



# DOCAPESCA

## PORTOS E LOTAS, S.A.

### Relatório de Execução Orçamental

31 de outubro de 2022

*APROVADO*  
*22/12/2022*

*Sérgio Faias*

Sérgio Faias  
Presidente do  
Conselho de Administração

*João Pedro Correia*

João Pedro Correia  
Vogal do  
Conselho de Administração

## ÍNDICE

ÍNDICE .....	
SUMÁRIO EXECUTIVO .....	3
COMPARAÇÃO COM O ORÇAMENTO REVISTO APROVADO PELO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO A 15 DE JUNHO DE 2022.....	4
1. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS.....	4
RENDIMENTOS: .....	4
GASTOS: .....	8
GASTOS OPERACIONAIS DAS EMPRESAS DO SETOR EMPRESARIAL DO ESTADO, ALÍNEA B), DO N.º 5, DO ART.º 144.º DO DECRETO-LEI N.º 53/2022 .....	10
2. BALANÇO.....	14
3. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA .....	15
4. INVESTIMENTO.....	17
5. RESULTADOS POR ÁREA DE NEGÓCIOS .....	20
6. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.....	24
7. INDICADORES FINANCEIROS E EVOLUÇÃO PARA O PERÍODO 2019 A 2022 .....	27

## ÍNDICE DE QUADROS

QUADRO 1 - RESULTADO ANTES DE IMPOSTO ACUMULADO A 31/10/2022 .....	4
QUADRO 2 – RENDIMENTOS.....	4
QUADRO 3 – INFORMAÇÃO ESTATÍSTICA DE PESCADO, POR DIREÇÕES (COMPARAÇÃO COM O ORÇAMENTO)5	
QUADRO 4 - INFORMAÇÃO ESTATÍSTICA DE PESCADO, POR DIREÇÕES (COMPARAÇÃO COM A EXECUÇÃO).....	6
QUADRO 5 – GASTOS .....	8
QUADRO 6 - FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS (FSE) .....	9
QUADRO 7 – GASTOS DA ALÍNEA B), DO N.º 5, DO ART.º 144.º DO DECRETO-LEI N.º 53/2022 .....	10
QUADRO 8 - GASTOS COM A FROTA AUTOMÓVEL.....	10
QUADRO 9 - GASTOS COM O PESSOAL .....	12
QUADRO 10 – SUBSÍDIOS RECEBIDOS.....	16
QUADRO 11 – INVESTIMENTOS .....	17
QUADRO 12 – INVESTIMENTOS CORRENTES .....	18
QUADRO 13 – INVESTIMENTOS ESPECÍFICOS .....	19
QUADRO 14 - VOLUME DE NEGÓCIOS POR ÁREA DE NEGÓCIO .....	20
QUADRO 15 – INDICADORES.....	27

## Sumário Executivo

O presente relatório descreve a execução orçamental acumulada até ao final do mês de outubro 2022 fazendo uma comparação detalhada com o orçamentado para o mesmo período, assim como com o período homólogo de 2021. A comparação foi efetuada com base na revisão do Plano de Atividades e Orçamento para 2022, aprovado pelo Conselho de Administração a 15 de junho de 2022.

No final do mês de outubro de 2022, o resultado antes de imposto (R.A.I), apresenta um montante de 4,30 milhões de euros, que na comparação com o orçamento evidencia um acréscimo de 1,77 milhões de euros. Face a 2021 apresenta um desvio negativo de 227 mil euros.

Da análise efetuada, observa-se que a 1.ª venda de pescado é a componente com maior peso no volume de negócios. Os rendimentos, no seu todo, apresentaram um aumento de 1,53 milhões de euros em comparação com orçamento e um aumento de 1,21 milhões de euros face ao ano anterior, sendo grande parte deste valor explicado pelo acréscimo observado na primeira venda.

Na parte que respeita aos gastos, a execução dos fornecimentos e serviços externos evidencia um decréscimo de 153 mil euros quando comparado com o orçamento e um aumento de 720 mil euros comparativamente com o período homólogo. Destaque para o peso do serviço de postos de vendagem, associado também à 1.ª venda de pescado, e para a eletricidade, associada ao aumento dos preços.

Os gastos com o pessoal, encontram-se 31 mil euros abaixo do orçamento. Face a 2021, verifica-se um aumento de 345 mil euros resultante dos aumentos da Remuneração Mínima Mensal Garantida e de 0,9% para os restantes trabalhadores não abrangidos.

Por último, de referir que, até ao final de outubro de 2022, o investimento realizado apresenta um valor total de 5,04 milhões de euros, dividido entre 3,75 milhões de euros de investimentos específico e 1,30 milhões de euros de investimento corrente. Destaque ainda para o facto de, no período em análise, ter sido recebida a quantia de 1,33 milhões de euros a título de subsídios ao investimento.

## Comparação com o orçamento revisto aprovado pelo Conselho de Administração a 15 de junho de 2022

### 1. Demonstração de Resultados

Na Demonstração de Resultados por Naturezas acumulada a 31 de outubro de 2022 destacamos que o Resultado Antes de Impostos (RAI) foi de 4,31 milhões de euros, representando uma melhoria, de 1,77 milhões de euros face ao orçamento e uma quebra de 219 mil euros face ao período homólogo de 2021.

**Quadro 1 - Resultado Antes de Imposto acumulado a 31/10/2022**

Unid: €

	Janeiro-Outubro				
	orçamento 2022	execução 2022	execução 2021	Δ face ao orçamento	Δ face a 2021
<b>Resultado Antes de Imposto</b>	2.539.207	4.304.456	4.531.333	1.765.250	-226.877

#### Rendimentos:

No quadro seguinte podemos constatar que os rendimentos, de janeiro a outubro, ascenderam a 28 milhões de euros, superior ao orçamento em 1,55 milhões de euros e ao período homólogo em 1,21 milhões de euros.

**Quadro 2 – Rendimentos**

Unid: €

Rendimentos	Janeiro-Outubro				
	orçamento 2022	execução 2022	execução 2021	Δ face ao orçamento	Δ face a 2021
Vendas	1.365.892	1.199.789	1.365.114	-166.103	-165.324
Mercadorias	80.976	42.816	59.408	-38.160	-16.592
Combustíveis	87.167	104.165	115.900	16.999	-11.734
Gelo	1.197.749	1.052.808	1.189.806	-144.941	-136.998
Serviços Prestados	23.223.844	24.369.386	23.529.451	1.145.542	839.935
1ª Venda	15.821.690	17.022.477	16.718.555	1.200.787	303.922
Serviços de Portos de Pesca	4.295.315	4.394.499	4.156.456	99.185	238.044
Outras Atividades	3.106.840	2.952.410	2.654.440	-154.430	297.970
Subsídios à Exploração	167.188	203.102	63.772	35.915	139.330
Imparidade de dívidas a receber (reversões)	0	95.738	131.280	95.738	-35.542
Outros rendimentos	1.778.068	2.193.990	1.760.389	415.922	433.602
Juros e rendimentos similares obtidos	4.167	7.594	7.730	3.428	-136
<b>Total Rendimentos</b>	<b>26.539.159</b>	<b>28.069.600</b>	<b>26.857.735</b>	<b>1.530.441</b>	<b>1.211.865</b>

- Vendas – apresentaram, face ao orçamento, uma quebra de 166 mil euros. As variações significativas verificam-se nas vendas de gelo (-145 mil euros), devido à redução das quantidades vendidas na arte de pesca Artesanal, inferior ao orçamento, pelo que a necessidade de abastecimento de gelo foi inferior.

Relativamente ao período homólogo, as vendas registam uma quebra de 165 mil euros, destacando as vendas de gelo (-137 mil euros), pelo mesmo motivo.

2. Prestações de Serviços – as prestações de serviços apresentam, no seu total, um acréscimo de 1,15 milhões de euros em relação ao orçamento e de 840 mil euros em relação ao ano anterior, respetivamente. Quanto ao orçamento, o acréscimo deve-se principalmente aos resultados da 1.ª venda, que se encontram acima, como podemos verificar no quadro 3. Relativamente ao período homólogo, os desvios positivos são semelhantes nas diversas rúbricas dos serviços prestados, como iremos descrever seguidamente.

- Primeira venda de pescado – os rendimentos decorrentes das taxas de 1.ª venda de pescado registam uma evolução em linha com orçamento, resultando num acréscimo de 1,15 milhões de euros, refletindo o aumento do valor de pescado transacionado em lota.

Até outubro foram transacionadas 86,95 mil toneladas de pescado (vide quadro 3), o que representou um acréscimo em relação ao orçamento de 1,37 mil toneladas. No entanto, apesar do acréscimo de quantidades não ter sido substancial, o preço médio por quilo aumentou 0,20 €/kg face ao orçamento e, conseqüentemente, o valor do pescado.

Os principais impulsionadores foram as Direções de Portos e Lotas (DPL) do Centro e do Algarve.

A DPL Algarve manteve a tendência crescente no que se refere à 1.ª venda, decorrente do aumento do preço médio do valor do pescado transacionado em lota, apesar de ter reduzido o volume de pescado transacionado em lota.

A DPL Centro, apresentou um aumento da quantidade de pescado o que, aliado ao aumento verificado no preço médio fez aumentar o valor total de pescado.

O quadro 3 ilustra as transações de pescado por direção de portos e lotas, comparando a execução de 2022 com o orçamento.

