

DOCAPESCA PORTOS E LOTAS, S.A.

Relatório de Execução Orçamental

31 de novembro de 2023

APROVADO
11.01.24


João Pedro Correia
Vogal do
Conselho de Administração


Sérgio Fajal
Presidente do
Conselho de Administração


Rita Lourenço
Vogal do
Conselho de Administração

ÍNDICE

| | |
|---|-----------|
| SUMÁRIO EXECUTIVO..... | 3 |
| COMPARAÇÃO COM O ORÇAMENTO APROVADO PELO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO A 16 DE SETEMBRO DE 2023 | 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 | 11 |
| 2. BALANÇO..... | 14 |
| 3. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA | 15 |
| 4. INVESTIMENTO..... | 18 |
| 5. RESULTADOS POR ÁREA DE NEGÓCIOS | 21 |
| 6. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS..... | 25 |
| 7. INDICADORES FINANCEIROS E EVOLUÇÃO PARA O PERÍODO 2020 A 2023 | 28 |

ÍNDICE DE QUADROS

| | |
|---|----|
| QUADRO 1 - RESULTADO ANTES DE IMPOSTO ACUMULADO A 31/10/2022 | 4 |
| QUADRO 2 – RENDIMENTOS..... | 5 |
| QUADRO 3 – INFORMAÇÃO ESTATÍSTICA DE PESCADO, POR DIREÇÕES (COMPARAÇÃO COM O ORÇAMENTO)5 | 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 | 11 |
| QUADRO 8 - GASTOS COM O PESSOAL | 10 |
| QUADRO 9 – SUBSÍDIOS RECEBIDOS..... | 16 |
| QUADRO 10 – INVESTIMENTOS | 18 |
| QUADRO 11 – INVESTIMENTOS CORRENTES | 19 |
| QUADRO 12 – INVESTIMENTOS ESPECÍFICOS | 20 |
| QUADRO 13 - VOLUME DE NEGÓCIOS POR ÁREA DE NEGÓCIO | 21 |
| QUADRO 14 – INDICADORES..... | 28 |

Sumário Executivo

O presente relatório descreve a execução orçamental acumulada a novembro de 2023, fazendo uma comparação com o orçamentado para o mesmo período, assim como o período homólogo de 2022. A comparação foi efetuada com base na revisão do Plano de Atividades e Orçamento para 2023, aprovada por deliberação do Conselho de Administração a 12 de setembro de 2023.

Salienta-se que, no âmbito da legislação publicada relativamente ao processo de descentralização (Lei n.º 50/2018, de 16 de agosto), no final de maio de 2023, foram assinados os protocolos referentes às transferências de competências para os municípios de Lagos, Portimão, Albufeira, Faro, Olhão e Tavira. Já em setembro, foram celebrados os protocolos com os municípios de Peniche e da Nazaré.

Contudo, apesar da celebração destes protocolos, a Docapesca ainda não procedeu ao abate efetivo dos ativos fixos tangíveis respetivos nem efetuou qualquer lançamento contabilístico de correção, uma vez que se encontra em estudo a melhor forma de refletir na contabilidade os impactos decorrentes dos protocolos, aguardando-se uma apreciação da Comissão de Normalização Contabilística.

No final do mês de novembro de 2023, o resultado antes de imposto (R.A.I), apresenta um montante de 1,76 milhões de euros, que na comparação com o orçamento revisto evidencia um acréscimo de 187 mil euros. Face ao período homólogo apresenta um desvio negativo de 3,06 milhões de euros.

Da análise efetuada, observa-se que a 1.ª venda de pescado é a componente com maior peso na formação de rendimento. Foram registados 18,69 milhões de euros na 1.ª venda, sendo que os rendimentos, no seu todo, registaram 29,95 milhões de euros, valor superior ao orçamento em 55 mil euros e inferior ao período homólogo em 1,38 milhões de euros.

Na parte que respeita aos gastos, a execução dos fornecimentos e serviços externos evidencia um decréscimo de 80 mil euros quando comparado com o orçamento e um aumento de 298 mil euros comparativamente com o período homólogo. Relativamente à eletricidade, salienta-se que a empresa procedeu à negociação do contrato e conseguiu uma redução nas tarifas, que se começou a refletir na contabilidade a partir de novembro.

Os gastos com o pessoal, encontram-se 202 mil euros abaixo do orçamento revisto devido principalmente ao facto de o mês de férias estar registado numa conta de diferimentos. Esta diferença tenderá a diluir-se até ao final do ano. Face a 2022, verifica-se um aumento de 623 mil euros resultante do aumento da remuneração mínima mensal garantida e das valorizações remuneratórias na ordem dos 6,1% da massa salarial.

Por último, de referir que, até ao final de novembro de 2023, o investimento realizado apresenta um valor total de 10,41 milhões de euros, dividido entre 9,13 milhões de euros de investimentos específico e 1,27 milhões de euros de investimento corrente. Destaque ainda para o facto de, no período em análise, ter sido recebida a quantia de 3,61 milhões de euros a título de subsídios ao investimento.

Comparação com o orçamento revisto aprovado pelo Conselho de Administração a 12 de setembro de 2023

No âmbito da legislação publicada relativamente ao processo de descentralização (Lei n.º 50/2018, de 16 de agosto), no final de maio de 2023, foram assinados os protocolos referentes às transferências de competências para os municípios de Lagos, Portimão, Albufeira, Faro, Olhão e Tavira. Já em setembro, foram celebrados os protocolos com os municípios de Peniche e da Nazaré.

No decurso da assinatura destes protocolos, tornou-se necessário proceder à revisão do Plano de Atividades e Orçamento para 2023, incorporando os efeitos e impactos que a transferência de competências vem introduzir na Docapesca. Por conseguinte, o presente relatório é feito com base no orçamento revisto, aprovado, pelo Conselho de Administração, a 12 de setembro de 2023.

Importa referir que, apesar da celebração destes protocolos, a Docapesca ainda não procedeu ao abate efetivo dos ativos fixos tangíveis respetivos nem efetuou qualquer lançamento contabilístico de correção, uma vez que se encontra em estudo a melhor forma de refletir na contabilidade os impactos decorrentes dos protocolos, aguardando-se uma apreciação da Comissão de Normalização Contabilística.

1. Demonstração de Resultados

Na Demonstração de Resultados por Naturezas acumulada a 30 de novembro de 2023 destacamos que o Resultado Antes de Impostos (RAI) foi de 1,76 milhões de euros, representando um acréscimo, de 187 mil euros face ao orçamento revisto e uma quebra de 3,01 milhões de euros face ao período homólogo de 2022.

Quadro 1 - Resultado Antes de Imposto acumulado a 30/11/2023

| | Unid: € | | | | |
|----------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------------|------------------|
| | Janeiro-Novembro | | | | |
| | orçamento 2023 | execução 2023 | execução 2022 | Δ face ao orçamento | Δ face a 2022 |
| Resultado Antes de Imposto | 1.573.319 | 1.760.787 | 4.816.760 | 187.468 | -3.055.973 |

Rendimentos:

No quadro seguinte podemos constatar que os rendimentos, de janeiro a novembro, ascenderam a 26,9 milhões de euros, superiores ao orçamento revisto em 55 mil euros e inferiores ao período homólogo em 1,38 milhões de euros.

Quadro 2 – Rendimentos

Unid: €

| Rendimentos | Janeiro-Novembro | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | orçamento 2023 | execução 2023 | execução 2022 | Δ face ao orçamento | Δ face a 2022 |
| Vendas | 1.311.590 | 1.427.520 | 1.318.993 | 115.930 | 108.527 |
| Mercadorias | 36.511 | 38.459 | 42.418 | 1.948 | -3.959 |
| Combustíveis | 89.365 | 130.133 | 117.511 | 40.768 | 12.622 |
| Gelo | 1.185.714 | 1.258.928 | 1.159.064 | 73.214 | 99.864 |
| Serviços Prestados | 26.265.011 | 26.166.712 | 26.473.599 | -98.299 | -306.888 |
| 1ª Venda | 18.308.599 | 18.692.658 | 18.547.383 | 384.059 | 145.275 |
| Serviços de Portos de Pesca | 5.066.856 | 4.576.094 | 4.801.506 | -490.762 | -225.412 |
| Gestão Dominial | 1.834.141 | 1.874.618 | 1.894.625 | 40.477 | -20.007 |
| Serviços Secundários | 219.949 | 186.263 | 178.842 | -33.686 | 7.422 |
| Serviços Náutica e Mar.Turísticas | 860.851 | 868.870 | 1.067.178 | 8.019 | -198.308 |
| Comissões de Cobrança | 85.463 | 99.952 | 96.006 | 14.489 | 3.946 |
| Descontos e Abatimentos | -110.848 | -131.742 | -111.940 | 20.894 | 19.802 |
| Subsídios à Exploração | 152.527 | 80.915 | 203.102 | -71.612 | -122.188 |
| Imparidade de dívidas a receber (reversões) | 27.623 | 57.896 | 923.268 | 30.273 | -865.372 |
| Outros rendimentos | 2.131.345 | 2.204.524 | 2.402.633 | 73.178 | -198.110 |
| Juros e rendimentos similares obtidos | 7.899 | 12.947 | 7.846 | 5.049 | 5.101 |
| Total Rendimentos | 29.895.995 | 29.950.513 | 31.329.442 | 54.519 | -1.378.929 |

1. Vendas – apresentaram, face ao orçamento revisto, um acréscimo de 116 mil euros. As variações significativas verificam-se nas vendas de gelo (+73 mil euros), associados à maior utilização de gelo e nas vendas de combustíveis (+41 mil euros).

Relativamente ao período homólogo, as vendas registam um aumento de 109 mil euros, destacando as vendas de gelo (+100 mil euros), pelos motivos referidos anteriormente.

2. Prestações de Serviços – as prestações de serviços apresentam, no seu total, um decréscimo de 98 mil euros em relação ao orçamento revisto e uma quebra de 307 mil euros em relação ao ano anterior, respetivamente. Quanto ao orçamento, o desvio deve-se, principalmente, aos resultados verificados nos serviços de portos de pesca, que se encontram abaixo do projetado. Relativamente ao período homólogo, todas as rubricas de maior peso na atividade da empresa apresentam desvios negativos significativos, à exceção da 1.ª venda.

- Primeira venda de pescado – os rendimentos decorrentes das taxas de 1.ª venda de pescado registam, face ao orçamento revisto, um acréscimo de 384 mil euros.

