

METRO-MONDEGO
RELATÓRIO
DE EXECUÇÃO TRIMESTRAL
3º 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	19
5. Execução do Investimento.....	20
6. Demonstrações Financeiras	21

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 3º Trimestre 2022 (perspetiva financeira)	11
Quadro 6 - Execução Orçamental da MM 3º Trimestre 2022 (perspetiva orçamental)	12
Quadro 7 - Dívidas da MM em atraso 2022 (3º trimestre)	18

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
Estrutura	1 406 768
Fornecimento Serviços Externos	281 684
Pessoal	901 834
Investimento relacionado com funcionamento	223 250
Investimento	8 569 312
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
IRC (s/ Venda Parcelas)	232 025
Total	10 208 105
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	
Total	10 208 105

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
Estrutura	1 237 459
Fornecimento Serviços Externos	323 045
Pessoal	914 414
Investimento	9 498 107
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
IRC (s/ Venda Parcelas)	232 025
Total	10 967 591
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	
Total	10 967 591

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
Estrutura		
FSE's	281 684	274 310
Pessoal	901 834	781 931
Equipamentos (Hardware/Software/Outros)	223 250	127 250
	1 406 768	1 183 491
Investimento		
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
	8 569 312	6 141 038
IRC (s/ Venda Parcelas)	232 025	11 823
Total da Aplicação de Fundos	10 208 105	7 336 352
Origem de Fundos		
	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
	10 208 105	7 336 352
Total da Origem de Fundos	10 208 105	7 336 352

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
Estrutura		
FSE's	323 045	323 210
Pessoal	914 414	785 109
	1 237 459	1 108 319
Investimento		
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
	9 498 107	6 783 517
IRC (s/ Venda Parcelas)	232 025	11 823
Total da Aplicação de Fundos	10 967 591	7 903 659
Origem de Fundos		
	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
Total da Origem de Fundos	10 967 591	7 903 659

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 3º Trimestre de 2022, é retratada nos Quadros 5 e 6, alusivos às perspetivas financeira e orçamental, respetivamente.

Quadro 5 - Execução Orçamental da MM 3º Trimestre 2022 (perspetiva financeira)

Aplicação de Fundos	ORÇAMENTO		EXECUÇÃO		
	2022 v.1	2022 v.2	1º T	2º T	3º T
Estrutura					
FSE's	281 684	274 310	64 685	111 968	148 745
Pessoal	901 834	781 931	151 992	340 221	493 775
Equipamentos (Hardware/Software/Outros)	223 250	127 250	760	5 715	8 807
	1 406 768	1 183 491	217 437	457 904	651 327
Investimento					
Comunicação e Marketing	50 000	20 000	2 950	10 155	10 155
Serviços Alternativos	1 738 726	1 611 160	277 028	792 111	1 187 929
Libertação da Baixa	1 708 323	2 026 279	122 489	313 805	565 431
Empreitada de Construção PMO	3 059 513	1 363 603	54 053	115 190	158 676
Material Circulante	1 353 000	720 000	11 557	152 904	296 719
Estudos e Assessorias	659 751	399 996	11 575	29 147	35 217
	8 569 312	6 141 038	479 652	1 413 312	2 254 127
IRC (s/ Venda Parcelas)	232 025	11 823	0	11 823	11 823
Total da Aplicação de Fundos	10 208 105	7 336 352	697 089	1 871 215	2 905 454
Origem de Fundos					
Vendas	600 000	600 000	143 386	271 361	455 406
Subvenção OE	8 248 896	2 384 087	578 662	1 157 324	1 735 986
PART	120 000	120 000	17 970	59 268	85 058
V. Parcelas (Sobrantes/ Ed. A1 e A2)	1 239 209	829 300	20 930	209 300	397 300
Saldo de Gerência	0	3 402 965	0	0	0
	10 208 105	7 336 352	760 948	1 697 253	2 673 750
Total da Origem de Fundos	10 208 105	7 336 352	760 948	1 697 253	2 673 750

FONTE: PAeO 2022 R1 e PAeO 2022 R2

Quadro 6 - Execução Orçamental da MM 3º Trimestre 2022 (perspetiva orçamental)

