários		1 351 924,25	1 106 382,05
Clientes, contribuintes e utentes		196 131,81	201 421,67
Estado e outros entes públicos		86 486,77	84 615,67
Outras contas a receber			0,00
Diferimentos		9 355,73	9 625,19
Caixa e depósitos bancários		6 185 852,47	6 064 314,40
		<b>7 829 751,03</b>	<b>7 466 358,98</b>
Total do Activo		<b>56 698 521,24</b>	<b>55 383 350,07</b>
<b>PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO</b>			
<b>PATRIMÓNIO LÍQUIDO</b>			
Património/Capital		1 075 000,00	1 075 000,00
Reservas		9 654,04	9 654,04
Resultados transitados		-765 816,06	-923 533,42
Outras Variações no Património Líquido		43 290 765,80	42 571 895,42
Resultado líquido do período		127 984,05	157 717,36
Total do património líquido		<b>43 737 587,83</b>	<b>42 890 733,40</b>
<b>PASSIVO</b>			
<u>Passivo não corrente</u>			
Outras contas a pagar		12 568 319,61	12 390 800,64
		<b>12 568 319,61</b>	<b>12 390 800,64</b>
<u>Passivo corrente</u>			
Fornecedores		59 910,80	4 203,68
Adiantamentos de clientes		62 000,00	0,00
Estado e outros entes públicos		42 100,29	32 179,82
Fornecedores de investimento		133 362,32	1 377,60
Outras contas a pagar		95 240,39	64 054,93
Diferimentos			
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
Passivos não correntes detidos para venda			
		<b>392 613,80</b>	<b>101 816,03</b>
Total do passivo		<b>12 960 933,41</b>	<b>12 492 616,67</b>
Total do património líquido e do passivo		<b>56 698 521,24</b>	<b>55 383 350,07</b>

**METRO MONDEGO, S.A.**  
**DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DOS RESULTADOS POR NATUREZAS**  
**PERÍODO FINDO EM 30/06/2022**

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	30/06/2022	31/12/2021
Variações nos Inventários de produção		245 542,20	762 601,98
Trabalhos para a própria entidade		445 784,48	732 552,51
Fornecimentos e serviços externos		422 505,73	904 559,70
Empreitada		277 570,96	610 820,67
Fiscalização		28 073,52	56 147,04
Outros Est. E Proj		79,95	95 634,27
Outros FSE's		116 781,30	141 957,72
Gastos com o pessoal		347 633,99	617 133,22
Outros rendimentos e ganhos		230 025,87	238 604,24
Outros gastos e perdas		2 758,55	3 539,96
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		148 454,28	208 525,85
Gastos/reversões de depreciação e amortização		20 449,17	36 673,34
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		128 005,11	171 852,51
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados		21,06	
Resultado antes de imposto		127 984,05	171 852,51
Imposto sobre o rendimento do período			-14 135,15
Resultado líquido do período		127 984,05	157 717,36

Este Relatório de Execução Trimestral, relativo ao 2º trimestre de 2022, 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 3 de novembro de 2022.

O Conselho de Administração

Eng.º João Rui de Sousa Simões Fernandes Marrana

(Presidente)

Professor Doutor Eduardo Jorge Gonçalves Barata

(Vogal executivo)

Dr.ª Paula Maria Rodrigues Mariano Pêgo

(Vogal não executiva)

**RELATÓRIO ACOMPANHAMENTO DO REVISOR OFICIAL DE CONTAS**

**METRO MONDEGO, SA**

**2º Trimestre/2022**

## ÍNDICE

	Página
I - RELATÓRIO ACOMPANHAMENTO REVISOR OFICIAL DE CONTAS	
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
II – MAPAS E INDICADORES DE GESTÃO.....	7/12



**RELATÓRIO DA SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS RESPEITANTE AO  
2.º TRIMESTRE DE 2022**

## **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 junho de 2022

## **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, conseqüentemente, 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, imobilizações 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 junho de 2022 e comparação com o período homólogo do ano anterior e com o orçamento para 2022, 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 acumulados ao 2º Trimestre/2022 registaram o valor de 128 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 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 os decorrentes da construções em curso.