A quantidade de pescado transacionado em lota ficou acima do orçamento em 10,09 mil toneladas. O valor de pescado encontra-se acima dos valores orçamentados em 4,06 milhões de euros. O preço médio ficou ligeiramente abaixo do orçamento (-0,19 €/kg).

O quadro 3 ilustra as transações de pescado por direção de portos e lotas, comparando a execução até outubro de 2023 com o orçamento para o mesmo período.

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

| Direções de Portos e Lotas | Janeiro-Novembro 2023 | | | | | | Desvios face ao Orçamento | | |
|----------------------------|-----------------------|--------------------|-------------|--------------------|--------------------|-------------|---------------------------|------------------|--------------|
| | orçamento | | | execução | | | kg | € | €/kg |
| | kg | € | €/kg | kg | € | €/kg | | | |
| Norte e Matosinhos | 14.052.341 | 32.521.085 | 2,31 | 16.391.375 | 39.867.908 | 2,43 | 2.339.034 | 7.346.823 | 0,12 |
| Centro Norte | 17.227.425 | 34.331.829 | 1,99 | 14.719.153 | 33.684.270 | 2,29 | -2.508.272 | -647.559 | 0,30 |
| Centro | 21.236.766 | 52.961.604 | 2,49 | 22.729.128 | 51.724.713 | 2,28 | 1.492.362 | -1.236.891 | -0,21 |
| Centro Sul | 31.939.602 | 52.475.790 | 1,64 | 35.471.067 | 52.222.777 | 1,47 | 3.531.465 | -253.013 | -0,17 |
| Algarve | 11.166.896 | 58.247.768 | 5,22 | 16.398.775 | 57.097.334 | 3,48 | 5.231.879 | -1.150.434 | -1,74 |
| TOTAL | 95.623.031 | 230.538.076 | 2,41 | 105.709.498 | 234.597.002 | 2,22 | 10.086.467 | 4.058.926 | -0,19 |

À semelhança do que se verifica na comparação com o orçamento, as quantidades de pescado (+10,14 mil toneladas) e o valor do mesmo (+2,31 milhões de euros) encontram-se acima do verificado no período homólogo. No entanto, o preço médio é inferior em 0,21 €/kg.

O quadro 4 ilustra as transações de pescado por direção de portos e lotas, comparando a execução de 2023 com o período homólogo de 2022.

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

| Direções de Portos e Lotas | Janeiro-Novembro | | | | | | Desvios face a 2022 | | |
|----------------------------|--------------------|--------------------|-------------|-------------------|--------------------|-------------|---------------------|------------------|--------------|
| | execução 2023 | | | execução 2022 | | | kg | € | €/kg |
| | kg | € | €/kg | kg | € | €/kg | | | |
| Norte e Matosinhos | 16.391.375 | 39.867.908 | 2,43 | 15.068.248 | 35.947.919 | 2,39 | 1.323.127 | 3.919.989 | 0,04 |
| Centro Norte | 14.719.153 | 33.684.270 | 2,29 | 14.056.239 | 34.950.082 | 2,49 | 662.914 | -1.265.812 | -0,20 |
| Centro | 22.729.128 | 51.724.713 | 2,28 | 21.493.476 | 50.935.517 | 2,37 | 1.235.652 | 789.196 | -0,09 |
| Centro Sul | 35.471.067 | 52.222.777 | 1,47 | 31.257.841 | 51.437.476 | 1,65 | 4.213.226 | 785.301 | -0,18 |
| Algarve | 16.398.775 | 57.097.334 | 3,48 | 13.696.233 | 59.018.809 | 4,31 | 2.702.542 | -1.921.475 | -0,83 |
| TOTAL | 105.709.498 | 234.597.002 | 2,22 | 95.572.037 | 232.289.803 | 2,43 | 10.137.461 | 2.307.199 | -0,21 |

- Serviços de Portos de Pesca – esta rubrica registou um decréscimo de 491 mil euros face ao orçamento, destacando-se as variações nas rubricas “Licenças de Ocupação” (-191 mil euros), “Portos Pesca - Acostagem” (-113 mil euros), “Portagens” (-73 mil euros), “Receitas Diversas sobre instalações” (-24 mil euros) e “Elevações descidas” (-20 mil euros). Estes desvios resultam, em parte, do facto dos rendimentos não estarem devidamente especializados nos casos em que as licenças são faturadas com periodicidade diferente da mensal. Salienta-se que, neste grupo de contas, apenas se verificaram dois desvios positivos, ambos abaixo dos mil euros.

Face a 2022, regista-se um decréscimo de 225 mil euros, destacando-se a rubrica de “Portos Pesca - Acostagem” (-94 mil euros), uma vez que no período em análise, verificou-se uma quebra acentuada na faturação, com destaque para Olhão e Quarteira. Destacam-se também as variações nas rubricas de “Licenças de ocupação” (-42 mil euros) associado ao processo de transferência de competências, e “Receitas Diversas sobre Instalações” (-35 mil euros).

- Outras Atividades – relativamente às restantes atividades, verificou-se um ligeiro acréscimo de 8 mil euros face ao orçamento e uma quebra de 227 mil euros face ao período homólogo, sendo os desvios mais relevantes os seguintes:

- Gestão Dominial – estes serviços registaram um aumento de 40 mil euros face ao orçamento, realçando os desvios nas rubricas de “Esplanadas” (+55 mil euros) e “Estaleiros Particulares” (+53 mil euros), associado à faturação realizada no mês de novembro. Destaque também para o desvio negativo na conta de “Estaleiros Navais” (-78 mil euros), justificado pela não especialização dos rendimentos.

Relativamente ao período homólogo, verificou-se uma quebra de 20 mil euros, com destaque também para a rubrica de “Ocupação de Terrenos” (-260 mil euros), devido ao processo de transferência de competências. Destacamos que as restantes rubricas registam variações positivas, com destaque para “Esplanadas” (+92 mil euros), “Estaleiros Particulares” (+56 mil euros), “Utilização de Equipamento” (+16 mil euros) e “Taxas sobre Estaleiros” (+10 mil euros), associado à faturação realizada na totalidade, derivada pelo processo de transferência de competências. Destaca-se o facto de as restantes rubricas deste grupo registarem desvios positivos.

- Serviços prestados à Náutica de Recreio e à atividade Marítimo-Turística – registou um acréscimo ligeiro de 8 mil euros face ao orçamento revisto, com destaque para acréscimo na rubrica de “Taxas sobre Bilhetes” (+227 mil euros), que é absorvido quase na totalidade pelas restantes rubricas, com destaque para “Comissão s/ Ocupação” (-150 mil euros), “Terrenos/Terraplenos” (-33 mil euros) “TUP/Estacionamento” (-23 mil euros) e “Ocupação Compart./Terrenos” (-14 mil euros).

Comparativamente com o ano de 2022, verifica-se uma quebra de 198 mil euros, decorrente da rubrica de “Comissão sobre Ocupação”, associado à transferência de competências.

3. Subsídios à Exploração – decréscimo de 72 mil euros face ao orçamento revisto e de 122 mil euros face ao período homólogo. Até ao final de novembro foram recebidos 81 mil euros a título de subsídios à exploração, com destaque para um subsídio recebido referente à ExpoFish Portugal 2023, de 75 mil euros.

4. Imparidade de dívidas a receber (reversões) – até ao final de novembro foram recebidos 58 mil euros de clientes com dívidas em atraso, ficando assim 30 mil euros acima do orçamento.

Face ao período homólogo verifica-se uma quebra de 865 mil euros, uma vez que em 2022 foram recebidos 821 mil euros relativos aos Estaleiros Navais de Peniche, no mês de novembro.

5. Outros rendimentos – Registaram um acréscimo de 73 mil euros face ao orçamento, sendo a rubrica mais relevante a de “Ganho Sinistros” (+65 mil euros). Até ao final de novembro foram recebidos 133 mil euros referentes a indemnizações de processos de sinistros ocorridos nas áreas da Docapesca, tais como: os sinistros de Santa Luzia (53 mil euros), Figueira da Foz (63 mil euros) e Matosinhos (14 mil euros).

Face a 2022, os outros rendimentos apresentam uma quebra no valor de 198 mil euros, devido principalmente à quebra verificada na depreciação dos subsídios ao investimento (-169 mil euros). No entanto, prevê-se que esta diferença seja atenuada em dezembro.

Gastos:

No período de janeiro a novembro, a execução das rubricas de gastos apresenta um decréscimo de 133 mil euros face ao orçamento revisto e um acréscimo de 1,68 milhões de euros relativamente ao período homólogo, como se pode verificar no quadro 5.

Quadro 5 – Gastos

Unid: €

| Gastos | Janeiro-Novembro | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| | orçamento 2023 | execução 2023 | execução 2022 | Δ face ao orçamento | Δ face a 2022 |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | 317.730 | 351.081 | 373.038 | 33.351 | -21.957 |
| Fornecimentos e serviços externos | 9.069.894 | 8.989.876 | 8.691.591 | -80.018 | 298.286 |
| Gastos com o pessoal | 13.091.051 | 12.889.434 | 12.266.264 | -201.617 | 623.170 |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas) | 333.225 | 209.892 | 116.770 | -123.333 | 93.121 |
| Outros gastos | 1.508.497 | 1.539.501 | 1.289.831 | 31.005 | 249.670 |
| Gastos / Reversões de depreciação | 3.984.560 | 4.197.861 | 3.767.008 | 213.300 | 430.853 |
| Juros e gastos similares suportados | 17.719 | 12.081 | 8.179 | -5.638 | 3.901 |
| Total Gastos | 28.322.676 | 28.189.726 | 26.512.682 | -132.950 | 1.677.044 |

1. Fornecimentos e serviços externos - o valor de fornecimentos e serviços externos registou um decréscimo de 80 mil euros em relação ao orçamento revisto, sendo as rubricas que apresentam as principais variações as seguintes:
 - a) “Trabalhos Especializados” – Decréscimo de 172 mil euros face ao orçamento;
 - b) “Serviços de postos de vendagem” – Decréscimo de 74 mil euros, relativo à menor quantidade de pescado transacionada nos postos de vendagem, comparativamente com o orçamentado;
 - c) “Publicidade e propaganda” – Decréscimo de 77 mil euros. Este desvio deverá desaparecer em dezembro, uma vez que foi realizada uma campanha publicitária em novembro cujas faturas só chegaram no mês seguinte.
 - d) “Água e Saneamento Básico” – Acréscimo de 119 mil euros.
 - e) “Eletricidade” – Acréscimo de 76 mil euros, devido ao aumento do custo da energia e maior quantidade consumida face às orçamentadas. No mês de novembro foram registadas na contabilidade notas de crédito referentes à retificação das tarifas de energia, referentes a junho.