Aplicação de Fundos	ORÇAMENTO		EXECUÇÃO		
	2022 v.1	2022 v.2	1º T	2º T	3º T
Estrutura					
FSE's	323 045	323 210	78 987	130 062	169 122
Pessoal	914 414	785 109	153 652	331 503	508 452
	1 237 459	1 108 319	232 638	461 565	677 574
Investimento					
Equipamentos (Hardware/Software/Outros)	273 965	155 885	0	6 658	22 065
Comunicação e Marketing	61 500	24 600	5 160	5 892	7 122
Serviços Alternativos	1 873 433	1 738 797	300 845	728 882	1 153 538
Libertação da Baixa	1 726 070	2 068 456	115 505	265 284	501 427
Empreitada de Construção PMO	3 107 010	1 418 185	62 559	141 626	188 977
Material Circulante	1 664 190	885 600	10 473	188 072	191 110
Estudos e Assessorias	791 939	491 995	17 979	26 414	43 317
	9 498 107	6 783 517	512 520	1 362 828	2 107 556
IRC (s/ Venda Parcelas)	232 025	11 823	0	11 823	15 679
Total da Aplicação de Fundos	10 967 591	7 903 659	745 158	1 824 392	2 785 130
Origem de Fundos					
Receitas Tarifárias	636 000	636 000	101 747	318 378	600 638
Dotação OE	8 248 896	2 384 087	578 662	1 157 324	1 735 986
PART	127 200	127 200	4 657	84 411	110 152
V. Parcelas (Sobrantes/ Ed. A1 e A2)	1 239 209	829 300	20 930	271 300	397 300
IVA (reembolsável)	716 286	524 107	84 676	123 927	210 414
Saldo de Gerência	0	3 402 965	0		
Outros	0	0	2 413	2 413	2 413
			793 085	1 957 753	3 056 902
Total da Origem de Fundos	10 967 591	7 903 659	793 085	1 957 753	3 056 902

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 troço 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;
 - 12/07/2022 - Formação Orçamento do Estado para 2022;
 - 13/09/2022 a 4/11/2022 - Formação de Formadores/as para obtenção de especialização em Igualdade de Género.
- 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;
 - 10 948,35 € (11 605,25 € com IVA) relativo ao mês de junho;
 - 8 405,33 € (8 909,65 € com IVA) relativo ao mês de julho;
 - 6 437,03 € (6 823,25 € com IVA) relativo ao mês de agosto;
 - Refletiu-se na receita total já recebida de 117 861,75 € (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;
 - 113 152,63 € (119 941,79 € com IVA) relativo ao mês de abril e maio;
 - 49 466,07 € (53 434,03 € com IVA) relativo ao mês de junho;
 - 43 306,85 € (48 025,26 € com IVA) relativo ao mês de julho;
 - 45 737,24 € (48 481,47 € com IVA) relativo ao mês de agosto;
 - A receita recebida ascende a 600 637,56 € (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 Prófico – 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 €:
 - 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);
 - Outorga do Contrato: em 1 de agosto
 - 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 €:
 - Adjudicação: realizada em 21/07/2022, pelo valor de 6 665 183,00€, ao consórcio “Ramalho Rosa Cobetar, Sociedade de Construções S.A. / Contratadas Y Ventas, S.A.U. (CONVENSA)”;
 - Outorga do Contrato: 23/08/2022;
 - 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:
 - Adjudicação: em 29/07/2022 à “Helenos, S.A.”, pelo valor de 957.195,37€;
 - Outorga do Contrato: a 07/09/2022
 - 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:
- 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€);
 - 09/05/2022 (pagamento da 1ª prestação): Sobral de Ceira (PMO) pelo valor de 58 695,22€ (valor total dos trabalhos: 117 390,43€);
 - 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€;
- xvii. Em 6 de julho foi adjudicada a "Empreitada para a execução das obras de remodelação do edifício sede da Metro Mondego – 2ª Fase", com contrato assinado a 20/07/2022 pelo valor de 31 900,00€;
- xviii. Adjudicado em 21 de julho no âmbito do procedimento de ajuste direto para a contratação de prestação de serviços de produção de Imagens 3D, à Pixelparable, Lda. (Fusão), pelo valor de 10 895,04 € + IVA;
- xix. Em 11 de agosto foi adjudicada uma assessoria à preparação da operação do Sistema de Mobilidade do Mondego, à KB Consulting - Consultoria Formação e Serviços, Lda, pelo valor de 19.870,00 €;
- xx. Em 6 de setembro foi adjudicada a "Prestação de serviços de adaptação das redes de dados informáticos, telecomunicações e elétricas no piso 2 da sede da Metro Mondego, S.A.", com contrato assinado a 23/09/2022 pelo valor de 14 000,00€;
- xxi. Em 8 de setembro foi adjudicada uma assessoria à configuração da imagem do Sistema de Mobilidade do Mondego, à Almadesign - Conceito e Desenvolvimento de Design, Lda, pelo valor de 21 015,00 €;
- xxii. Em 15 de setembro foi adjudicado, e pago à EDP, o desvio e modificação de rede e postes de Baixa Tensão, localizados na área de construção do Parque de Material e Oficinas, pelo valor de 15 749,24€;
- xxiii. Em 16 de setembro foi adjudicada uma assessoria à elaboração do plano de operação preliminar do Sistema de Mobilidade do Mondego, à Trenmo – Engenharia, S.A., pelo valor de 18 600,00 €;