**Quadro 3 – Informação estatística de pescado, por direções (comparação com o orçamento)**

Direções de Portos e Lotas	Janeiro-Outubro 2022						Desvios face ao Orçamento		
	orçamento			execução					
	kg	€	€/kg	kg	€	€/kg	kg	€	€/kg
Norte e Matosinhos	14.893.159	31.094.080	2,09	13.457.260	32.167.153	2,39	-1.435.900	1.073.073	0,30
Centro Norte	13.697.236	28.082.199	2,05	13.208.246	32.481.103	2,46	-488.990	4.398.903	0,41
Centro	14.748.884	41.628.782	2,82	20.251.864	47.281.381	2,33	5.502.980	5.652.598	-0,49
Centro Sul	28.132.121	43.415.437	1,54	27.732.940	46.810.369	1,69	-399.181	3.394.932	0,14
Algarve	14.107.145	49.034.799	3,48	12.300.123	54.681.662	4,45	-1.807.022	5.646.863	0,97
<b>TOTAL</b>	<b>85.578.545</b>	<b>193.255.298</b>	<b>2,26</b>	<b>86.950.431</b>	<b>213.421.667</b>	<b>2,45</b>	<b>1.371.886</b>	<b>20.166.370</b>	<b>0,20</b>

Face ao ano anterior, o valor de pescado é igualmente superior (+4,28 milhões de euros), mas as quantidades transacionadas são inferiores (-11,06 mil toneladas). Em resultado disto, o preço médio foi superior ao período homólogo em 0,32 €/kg.

À semelhança do que se verificou na comparação com o orçamento, os principais impulsionadores foram as DPLA e as DPLC, registando-se também variações semelhantes.

O quadro 4 ilustra as transações de pescado por direção de portos e lotas, comparando a execução de 2022 com o período homólogo.

**Quadro 4 - Informação estatística de pescado, por direções (comparação com a execução)**

Direções de Portos e Lotas	Janeiro-Outubro						Desvios face a 2021		
	execução 2022			execução 2021			kg	€	€/kg
	kg	€	€/kg	kg	€	€/kg			
Norte e Matosinhos	13.457.260	32.167.153	2,39	19.286.517	35.617.504	1,85	-5.829.257	-3.450.351	0,54
Centro Norte	13.208.246	32.481.103	2,46	15.378.464	29.250.604	1,90	-2.170.219	3.230.499	0,56
Centro	20.251.864	47.281.381	2,33	17.875.080	43.872.245	2,45	2.376.784	3.409.136	-0,12
Centro Sul	27.732.940	46.810.369	1,69	29.289.078	46.857.680	1,60	-1.556.138	-47.311	0,09
Algarve	12.300.123	54.681.662	4,45	16.182.939	53.543.400	3,31	-3.882.817	1.138.262	1,14
<b>TOTAL</b>	<b>86.950.431</b>	<b>213.421.667</b>	<b>2,45</b>	<b>98.012.078</b>	<b>209.141.432</b>	<b>2,13</b>	<b>-11.061.646</b>	<b>4.280.235</b>	<b>0,32</b>

- Serviços de Portos de Pesca – esta rubrica registou um acréscimo de 99 mil euros face ao orçamento, destacando-se as variações nas rubricas “Ocupação de Espaços e Terraplenos” (+100 mil euros), “Licenças de Ocupação” (+68 mil euros). Os desvios positivos estão relacionados com licenças de utilização de espaços e serviços que começaram em 2022 e que não foram contempladas na realização do orçamento.

Face a 2021, regista-se um acréscimo de 238 mil euros, destacando-se as rubricas de “Ocupação de Espaços Terraplenos” (+163 mil euros), “Licenças de Ocupação” (+71 mil euros), ambos justificados pelo aumento do número de clientes e da faturação aos mesmos.

- Outras Atividades – relativamente às restantes atividades, verificou-se um decréscimo de 154 mil euros face ao orçamento e um acréscimo face ao período homólogo de 298 mil euros, sendo os desvios mais relevantes os seguintes:

- Gestão Dominial – estes serviços registaram um acréscimo de 56 mil euros face ao orçamento, devido principalmente aos acréscimos em “Estaleiros Particulares” (+41 mil euros), “Ocupação Terrenos” (+20 mil euros), “Edifícios de habitação e escritórios” (+16 mil euros). O desvio significativo nestas rubricas está relacionado com o registo de anual das licenças enquanto no orçamento as licenças estão refletidas em duodécimos, pelo que até ao final do ano este desvio tenderá a desaparecer.

Relativamente ao período homólogo, verificou-se um aumento de 251 mil euros, com destaque para as rubricas de “Ocupação de Terrenos” (+165 mil euros), “Edifícios e Terrenos” (+43 mil euros), “Hotelaria/Similares” (+34 mil euros). Estes desvios são explicados pela retoma da atividade normal, para além do facto de, em 2022, haver faturação em meses diferentes.

- Serviços prestados à Náutica de Recreio e à atividade Marítimo-Turística – registou um decréscimo de 172 mil euros, com destaque para as rubricas de “TUP/Estacionamento” (-74 mil euros), “Ocupação de Terrenos e terraplenos” (-38 mil euros) e “Comissão sobre Ocupação” (-37 mil euros).

Como referido anteriormente, deveu-se ao facto da faturação anual de alguns clientes não se ter verificado até outubro, e de não existir especialização mensal dos rendimentos. Já no orçamento estes rendimentos estão refletidos em duodécimos. As variações nas TUP estão relacionadas com as marítimo-turística do Algarve essencialmente em Lagos e Vila Real de Santo António.

Comparativamente com o ano de 2021, verifica-se um acréscimo de 54 mil euros, destacando a rubrica de “Taxas sobre Bilhetes” (+59 mil euros), uma vez que em 2021 ainda se fizeram notar os efeitos da pandemia e em 2022 houve uma retoma da atividade normal.

3. Subsídios à Exploração – acréscimo de 36 mil euros face ao orçamento e de 139 mil euros face ao período homólogo. Foram recebidos subsídios no valor total de 203 mil euros, dos quais 36 mil euros foram destinados a novos canais de comercialização, 81 mil euros para a feira virtual, 60 mil euros destinados ao projeto CCL-Comprovativo de Compra em Lota, 25 mil euros à aquisição de equipamentos de proteção do Covid, 359 euros referentes à VALORMAR. Recebemos 406 euros relativos ao apoio a trabalhadores com crianças menores de 12 anos, no contexto da pandemia por Covid-19.

4. Imparidade de dívidas a receber (reversões) – no orçamento não se estimaram reversões. Até ao final de outubro foram recebidos 96 mil euros de clientes com dívidas em atraso.

Face ao período homólogo verifica-se uma redução de 35 mil euros.

5. Outros rendimentos – registaram um acréscimo de 416 mil euros face ao orçamento, sendo a parcela mais relevante a que diz respeito à depreciação dos subsídios ao investimento (+258 mil euros), devido à incorporação de subsídios de anos anteriores, verbas que não foram consideradas na sua totalidade em orçamento.

Face a 2021, os outros rendimentos apresentam um aumento no valor de 434 mil euros, destacando novamente a conta de “Subsídios ao Investimento” (+301 mil euros), devido igualmente à incorporação de subsídios de anos anteriores.

## Gastos:

No período de janeiro a outubro, a execução das rubricas de gastos apresenta um decréscimo de 243 mil euros face ao orçamento e um acréscimo de 1,43 milhões de euros relativamente ao período homólogo, como se pode verificar no quadro 5.

**Quadro 5 – Gastos**

Unid: €

Gastos	Janeiro-Outubro				
	orçamento 2022	execução 2022	execução 2021	Δ face ao orçamento	Δ face a 2021
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	325.297	319.889	301.429	-5.408	18.461
Fornecimentos e serviços externos	7.915.004	7.761.720	7.041.603	-153.284	720.117
Gastos com o pessoal	11.094.604	11.063.194	10.718.245	-31.411	344.949
Imparidade de dívidas a receber (perdas)	250.000	116.770	190	-133.230	116.581
Outros gastos	1.234.947	1.115.428	1.230.618	-119.518	-115.190
Gastos / Reversões de depreciação	3.173.168	3.372.352	3.026.788	199.183	345.563
Juros e gastos similares suportados	6.931	7.920	7.529	989	391
<b>Total Gastos</b>	<b>23.999.952</b>	<b>23.757.274</b>	<b>22.326.402</b>	<b>-242.678</b>	<b>1.430.872</b>

1. Fornecimentos e serviços externos - o valor de fornecimentos e serviços externos registou um decréscimo de 153 mil euros em relação ao orçamento.

Com a revisão do orçamento, efetuada em junho de 2022, a empresa conseguiu ajustar as rubricas que têm mais impacto, relacionadas com o aumento do preço da eletricidade e da Remuneração Mínima Mensal Garantida, motivo pelo qual a execução até à data se encontra abaixo do orçamento, nomeadamente as rubricas de “Eletricidade” (-229 mil euros), “Limpeza, higiene” (-32 mil euros) e “Vigilância” (- 102 mil euros).

As reduções nas rubricas de conservação (-15 mil euros) e do grupo de “Trabalhos Especializados (-61 mil euros) estão relacionadas com a não concretização de trabalhos especializados e de manutenção e conservação até ao final de outubro. Contudo, existem procedimentos em curso, pelo que a faturação deverá ocorrer até ao final do ano. Assim, os desvios deverão ser absorvidos até ao final do ano devido à necessidade da empresa contratar este tipo de serviços para salvaguardar as condições operacionais dos equipamentos, serviços e das instalações, garantindo a segurança de pessoas e bens.

A conta “Serviços de Postos de Vendagem” regista a remuneração dos representantes da Docapesca, sendo uma percentagem do valor das taxas de vendagem. O aumento desta rubrica (+296 mil euros) deve-se ao aumento do valor de pescado transacionado face ao orçamento e, conseqüentemente, do aumento das taxas de vendagem..

2. Em relação ao mesmo período de 2021, os fornecimentos e serviços externos registaram um acréscimo de 720 mil euros, destacando as contas de “Eletricidade” (+335 mil euros), devido ao aumento dos preços do concurso realizado no final de 2021, para os valores a faturar em 2022..

Verificaram-se igualmente acréscimos nas contas de “Conservação e Reparação” (+100 mil euros), “Limpeza e Higiene” (+91 mil euros) e “Seguros” (+21 mil euros) devido ao aumento dos valores contratuais para garantir o equilíbrio financeiro dos prestadores de serviços.