Em relação ao mesmo período de 2022, os fornecimentos e serviços externos registaram um acréscimo de 298 mil euros, destacando as contas de “Eletricidade” (+126 mil euros) devido ao aumento do custo da energia, dos “Seguros” (+156 mil euros) associado aos aumentos verificados nos seguros obrigatórios de responsabilidade civil dos pórtricos Travelift do porto de pesca da Nazaré e dos estaleiros de Portimão e “Água e Saneamento Básico” (+93 mil euros). Destaca-se também a quebra verificada em “Serviços de Postos de Vendagem” (-154 mil euros), devido também à redução das quantidades de pescado transacionadas nos postos.

O Quadro 6 evidencia as principais rubricas que compõem os fornecimentos e serviços externos.

Quadro 6 - Fornecimentos e serviços externos (FSE)

Unid: €

| F.S.E | Janeiro-Novembro | | | | |
|--------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------------|------------------|
| | orçamento 2023 | execução 2023 | execução 2022 | Δ face ao orçamento | Δ face a 2022 |
| Trabalhos Especializados | 768.102 | 595.924 | 597.025 | -172.178 | -1.101 |
| Conservação e reparação | 945.291 | 952.847 | 963.130 | 7.557 | -10.282 |
| Limpeza, higiene | 1.292.190 | 1.364.832 | 1.341.577 | 72.642 | 23.255 |
| Seguros | 372.285 | 363.886 | 207.648 | -8.399 | 156.238 |
| Electricidade | 1.347.778 | 1.423.495 | 1.297.860 | 75.716 | 125.635 |
| Rendas e alugueres | 292.392 | 301.366 | 232.867 | 8.974 | 68.499 |
| Comunicação | 116.940 | 122.278 | 121.055 | 5.337 | 1.222 |
| Vigilância e segurança | 1.360.538 | 1.324.062 | 1.341.158 | -36.477 | -17.096 |
| Água e Saneamento Básico | 816.502 | 936.487 | 843.244 | 119.985 | 93.243 |
| Serviços de Postos de Vendagem | 876.033 | 801.967 | 956.104 | -74.066 | -154.136 |
| Publicidade e propaganda | 381.982 | 305.099 | 283.377 | -76.883 | 21.721 |
| Outros FSE | 499.861 | 497.634 | 506.529 | -2.227 | -8.896 |
| Total | 9.069.894 | 8.989.876 | 8.691.575 | -80.018 | 298.301 |

2. Gastos com o pessoal – apresentam um decréscimo de 202 mil euros, quando comparados com os valores orçamentados, registando desvios nas seguintes rubricas:
- Remunerações (-30 mil euros) e encargos sobre remunerações (-19 mil euros) relacionado com a contratação de trabalhadores a termo certo foi menos expressiva.
 - Subsídio de Refeição (-49 mil euros), pelo motivo referido anteriormente.
 - Cessações (-67 mil euros), uma vez que o valor em orçamento se encontra equitativamente distribuído mensalmente. Até ao final do ano, estima-se que esta diferença venha a desaparecer.

Relativamente a 2022, os gastos com pessoal foram superiores em 623 mil euros, com destaque para as remunerações (+484 mil euros) e respetivos encargos (+100 mil euros) que se justificam pelo aumento dos salários (aumento da remuneração mínima mensal garantida e pela atualização de 6,1% da massa salarial) e dos seguros (+62 mil euros), associado ao aumento dos mesmos, bem como da massa salarial.

Quadro 7 - Gastos com o pessoal

Unid: €

| | Janeiro-Novembro | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------|
| | orçamento 2023 | execução 2023 | execução 2022 | Δ face ao orçamento | Δ face a 2022 |
| Gastos totais com os Orgãos Sociais | 348.624 | 332.033 | 356.033 | -16.590 | -24.000 |
| Gastos totais com o Pessoal | 12.742.427 | 12.557.401 | 11.910.231 | -185.026 | 647.170 |
| Remunerações | 8.823.134 | 8.792.826 | 8.308.808 | -30.308 | 484.017 |
| Subsídio de Refeição | 1.002.076 | 953.344 | 946.138 | -48.732 | 7.206 |
| Cessações | 172.667 | 106.000 | 177.000 | -66.667 | -71.000 |
| Encargos | 2.183.281 | 2.163.925 | 2.063.498 | -19.356 | 100.427 |
| Ajudas de Custo | 18.326 | 19.051 | 18.195 | 725 | 857 |
| Seguros | 292.883 | 309.595 | 248.056 | 16.712 | 61.539 |
| Formação | 29.592 | 33.002 | 22.072 | 3.411 | 10.930 |
| Pensões e Planos de Saúde | 15.343 | 11.010 | 0 | -4.333 | 11.010 |
| Outros gastos | 205.126 | 168.648 | 126.464 | -36.478 | 42.184 |
| Total | 13.091.051 | 12.889.434 | 12.266.264 | -201.617 | 623.170 |

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 as alíneas a), b) e c) do n.º 4, do art.º 133.º do Decreto-Lei n.º 10/2023, de 8 de fevereiro, que determina que devem ser iguais ou inferiores aos montantes registados em 2023 o conjunto dos gastos com pessoal, bem como dos fornecimentos e serviços externos, incluindo os impactos destes nos gastos com transportes, bem como 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. Apesar de o decreto de lei prever a correção dos impactos do aumento dos produtos energéticos nestes encargos, optou-se por apenas efetuar esta correção no final do ano, pelo que os dados apresentados não incluem qualquer impacto.

De modo a ser possível aferir a evolução destes gastos, apresenta-se de seguida o Quadro 8 que evidencia os gastos contabilizados nas referidas rubricas, bem como as respetivas comparações com o período homólogo do ano transato e com o orçamento revisto até ao final de novembro.

Quadro 8 – Gastos das alíneas a), b) e c), do n.º 4, do art.º 133.º do Decreto-Lei n.º 10/2023

Unid: €

| Gastos alínea a), b) e c), n.º 4, art.º 133.º do Decreto-Lei n.º 10/2023 | Janeiro-Novembro | | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| | orçamento 2023 | execução 2023 | execução 2022 | Δ face ao orçamento | Δ face a 2022 |
| Gastos alínea a), n.º 4 | | | | | |
| Gastos com Pessoal | 13.091.050,71 | 12.889.434,17 | 12.266.264,21 | -201.616,54 | 623.169,96 |
| Total Gastos alínea a) | 13.091.050,71 | 12.889.434,17 | 12.266.264,21 | -201.616,54 | 623.169,96 |
| Gastos alínea b), n.º 4 | | | | | |
| Fornecimentos e Serviços Externos | 9.069.893,53 | 8.989.876,02 | 8.691.590,50 | -80.017,51 | 298.285,52 |
| Total Gastos alínea b) | 9.069.893,53 | 8.989.876,02 | 8.691.590,50 | -80.017,51 | 298.285,52 |
| Gastos alínea c), n.º 4 | | | | | |
| Deslocações e Estadas | 22.269,77 | 22.843,62 | 16.025,62 | 573,85 | 6.818,00 |
| Ajudas de Custo | 21.725,33 | 21.263,15 | 19.797,59 | -462,18 | 1.465,56 |
| Gastos com frota automóvel | 224.093,56 | 213.972,62 | 222.270,68 | -10.120,94 | -8.298,06 |
| Estudos e pareceres, Projetos e Consultoria | 76.229,16 | 47.762,50 | 56.640,00 | -28.466,66 | -8.877,50 |
| Total Gastos alínea c) | 344.317,82 | 305.841,89 | 314.733,89 | -38.475,93 | -8.892,00 |

Relativamente à alínea a), é possível observar que os gastos com pessoal se encontram acima do verificado no mesmo período de 2022, justificado pelo aumento remuneratório de 6,1% da massa salarial de 2023, autorizado pela tutela, que inclui atualização da Retribuição Mínima Mensal Garantida.

Quanto à alínea b), à semelhança do que se verifica na alínea anterior, os fornecimentos e serviços externos encontram-se acima do verificado no período homólogo. Tal deve-se, não só aos impactos excecionais decorrentes da crise geopolítica, mas também aos efeitos sentidos devido à pandemia no início de 2022 (tendo havido mesmo um período de confinamento entre janeiros e fevereiro). No final do ano será efetuada a correção relativa aos impactos dos aumentos dos produtos energéticos, caso se verifique necessária, como referido anteriormente.

Finalmente, é possível observar que a execução até ao final do mês de novembro de 2023 dos gastos da alínea c) se encontra abaixo da execução de 2022 para o mesmo período (-9 mil euros), com

destaque para o conjunto de rubricas de “Estudos e pareceres, Projetos e Consultoria” (-9 mil euros) e “Gastos com frota automóvel” (-8 mil euros).

3. Imparidade de dívidas a receber (perdas) – no orçamento revisto ficou contemplado, para este período, o montante de 333 mil euros para fazer face às dívidas de clientes e terceiros com maior antiguidade. Até ao final do período em análise, foram constituídas imparidades no valor de 210 mil euros, valor inferior ao orçamentado em 123 mil euros e superior ao verificado no período homólogo em 93 mil euros.
4. Outros gastos - verificou-se um aumento de 31 mil euros face ao orçamento revisto, destacando os seguintes desvios:
 - “Concessões dos portos de pesca” (+81 mil euros), diretamente relacionado com o aumento do pescado transacionado em lota, já que o valor da maioria das concessões é apurado pela aplicação de uma taxa sobre o valor do pescado transacionado;
 - “Tarifa de drenagem” (+26 mil euros). relacionado com o aumento dos consumos de água potável, uma vez que os valores estão indexados ao volume de água consumida;
 - “Outros Gastos – Subsídios ao Investimento” (+25 mil euros), relativos à devolução de subsídios ao investimento;
 - “Impostos Indiretos-IVA” (-102 mil euros), foi contemplado em orçamento a regularização do IVA referente aos bens transferidos para as autarquias, enquanto na execução até outubro ainda não foram efetuados os respetivos lançamentos contabilísticos, conforme referido atrás;

Relativamente ao período homólogo, verifica-se um aumento de 249 mil euros, com principal destaque para:

- “Gastos Imobilizados - Sinistros” (+50 mil euros), destacando o sinistro relativo ao cais flutuante da Santa Luzia (+61 mil euros);
- “Tarifa de drenagem” (+49 mil euros), pelos motivos referidos anteriormente;
- “Concessões dos portos de pesca” (+47 mil euros), uma vez que as estimativas dos custos de concessão dos portos de Sesimbra para os meses de novembro e dezembro de 2021 e de Setúbal para outubro e novembro de 2021 só foram estornadas em 2022 (e as faturas deram entrada em 2021);
- “Concessões dos portos – armazéns” (+30 mil euros), por motivos semelhantes às concessões dos portos de pesca;
- “Outros Gastos – Subsídios ao Investimento” (+25 mil euros), relativos à devolução de subsídios ao investimento.