xxiv. Em 21 de setembro foi formalizado, pelo valor de 12 553,20€, um aditamento ao contrato de “Serviços de gestão, assessoria, fiscalização e coordenação de segurança em obra da Empreitada de desconstrução/demolição, construção e reabilitação dos edifícios para a abertura do canal do Sistema de Mobilidade do Mondego na Baixa de Coimbra (Parcelas 22, 23, 25, 26, 27, e 33)”, que prolonga o contrato até 31/12/2022;

xxv. Em 20 de outubro foi lançado um procedimento de consulta prévia para a contratação da 1ª Fase do Reforço do Plano Arbóreo para a cidade de Coimbra, com um preço base de 23 690,50€.

- 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 (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	239 754	-	-	-	-	-
Aq. de capital	132 118	-	-	-	-	-
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	Julho	Agosto	Setembro	
Estudos de organização, económico-financeiros e de auditoria	18 000,00	12 014,49	7 828,72	978,59	978,59	978,59	978,59	978,59	978,59	978,59	978,59	978,59	0,00
Trabalhos especializados	70 600,00	57 600,00	24 186,67	6 439,20	3 567,00		1 391,36	1 589,26				5 830,00	1 390,50
Deslocações e estadas	8 390,00	9 890,00	4 259,36	0,00	157,34	151,80	815,75	1 568,15	271,40	212,25	108,00		974,67
Eletricidade	7 800,00	10 200,00	5 927,75	165,67	992,35	627,15	756,68	541,06	673,61	0,00	900,04		1 271,19
Combustíveis e lubrificantes	14 808,96	14 688,96	5 227,38	464,09	493,16	582,71	570,77	582,79	711,44	405,71	419,14		997,57
Água	840,00	840,00	390,46	31,81	39,24	42,63	60,11	42,63	52,47	47,76	42,19		31,62
Rendas e alugueres	58 110,00	57 598,95	49 678,18	40 222,57	496,25	721,53	3 693,00	608,89	616,62	608,89	608,89		2 101,54
Despesas de representação dos serviços	3 000,00	3 300,00	1 795,74	256,40	360,54	239,60	301,60	413,10	0,00	18,70	0,00		205,80
Comunicação	12 210,00	8 280,00	4 582,84	349,27	977,94	443,45	418,20	477,57	416,80	422,57	531,83		545,21
Seguros	3 750,00	4 000,00	1 236,18	0,00	471,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		765,11
Honorários	0,00	0,00	0,00	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	728,33	24,99	15,00	115,58	30,02	16,99	161,56	24,99	39,32		299,88
Publicidade, comunicação e imagem	50 000,00	63 968,00	35 208,75	20,85	0,00	9 498,40	0,00	4 656,00	8 934,35	1 000,00	11 016,85		82,30
Limpeza, higiene e conforto	6 600,00	6 300,00	4 378,42	475,00	532,14	349,86	503,57	503,57	503,57	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	0,00	0,00		0,00
Outros serviços especializados	450,00	450,00	57,00	0,00	0,00	14,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		42,75
Peças, ferramentas e utensílios de desgaste rápido	1 300,00	600,00	27,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		27,76
Livros e documentação técnica	1 500,00	1 500,00	20,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,74	0,00	0,00		0,00
Material de escritório	2 606,55	2 600,00	266,09	11,91	31,39	44,26	0,00	34,36	73,73	3,24	0,00		67,20
Contencioso e notariado	1 600,00	1 600,00	460,00	0,00	0,00	0,00	85,00	0,00	0,00	0,00	255,00		120,00
Outros materiais		0,00											
Outros serviços	6 268,21	4 930,00	1 536,84	76,64	145,44	228,85	202,00	101,54	143,24	118,94	59,09		461,10
Total conta 62	281 683,72	274 310,40	148 745,01	49 516,99	9 257,45	15 430,02	10 004,55	11 962,98	15 795,52	10 175,21	16 714,52		9 887,77