O Quadro 6 evidencia as principais rubricas onde ocorreram os desvios:

**Quadro 6 - Fornecimentos e serviços externos (FSE)**

Unid: €

F.S.E	Janeiro-Outubro				
	orçamento 2022	execução 2022	execução 2021	Δ face ao orçamento	Δ face a 2021
Trabalhos Especializados	606.611	545.245	512.013	-61.366	33.233
Conservação e reparação	895.356	880.874	780.447	-14.482	100.427
Limpeza, higiene	1.230.292	1.198.345	1.106.857	-31.948	91.488
Seguros	160.766	189.970	168.588	29.204	21.382
Electricidade	1.369.394	1.140.759	806.096	-228.635	334.664
Rendas e alugueres	193.032	212.387	193.429	19.356	18.958
Comunicação	91.508	110.453	104.690	18.945	5.763
Vigilância e segurança	1.293.724	1.191.981	1.204.129	-101.743	-12.148
Água e Saneamento Básico	698.377	760.471	738.818	62.093	21.653
Serviços de Postos de Vendagem	602.970	898.757	892.325	295.787	6.432
Publicidade e propaganda	296.250	179.324	158.776	-116.926	20.548
Outros FSE	476.724	453.138	375.436	-23.585	77.703
Total	7.915.004	7.761.705	7.041.603	-153.300	720.101

**Gastos operacionais das empresas do setor empresarial do estado, alínea b), do n.º 5, do art.º 144.º do Decreto-Lei n.º 53/2022**

Apresentamos a análise tendo conta a alínea b) do n.º 5, do art.º 144.º do Decreto-Lei n.º 53/2022, de 12 de agosto, que determina que devem ser iguais ou inferiores aos montantes registados em 2021 o conjunto dos encargos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, os associados à frota automóvel e dos encargos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria.

De modo a ser possível aferir a evolução destes gastos, apresenta-se de seguida o Quadro 7 que evidencia os gastos contabilizados nas referidas rubricas, bem como as respetivas comparações com o período homólogo do ano transato e com o orçamento até ao final de outubro de 2022.

**Quadro 7 – Gastos da alínea b), do n.º 5, do art.º 144.º do Decreto-Lei n.º 53/2022**

Unid: €

Gastos alínea b), n.º 5, art.º 144.º do Decreto-Lei n.º 53/2022	Janeiro-Outubro				
	orçamento 2022	execução 2022	execução 2021	Δ face ao orçamento	Δ face a 2021
Deslocações e Estadas	17.649,08	14.981,68	4.638,04	-2.667,40	10.343,64
Ajudas de Custo	22.289,65	18.069,64	12.929,12	-4.220,01	5.140,52
Gastos com frota automóvel	189.938,85	225.641,96	142.733,24	35.703,11	82.908,72
Estudos e pareceres	4.166,67	8.820,00	13.385,00	4.653,33	-4.565,00
Projetos	13.333,33	0,00	0,00	-13.333,33	0,00
Consultoria	59.666,67	42.820,00	26.190,00	-16.846,67	16.630,00
<b>Total</b>	<b>307.044,25</b>	<b>310.333,28</b>	<b>199.875,40</b>	<b>3.289,03</b>	<b>110.457,88</b>

É possível observar que a execução de 2022 se encontra acima do verificado no mesmo período de 2021, em cerca de 110 mil euros, devido maioritariamente aos gastos com a frota automóvel (+83 mil euros). Esta variação explica-se pelo aumento nos gastos com combustível (+34 mil euros) justificado pelo aumento verificado no preço dos combustíveis, mas também com o maior número de deslocações realizadas comparativamente com o período homólogo (houve confinamento no início do ano de 2021). Consequentemente, é possível observar um aumento na conservação e reparação das viaturas (+26 mil euros). Por outro lado, verifica-se também um aumento das depreciações (+17 mil euros) devido ao aumento do número de viaturas novas na frota automóvel (devidamente autorizadas no PAO). Estas variações podem ser observadas no quadro dos gastos com a frota

**Quadro 8 - Gastos com a frota automóvel**

Unid: €

Gastos com frota automóvel	Janeiro-Outubro				
	orçamento 2022	execução 2022	execução 2021	Δ face ao orçamento	Δ face a 2021
Gastos com frota automóvel	189.938,85	225.641,96	134.857,59	35.703,11	90.784,37
Conservação e reparação	16.716,70	39.663,00	13.375,67	22.946,30	26.287,33
Seguros para Viaturas	14.731,53	18.225,82	10.393,05	3.494,29	7.832,77
Rendas de Viaturas (AOV)	31.325,10	28.238,48	28.751,34	-3.086,62	-512,86
IUC - Imposto Único de Circulação	2.328,44	2.096,85	1.987,17	-231,59	109,68
Combustíveis para viaturas	61.853,02	63.624,35	29.778,82	1.771,33	33.845,53
Portagens e Estacionamento de Viaturas	26.166,66	26.944,16	21.005,42	777,50	5.938,74
Depreciações	36.817,40	46.849,30	29.566,12	10.031,90	17.283,18

Existe também um aumento dos gastos de deslocações e estadas (+10 mil euros), aumento que se explica pelos motivos referidos anteriormente.

Já na comparação com o valor orçamentado, verifica-se um acréscimo de 3 mil euros, destacando-se, por um lado, os gastos com consultoria (-17 mil euros) e projetos (-13 mil euros), devido ao facto de haver procedimentos que estão em curso e, por outro, pelos gastos com a frota automóvel (+36 mil euros), devido à conservação e reparação (+23 mil euros) e às depreciações (+10 mil euros) pelos motivos referidos anteriormente.

3. Gastos com o pessoal – apresentam um decréscimo de 31 mil euros, quando comparados com os valores orçamentados, registando desvios nas seguintes rubricas:

- Remunerações (-79 mil euros) e encargos sobre remunerações (+7 mil euros) relacionado com o facto de, no orçamento, estes gastos se apresentarem divididos por 12 meses, enquanto na execução só estão registados 11 meses, já que o mês de férias está registado numa conta de diferimentos.
- No grupo de gastos de ação social (-27 mil euros) existem rubricas (relacionadas com apoio épocas festivas) que só têm execução no final do ano, motivo pela qual existe este desvio significativo.
- Subsídio de Refeição (+48 mil euros), devido ao aumento de número trabalhadores a termo certo para fazer face ao aumento da atividade e do período da campanha da sardinha, e à redução da taxa de absentismo.

Relativamente a 2021, os gastos com pessoal foram superiores em 345 mil euros, com destaque para as remunerações (+176 mil euros) e respetivos encargos (+25 mil euros) que se justificam pelo aumento dos salários (+0,9% em todos, sendo que aqueles que não atingiam o valor da retribuição mínima mensal garantida tiveram o ajuste devido para os 705 euros mensais) e da cessação de contratos de trabalho (+99 mil euros).

**Quadro 9 - Gastos com o pessoal**

Unid: €

	Janeiro-Outubro				
	orçamento 2022	execução 2022	execução 2021	Δ face ao orçamento	Δ face a 2021
<b>Gastos totais com os Orgãos Sociais</b>	<b>289.510</b>	<b>331.812</b>	<b>283.528</b>	<b>42.302</b>	<b>48.284</b>
<b>Gastos totais com o Pessoal</b>	<b>10.805.094</b>	<b>10.731.382</b>	<b>10.434.717</b>	<b>-73.712</b>	<b>296.665</b>
Remunerações	7.557.188	7.478.148	7.302.293	-79.039	175.855
Subsídio de Refeição	812.710	860.931	860.976	48.220	-46
Cessações	166.667	177.000	77.802	10.333	99.198
Encargos	1.850.650	1.857.171	1.832.022	6.521	25.148
Ajudas de Custo	19.415	16.629	12.111	-2.786	4.517
Seguros	189.850	219.428	195.417	29.578	24.011
Formação	33.333	12.828	20.403	-20.505	-7.574
Pensões e Planos de Saúde	10.833	0	13.000	-10.833	-13.000
Outros gastos	164.449	109.248	120.692	-55.200	-11.444
<b>Total</b>	<b>11.094.604</b>	<b>11.063.194</b>	<b>10.718.245</b>	<b>-31.411</b>	<b>344.949</b>

4. Imparidade de dívidas a receber (perdas) – no orçamento ficou contemplado, para este período, o montante de 250 mil euros para fazer face às dívidas de clientes e terceiros com maior antiguidade. Até ao final do período em análise foram constituídas novas imparidades no montante de 117 mil euros.

Em 2021, até ao final de agosto, foram constituídas imparidades no valor de 190 euros.

5. Outros gastos - verificou-se um decréscimo de 120 mil euros face ao orçamento. A quebra está relacionada essencialmente com um lapso contabilístico, já que foram estornadas no presente ano estimativas de custos de 2021 das concessões dos portos da DPLCS, quando deveriam ter sido efetuadas em 2021. Como tal as “Concessão de portos - armazéns” apresentam uma quebra de 38 mil euros face ao orçamento e as “Concessão dos portos de pesca” um decréscimo de 80 mil euros.

Relativamente ao período homólogo, verifica-se um decréscimo de 116 mil euros, com principal destaque para a quebra de 34 mil euros relativamente a vários sinistros que ocorreram no ano passado. Adicionalmente, a situação atrás indicada no caso das concessões refletiu-se numa quebra de 84 mil euros.