2. Balanço

No que diz respeito à comparação do Balanço até ao final de novembro de 2023 com o Balanço de 31 de dezembro de 2022 sublinha-se que as variações mais significativas foram as seguintes:

1. Ativo não Corrente – acréscimo de 6,16 milhões euros, sendo a principal variação registada nos Ativos fixos tangíveis que apresentam um aumento de 6,28 milhões de euros, devido ao nível de investimento realizado até ao final do mês de novembro.
2. Ativo Corrente – relativamente ao ano de 2022, apresenta um valor superior em 4,03 milhões de euros principalmente devido a:
 - “Outros Créditos a receber” – aumento de 3,19 milhões de euros. Esta variação deve-se ao desvio verificado em “Compradores-guias” (+3,26 milhões de euros), relativo ao valor de pescado em dívida no final de novembro.
 - “Diferimentos” – acréscimo de 661 mil euros associado aos gastos a reconhecer com a Dragagem realizada em Aveiro (+693 mil euros).
 - “Caixa e depósitos bancários” – variação positiva de 305 mil euros.
3. Capital Próprio – superior em 2,87 milhões de euros, destacando a rubrica de “Outras Variações no Capital Próprio” (+1,91 milhões de euros) devido aos subsídios ao investimento, sendo restante respeitante aos resultados transitados.
4. Passivo não Corrente - registou um aumento de 358 mil euros, desdobrando-se entre variação negativa nas provisões do fundo de pensões e variação positiva na rubrica de ajustes de subsídios a médio-longo prazo.
5. Passivo Corrente – apresenta um acréscimo de 6,97 milhões de euros face à execução a 31 de dezembro de 2022, destacando-se:
 - “Outras dívidas a pagar”, superiores em 6,96 milhões de euros, destacando as seguintes rubricas:
 - 4,08 milhões de euros em “Armadores-marés”- resultante do valor que ficou em dívida ao longo do ano no final de novembro;
 - 1,08 milhões de euros em “Cativações Armadores”;
 - 983 mil euros em “Reserva Pessoal”.
 - “Acionistas/Sócios”, superiores em 737 mil euros, relativos ao valor a pagar ao acionista da empresa referente a dividendos sobre os resultados do ano transato.

3. Demonstração de Fluxos de Caixa

Da comparação entre o orçamento e a execução dos Fluxos de Caixa, acumulados até ao final de novembro de 2023, fica evidenciado que a execução é superior ao orçamento revisto em 990 mil euros e inferior ao período homólogo de 2022 em 2,74 milhões de euros, terminando com um saldo de 5,93 milhões de euros. Os fluxos apresentam os seguintes desvios:

a. Fluxos de caixa das atividades operacionais:

- i. Recebimentos de clientes – apresentam um acréscimo de 2,43 milhões de euros face ao orçamento revisto, devido ao aumento de pescado transacionado.

Face ao ano anterior, verifica-se um acréscimo de 2,01 milhões de euros pelo mesmo motivo.

- ii. Pagamentos a fornecedores – acréscimo de 1,14 milhões de euros face ao orçamento.

Relativamente ao período homólogo, regista-se um acréscimo de 1,38 milhões de euros decorrente essencialmente do aumento devido à inflação.

- iii. Pagamentos ao pessoal – decréscimo de 215 mil euros face ao orçamento revisto.

Face a 2022, verifica-se um acréscimo de 711 mil euros, 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 – aumento de 2,12 milhões euros face ao orçamento revisto e aumento de 4,58 milhões de euros comparativamente com o período homólogo. Estes desvios explicam-se pelo investimento realizado este ano, muito superior ao realizado no período homólogo de 2022;

- ii. Recebimento de subsídios ao investimento – acréscimo de 496 mil euros face ao orçamento revisto e de 2,07 milhões de euros face ao período homólogo. Até ao final de novembro foram recebidos 3,61 milhões de euros relativos aos projetos evidenciados no Quadro 9.

c. Fluxos de Caixa das atividades de financiamento:

- i. Financiamentos obtidos (recebimentos) – aumento de 625 mil euros face ao orçamento e de 1,25 milhões de euros face ao período homólogo relativamente à utilização de 2 tranches de 625 mil euros da conta de descoberto bancário de curto prazo.

- ii. Juros e gastos similares – acima do orçamento revisto e do período homólogo em 5,89 mil euros e 4,53 mil euros, respetivamente devido à necessidade de utilização do descoberto bancário.

- iii. Financiamento obtidos (Pagamentos) – aumento de 1,25 milhões de euros referente ao pagamento das tranches do descoberto bancário, como referido anteriormente

Quadro 9 – Subsídios Recebidos

| Projetos | Montante |
|--|---------------------|
| Melhoria das condições de atracação de embarcações, de manuseamento de pescado e de segurança de pessoas e bens no Cais da Lota de Vila do Conde | 469.701,59 |
| Edificação de apoio à descarga, trasfega e acondicionamento da sardinha (Sines) | 372.815,11 |
| Cascais – Requalificação do Edifício da Lota | 273.395,20 |
| Matosinhos – Reabilitação das defensas e escadas da ponte-cais nº 1 | 254.824,89 |
| Edificação de apoio à descarga, trasfega e acondicionamento da sardinha (Sines) | 246.058,33 |
| Arruamentos do Porto de Pesca de Olhão | 220.328,23 |
| Reabilitação interior do edifício da lota da Nazaré e pavimento para certificação | 215.200,84 |
| Repavimentação e Revestimento da Lota de Quarteira | 182.090,68 |
| Póvoa de Varzim - Construção de Rede de Incêndios e Reabilitação dos Tanques de Água | 170.739,03 |
| Porto de Pesca de Esposende | 136.617,52 |
| Construção da modernizada Lota do Cais Palafítico da Carrasqueira (Alcácer do Sal) | 126.029,50 |
| Figueira da Foz – Reabilitação do Pavimento | 120.825,00 |
| Olhão – Reabilitação do Telheiro e Fotovoltaicos | 118.735,61 |
| Pavimentação do cais de descarga de pescado e da rede viária da zona afeta ao porto de pesca de Viana do Castelo | 106.473,89 |
| Parque Fotovoltaico-Sines | 95.401,80 |
| Melhoria das condições de atracação de embarcações, de manuseamento de pescado e de segurança de pessoas e bens no porto de pesca da Póvoa de Varzim | 95.119,57 |
| Albufeira - Reabilitação do edifício da lota | 94.529,18 |
| Cascais – Requalificação do Edifício da Lota | 71.622,12 |
| Câmara Frigorífica para a Lota de Olhão | 56.689,48 |
| Melhoramento da Eficiência Energética (Nazaré) | 52.489,43 |
| Reabilitação dos Furos de Captação, Bombagem e Tratamento de Água (Aveiro) | 39.687,45 |
| Recuperação dos meios e equipamentos da rede de fornecimento de água salgada, e instalações elétricas do Porto de Pesca da Figueira da Foz | 26.392,07 |
| Parcela Fundação para Ciência e Tecnologia | 18.503,91 |
| Projeto Brighter Docapesca | 17.885,87 |
| Recuperação, aquisição e montagem de infraestruturas e equipamentos do sistema de alagem dos Estaleiros Navais da Azurara - Vila do Conde | 17.564,23 |
| Solvit Innovation | 4.385,00 |
| Redes de água - Nazaré | 2.415,00 |
| Total | 3.606.520,53 |

4. Investimento

A Docapesca realizou investimentos no valor de 10,41 milhões de euros: 1,27 milhões de euros de investimentos correntes e 9,13 milhões de euros de investimentos específicos. A nível global, o investimento encontra-se acima dos montantes executados em 2022 em cerca de 4,93 milhões de euros.

Descrevem-se, no quadro 10, os investimentos executados, por direção, até ao final de novembro de 2023.

Quadro 10 – Investimentos

Unid: €

| Janeiro-Novembro | | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|--------------------------------|---|
| Investimentos Execução | | | | | | | |
| | Correntes 2023 | Correntes 2022 | Específicos 2023 | Específicos 2022 | Total Investimentos 2023 | Total Investimentos 2022 | Varição total Investimentos face a 2022 |
| Direção de Portos e Lotas do Norte e Matosinhos | 271.797 | 139.158 | 1.630.225 | 1.080.044 | 1.902.023 | 1.219.202 | 682.821 |
| Direção de Portos e Lotas do Centro Norte | 190.439 | 164.257 | 652.188 | 303.172 | 842.628 | 467.429 | 375.198 |
| Direção de Portos e Lotas do Centro | 161.262 | 135.353 | 748.763 | 637.625 | 910.026 | 772.978 | 137.048 |
| Direção de Portos e Lotas do Centro Sul | 88.601 | 154.370 | 2.596.475 | 976.565 | 2.685.076 | 1.130.934 | 1.554.141 |
| Direção de Portos e Lotas do Algarve | 387.404 | 461.169 | 3.500.785 | 1.042.375 | 3.888.189 | 1.503.544 | 2.384.645 |
| Sede | 174.245 | 330.225 | 6.235 | 55.350 | 180.480 | 385.575 | -205.096 |
| TOTAL | 1.273.749 | 1.384.532 | 9.134.671 | 4.095.131 | 10.408.421 | 5.479.663 | 4.928.758 |