Descrição/Natan	Orçamento 2022 (13-9-2021)	Orçamento 2022 (01-9-2022)	Execução 2022	Execução 2022								
				Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maió	Junho	Julho	Agosto	Setembro
Órgãos Sociais	205 635,10	205 258,26	149 093,74	16 069,35	14 445,57	14 466,58	16 539,02	14 470,79	23 856,45	14 870,21	19 439,38	14 936,39
Remunerações Fixas	159 358,00	159 358,00	115 169,21	11 830,07	11 830,07	11 830,07	11 830,07	11 830,07	20 528,65	11 830,07	11 830,07	11 830,07
Subsídio de refeição	2 424,84	2 516,80	1 844,30	197,60	208,00	228,80	218,40	192,40	62,40	228,80	228,80	279,10
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	0,00	0,00	0,00
Encargos s/ Remunerações	37 847,60	37 847,60	28 388,53	2 409,46	2 407,50	2 407,71	2 407,60	2 407,30	3 232,39	2 811,34	7 278,01	2 827,22
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	0,00	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	0,00	0,00	0,00
Outros abonos (EPI)	240,00	240,00	176,53	0,00	0,00	0,00	0,00	41,02	33,01	0,00	102,50	0,00
Pessoal	694 009,02	575 138,92	344 681,36	39 385,52	33 913,61	33 710,94	37 691,43	34 335,71	61 336,17	33 912,90	35 980,14	34 414,95
Remunerações Fixas	504 730,80	428 200,63	260 367,56	25 937,66	25 403,78	25 937,66	25 775,90	26 099,39	53 191,75	25 993,34	26 014,04	26 014,04
Subsídio de refeição	20 004,93	17 932,20	12 309,35	1 357,80	1 279,20	1 528,80	1 331,20	1 424,80	556,40	1 487,20	1 482,00	1 861,95
Abono para falhas	415,80	419,52	547,40	34,65	34,65	34,65	34,65	34,96	268,96	34,96	34,96	34,96
Formação	7 800,00	10 000,00	2 557,35	0,00	0,00	0,00	0,00	271,85	785,50	32,00	1 468,00	0,00
Encargos s/ as Remunerações	120 051,12	101 821,86	56 111,19	6 195,59	6 065,98	6 197,66	6 155,39	6 234,04	6 533,56	6 210,08	6 214,89	6 304,00
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	0,00	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	0,00	0,00	0,00
Subsídio por doença	0,00	0,00	79,16	3,55	0,00	12,17	4,06	4,06	0,00	55,32	0,00	0,00
Outros abonos (EPI)	18 984,80	1 360,00	1 476,35	143,49	0,00	0,00	0,00	266,61	0,00	100,00	766,25	200,00
Total conta 63	899 644,12	780 397,18	493 775,11	55 454,87	48 359,18	48 177,52	54 230,45	48 806,50	85 192,62	48 783,11	55 419,52	49 351,34

5. Execução do Investimento

A execução do Investimento está espelhada no mapa seguinte:

Investimento	Execução 2022	Execução 2022								
		Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro
Equipamento Funcionamento (Hardware/Software)	8 807,00	0,00	0,00	760,00	4 100,00	0,00	855,00	0,00	3 432,00	-340,00
Serviços Alternativos	1 187 928,68	131 986,69	132 022,97	13 018,76	131 406,89	251 046,54	132 629,06	131 863,36	132 006,84	131 947,57
Manutenção	6 251,98	699,32	735,60	814,71	719,52	675,85	651,32	575,99	719,47	660,20
Operação	1 181 676,70	131 287,37	131 287,37	12 204,05	130 687,37	250 370,69	131 977,74	131 287,37	131 287,37	131 287,37
Comunicação e Marketing	10 155,03	2 730,00	185,00	34,99	7 205,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Libertação da Baixa	565 431,29	6 754,92	56 571,84	59 161,76	60 925,08	78 950,00	51 441,04	81 768,28	90 728,21	79 130,16
Empreitada de Construção PMO	158 676,01	0,00	2 043,45	52 010,00	60 510,00	626,98	0,00	1 450,00	21 497,59	20 537,99
Material Circulante	296 719,15	0,00	11 556,70	0,00	0,00	131 697,06	9 649,90	2 470,00	141 345,49	0,00
Estudos e Assessorias	35 217,00	3 600,00	0,00	7 975,00	1 400,00	4 500,00	11 672,00	0,00	6 070,00	0,00
Total investimento	2 262 934,16	145 071,61	202 379,96	132 960,51	265 547,01	466 820,58	206 247,00	217 551,64	395 080,13	231 275,72
FCT (Fundo de Compensação do Trabalho)	731,92	92,12	-5,04	92,12	92,12	92,12	92,12	92,12	92,12	92,12
Recita PART e Venda direta SA	-540 464,51	-47 928,66	-52 452,69	-65 368,25	-70 755,04	-12 161,65	-125 497,35	-60 414,42	-53 712,18	-52 174,27

- 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 SETEMBRO DE 2022

RUBRICAS	NOTAS	30/09/2022	31/12/2021
ACTIVO			
<u>Activo não corrente</u>			
Activos fixos tangíveis		49 135 510,72	47 697 049,83
Propriedades de Investimento		192 516,29	192 516,29
Activos intangíveis		12 254,94	24 772,63
Diferimentos			1 965,31
Outros activos financeiros		1 418,95	687,03
		49 341 700,90	47 916 991,09
<u>Activo corrente</u>			
Inventários		1 590 933,02	1 106 382,05
Clientes, contribuintes e utentes		64 410,06	201 421,67
Estado e outros entes públicos		77 747,09	84 615,67
Outras contas a receber			0,00
Diferimentos		9 355,73	9 625,19
Caixa e depósitos bancários		6 320 407,82	6 064 314,40
		8 062 853,72	7 466 358,98
Total do Activo		57 404 554,62	55 383 350,07
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
CAPITAL PRÓPRIO			
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		43 731 089,18	42 571 895,42
Resultado líquido do período		121 085,78	157 717,36
Total do capital próprio		44 171 012,94	42 890 733,40
PASSIVO			
<u>Passivo não corrente</u>			
Outras contas a pagar		12 696 155,50	12 390 800,64
		12 696 155,50	12 390 800,64
<u>Passivo corrente</u>			
Fornecedores		239 754,15	4 203,68
Adiantamentos de clientes		48 000,00	0,00
Estado e outros entes públicos		22 273,16	32 179,82
Fornecedores de investimento		132 118,48	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			
		537 386,18	101 816,03
Total do passivo		13 233 541,68	12 492 616,67
Total do património líquido e do passivo		57 404 554,62	55 383 350,07

METRO MONDEGO, S.A.
DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
PERÍODO FINDO EM 30/09/2022

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	30/09/2022	31/12/2021
Variações nos Inventários de produção		484 550,97	762 601,98
Trabalhos para a própria entidade		629 217,68	732 552,51
Fornecimentos e serviços externos		698 292,00	904 559,70
Empreitada		507 135,79	610 820,67
Fiscalização		37 597,41	56 147,04
Outros Est. E Proj		166,05	95 634,27
Outros FSE's		153 392,75	141 957,72
Gastos com o pessoal		501 187,96	617 133,22
Outros rendimentos e ganhos		380 528,59	238 604,24
Outros gastos e perdas		143 271,74	3 539,96
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		151 545,54	208 525,85
Gastos/reversões de depreciação e amortização		30 438,70	36 673,34
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		121 106,84	171 852,51
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados		21,06	
Resultado antes de imposto		121 085,78	171 852,51
Imposto sobre o rendimento do período			-14 135,15
Resultado líquido do período		121 085,78	157 717,36

Este Relatório de Execução Trimestral, relativo ao 3º 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

3º 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
3 ° 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 setembro 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, 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, 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 setembro 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 do 3º Trimestre/2022 registaram o valor de 121,0 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 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 1453 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 (57,4 milhões de euros) cerca de 85,5% - 49,1 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 6,3 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 12,7 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, 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 setembro de 2022