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:

- da realização da empreitada e fiscalização na Baixa de Coimbra; e
- do atraso na alienação das parcelas sobrantes

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 974 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 (56,7 milhões de euros) cerca de 85,7% - 48,6 milhões de euros respeitam, aos investimentos em curso – a empresa vem prosseguindo 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 6,2 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 12,6 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 basicamente à capitalização dos encargos com o funcionamento da empresa e com os “serviços alternativos” e foram aprovados em assembleia geral.

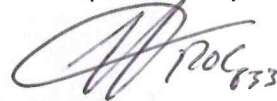
**4. Conclusões e considerações finais**

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, 3 de novembro de 2022

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 I Balço a 30 de junho de 2022

Entidade: Metro Mondego, SA

Código de Contas	Rúbricas	Balço				Variação NN-1	
		31/12/2021		30/06/2022		Valor	%
		ANO N-1		ANO N			
	<b>ACTIVO</b>						
	<b>Activo não corrente</b>						
43; 453; 455; 459	Activos fixos tangíveis	47 697 049,83	86,12%	48 658 712,03	85,82%	961 662,20	2,02%
42; 452; 455; 459	Propriedades de investimento	192 516,29	0,35%	192 516,29	0,34%	-	0,00%
442 a 446; 448; 449; 454; 455; 459	Activos intangíveis	24 772,63	0,04%	16 399,30	0,03%	(8 373,33)	-33,80%
412; 413; 422; 423; 432; 433; 414; 4142; 415; 419; 455; 459; 451	Outros investimentos financeiros	687,03	0,00%	1 142,59	0,00%	455,56	66,31%
	<b>Total do Activo Não Corrente</b>	<b>47 915 025,78</b>	<b>86,52%</b>	<b>48 868 770,21</b>	<b>86,19%</b>	<b>953 744,43</b>	<b>1,99%</b>
	<b>Activo corrente</b>						
32 a 36; 381a 386; 39	Inventários	1 106 382,05	2,00%	1 351 924,25	2,38%	245 542,20	22,19%
21(excepto 21B)	Clientes	201 421,67	0,36%	196 131,81	0,35%	(5 289,86)	-2,63%
24	Estado e outros entes públicos	84 615,67	0,15%	86 486,77	0,15%	1 871,10	2,21%
281	Diferimentos	11 590,50	0,02%	9 355,73	0,02%	(2 234,77)	-19,28%
11; 12; 13	Caixa e depósitos bancários	6 064 314,40	10,95%	6 185 852,47	10,91%	121 538,07	2,00%
	<b>Total do Activo Corrente</b>	<b>7 468 324,29</b>	<b>13,48%</b>	<b>7 829 751,03</b>	<b>13,81%</b>	<b>361 426,74</b>	<b>4,84%</b>
	<b>Total do Activo</b>	<b>55 383 350,07</b>	<b>100,00%</b>	<b>56 698 521,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 315 171,17</b>	<b>2,37%</b>