## 2. Balanço

No que diz respeito à comparação do Balanço até ao final de outubro de 2022 com o Balanço de 31 de dezembro de 2021 sublinha-se que as variações mais significativas foram as seguintes:

1. Ativo não Corrente – acréscimo de 1,62 milhões euros, sendo a principal variação registada nos Ativos fixos tangíveis que apresentam um aumento de 1,59 milhões de euros, devido ao nível de investimento realizado até ao final do mês de outubro, face ao ano anterior.
2. Ativo Corrente – relativamente ao ano de 2021, apresenta um valor superior em 5 milhões de euros principalmente devido a:
  - “Caixa e depósitos bancários” – acréscimo de 2,15 milhões euros. Esta situação decorre, essencialmente pela conjugação de um maior valor de recebimentos de clientes e do nível de investimentos previstos até à data, bem como um acréscimo de recebimento de subsídios ao investimento.
  - “Outros créditos a receber” – acréscimo de 1,73 milhões de euros, essencialmente pelo aumento verificado na conta de dívida de “Compradores – Guias de pescado” (+2,07 milhões de euros), relacionado com o aumento do valor do pescado transacionado em lota.
  - “Clientes” – acréscimo de 1 milhão de euros associado ao valor da conta corrente de clientes (+920 mil euros).
3. Capital Próprio – superior em 3,57 milhões de euros, explicado pelos resultados transitados do ano anterior (+1,22 milhões de euros) e do resultado líquido no período (+1,57 milhões de euros). No entanto, há que salientar que se procedeu à distribuição de resultados (800 mil euros) ao acionista, Direção-Geral Tesouro e Finanças, de acordo com o determinado na ata da Assembleia Geral de 15 de julho de 2022. Falta falar das reservas
4. Passivo não Corrente - registou um decréscimo de 213 mil euros, com destaque para “Responsabilidades por Benefícios Pós-Emprego” (-236 mil euros), conta relacionada com as provisões associadas ao fundo de pensões.
5. Passivo Corrente – apresenta um acréscimo de 3,26 milhões de euros face à execução a 31 de dezembro de 2021, destacando-se:
  - “Estados e Outros Entes Públicos”, inferiores em 1,04 milhões de euros, relativos ao valor do IVA a pagar;
  - “Acionistas/Sócios”, acréscimo de 800 mil euros pelos motivos referidos anteriormente;
  - “Fornecedores”, decréscimo de 685 mil euros, relativos ao valor de fornecedores em conta corrente;
  - “Outras dívidas a pagar”, superiores em 4,18 milhões de euros, resultante do acréscimo do valor do pescado transacionado, principalmente, de:
    - 2,08 milhões de euros em “Armadores-marés”;
    - 1,24 milhões de euros em “Reserva Pessoal”;
    - 1,08 milhões de euros em “Cativações Armadores”.

### 3. Demonstração de Fluxos de Caixa

Da comparação entre o orçamento e a execução dos Fluxos de Caixa, acumulados até ao final de outubro de 2022, fica evidenciado que a execução é superior ao orçamento em 4,4 milhões de euros e ao período homólogo de 2021 em 1,2 milhões de euros, terminando com um saldo de 9 milhões de euros. Os fluxos apresentam os seguintes desvios:

a. Fluxos de caixa das atividades operacionais:

- i. Recebimentos de clientes – apresentam um acréscimo de 3,05 milhões de euros face ao orçamento, devido ao aumento do valor do pescado transacionado;

Face ao ano anterior, verifica-se um aumento de 1,92 milhões de euros pelo mesmo motivo.

- ii. Pagamentos a fornecedores – acréscimo de 230 mil euros face ao orçamento.

Relativamente ao período homólogo, regista-se um acréscimo de 2,97 milhões de euros, explicado pelo pagamento ocorrido no início do ano do saldo elevado de fornecedores que ficou em balanço a 31/12/2021;

- iii. Pagamentos ao pessoal – acréscimo de 33 mil euros face ao orçamento e de 532 mil euros face ao mesmo período de 2021, o que se explica pelo aumento de gastos com o pessoal atrás descrito.

b. Fluxos de Caixa das atividades de investimento:

- i. Pagamentos a fornecedores de ativos fixos – decréscimo de 1,67 milhões de euros face ao orçamento e acréscimo de 532 mil euros comparativamente com o período homólogo. Estes desvios explicam-se pelo investimento realizado este ano, face ao previsto e ao realizado no período homólogo de 2021;

- ii. Recebimento de subsídios ao investimento – decréscimo de 159 mil euros face ao orçamento e acréscimo de 155 mil euros face ao período homólogo. Até ao final de outubro foram recebidos 1,33 milhões de euros relativos aos projetos evidenciados no Quadro 9. De notar que em 2022 foi devolvida a verba de 2,9 mil euros relativa ao projeto “Melhoria das condições de atracção de Póvoa de Varzim”.

c. Fluxos de Caixa das atividades de financiamento:

- i. Juros e gastos similares – acima do orçamento e do período homólogo em 770 euros e 1.276 euros, respetivamente.

### Quadro 10 – Subsídios Recebidos

Projetos	Montante
Sistema Alagem Estaleiros Azurara-Vila do Conde	271.829,24
Requalificação Edifício Lota Fuzeta	260.993,73
Fornecimento e montagem de estrutura de proteção marítima em substituição da existente, no porto de pesca de Esposende	141.452,50
Melhoramento da Eficiência Energética (Algarve)	102.380,02
Captação Agua Salgada, Bombagem, Tratamento-Peniche	96.018,11
Reabilitação do Cais Flutuante - Faro	72.802,50
Porto de Pesca Sustentável	62.409,74
Cais Palafítico da Carrasqueira-Alcácer do Sal	61.956,41
Pavimentação, Vedações e Estendal de Redes-Lagos	44.722,50
Reabilitação Rampa - Quarteira	42.488,95
Água salgada e instalações elétricas-Figueira da Foz	41.475,20
Recuperação, aquisição e montagem de infraestruturas e equipamentos do sistema de alagem dos Estaleiros Navais da Azurara - Vila do Conde	38.975,44
Rede Distribuição de Energia-Póvoa de varzim	28.099,54
Reabilitação da Rampa de Quarteira	18.997,50
Pavilhão Apoio á Descarga - Sines	13.921,62
Lota da Carrasqueira	9.787,50
Segurança e Comunicação - Figueira da Foz	9.509,22
Reabilitação Cais Porto Pesca Peniche	5.675,50
Recuperação dos meios e equipamentos da rede de fornecimento de água salgada, e instalações elétricas do Porto de Pesca da Figueira da Foz	5.614,50
Recuperação - Redes de Água - Nazaré	2.248,28
<b>Total</b>	<b>1.331.358,00</b>

#### 4. Investimento

A Docapesca realizou investimentos no valor de 5,04 milhões de euros: 1,3 milhões de euros de investimentos correntes e 3,75 milhões de euros de investimentos específicos. A nível global, o investimento encontra-se acima dos montantes executados em 2021 em cerca de 889 mil euros. Descrevem-se, no quadro 10, os investimentos executados, por direção, até ao final de outubro de 2022.

**Quadro 11 – Investimentos**

Unid: €

Janeiro-Outubro							
Investimentos Execução							
	Correntes 2022	Correntes 2021	Específicos 2022	Específicos 2021	Total Investimentos 2022	Total Investimentos 2021	Variação total Investimentos face a 2021
Direção de Portos e Lotas do Norte e Matosinhos	136.324	184.051	1.034.826	949.271	1.171.150	1.133.322	37.827
Direção de Portos e Lotas do Centro Norte	145.776	144.349	270.058	328.213	415.834	472.562	-56.728
Direção de Portos e Lotas do Centro	135.386	195.963	592.744	315.045	728.131	511.008	217.122
Direção de Portos e Lotas do Centro Sul	145.175	157.578	882.792	81.047	1.027.967	238.625	789.342
Direção de Portos e Lotas do Algarve	454.899	414.462	911.761	1.205.812	1.366.660	1.620.273	-253.614
Sede	278.397	179.139	55.350	0	333.747	179.139	154.608
<b>TOTAL</b>	<b>1.295.957</b>	<b>1.275.542</b>	<b>3.747.531</b>	<b>2.879.389</b>	<b>5.043.488</b>	<b>4.154.931</b>	<b>888.557</b>

Nos quadros seguintes apresentam-se discriminadas as principais aquisições de Investimentos Correntes (quadro 11) e de Investimentos Específicos (quadro 12).

**Quadro 12 – Investimentos Correntes**

Unid: €

Principais Projetos	Execução
<b>Direção de Portos e Lotas do Norte e Matosinhos</b>	<b>37.936</b>
Vila Praia de Âncora - Passadiço Flutuante, Reposicionamento das Poitas	19.339
Viana do Castelo - Pavimentação Cais Norte	18.597
<b>Direção de Portos e Lotas do Centro Norte</b>	<b>37.931</b>
Aveiro - Reabilitação Sistema Defensas do Cais	37.931
<b>Direção de Portos e Lotas do Centro</b>	<b>42.081</b>
Lota de Peniche - Equipamento Fenólico	22.791
Peniche - Reabilitação Caleira Técnica (Zona Ribeira Velha)	19.291
<b>Direção de Portos e Lotas do Centro Sul</b>	<b>50.576</b>
Equipamentos para a area administrativa	20.501
Sesimbra - Unidade Alimentação Estabilizada	15.620
Sesimbra - Requalificação Rede Viária do Porto Pesca	14.455
<b>Direção de Portos e Lotas do Algarve</b>	<b>272.626</b>
Olhão - Remodelação Instalação de Água Salgada (Auto N.º 1)	109.129
Quarteira, VRSA, Olhão, Albufeira e Sagres - Abrigo em Alvenaria para resíduos oleosos	59.947
Quarteira - Portas de Acesso edifício de armazém de aprestos (Bloco A-E)	36.262
Sagres - Caixa em Fibra (Para Aprestos Pesca)	34.493
Olhão - Remodelação Instalação de Água Salgada (Auto N.º 2)	19.247
Vila Real de Santo António - Barreiras Acesso Porto Pesca (Portaria)	13.548
<b>Projetos - Sede</b>	<b>440.004</b>
Caixas de Plástico de Pescado (distribuídas pelas DPLs)	153.924
Implementação Solução SAP S/4HANA Private Cloud	65.070
Modelo de Estruturação e Gestão SIG	59.202
Aquisição de mini computadores	56.094
Servidores HP Microserver	46.512
Aquisição de 1 veículo de passageiros	44.981
Aquisição de 1 veículo de mercadorias	14.221
<b>Total</b>	<b>881.154</b>