Entidade: Metro Mondego, SA

Código de Contas	Rúbricas	Balço				Variação NN-1	
		31/12/2021		30/09/2022		Valor	%
		ANO N-1		ANO N			
ACTIVO							
	Activo não corrente						
43; 453; 455; 459	Activos fixos tangíveis	47 697 049,83	86,12%	49 135 510,72	85,60%	1 438 460,89	3,02%
42; 452; 455; 459	Propriedades de investimento	192 516,29	0,35%	192 516,29	0,34%	-	0,00%
442 a 445; 448; 449; 454; 455; 459	Activos intangíveis	24 772,63	0,04%	12 254,94	0,02%	(12 517,69)	-50,53%
410; 410A; 422; 423; 432; 433; 414; 414A; 415; 419; 455; 459; 451	Outros investimentos financeiros	687,03	0,00%	1 418,95	0,00%	731,92	106,53%
	Total do Activo Não Corrente	47 915 025,78	86,52%	49 341 700,90	85,95%	1 426 675,12	2,98%
	Activo corrente						
32 a 36; 381a 386; 39	Inventários	1 105 382,05	2,00%	1 590 933,02	2,77%	484 550,97	43,80%
21 (excepto 21B)	Clientes	201 421,67	0,36%	64 410,06	0,11%	(137 011,61)	-68,02%
24	Estado e outros entes públicos	84 615,67	0,15%	77 747,09	0,14%	(6 868,58)	-8,12%
281	Diferimentos	11 690,50	0,02%	9 355,73	0,02%	(2 334,77)	-19,28%
11; 12; 13	Caixa e depósitos bancários	6 064 314,40	10,95%	6 320 407,82	11,01%	256 093,42	4,22%
	Total do Activo Corrente	7 468 324,29	13,48%	8 062 853,72	14,05%	594 529,43	7,96%
	Total do Activo	55 383 350,07	100,00%	57 404 554,62	100,00%	2 021 204,55	3,65%

Código de Contas	Rúbricas	Balço				Variação NN-1	
		31/12/2021		30/09/2022		Valor	%
		ANO N-1		ANO N			
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO							
	Capital Próprio						
51	Capital subscrito	1 075 000,00	1,94%	1 075 000,00	1,87%	-	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)	-1,33%	157 717,36	-17,08%
57; 58; 89	Ajustamentos/outras variações no capital próprio	42 571 895,42	76,87%	43 731 089,18	76,18%	1 159 193,76	2,72%
		42 733 016,04	77,16%	44 049 927,16	76,74%	1 316 911,12	3,08%
818	Resultado líquido do período	157 717,36	0,28%	121 085,78	0,21%	(36 631,58)	-23,23%
	Total do capital próprio	42 890 733,40	77,44%	44 171 012,94	76,95%	1 280 279,54	2,98%
	Passivo						
	Passivo não corrente						
2742	Outras dívidas a pagar	12 390 800,64	22,37%	12 696 155,50	22,12%	305 354,86	2,46%
		12 390 800,64	22,37%	12 696 155,50	22,12%	305 354,86	2,46%
	Passivo corrente						
22 (excepto 22B e 229)	Fornecedores	4 203,68	0,01%	239 754,15	0,42%	235 550,47	5603,43%
218; 276	Adiantamentos de clientes	-	0,00%	48 000,00	0,08%	48 000,00	100,00%
24	Estado e outros entes públicos	32 179,82	0,06%	22 273,16	0,04%	(9 906,66)	-30,79%
231; 238; 264; 265; 268; 271; 272; 272.2; 275; 276; 21(SIC)	Outras dívidas a pagar	65 432,53	0,12%	227 358,87	0,40%	161 926,34	247,47%
		101 816,03	0,18%	537 386,18	0,94%	435 570,15	427,80%
	Total do Passivo	12 492 616,67	22,56%	13 233 541,68	23,05%	740 925,01	5,93%
	Total do capital próprio e do passivo	55 383 350,07	100,00%	57 404 554,62	100,00%	2 021 204,55	3,65%