Código de Contas	Rúbricas	Balço				Variação NN-1	
		31/12/2021		30/06/2022		Valor	%
		ANO N-1		ANO N			
	<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>						
	<b>Capital Próprio</b>						
51	Capital subscrito	1 075 000,00	1,94%	1 075 000,00	1,90%	-	0,00%
551	Reservas legais	9 654,04	0,02%	9 654,04	0,02%	-	0,00%
56	Resultados transitados	(923 533,42)	-1,67%	(765 816,06)	-1,35%	157 717,36	-17,08%
57;59; 89	Ajustamentos/outras variações no capital próprio	42 571 895,42	76,87%	43 290 785,90	76,35%	718 870,38	1,69%
		<b>42 733 016,04</b>	<b>77,16%</b>	<b>43 609 603,78</b>	<b>76,91%</b>	<b>876 587,74</b>	<b>2,05%</b>
818	Resultado líquido do período	157 717,36	0,28%	127 984,05	0,23%	(29 733,31)	-18,85%
	<b>Total do capital próprio</b>	<b>42 890 733,40</b>	<b>77,44%</b>	<b>43 737 587,83</b>	<b>77,14%</b>	<b>846 854,43</b>	<b>1,97%</b>
	<b>Passivo</b>						
	<b>Passivo não corrente</b>						
2742	Outras dívidas a pagar	12 390 800,64	22,37%	12 568 319,61	22,17%	177 518,97	1,43%
		<b>12 390 800,64</b>	<b>22,37%</b>	<b>12 568 319,61</b>	<b>22,17%</b>	<b>177 518,97</b>	<b>1,43%</b>
	<b>Passivo corrente</b>						
22 (excepto 22B e 229)	Fornecedores	4 203,68	0,01%	59 910,80	0,11%	55 707,12	1325,20%
21B; 276	Adiantamentos de clientes	-	0,00%	62 000,00	0,11%	62 000,00	100,00%
24	Estado e outros entes públicos	32 179,82	0,06%	42 100,29	0,07%	9 920,47	30,83%
231; 238; 264; 265; 268; 271; 272; 2722; 275; 276; 21(SC)	Outras dívidas a pagar	65 432,53	0,12%	228 602,71	0,40%	163 170,18	249,37%
		<b>101 816,03</b>	<b>0,18%</b>	<b>392 613,80</b>	<b>0,69%</b>	<b>290 797,77</b>	<b>285,61%</b>
	<b>Total do Passivo</b>	<b>12 492 616,67</b>	<b>22,56%</b>	<b>12 960 933,41</b>	<b>22,86%</b>	<b>468 316,74</b>	<b>3,75%</b>
	<b>Total do capital próprio e do passivo</b>	<b>55 383 350,07</b>	<b>100,00%</b>	<b>56 698 521,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 315 171,17</b>	<b>2,37%</b>



Anexo II

Controlo do Imobilizado

Códigos	Descrição das Contas	31 dezembro 2021	30 junho 2022	Variação	
				Valor	%
<b>4</b>	<b>INVESTIMENTOS *</b>				
<b>41</b>	<b><u>Investimentos financeiros *</u></b>	<b><u>687,03</u></b>	<b><u>1 142,59</u></b>	<b><u>455,56</u></b>	<b><u>66,3%</u></b>
415	Outros investimentos financeiros	687,03	1 142,59	455,56	66,3%
<b>42</b>	<b><u>Propriedades de investimento</u></b>	<b><u>192 516,29</u></b>	<b><u>192 516,29</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,0%</u></b>
421	Terrenos e recursos naturais	192 516,29	192 516,29	0,00	0,0%
<b>43</b>	<b><u>Activos fixos tangíveis</u></b>	<b><u>326 499,85</u></b>	<b><u>326 499,85</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,0%</u></b>
431	Terrenos e recursos naturais	0,00	0,00	0,00	0,0%
432	Edifícios e outras construções	76 171,25	81 886,25	5 715,00	7,5%
433	Equipamento básico	9 461,45	9 461,45	0,00	0,0%
434	Equipamento de transporte	45 965,21	45 965,21	0,00	0,0%
435	Equipamento administrativo	265 128,91	265 128,91	0,00	0,0%
437	Outros activos fixos tangíveis	5 944,28	5 944,28	0,00	0,0%
<b>44</b>	<b><u>Activos intangíveis</u></b>	<b><u>144 656,17</u></b>	<b><u>144 656,17</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,0%</u></b>
443	Programas de computador	144 656,17	144 656,17	0,00	0,0%
<b>45</b>	<b><u>Investimentos em curso</u></b>	<b><u>47 614 193,20</u></b>	<b><u>48 582 216,24</u></b>	<b><u>968 023,04</u></b>	<b><u>2,0%</u></b>
453	Activos fixos tangíveis em curso	47 614 193,20	48 582 216,24	968 023,04	2,0%