### Quadro 13 – Investimentos Específicos

Unid: €

Principais Projetos	Execução
<b>Direção de Portos e Lotas do Norte e Matosinhos</b>	<b>824.166</b>
Póvoa de Varzim - Reabilitação Edifícios do Porto de Pesca	248.080
Esposende - Novo Quebra-Mar	205.875
Póvoa de Varzim - Dragagem Bacia Portuária	103.099
Póvoa de Varzim - Reabilitação Redes de Drenagem Rede Incêndio	77.932
Matosinhos - Reab. Escadas Defensas Ponte Cais n.º1	73.688
Vila do Conde - Reabilitação do Cais	61.199
Póvoa de Varzim - Pav. Arruamentos, Remod. Rede Esg. Saneamento	54.294
<b>Direção de Portos e Lotas do Centro Norte</b>	<b>176.020</b>
Figueira da Foz - Reabilitação Telheiro do Cerco (Cobertura)	141.403
Aveiro - Reabilitação do sistema de defensas (Cais de descarga)	34.617
<b>Direção de Portos e Lotas do Centro</b>	<b>408.869</b>
Peniche - Requalificação Ed. Lota	178.207
Peniche - Reabilitação do cais de estacionamento e abastecimento	105.445
Nazaré - Parque Fotovoltaico	80.713
Nazaré - Câmara Frigorífica Refrigeração Pescado	44.504
<b>Direção de Portos e Lotas do Centro Sul</b>	<b>751.365</b>
Sines - Pavilhão Apoio Transfega	354.951
Carrasqueira - Novo Posto de Vendagem	220.961
Sesimbra - Substituição de Cobertura do Ed. Arm. Comerciantes	124.337
Sines - Infraestruturas e Pavimentação do porto de pesca	51.115
<b>Direção de Portos e Lotas do Algarve</b>	<b>766.451</b>
Sagres - Reabilitação Ponte Cais Sul	354.951
Albufeira - Remodelação Cobertura Edifício da Lota	126.147
Portimão - Reordenamento Rede Viária Porto Pesca	117.811
Sagres - Reposicionamento Cais Flutuante	81.892
Doca de Faro - Reabilitação Cais Flutuantes Apoio Pesca	85.650
<b>Projetos - Sede</b>	<b>55.350</b>
Diagnóstico de Segurança de Informação	55.350
<b>Total</b>	<b>2.982.222</b>

## 5. Resultados por Área de Negócios

Visando uma melhor análise dos resultados por Área de Negócio houve a necessidade de reajustar as áreas com a realidade atual e de acordo com o peso de cada uma no volume de negócios da empresa. Podemos visualizar no quadro 13 as diferentes áreas que geram rendimento na empresa e qual o seu peso no negócio da empresa.

**Quadro 14 - Volume de Negócios por Área de Negócio**

Unid: €

Volume de Negócios	Janeiro-Outubro 2022			
	orçamento	execução	% do VN (orçamento)	% do VN (execução)
1.ª Venda e Atividades Conexas	16.173.537	17.135.749	66%	67%
Atividades nos portos de pesca	4.026.195	4.174.588	16%	16%
Gestão dominial e Náutica e Marítimas turísticas	2.970.479	2.976.604	12%	12%
Vendas Gelo e Mercadorias	1.365.892	1.199.789	6%	5%
Total	24.536.104	25.486.731	100%	100%

Como é visível no quadro 13, a área de negócios com maior peso na constituição do rendimento da Docapesca é a “1.ª Venda e Atividades Conexas”. Esta área de negócio gerou resultados antes de impostos de 4,23 milhões de euros, constituindo assim a área de negócios mais relevante da Docapesca, sendo que a primeira venda de pescado e as atividades conexas geraram 17,14 milhões de euros (superior ao orçamento em 962 mil euros).

Os quadros apresentados demonstram como as diferentes áreas de negócios contribuíram para a formação de rendimento para a empresa.

**Área de Negócio: 1.ª Venda e Atividades Conexas**

RENDIMENTOS E GASTOS 1.ª VENDA E ATIVIDADES CONEXAS	Janeiro-Outubro 2022	
	Orçamento	Real
Serviços Prestados	16.173.537,38	17.135.749,37
Subsídios à Exploração	0,00	257,95
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-151.341,55	-113.409,99
Fornecimentos e serviços externos	-2.528.747,67	-2.697.622,26
Gastos com o pessoal	-5.409.675,95	-5.019.417,74
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	0,00	1.505,99
Outros rendimentos	439.597,06	565.032,69
Outros gastos	-335.897,91	-331.501,44
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>8.187.471,36</b>	<b>9.540.594,57</b>
Gastos / Reversões de depreciação e de amortização	-1.182.941,48	-1.417.741,75
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>7.004.529,88</b>	<b>8.122.852,82</b>
Imputação do Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais	-4.352.519,34	-3.896.270,36
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) após imputação</b>	<b>2.652.010,54</b>	<b>4.226.582,46</b>
Juros e rendimentos similares obtidos (imputados)	2.684,73	4.893,21
Juros e gastos similares suportados (imputados)	-4.465,97	-5.103,28
<b>Resultado antes de impostos (após imputação Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais e Função Financeira)</b>	<b>2.650.229,30</b>	<b>4.226.372,39</b>

**Área de Negócio: Atividades nos portos de pesca**

RENDIMENTOS ATIVIDADES NOS PORTOS DE PESCA	Janeiro-Outubro 2022	
	Orçamento	Real
Serviços Prestados	4.026.195,15	4.174.587,78
Subsídios à Exploração	0,00	0,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-986,66	-738,46
Fornecimentos e serviços externos	-2.495.937,55	-2.864.239,19
Gastos com o pessoal	-1.034.805,83	-825.966,29
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	0,00	17.678,64
Outros rendimentos	831.351,53	999.756,10
Outros gastos	-678.787,69	-640.243,65
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>647.028,95</b>	<b>860.834,93</b>
Gastos / Reversões de depreciação e de amortização	-761.851,88	-978.806,11
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>-114.822,93</b>	<b>-117.971,18</b>
Imputação do Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais	-1.225.072,24	-1.096.655,13
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) após imputação</b>	<b>-1.339.895,17</b>	<b>-1.214.626,31</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	755,65	1.377,26
Juros e gastos similares suportados	-1.257,01	-1.436,38
<b>Resultado antes de impostos (após imputação Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais e Função Financeira)</b>	<b>-1.340.396,53</b>	<b>-1.214.685,44</b>

### Área de Negócio: Gestão dominial e Náutica e Marítimas turísticas

RENDIMENTOS GESTÃO DOMINIAL E NÁUTICA E MARÍTIMAS TURÍSTICAS	Janeiro-Outubro 2022	
	Orçamento	Real
Serviços Prestados	2.970.478,93	2.976.604,26
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-41,67	-27,60
Fornecimentos e serviços externos	-478.100,64	-379.931,95
Gastos com o pessoal	-297.782,52	-290.032,43
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	0,00	-42.940,95
Outros rendimentos	166.091,66	411.577,50
Outros gastos	-5.760,91	-10.664,05
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>2.354.884,85</b>	<b>2.664.584,78</b>
Gastos / Reversões de depreciação e de amortização	-485.085,55	-552.539,93
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>1.869.799,30</b>	<b>2.112.044,85</b>
Imputação do Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais	-815.757,80	-730.246,71
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) após imputação</b>	<b>1.054.041,50</b>	<b>1.381.798,14</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	503,18	917,09
Juros e gastos similares suportados	-837,02	-956,47
<b>Resultado antes de impostos (após imputação Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais e Função Financeira)</b>	<b>1.054.544,67</b>	<b>1.382.715,23</b>

### Área de Negócio: Vendas Gelo e Mercadorias

RENDIMENTOS E GASTOS GELO +APRESTOS+COMBUSTÍVEIS	Janeiro-Outubro 2022	
	Orçamento	Real
Vendas	1.365.892,05	1.199.789,29
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-146.185,83	-191.227,66
Fornecimentos e serviços externos	-465.397,64	-570.333,95
Gastos com o pessoal	-162.519,35	-127.521,88
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	0,00	114,54
Outros rendimentos	118.104,68	118.587,82
Outros gastos	-19.932,20	-19.667,35
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>689.961,71</b>	<b>409.740,81</b>
Gastos / Reversões de depreciação e de amortização	-152.436,54	-167.048,02
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>537.525,17</b>	<b>242.692,79</b>
Imputação do Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais	-361.710,99	-323.794,95
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) após imputação</b>	<b>175.814,18</b>	<b>-81.102,16</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	223,11	406,64
Juros e gastos similares suportados	-371,14	-424,10
<b>Resultado antes de impostos (após imputação Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais e Função Financeira)</b>	<b>175.666,16</b>	<b>-81.119,62</b>

### Serviços Administrativos, Serviços Centrais e Ambiente, Qualidade e Segurança (AQS) <sup>(1)</sup>

RENDIMENTOS E GASTOS SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS, SERVIÇOS CENTRAIS E AQS	Janeiro-Outubro 2022	
	Orçamento	Real
Serviços Prestados	53.632,84	82.444,65
Subsídios à Exploração	167.187,50	202.844,22
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-26.741,67	-14.485,60
Fornecimentos e serviços externos	-1.946.820,85	-1.249.592,52
Gastos com o pessoal	-4.189.820,76	-4.800.255,52
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	-250.000,00	2.609,34
Outros rendimentos	222.923,52	99.036,22
Outros gastos	-194.567,97	-113.351,97
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>-6.164.207,39</b>	<b>-5.790.751,18</b>
Gastos / Reversões de depreciação e de amortização	-590.852,98	-256.215,98
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>-6.755.060,37</b>	<b>-6.046.967,16</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	4.166,67	7.594,20
Juros e gastos similares suportados	-6.931,14	-7.920,23
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>-6.757.824,84</b>	<b>-6.047.293,19</b>

Nota <sup>(1)</sup>: Este Mapa regista a totalidade dos custos administrativos que foram imputados às áreas de negócios