Anexo II

Controlo do Imobilizado

Códigos	Descrição das Contas	31 dezembro 2021	30 setembro 2022	Variação	
				Valor	%
4	INVESTIMENTOS *				
41	<i>Investimentos financeiros *</i>	<u>687,03</u>	<u>1 418,95</u>	<u>731,92</u>	<u>106,5%</u>
415	Outros investimentos financeiros	687,03	1 418,95	731,92	106,5%
42	<i>Propriedades de investimento</i>	<u>192 516,29</u>	<u>192 516,29</u>	<u>0,00</u>	<u>0,0%</u>
421	Terrenos e recursos naturais	192 516,29	192 516,29	0,00	0,0%
43	<i>Activos fixos tangíveis</i>	<u>326 499,85</u>	<u>251 606,48</u>	<u>-74 893,37</u>	<u>-22,9%</u>
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	3 561,78	-5 899,67	-62,4%
434	Equipamento de transporte	45 965,21	45 965,21	0,00	0,0%
435	Equipamento administrativo	265 128,91	201 285,21	-63 843,70	-24,1%
437	Outros activos fixos tangíveis	5 944,28	794,28	-5 150,00	-86,6%
44	<i>Activos intangíveis</i>	<u>144 656,17</u>	<u>142 334,00</u>	<u>-2 322,17</u>	<u>-1,6%</u>
443	Programas de computador	144 656,17	142 334,00	-2 322,17	-1,6%
45	<i>Investimentos em curso</i>	<u>47 614 193,20</u>	<u>49 061 155,29</u>	<u>1 446 962,09</u>	<u>3,0%</u>
453	Activos fixos tangíveis em curso	47 614 193,20	49 061 155,29	1 446 962,09	3,0%

Anexo III
D. R. a 30 de setembro de 2022

Entidade: Metro Mondego, SA

Demonstração Individual dos resultados por natureza

Código de Contas	Rendimentos e Gastos	Demonstração de Resultados			
		30/09/2021	30/09/2022	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	495 016,29	484 550,97	(10 465,32)	-2,11%
74	Trabalhos para a própria entidade	501 239,88	629 217,68	127 977,80	25,53%
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-	-	-	0,00%
62	Fornecimentos e serviços externos	(589 235,70)	(698 292,00)	(109 056,30)	18,51%
63	Gastos com o pessoal	(424 941,23)	(501 187,96)	(76 246,73)	17,94%
76, 791 (exceção 785 e 7915), 798	Gastos rendimentos e ganhos	231 964,88	380 528,59	148 573,71	64,05%
68 (exceção 685), 6918, 6928, 6988	Outros gastos e perdas	(107 928,89)	(143 292,80)	(35 363,91)	32,77%
	Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	106 105,23	151 524,48	45 419,25	42,81%
64, 761	Gastos/reversões de depreciações e de amortização	(23 088,70)	(30 438,70)	(7 370,00)	31,95%
654 a 658, 7624 a 7628	Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	-	-	-	0,00%
	Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	83 036,53	121 085,78	38 049,25	45,82%
7915	Juros e rendimentos similares obtidos	-	-	-	0,00%
6911, 6921, 6981	Juros e gastos similares suportados	-	-	-	0,00%
811	Imposto sobre o rendimento do período	83 036,53	121 085,78	38 049,25	45,82%
812	Imposto sobre o rendimento do período	-	-	-	0,00%
818	Resultado líquido do período	83 036,53	121 085,78	38 049,25	45,82%

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 2022**

Entidade: Metro Mondego, SA

Demonstração individual dos resultados por natureza

Código de Contas	Rendimentos e Gastos	Demonstração de Resultados					
		orçamento a 30/09/2022	30/09/2022		Variação	%	
71; 72	Vendas e serviços prestados	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
75	Subsídios à exploração	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
73	Variação nos inventários da produção	1 237 797,81	71,39%	484 550,97	27,95%	(753 246,84)	-60,85%
74	Trabalhos para a própria entidade	832 216,67	48,00%	629 217,68	36,29%	(202 998,99)	-24,39%
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
62	Fornecimentos e serviços externos	(1 451 068,56)	-83,69%	(698 292,00)	#####	752 776,56	-51,88%
63	Gastos com o pessoal	(653 339,79)	-37,68%	(501 187,96)	#####	152 151,83	-23,29%
78; 791 (excepto 785 e 7915); 798	Outros rendimentos e ganhos	1 013 954,40	58,48%	380 528,59	21,95%	(633 425,81)	-62,47%
68 (excepto 685); 6918; 6928; 6988	Outros gastos e perdas	(4 178,21)	-0,24%	(143 292,80)	-8,26%	(139 114,59)	3329,53%
	Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e im	975 382,30	56,26%	151 524,48	8,74%	(823 857,82)	-84,47%
64; 761	Gastos/reversões de depreciações e de amortização	(84 547,98)	-4,88%	(30 438,70)	-1,76%	54 109,28	-64,00%
654 a 658; 7624 a 7628	Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
	Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e im	890 834,32	51,38%	121 085,78	6,98%	(769 748,54)	-86,41%
7915	Juros e rendimentos similares obtidos	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
6911; 6921; 6981	Juros e gastos similares suportados	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
811		890 834,32	51,38%	121 085,78	6,98%	(769 748,54)	-86,41%
812	Imposto sobre o rendimento do período	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
818	Impostos diferidos	890 834,32	51,38%	121 085,78	6,98%	(769 748,54)	-86,41%
	Resultado líquido do período	890 834,32	51,38%	121 085,78	6,98%	(769 748,54)	-86,41%