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

Quadro 11 – Investimentos Correntes

Unid: €

| Principais Projetos | Execução |
|--|----------------|
| Direção de Portos e Lotas do Norte e Matosinhos | 119.530 |
| Matosinhos - Aquisição de Empilhadores Eléctricos | 88.780 |
| Matosinhos - Estação Captação Água Salgada (Filtros) | 30.750 |
| Direção de Portos e Lotas do Centro Norte | 68.998 |
| Figueira da Foz - Central Bombagem Água Salgada (Sinistro) | 50.848 |
| Figueira da Foz - Grua Hidraulica Móvel, 500Kg (Beneficiação) | 18.150 |
| Direção de Portos e Lotas do Centro | 64.661 |
| Peniche - Aquisição de Empilhadores Eléctricos e tratores | 36.365 |
| Peniche - Eletrificação Pontes Cais n.º 2 e 3 | 28.295 |
| Direção de Portos e Lotas do Algarve | 256.988 |
| Portimão - Pórtico Travelift 300BFM, Cintas e Forras Cabos Carga 19mm Pórtico Travelift 300BFM | 117.847 |
| Portimão - Aquisição de Empilhadores Eléctricos | 40.953 |
| Quarteira - Substituição Portas (Armazéns Aprestos) | 39.694 |
| Portimão - Construção de Gabinete para Segurança para a Lota | 22.000 |
| Santa Luzia - Ponte Acesso Cais Descarga, Guarda Corpos em Inox | 18.495 |
| Ilha Armona - Reabilitação de Ponte de Acesso ao Cais | 18.000 |
| Projetos - Sede | 382.507 |
| Aquisição de Caixas de Plástico para as DPL | 177.655 |
| Implementação Solução SAP S/4HANA Private Cloud | 79.530 |
| Aquisição de Conjuntos Switch 24 e 48 Portas Lógicas | 51.110 |
| Aquisição de Computadores Portáteis | 47.650 |
| Leilão Electrónico para Comercialização de pescado | 26.563 |
| Total | 892.684 |

Quadro 12 – Investimentos Específicos

Unid: €

| Principais Projetos | Execução |
|---|------------------|
| Direção de Portos e Lotas do Norte e Matosinhos | 1.452.143 |
| Viana do Castelo - Reabilitação do Pavimento do Cais de Descarga | 176.441 |
| Vila Praia de Âncora - Reabilitação Estrutura Flutuante da Marina | 60.803 |
| Vila do Conde - Reabilitação Cais | 497.126 |
| Vila do Conde - Reabilitação Armazém de Aprestos | 127.214 |
| Póvoa de Varzim - Reabilitação Redes de Drenagem da Rede de Incêndio | 92.291 |
| Esposende - Requalificação Estruturas Flutuantes | 90.548 |
| Matosinhos - Reabilitação Escadas Defensas Pontes Cais N.º1 | 264.508 |
| Matosinhos - Obras Preparatórias para Mercado 2.ª Venda | 143.214 |
| Direção de Portos e Lotas do Centro Norte | 487.135 |
| Figueira da Foz - Reabilitação Arruamento Principal e Vedações Porto de Pesca | 254.271 |
| Figueira da Foz - Pavilhão Industrial Aquicultura - Preparação (Obra) | 232.864 |
| Direção de Portos e Lotas do Centro | 543.300 |
| Cascais - Requalificação Edifício da Lota (Obra + Equipamentos) | 543.300 |
| Direção de Portos e Lotas do Centro Sul | 3.115.277 |
| Sesimbra - Pavilhão Apoio Transfega (Construção) | 1.378.454 |
| Setúbal - Requalificação Plano Inclinado | 531.061 |
| Sines - Pavilhão Apoio Transfega | 775.964 |
| Sines - Pavilhão Apoio Cerco | 347.219 |
| Sines - Reabilitação Central Tratamento Água Salgada | 82.580 |
| Direção de Portos e Lotas do Algarve | 3.058.021 |
| Sagres - Reabilitação Ponte Cais Sul (Empreitada e Apetrechamento) | 424.439 |
| Lagos - Estruturas Flutuantes e Ponte de Acesso | 129.508 |
| Lagos - Parque Fotovoltaico do Porto de Pesca | 110.489 |
| Portimão - Reabilitação Pórtico Travel Lift | 94.437 |
| Quarteira - Requalificação Edifício da Lota (Fase 1 e 2) | 919.375 |
| Olhão - Reabilitação Pavimento Arruamentos Porto de Pesca | 140.088 |
| Olhão - Parque Fotovoltaico | 228.364 |
| Olhão - Conservação Camara Frigorífica | 101.558 |
| Olhão - Reabilitação Espaço Tunipex | 69.910 |
| Tavira - Cais Flutuante Porto de Pesca | 134.383 |
| Vila Real Santo António - Reabilitação Retenção Marginal | 705.470 |
| Total | 8.655.876 |

5. Resultados por Área de Negócios

Podemos visualizar no quadro 13 as diferentes áreas que geram rendimento na empresa e qual o seu peso no negócio da empresa.

Quadro 13 - Volume de Negócios por Área de Negócio

Unid: €

| Volume de Negócios | Janeiro-Novembro 2023 | | | |
|--|-----------------------|------------|---------------------|--------------------|
| | orçamento | execução | % do VN (orçamento) | % do VN (execução) |
| 1.ª Venda e Atividades Conexas | 18.784.546 | 18.801.446 | 68% | 68% |
| Atividades nos portos de pesca | 4.534.907 | 4.431.076 | 16% | 16% |
| Gestão dominial e Náutica e Marítimas turísticas | 3.136.172 | 2.839.385 | 11% | 10% |
| Vendas Gelo e Mercadorias | 1.311.590 | 1.427.520 | 5% | 5% |
| Total | 27.767.215 | 27.499.426 | 100% | 100% |

Como é possível verificar, 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 3,63 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 18,8 milhões de euros (superior ao orçamento em 17 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-Novembro 2023 | |
|---|-----------------------|----------------------|
| | Orçamento | Real |
| Serviços Prestados | 18.784.545,68 | 18.801.445,64 |
| Subsídios à Exploração | 0,00 | 0,00 |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | -87.283,03 | -85.257,37 |
| Fornecimentos e serviços externos | -2.798.167,36 | -2.823.647,11 |
| Gastos com o pessoal | -6.328.427,20 | -6.073.494,53 |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões) | 0,00 | 8.099,05 |
| Outros rendimentos | 600.836,61 | 676.622,54 |
| Outros gastos | -392.615,19 | -450.514,72 |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos | 9.778.889,51 | 10.053.253,50 |
| Gastos / Reversões de depreciação e de amortização | -1.567.812,11 | -1.741.474,60 |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | 8.211.077,40 | 8.311.778,90 |
| Imputação do Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais | -5.118.631,44 | -4.677.385,37 |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) após imputação | 3.092.445,96 | 3.634.393,53 |
| Juros e rendimentos similares obtidos (imputados) | 5.033,43 | 8.250,61 |
| Juros e gastos similares suportados (imputados) | -11.291,50 | -7.698,48 |
| Resultado antes de impostos (após imputação Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais e Função Financeira) | 3.086.187,89 | 3.634.945,66 |

Área de Negócio: Atividades nos portos de pesca

| RENDIMENTOS ATIVIDADES NOS PORTOS DE PESCA | Janeiro-Novembro 2023 | |
|---|-----------------------|----------------------|
| | Orçamento | Real |
| Serviços Prestados | 4.534.907,30 | 4.431.075,94 |
| Subsídios à Exploração | 0,00 | 0,00 |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | -3.132,48 | -3.302,61 |
| Fornecimentos e serviços externos | -3.282.340,30 | -3.334.621,94 |
| Gastos com o pessoal | -1.092.433,47 | -998.369,46 |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões) | 5.813,43 | 15.855,12 |
| Outros rendimentos | 966.891,27 | 1.032.087,61 |
| Outros gastos | -783.436,28 | -838.279,32 |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos | 346.269,47 | 304.445,34 |
| Gastos / Reversões de depreciação e de amortização | -1.140.078,56 | -1.314.353,05 |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | -793.809,09 | -1.009.907,71 |
| Imputação do Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais | -1.497.105,44 | -1.368.049,09 |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) após imputação | -2.290.914,53 | -2.377.956,80 |
| Juros e rendimentos similares obtidos | 1.476,77 | 2.420,66 |
| Juros e gastos similares suportados | -3.312,83 | -2.258,67 |
| Resultado antes de impostos (após imputação Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais e Função Financeira) | -2.292.750,60 | -2.377.794,81 |

Área de Negócio: Gestão dominial e Náutica e Marítimas turísticas

| RENDIMENTOS GESTÃO DOMINIAL E NÁUTICA E MARÍTIMAS TURÍSTICAS | Janeiro-Novembro 2023 | |
|---|-----------------------|---------------------|
| | Orçamento | Real |
| Serviços Prestados | 3.136.172,49 | 2.839.384,58 |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | -33,34 | 0,00 |
| Fornecimentos e serviços externos | -471.437,02 | -496.520,33 |
| Gastos com o pessoal | -306.527,91 | -300.714,74 |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões) | 11.435,93 | 18.247,57 |
| Outros rendimentos | 299.627,47 | 301.723,36 |
| Outros gastos | -88.248,69 | -95.868,33 |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos | 2.580.988,93 | 2.266.252,11 |
| Gastos / Reversões de depreciação e de amortização | -602.133,29 | -636.621,67 |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | 1.978.855,64 | 1.629.630,44 |
| Imputação do Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais | -1.039.881,58 | -950.239,72 |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) após imputação | 938.974,06 | 679.390,72 |
| Juros e rendimentos similares obtidos | 1.025,75 | 1.681,38 |
| Juros e gastos similares suportados | -2.301,07 | -1.568,86 |
| Resultado antes de impostos (após imputação Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais e Função Financeira) | 939.999,81 | 681.072,10 |

Área de Negócio: Vendas Gelo e Mercadorias

| RENDIMENTOS E GASTOS GELO +APRESTOS+COMBUSTÍVEIS | Janeiro-Novembro 2023 | |
|---|-----------------------|--------------------|
| | Orçamento | Real |
| Vendas | 1.311.589,52 | 1.427.519,92 |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | -177.612,19 | -253.387,29 |
| Fornecimentos e serviços externos | -677.002,30 | -788.860,43 |
| Gastos com o pessoal | -200.029,79 | -156.866,87 |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões) | 108,45 | 14,34 |
| Outros rendimentos | 142.052,31 | 129.645,16 |
| Outros gastos | -19.620,29 | -21.916,59 |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos | 379.485,71 | 336.148,24 |
| Gastos / Reversões de depreciação e de amortização | -184.976,87 | -190.512,85 |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | 194.508,84 | 145.635,39 |
| Imputação do Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais | -367.750,37 | -336.048,85 |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) após imputação | -173.241,53 | -190.413,46 |
| Juros e rendimentos similares obtidos | 362,75 | 594,61 |
| Juros e gastos similares suportados | -813,77 | -554,82 |
| Resultado antes de impostos (após imputação Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais e Função Financeira) | -173.692,54 | -190.373,67 |