## 6. Demonstrações Financeiras

Balanço em 31 de outubro de 2022

RUBRICAS	31/10/2022		31/12/2021
	Orçamento	Execução	Execução
<b>ATIVO</b>			
<b>Ativo não corrente</b>			
Ativos fixos tangíveis	29.239.632	27.193.427	25.603.743
Ativos intangíveis	19.159	477.494	409.213
Participações financeiras - outros métodos	147.500	147.500	145.000
Outros investimentos financeiros	91.518	92.241	78.102
Ativo por impostos diferidos	481.183	481.942	534.996
	<b>29.978.992</b>	<b>28.392.604</b>	<b>26.771.053</b>
<b>Ativo corrente</b>			
Inventários	91.133	137.769	99.527
Cientes	3.249.515	3.987.434	2.983.678
Estado e outros entes públicos	517.958	94	1.508
Outros créditos a receber	9.080.580	11.732.952	10.001.436
Diferimentos	184.581	262.513	184.581
Caixa e depósitos bancários	4.639.697	9.004.366	6.856.546
	<b>17.763.464</b>	<b>25.125.129</b>	<b>20.127.276</b>
<b>Total do ativo</b>	<b>47.742.456</b>	<b>53.517.733</b>	<b>46.898.329</b>
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>			
<b>Capital próprio</b>			
Capital subscrito	9.028.400	9.028.400	9.028.400
Reservas legais	912.580	1.445.517	912.580
Resultados transitados	6.857.134	5.524.196	4.192.446
Outras variações no capital próprio	8.209.456	7.615.698	7.480.059
Resultado líquido no período	2.485.394	4.232.340	2.664.688
<b>Total do capital próprio</b>	<b>27.492.964</b>	<b>27.846.151</b>	<b>24.278.172</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Passivo não corrente</b>			
Provisões	1.329.919	1.329.919	1.329.919
Outros financiamentos obtidos	0	0	0
Responsabilidades por benefícios pós-emprego	2.138.593	2.141.964	2.377.760
Outras dívidas a pagar	1.832.701	2.075.055	2.052.746
	<b>5.301.213</b>	<b>5.546.937</b>	<b>5.760.424</b>
<b>Passivo corrente</b>			
Fornecedores	920.245	883.221	1.568.646
Estado e outros entes públicos	1.687.693	2.016.368	3.052.194
Accionistas/Sócios	0	800.000	0
Financiamentos obtidos	0	0	0
Outras dívidas a pagar	12.328.172	16.410.782	12.226.721
Diferimentos	12.171	14.272	12.171
	<b>14.948.281</b>	<b>20.124.644</b>	<b>16.859.733</b>
<b>Total do passivo</b>	<b>20.249.494</b>	<b>25.671.582</b>	<b>22.620.157</b>
<b>Total do capital próprio e do passivo</b>	<b>47.742.456</b>	<b>53.517.733</b>	<b>46.898.329</b>

Demonstração Individual dos Resultados por Naturezas

Período findo em 31 de outubro de 2022

RENDIMENTOS E GASTOS	Janeiro-Outubro				
	Orçamento 2022	Execução 2022	Execução 2021	Desvios Orçamento	Desvios Real
Vendas	1.365.892	1.199.789	1.365.114	-166.103	-165.324
Mercadorias	80.976	42.816	59.408	-38.160	-16.592
Combustíveis	87.167	104.165	115.900	16.999	-11.734
Gelo	1.197.749	1.052.808	1.189.806	-144.941	-136.998
Serviços Prestados	23.223.844	24.369.386	23.529.451	1.145.542	839.935
1.ª Venda de Pescado	15.821.690	17.022.477	16.718.555	1.200.787	303.922
Serviços dos Portos de Pesca	4.295.315	4.394.499	4.156.456	99.185	238.044
Outras Atividades	3.106.840	2.952.410	2.654.440	-154.430	297.970
Subsídios à Exploração	167.188	203.102	63.772	35.915	139.330
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-325.297	-319.889	-301.429	-5.408	-18.461
Fornecimentos e serviços externos	-7.915.004	-7.761.720	-7.041.603	-153.284	720.117
Electricidade	-1.369.394	-1.140.759	-806.096	-228.635	334.664
Água e Saneamento Básico	-698.377	-760.471	-738.818	62.093	21.653
Publicidade e Propaganda	-296.250	-179.324	-158.776	-116.926	20.548
Conservação	-895.356	-880.874	-780.447	-14.482	100.427
Limpeza	-1.230.292	-1.198.345	-1.106.857	-31.948	91.488
Vigilância	-1.293.724	-1.191.981	-1.204.129	-101.743	-12.148
Serviços de Postos de Venda	-602.970	-898.757	-892.325	295.787	6.432
Trabalhos Especializados	-606.611	-545.245	-512.013	-61.366	33.233
Outros FSE	-922.029	-965.963	-842.143	43.934	123.820
Gastos com o pessoal	-11.094.604	-11.063.194	-10.718.245	-31.411	-344.949
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	-250.000	-21.032	131.090	228.968	-152.122
Outros rendimentos	1.778.068	2.193.990	1.760.389	415.922	433.602
Venda de Energia	374.766	501.774	362.921	127.008	138.853
Venda de Água	201.786	239.470	205.666	37.684	33.804
Cedência de Exploração	52.884	37.559	41.445	-15.325	-3.886
Subsídios ao Investimento	977.978	1.235.617	933.973	257.639	301.644
Outros Rendimentos	170.654	179.570	216.384	8.916	-36.814
Outros gastos	-1.234.947	-1.115.428	-1.230.618	-119.518	-115.190
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>5.715.139</b>	<b>7.685.004</b>	<b>7.557.920</b>	<b>1.969.864</b>	<b>127.083</b>
Gastos / Reversões de depreciação e de amortização	-3.173.168	-3.372.352	-3.026.788	199.183	345.563
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>2.541.971</b>	<b>4.312.652</b>	<b>4.531.132</b>	<b>1.770.681</b>	<b>-218.480</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	4.167	7.594	7.730	3.428	-136
Juros e gastos similares suportados	-6.931	-7.920	-7.529	989	391
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>2.539.207</b>	<b>4.312.326</b>	<b>4.531.333</b>	<b>1.773.120</b>	<b>-219.007</b>
Imposto sobre o rendimento do período	-53.813	-79.986	-63.486	-26.173	16.500
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>2.485.394</b>	<b>4.232.340</b>	<b>4.467.847</b>	<b>1.746.946</b>	<b>-235.507</b>

RUBRICAS	Janeiro-Outubro		
	Orçamento 2022	Execução 2022	Execução 2021
<b>Fluxos de caixa das actividades operacionais - método directo</b>			
Recebimentos de clientes	27.865.942	31.371.301	29.448.865
Pagamentos a fornecedores	-12.211.344	-12.440.953	-9.467.484
Pagamentos ao pessoal	-10.848.458	-10.815.339	-10.283.443
<b>Caixa gerada pelas operações</b>	<b>4.806.140</b>	<b>8.115.009</b>	<b>9.697.938</b>
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	-1.262.145	-1.303.873	60.282
Outros recebimentos/pagamentos	-250.609	-644.572	-2.371.301
<b>Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)</b>	<b>3.293.386</b>	<b>6.166.563</b>	<b>7.386.919</b>
<b>Fluxos de caixa das actividades de investimento</b>			
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>			
Ativos fixos tangíveis	-6.990.633	-5.321.866	-4.746.375
Ativos intangíveis	0	-17.610	-4.305
<b>Recebimentos provenientes de:</b>			
Subsídios ao investimento	1.487.330	1.328.417	1.173.152
Juros e rendimentos similares	0	37,30	1
<b>Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)</b>	<b>-5.503.303</b>	<b>-4.011.022</b>	<b>-3.577.526</b>
<b>Fluxos de caixa das actividades de financiamento</b>			
<b>Recebimentos provenientes de:</b>			
Financiamentos obtidos	0	0	0
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio	0	0	500.000
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>			
Financiamentos obtidos	0	0	0
Juros e gastos similares	-6.931	-7.701	-6.425
<b>Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)</b>	<b>-6.931</b>	<b>-7.701</b>	<b>493.575</b>
<b>Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)</b>	<b>-2.216.848</b>	<b>2.147.840</b>	<b>4.302.967</b>
<b>Caixa e seus equivalentes no início do período</b>	<b>6.856.546</b>	<b>6.856.546</b>	<b>5.897.990</b>
<b>Caixa e seus equivalentes no fim do período</b>	<b>4.639.698</b>	<b>9.004.386</b>	<b>10.200.957</b>
<b>Discriminação dos Componentes de Caixa e seus Equivalentes</b>			
	Real		
	out/22	out/21	
<b>Numerário</b>	65.592	59.299	
<b>Depósitos bancários imediatamente mobilizáveis</b>			
- Bancos comerciais	4.755	820.488	
- IGCP	8.934.039	9.321.170	
<b>Disponibilidades e seus equivalentes no fim do período</b>	<b>9.004.386</b>	<b>10.200.957</b>	

## 7. Indicadores Financeiros e evolução para o período 2019 a 2022

O quadro abaixo mostra-nos a evolução dos principais indicadores financeiros até ao final de outubro de 2022, em comparação com os objetivos identificados na revisão do PAO 2022.

Observando o quadro abaixo, conseguimos observar que as práticas realizadas na empresa para atingir os resultados estão bastante acima do esperado. O volume de negócios continua acima do orçamento, essencialmente devido à execução da 1.ª venda, pelo aumento do valor do pescado transacionado. O RAI também se encontra superior em 1,77 milhões de euros.

No entanto o Prazo Médio de Recebimentos (PMR), tanto dos clientes como dos compradores de pescado, está acima do previsto. Com vista a atingir este objetivo, a empresa deve criar mecanismos de cobrança mais eficazes e céleres que permitem melhorar este indicador até ao final do ano.