**Anexo III**  
**D. R. a 30 de junho de 2022**

Entidade : Metro Mondego, SA

**Demonstração Individual dos resultados por natureza**

Código de Contas	Rendimentos e Gastos	Demonstração de Resultados			
		30/06/2021	30/06/2022	Variação	%
71; 72	Vendas e serviços prestados	-	-	-	0,00%
75	Subsídios à exploração	-	-	-	0,00%
785; 685; 792	Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	-	-	-	0,00%
73	Variação nos inventários da produção	286 688,64	245 542,20	(41 146,44)	-14,35%
74	Trabalhos para a própria entidade	336 520,39	445 784,48	109 264,09	32,47%
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-	-	-	0,00%
62	Fornecimentos e serviços externos	(348 014,35)	(422 505,73)	(74 491,38)	21,40%
63	Gastos com o pessoal	(287 068,62)	(347 633,99)	(60 565,37)	21,10%
78; 791 (excepto 785 e 7915); 798	Outros rendimentos e ganhos	17 234,63	230 025,87	212 791,24	1234,67%
68 (excepto 685); 6918; 6928; 6988	Outros gastos e perdas	(2 803,89)	(2 758,55)	45,31	-1,62%
	<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>2 556,83</b>	<b>148 454,28</b>	<b>145 897,45</b>	<b>5706,19%</b>
64; 761	Gastos/reversões de depreciações e de amortização	(17 084,63)	(20 449,17)	(3 364,54)	19,69%
654 a 658; 7624 a 7628	Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	-	-	-	0,00%
	<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>(14 527,80)</b>	<b>128 005,11</b>	<b>142 532,91</b>	<b>-981,10%</b>
7915	Juros e rendimentos similares obtidos	-	-	-	0,00%
6911; 6921; 6981	Juros e gastos similares suportados	-	(21,06)	(21,06)	-100,00%
811	Resultados antes de impostos	(14 527,80)	127 984,05	142 511,85	-980,96%
812	Imposto sobre o rendimento do período	-	-	-	0,00%
818	Resultado líquido do período	(14 527,80)	127 984,05	142 511,85	-980,96%

Os trabalhos para a própria entidade foram contabilizados com base na fórmula de capitalização em uso na empresa



**Anexo IV**  
**D.R. Comparação com o orçamento 2021**

Entidade: Metro Mondego, SA

Demonstração Individual dos resultados por natureza

Código de Contas	Rendimentos e Gastos	Demonstração de Resultados					
		orçamento a	30/06/2022	30/06/2022	Variação	%	
71; 72	Vendas e serviços prestados	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
75	Subsídios à exploração	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
73	Varição nos inventários da produção	825 198,54	47,60%	245 542,20	38,34%	(579 656,34)	-70,24%
74	Trabalhos para a própria entidade	576 273,59	33,24%	445 784,48	69,61%	(130 489,11)	-22,64%
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
62	Fornecimentos e serviços externos	(971 839,57)	-56,05%	(422 505,73)	#####	549 333,84	-56,53%
63	Gastos com o pessoal	(453 363,95)	-26,15%	(347 633,99)	#####	105 729,96	-23,32%
78; 791 (excepto 785 e 7915); 798	Outros rendimentos e ganhos	675 969,60	38,99%	230 025,87	35,92%	(445 943,73)	-65,97%
68 (excepto 685); 6918; 6928; 6988	Outros gastos e perdas	(1 678,21)	-0,10%	(2 758,55)	-0,43%	(1 080,34)	64,37%
	<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e im</b>	<b>650 560,00</b>	<b>37,52%</b>	<b>148 454,28</b>	<b>23,18%</b>	<b>(502 105,72)</b>	<b>-77,18%</b>
64; 761	Gastos/reversões de depreciações e de amortização	(56 365,32)	-3,25%	(20 449,17)	-3,19%	35 916,15	-63,72%
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>594 194,68</b>	<b>34,27%</b>	<b>128 005,11</b>	<b>19,99%</b>	<b>(466 189,57)</b>	<b>-78,46%</b>
7915	Juros e rendimentos similares obtidos	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
6911; 6921; 6981	Juros e gastos similares suportados	-	0,00%	(21,06)	0,00%	(21,06)	-100,00%
811	<b>Resultados antes de impostos</b>	<b>594 194,68</b>	<b>34,27%</b>	<b>127 984,05</b>	<b>19,98%</b>	<b>(466 210,63)</b>	<b>-78,46%</b>
812	Imposto sobre o rendimentos do período	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
818	Impostos diferidos	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
	<b>Resultado líquido do período</b>	<b>594 194,68</b>	<b>34,27%</b>	<b>127 984,05</b>	<b>19,98%</b>	<b>(466 210,63)</b>	<b>-78,46%</b>