Serviços Administrativos, Serviços Centrais e Ambiente, Qualidade e Segurança (AQS) ⁽¹⁾

| RENDIMENTOS E GASTOS SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS, SERVIÇOS CENTRAIS E AQS | Janeiro-Novembro 2023 | |
|--|-----------------------|----------------------|
| | Orçamento | Real |
| Serviços Prestados | -190.614,57 | 94.805,63 |
| Subsídios à Exploração | 152.526,92 | 80.914,50 |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | -49.669,41 | -9.134,07 |
| Fornecimentos e serviços externos | -1.840.946,55 | -1.546.226,21 |
| Gastos com o pessoal | -5.163.632,34 | -5.359.988,57 |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões) | -322.959,62 | -194.211,85 |
| Outros rendimentos | 121.937,53 | 64.444,96 |
| Outros gastos | -224.576,16 | -132.922,32 |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos | -7.517.934,20 | -7.002.317,93 |
| Gastos / Reversões de depreciação e de amortização | -489.559,40 | -314.898,37 |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | -8.007.493,60 | -7.317.216,30 |
| Juros e rendimentos similares obtidos | 7.898,70 | 12.947,26 |
| Juros e gastos similares suportados | -17.719,17 | -12.080,83 |
| Resultado antes de impostos | -8.017.314,07 | -7.316.349,87 |

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

6. Demonstrações Financeiras

Balanco em 30 de novembro de 2023

| RUBRICAS | Nov/2023 | | Dez/2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Orçamento | Execução | Execução |
| ATIVO | | | |
| Ativo não corrente | | | |
| Ativos fixos tangíveis | 31.214.205 | 34.304.623 | 28.023.618 |
| Ativos intangíveis | 468.008 | 435.190 | 523.106 |
| Participações financeiras - outros métodos | 147.500 | 147.500 | 147.500 |
| Outros investimentos financeiros | 111.462 | 107.437 | 97.138 |
| Ativo por impostos diferidos | 324.999 | 322.121 | 364.978 |
| | 32.266.173 | 35.316.870 | 29.156.340 |
| Ativo corrente | | | |
| Inventários | 179.342 | 193.286 | 102.914 |
| Clientes | 3.840.460 | 3.251.705 | 3.480.335 |
| Estado e outros entes públicos | 581 | 13.148 | 393 |
| Outros créditos a receber | 10.406.899 | 12.053.053 | 8.863.107 |
| Diferimentos | 752.471 | 866.415 | 205.829 |
| Caixa e depósitos bancários | 4.939.857 | 5.929.387 | 5.624.005 |
| | 20.119.610 | 22.306.994 | 18.276.582 |
| Total do ativo | 52.385.783 | 57.623.864 | 47.432.922 |
| CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO | | | |
| Capital próprio | | | |
| Capital subscrito | 9.028.400 | 9.028.400 | 9.028.400 |
| Reservas legais | 1.805.680 | 1.805.680 | 1.445.517 |
| Resultados transitados | 6.330.660 | 7.373.557 | 5.524.196 |
| Outras variações no capital próprio | 8.621.954 | 10.033.940 | 8.120.760 |
| Resultado líquido no período | 1.513.474 | 1.690.860 | 2.946.030 |
| | | | |
| Total do capital próprio | 27.300.167 | 29.932.437 | 27.064.905 |
| Passivo | | | |
| Passivo não corrente | | | |
| Provisões | 1.459.582 | 1.459.582 | 1.459.582 |
| Outros financiamentos obtidos | 0 | 0 | 0 |
| Responsabilidades por benefícios pós-emprego | 1.434.479 | 1.431.648 | 1.622.123 |
| Outras dívidas a pagar | 2.300.308 | 2.624.648 | 2.076.585 |
| | 5.194.369 | 5.515.878 | 5.158.291 |
| Passivo corrente | | | |
| Fornecedores | 1.328.551 | 1.042.821 | 1.219.034 |
| Estado e outros entes públicos | 1.263.132 | 1.484.068 | 2.039.732 |
| Accionistas/Sócios | 0 | 736.508 | 0 |
| Outras dívidas a pagar | 17.287.792 | 18.899.131 | 11.939.189 |
| Diferimentos | 11.772 | 13.022 | 11.772 |
| | 19.891.247 | 22.175.549 | 15.209.727 |
| Total do passivo | 25.085.616 | 27.691.427 | 20.368.017 |
| Total do capital próprio e do passivo | 52.385.783 | 57.623.864 | 47.432.922 |

Demonstração Individual dos Resultados por Naturezas

Período findo em 30 de novembro de 2023

| RENDIMENTOS E GASTOS | Janeiro-Novembro | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| | Orçamento 2023 | Execução 2023 | Execução 2022 | Δ face ao orçamento | Δ face a 2022 |
| Vendas | 1.311.590 | 1.427.520 | 1.318.993 | 115.930 | 108.527 |
| Mercadorias | 36.511 | 38.459 | 42.418 | 1.948 | -3.959 |
| Combustíveis | 89.365 | 130.133 | 117.511 | 40.768 | 12.622 |
| Gelo | 1.185.714 | 1.258.928 | 1.159.064 | 73.214 | 99.864 |
| Serviços Prestados | 26.265.011 | 26.166.712 | 26.473.599 | -98.299 | -306.888 |
| 1.ª Venda de Pescado | 18.308.599 | 18.692.658 | 18.547.383 | 384.059 | 145.275 |
| Serviços dos Portos de Pesca | 5.066.856 | 4.576.094 | 4.801.506 | -490.762 | -225.412 |
| Outras Atividades | 2.889.556 | 2.897.960 | 3.124.710 | 8.404 | -226.750 |
| Subsídios à Exploração | 152.527 | 80.915 | 203.102 | -71.612 | -122.188 |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | -317.730 | -351.081 | -373.038 | 33.351 | -21.957 |
| Fornecimentos e serviços externos | -9.069.894 | -8.989.876 | -8.691.591 | -80.018 | 298.286 |
| Electricidade | -1.347.778 | -1.423.495 | -1.297.860 | 75.716 | 125.635 |
| Água e Saneamento Básico | -816.502 | -936.487 | -843.244 | 119.985 | 93.243 |
| Publicidade e Propaganda | -381.982 | -305.099 | -283.377 | -76.883 | 21.721 |
| Conservação | -945.291 | -952.847 | -963.130 | 7.557 | -10.282 |
| Limpeza | -1.292.190 | -1.364.832 | -1.341.577 | 72.642 | 23.255 |
| Vigilância | -1.360.538 | -1.324.062 | -1.341.158 | -36.477 | -17.096 |
| Serviços de Postos de Venda | -876.033 | -801.967 | -956.104 | -74.066 | -154.136 |
| Trabalhos Especializados | -768.102 | -595.924 | -597.025 | -172.178 | -1.101 |
| Outros FSE | -1.281.478 | -1.285.164 | -1.068.115 | 3.686 | 217.048 |
| Gastos com o pessoal | -13.091.051 | -12.889.434 | -12.266.264 | -201.617 | 623.170 |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões) | -305.602 | -151.996 | 806.498 | 153.606 | -958.493 |
| Outros rendimentos | 2.131.345 | 2.204.524 | 2.402.633 | 73.178 | -198.110 |
| Venda de Energia | 334.740 | 368.763 | 563.627 | 34.023 | -194.864 |
| Venda de Água | 266.439 | 304.245 | 265.525 | 37.806 | 38.720 |
| Cedência de Exploração | 39.478 | 39.513 | 41.083 | 35 | -1.570 |
| Subsídios ao Investimento | 1.205.774 | 1.167.294 | 1.336.340 | -38.480 | -169.046 |
| Outros Rendimentos | 284.914 | 324.708 | 196.058 | 39.794 | 128.651 |
| Outros gastos | -1.508.497 | -1.539.501 | -1.289.831 | 31.005 | 249.670 |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos | 5.567.699 | 5.957.781 | 8.584.101 | 390.082 | -2.626.320 |
| Gastos / Reversões de depreciação e de amortização | -3.984.560 | -4.197.861 | -3.767.008 | 213.300 | 430.853 |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | 1.583.139 | 1.759.921 | 4.817.093 | 176.782 | -3.057.173 |
| Juros e rendimentos similares obtidos | 7.899 | 12.947 | 7.846 | 5.049 | 5.101 |
| Juros e gastos similares suportados | -17.719 | -12.081 | -8.179 | -5.638 | 3.901 |
| Resultado antes de impostos | 1.573.319 | 1.760.787 | 4.816.760 | 187.468 | -3.055.973 |
| Imposto sobre o rendimento do período | -59.845 | -69.927 | -86.879 | -10.082 | -16.952 |
| Resultado líquido do período | 1.513.474 | 1.690.860 | 4.729.881 | 177.386 | -3.039.021 |

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Período findo em 30 de novembro de 2023

| RUBRICAS | Janeiro-Novembro | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Orçamento 2023 | Execução 2023 | Execução 2022 |
| Fluxos de caixa das actividades operacionais - método directo | | | |
| Recebimentos de clientes | 34.834.464 | 37.262.737 | 35.251.569 |
| Pagamentos a fornecedores | -14.040.301 | -15.181.451 | -13.800.967 |
| Pagamentos ao pessoal | -13.169.477 | -12.458.210 | -12.242.940 |
| Caixa gerada pelas operações | 7.624.686 | 9.623.076 | 9.207.662 |
| Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento | -727.928 | -680.726 | -1.303.898 |
| Outros recebimentos/pagamentos | -1.869.347 | -1.620.716 | -713.798 |
| Fluxos de caixa das actividades operacionais (1) | 5.027.411 | 7.321.634 | 7.189.966 |
| Fluxos de caixa das actividades de investimento | | | |
| Pagamentos respeitantes a: | | | |
| Ativos fixos tangíveis | -8.483.420 | -10.604.624 | -6.020.407 |
| Ativos intangíveis | -210.000 | -10.610 | -81.214 |
| Recebimentos provenientes de: | | | |
| Subsídios ao investimento | 3.110.068 | 3.606.521 | 1.534.078 |
| Juros e rendimentos similares | 1.678 | 4.948,68 | 37 |
| Fluxos de caixa das actividades de investimento (2) | -5.581.674 | -7.003.765 | -4.567.505 |
| Fluxos de caixa das actividades de financiamento | | | |
| Recebimentos provenientes de: | | | |
| Financiamentos obtidos | 625.000 | 1.250.000 | 0 |
| Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio | 0 | 0 | 0 |
| Pagamentos respeitantes a: | | | |
| Financiamentos obtidos | 0 | -1.250.000 | 0 |
| Juros e gastos similares | -18.375 | -12.486 | -7.960 |
| Dividendos | -736.508 | 0 | -800.000 |
| Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio | | | |
| Outras operações de financiamento | | | |
| Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3) | -129.883 | -12.486 | -807.960 |
| Varição de caixa e seus equivalentes (1+2+3) | -684.146 | 305.383 | 1.814.501 |
| Caixa e seus equivalentes no início do período | 5.624.004 | 5.624.005 | 6.856.546 |
| Caixa e seus equivalentes no fim do período | 4.939.857 | 5.929.387 | 8.671.046 |
| | | | |
| Discriminação dos Componentes de Caixa e seus Equivalentes | Real | | |
| | nov/23 | nov/22 | |
| Numerário | 62.408 | 78.196 | |
| Depósitos bancários imediatamente mobilizáveis | | | |
| - Bancos comerciais | 7.214 | 5.538 | |
| - IGCP | 5.859.765 | 8.587.312 | |
| Disponibilidades e seus equivalentes no fim do período | 5.929.387 | 8.671.046 | |