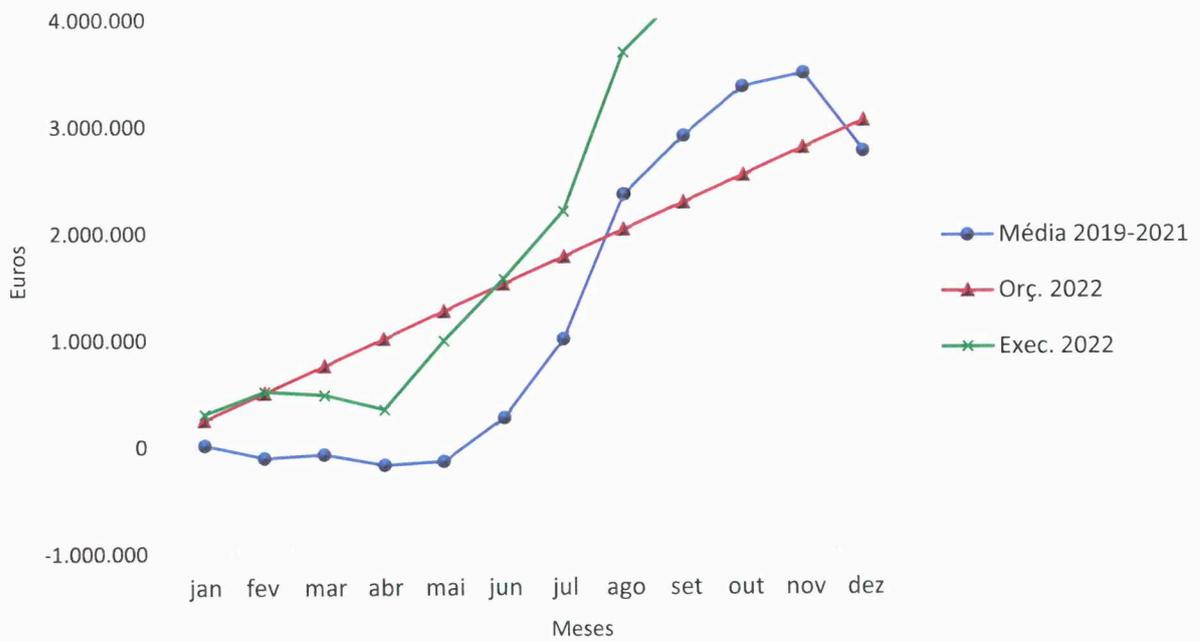
**Quadro 15 – Indicadores**

Indicadores	2022					
	1.º Trimestre	2.º Trimestre	3.º Trimestre	outubro	Orçamento outubro	Objetivo PAO
Volume de Negócios (€)	6.570.712	14.369.633	23.196.116	25.569.175	24.589.736	29.507.681
Eficiência Operacional	85,6%	81,2%	73,7%	74,9%	78,6%	78,6%
PMP (dias)	39	38	37	35	35	35
PMR Clientes (dias)	83	96	94	97	89	87
PMR Pescado (dias)	8	11	14	14	6	7
EBITDA	1.466.662	3.474.118	7.241.813	7.685.004	5.715.139	6.858.166
Resultado Antes de Impostos (€)	488.729	1.509.276	4.249.209	4.312.326	2.539.207	3.047.047
Resultado Líquido (€)	467.158	1.458.123	4.180.160	4.232.340	2.485.394	2.220.968
Liquidez Geral	1,22	1,20	1,33	1,30	1,19	1,24
Autonomia Financeira	0,51	0,50	0,52	0,52	0,58	0,58
Rentabilidade das Vendas	0,07	0,10	0,18	0,17	0,10	0,08

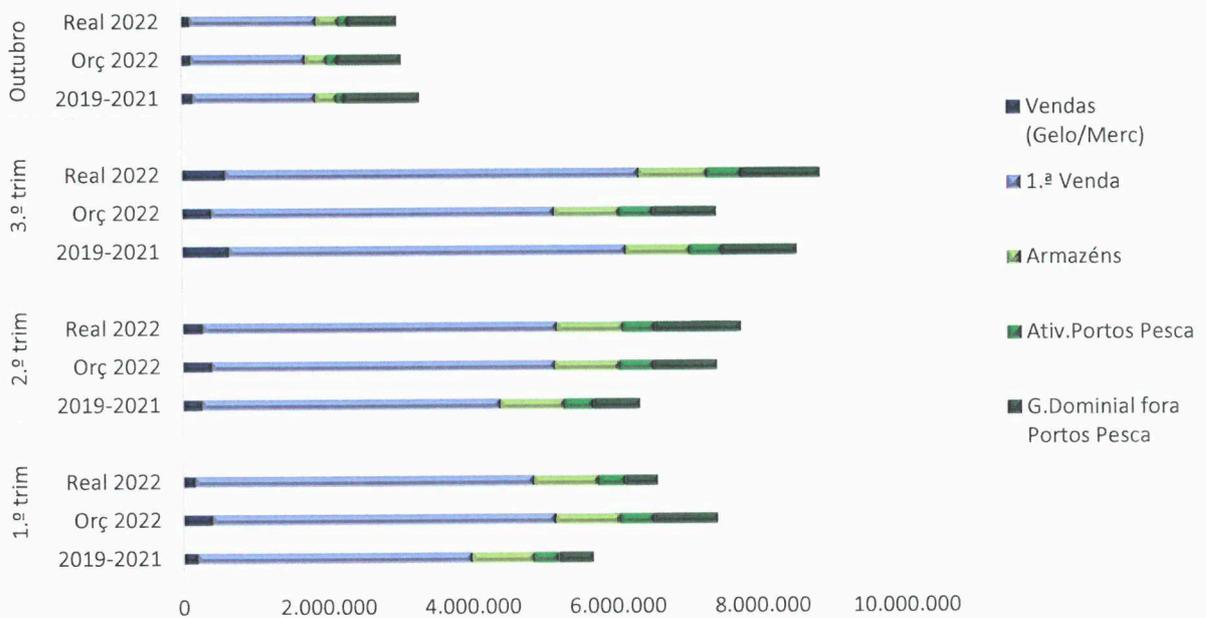
De modo a permitir uma melhor perceção sobre estes indicadores, foram preparados gráficos que comparam a execução do ano de 2022 com o orçamento e, ainda, com os dados médios de 2019 a 2021. Adicionalmente, foram elaborados gráficos que permitem aferir a evolução de outros elementos como sejam a evolução do quadro de pessoal e do volume de negócios mensal.

Quanto aos trabalhadores, o aumento do número total no final de outubro, resulta do aumento dos trabalhadores com contratos a termo certo, que são necessários para colmatar períodos de férias e responder também ao aumento da atividade verificada na 1.ª venda de pescado.

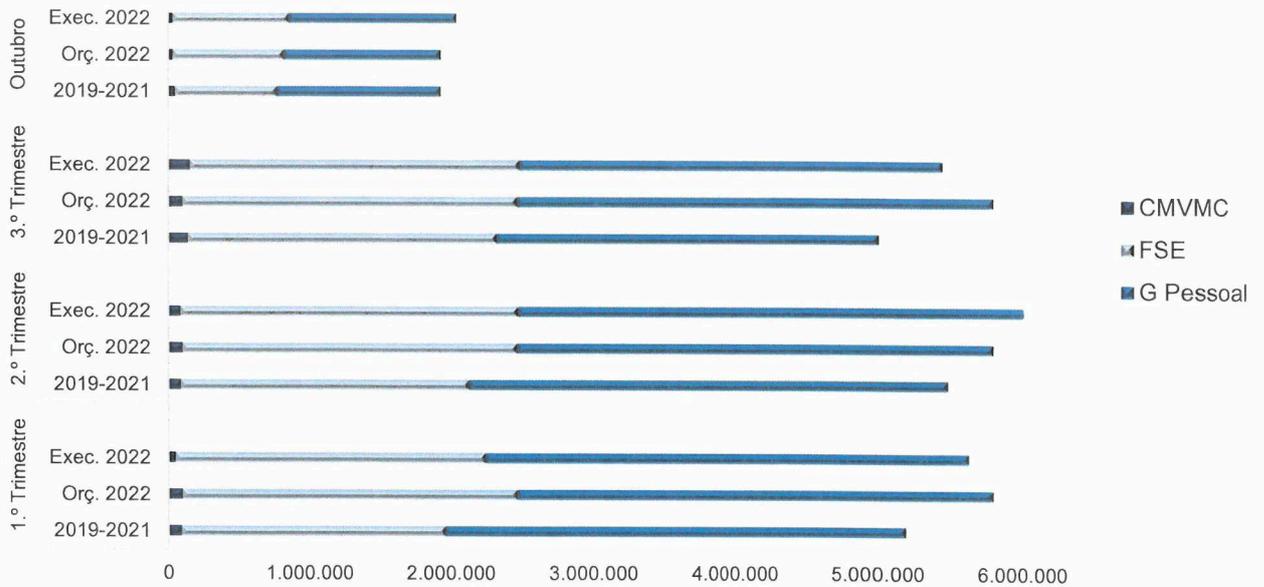
**Resultados Acumulados**  
(Média 2019-2021 e Execução e Orçamento 2022)