Anexo V
Fornecimentos e serviços externos

Entidade: Metro Mondego, SA					
BALANCETE RECTIFICADO EM					
Códigos	Descrição das Contas	30/09/2021	30/09/2022	Variação	
6	GASTOS *				
62	<u>Fornecimentos e serviços externos</u>	<u>589 235,70</u>	<u>698 292,00</u>	<u>109 056,30</u>	<u>18,5%</u>
621	Subcontratos	394 429,36	507 135,79	112 706,43	28,6%
622	Serviços especializados	138 500,93	112 123,72	-26 377,21	-19,0%
6221	Trabalhos especializados	132 380,32	70 226,80	-62 153,52	-47,0%
6222	Publicidade e propaganda	1 753,60	40 163,79	38 410,19	2190,4%
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	4 352,73	728,33	-3 624,40	-83,3%
6228	Outros	14,28	57,00	42,72	299,2%
623	Materiais	1 713,72	1 096,18	-617,54	-36,0%
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	122,31	27,76	-94,55	-77,3%
6232	Livros e documentação técnica	132,97	20,74	-112,23	-84,4%
6233	Material de escritório	1 166,30	263,85	-902,45	-77,4%
6234	Artigos para oferta	0,00	0,00	0,00	0,0%
6238	Outros	292,14	783,83	491,69	168,3%
624	Energia e fluidos	6 162,50	11 545,59	5 383,09	87,4%
6241	Electricidade	2 202,53	6 648,07	4 445,54	201,8%
6242	Combustíveis	3 755,45	4 507,06	751,61	20,0%
6243	Água	204,52	390,46	185,94	90,9%
6248	Outros	0,00	0,00	0,00	0,0%
625	Deslocações, estadas e transportes	596,54	4 259,36	3 662,82	614,0%
6251	Deslocações e estadas	596,54	4 198,50	3 601,96	603,8%
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	47 832,65	62 131,36	14 298,71	29,9%
6261	Rendas e alugueres	35 114,30	49 678,18	14 563,88	41,5%
6262	Comunicação	5 296,01	4 582,84	-713,17	-13,5%
6263	Seguros	1 430,17	1 236,18	-193,99	-13,6%
6264	Royalties	0,00	0,00	0,00	0,0%
6265	Contencioso e notariado	415,00	460,00	45,00	10,8%
6266	Despesas de representação	1 047,72	1 795,74	748,02	71,4%
6267	Limpeza, higiene e conforto	4 225,45	4 378,42	152,97	3,6%
6268	Outros serviços	304,00	0,00	-304,00	-100,0%
63	<u>Gastos com o pessoal</u>	<u>424 941,23</u>	<u>501 187,96</u>	<u>76 246,73</u>	<u>17,9%</u>
631	Remunerações dos órgãos sociais	117 196,71	117 346,01	149,30	0,1%
632	Remunerações do pessoal	218 387,45	275 781,66	57 394,21	26,3%
634	Indemnizações	0,00	0,00	0,00	0,0%
635	Encargos sobre remunerações	75 842,95	91 712,67	15 869,72	20,9%
636	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	2 296,29	6 140,58	3 844,29	167,4%
637	Gastos de acção social	0,00	0,00	0,00	0,0%
638	Outros gastos com o pessoal	11 217,83	10 207,04	-1 010,79	-9,0%