7. Indicadores Financeiros e evolução para o período 2020 a 2023

Ao observar o quadro 14, podemos constatar o seguinte:

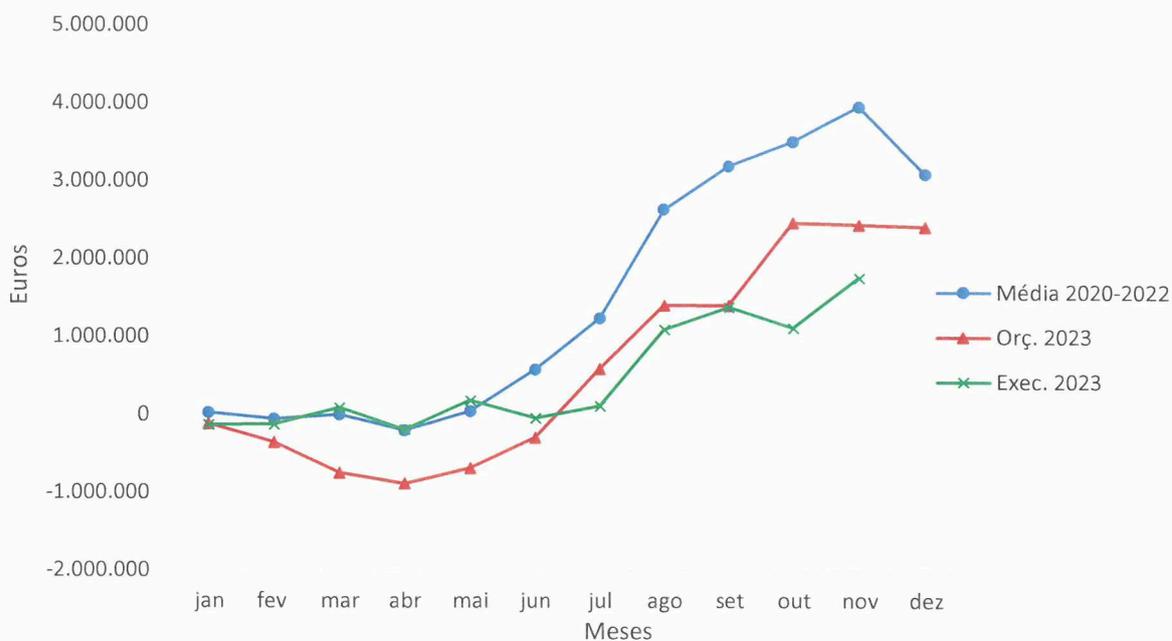
- O volume de negócios, o EBITDA e os resultados antes e depois de impostos encontram-se acima dos orçamentados para o mesmo período.
- O prazo médio de pagamentos está acima do previsto decorrente do acréscimo de investimento realizado, designadamente no que respeita aos projetos cofinanciados.
- O prazo médio de recebimentos de clientes encontra-se abaixo do orçamentado, no entanto o de pescado encontra-se acima.
- Os restantes indicadores encontram-se em linha ou superam ligeiramente os orçamentados.

Quadro 14 – Indicadores

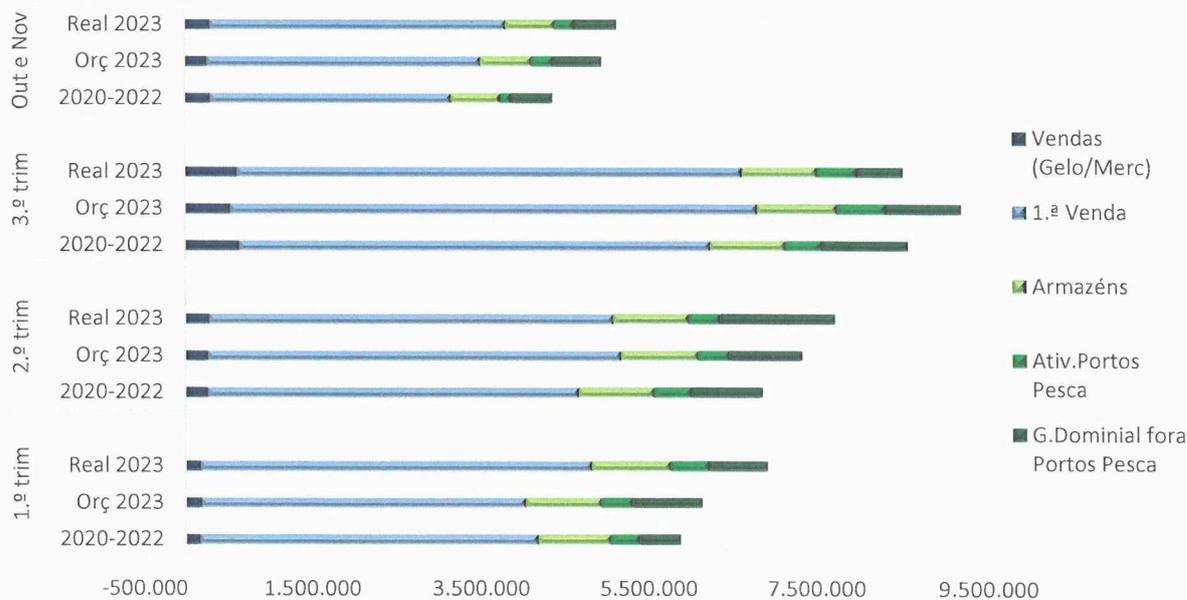
| Indicadores | 2023 | | | | | | |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|----------------------|--------------|
| | 1.º Trimestre | 2.º Trimestre | 3.º Trimestre | Outubro | Novembro | Objetivo PAO Jan-Nov | Objetivo PAO |
| Volume de Negócios (€) | 6.935.613 | 14.230.349 | 22.462.011 | 24.813.336 | 27.594.232 | 27.576.600 | 29.777.493 |
| Eficiência Operacional | 87,3% | 86,2% | 80,7% | 82,0% | 80,6% | 81,5% | 82,2% |
| PMP (dias) | 36 | 38 | 39 | 39 | 45 | 40 | 40 |
| PMR Clientes (dias) | 93 | 93 | 90 | 86 | 83 | 88 | 81 |
| PMR Pescado (dias) | 10 | 12 | 15 | 13 | 15 | 6 | 6 |
| EBITDA | 1.168.290 | 2.151.871 | 4.769.954 | 4.903.804 | 5.957.781 | 5.567.699 | 5.797.636 |
| Resultado Antes de Impostos (€) | 86.769 | -44.476 | 1.382.269 | 1.115.166 | 1.760.787 | 1.573.319 | 1.449.432 |
| Resultado Líquido (€) | 65.759 | -80.870 | 1.325.685 | 1.052.735 | 1.690.860 | 1.513.474 | 1.053.705 |
| Liquidez Geral | 1,11 | 1,00 | 0,98 | 0,99 | 1,04 | 1,01 | 1,14 |
| Autonomia Financeira | 0,55 | 0,53 | 0,52 | 0,52 | 0,52 | 0,52 | 0,57 |
| Rentabilidade das Vendas | 0,01 | -0,01 | 0,06 | 0,04 | 0,06 | 0,05 | 0,04 |

De modo a permitir uma melhor perceção sobre estes indicadores, foram preparados gráficos que comparam a execução do ano de 2023 com o orçamento e, ainda, com os dados médios de 2020 a 2022. 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.

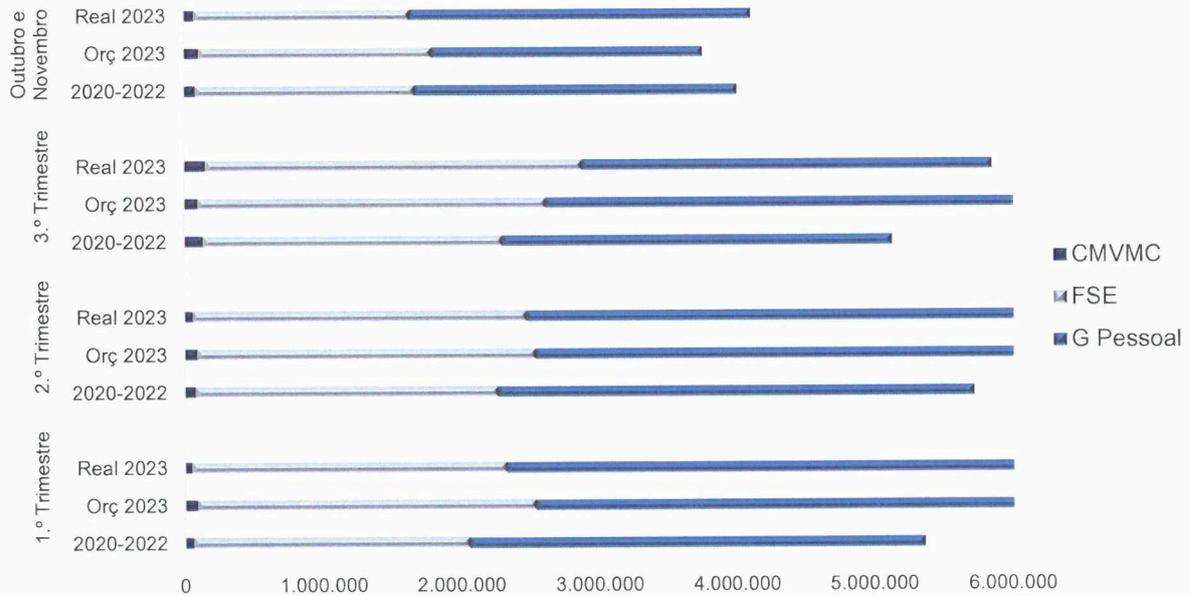
Resultados Acumulados (Média 2020-2022 e Execução e Orçamento 2023)