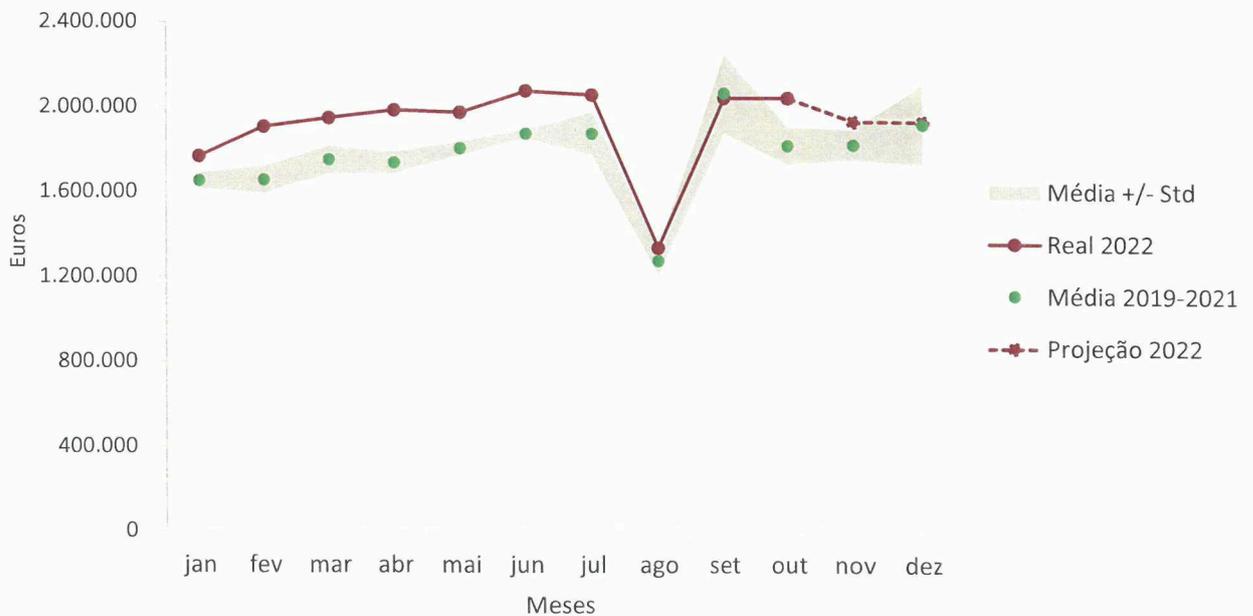
**Volume de Negócios - Trimestres**  
(Média 2019-2021 e Execução/Orçamento 2022)



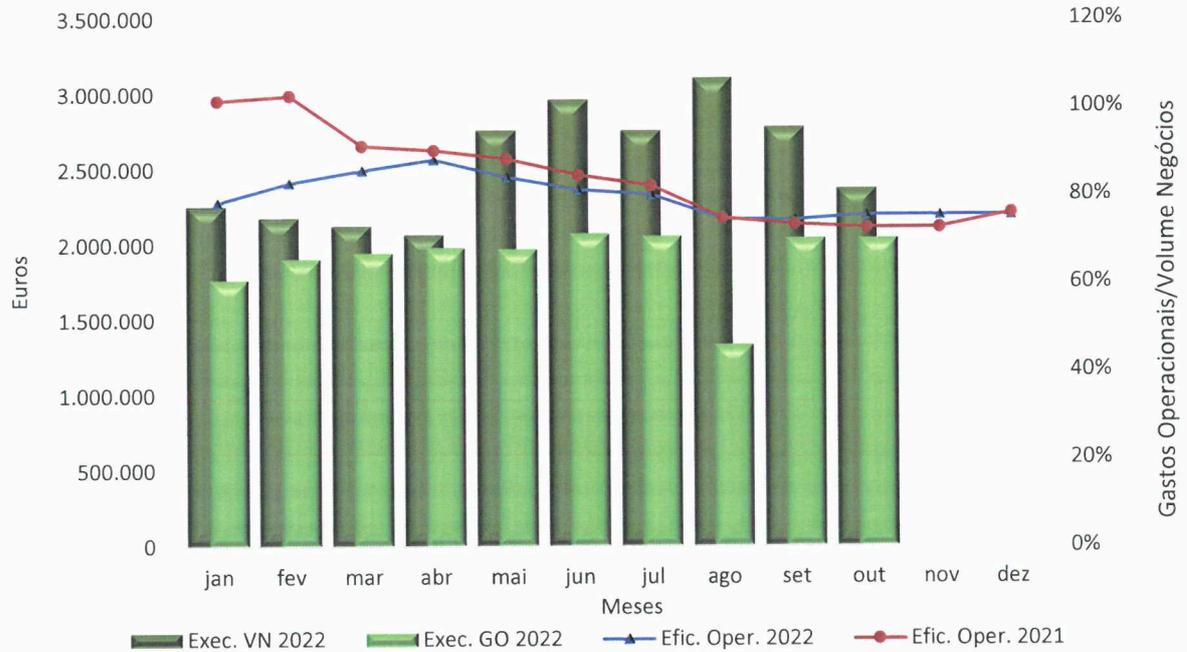
**Gastos Operacionais - Trimestres**  
(Média 2017-2019 e Execução/Orçamento 2020)



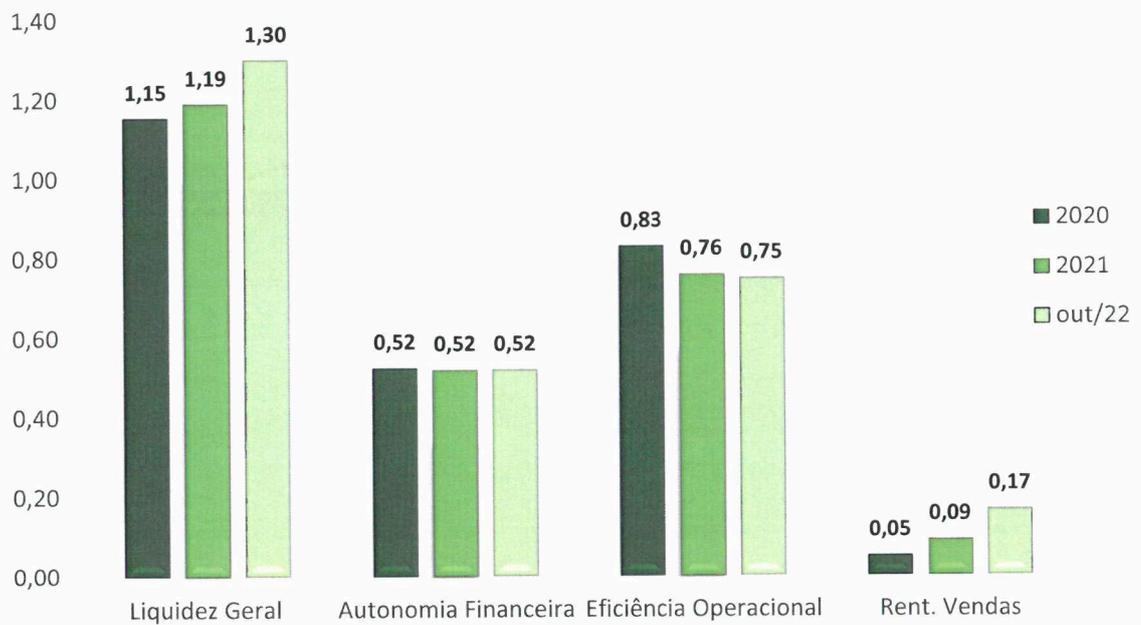
**Execução dos Gastos Operacionais**  
(Comparação execução 2022 com média e desvio padrão 2019-2021)

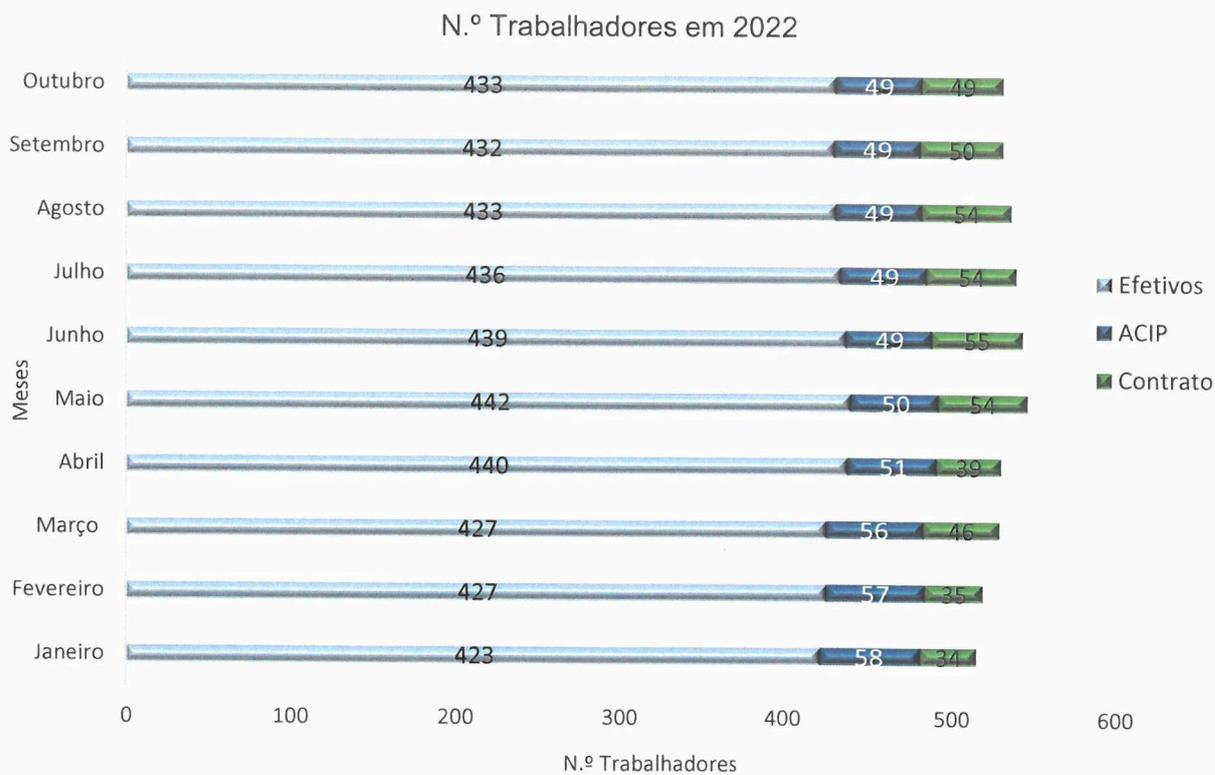


**Eficiência Operacional**  
(Execução 2022 e 2021)



**Rácios de Análise Financeira**  
(Execução anual 2020 e 2021 e 2022)





Lisboa, 9 de dezembro de 2022

Gabinete de Planeamento  
e Controlo Orçamental

*Margarida R. Silva*  
*Bernardo Almeida*