**Anexo V**  
**Fornecimentos e serviços externos**

Entidade: Metro Mondego, SA					
BALANCETE RECTIFICADO EM					
Códigos	Descrição das Contas	30 junho 2021	30 junho 2022	Variação	
6	<b>GASTOS *</b>				
<b>62</b>	<b><i>Fornecimentos e serviços externos</i></b>	<b><u>348 014,35</u></b>	<b><u>422 505,73</u></b>	<b><u>74 491,38</u></b>	<b><u>21,4%</u></b>
621	Subcontratos	258 615,12	277 570,96	18 955,84	7,3%
622	Serviços especializados	55 895,76	79 394,00	23 498,24	42,0%
6221	Trabalhos especializados	51 678,03	50 003,17	-1 674,86	-3,2%
6222	Publicidade e propaganda	1 597,60	28 064,64	26 467,04	1656,7%
6223	Vigilância e segurança	0,00	947,80	947,80	100,0%
6224	Honorários	0,00	0,00	0,00	0,0%
6225	Comissões	0,00	0,00	0,00	0,0%
6226	Conservação e reparação	2 605,85	364,14	-2 241,71	-86,0%
6228	... .. Outros	14,28	14,25	-0,03	-0,2%
623	Materiais	687,25	708,85	21,60	3,1%
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	93,04	0,00	-93,04	-100,0%
6232	Livros e documentação técnica	132,97	20,74	-112,23	-84,4%
6233	Material de escritório	310,73	193,41	-117,32	-37,8%
6234	Artigos para oferta	0,00	0,00	0,00	0,0%
6238	... .. Outros	150,51	494,70	344,19	228,7%
624	Energia e fluidos	4 029,98	7 430,37	3 400,39	84,4%
6241	Electricidade	1 901,52	4 124,51	2 222,99	116,9%
6242	Combustíveis	2 011,67	3 036,97	1 025,30	51,0%
6243	Água	116,79	268,89	152,10	130,2%
6248	... .. Outros	0,00	0,00	0,00	0,0%
625	Deslocações, estadas e transportes	342,09	2 964,44	2 622,35	766,6%
6251	Deslocações e estadas	342,09	2 903,58	2 561,49	748,8%
6252	Transportes de pessoal	0,00	60,86	60,86	100,0%
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	28 444,15	54 437,11	25 992,96	91,4%
6261	Rendas e alugueres	22 254,72	46 358,86	24 104,14	108,3%
6262	Comunicação	1 871,85	3 083,23	1 211,38	64,7%
6263	Seguros	697,01	471,07	-225,94	-32,4%
6264	Royalties	0,00	0,00	0,00	0,0%
6265	Contencioso e notariado	355,00	85,00	-270,00	-76,1%
6266	Despesas de representação	465,12	1 571,24	1 106,12	237,8%
6267	Limpeza, higiene e conforto	2 800,45	2 867,71	67,26	2,4%
6268	Outros serviços	0,00	0,00	0,00	72,3%
<b>63</b>	<b><i>Gastos com o pessoal</i></b>	<b><u>287 068,62</u></b>	<b><u>347 633,99</u></b>	<b><u>60 565,37</u></b>	<b><u>21,1%</u></b>
631	Remunerações dos órgãos sociais	81 096,50	81 119,10	22,60	0,0%
632	Remunerações do pessoal	145 171,26	191 324,21	46 152,95	31,8%
634	Indemnizações	0,00	0,00	0,00	0,0%
635	Encargos sobre remunerações	51 913,86	60 067,13	8 153,27	15,7%
636	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	64,67	6 140,58	6 075,91	9395,3%
637	Gastos de acção social	0,00	0,00	0,00	0,0%
638	Outros gastos com o pessoal	8 822,33	8 982,97	160,64	1,8%