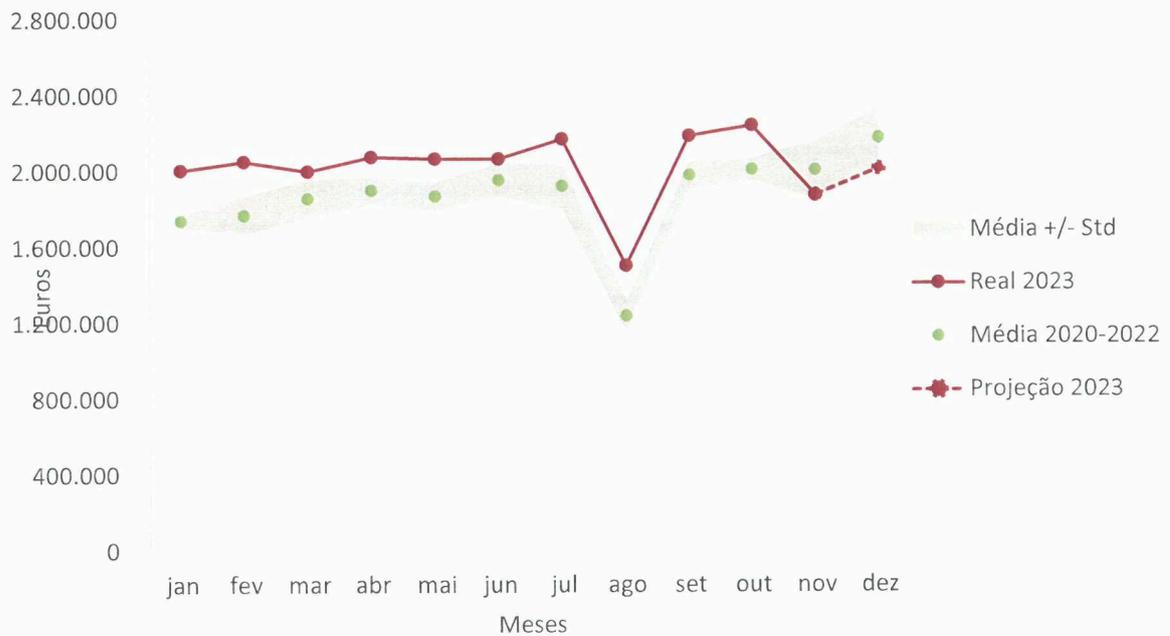
Volume de Negócios - Trimestres (Média 2020-2022 e Execução/Orçamento 2023)



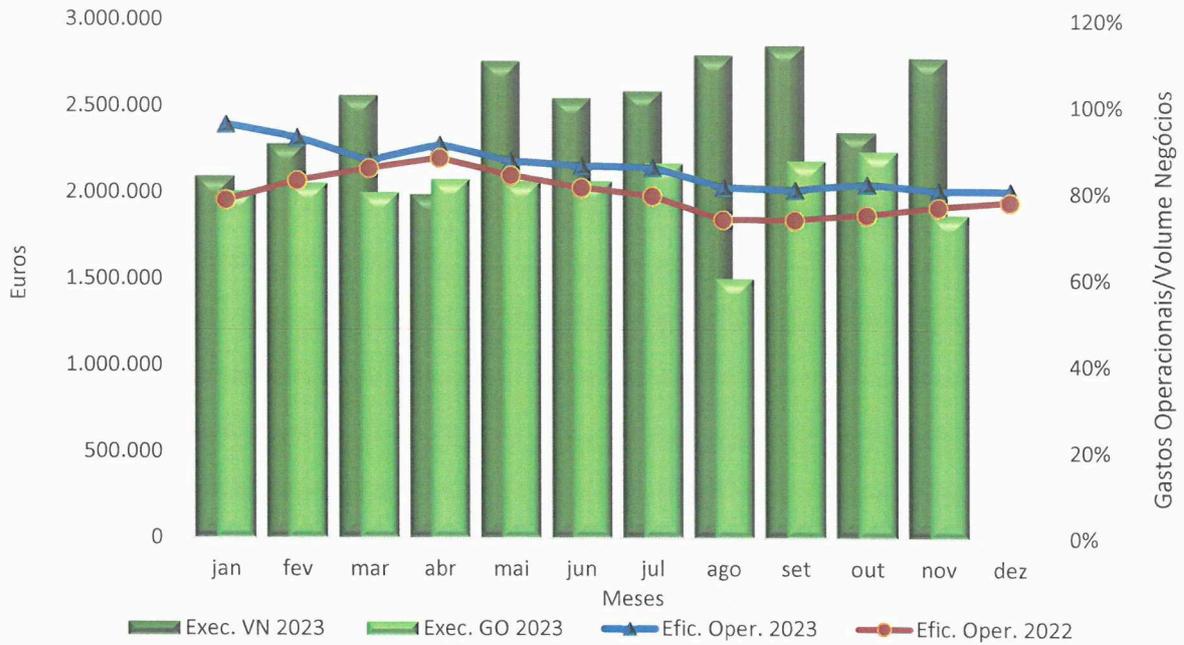
Gastos Operacionais - Trimestres
(Média 2020-2022 e Execução/Orçamento 2023)



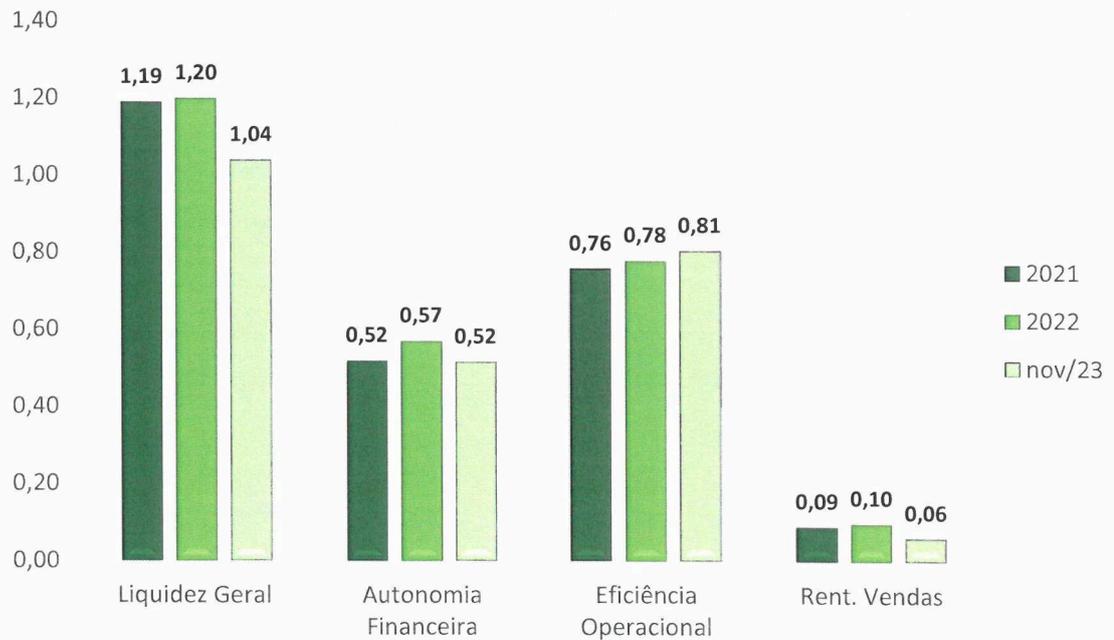
Execução dos Gastos Operacionais
(Comparação execução 2023 com média e desvio padrão 2020-2022)



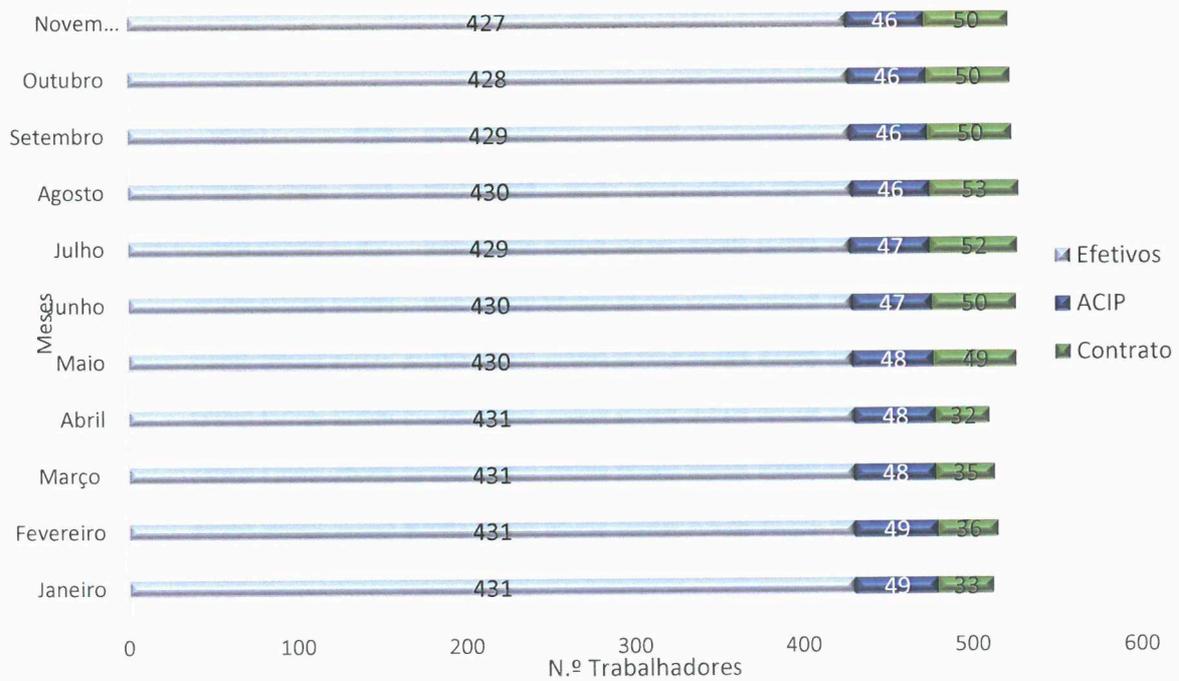
Eficiência Operacional
(Execução 2023 e 2022)



Rácios de Análise Financeira
(Execução anual 2021 e 2022 e 2023)



N.º Trabalhadores em 2023



Lisboa, 27 de dezembro de 2023

Gabinete de Planeamento
e Controlo Orçamental

Marguilde R. Silva
Bernardo Almeida