DOCAPESCA
PORTOS E LOTAS, S.A.

Relatório de Execução Orçamental

31 de agosto de 2023

APROVADO
12/10/2023

João Pedro Correia
Vogal do
Conselho de Administração

Sérgio Faias
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 17

5. RESULTADOS POR ÁREA DE NEGÓCIOS 20

6. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS 24

7. INDICADORES FINANCEIROS E EVOLUÇÃO PARA O PERÍODO 2020 A 2023 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 11

QUADRO 8 - GASTOS COM O PESSOAL 10

QUADRO 9 – SUBSÍDIOS RECEBIDOS 16

QUADRO 10 – INVESTIMENTOS 17

QUADRO 11 – INVESTIMENTOS CORRENTES 18

QUADRO 12 – INVESTIMENTOS ESPECÍFICOS 19

QUADRO 13 - VOLUME DE NEGÓCIOS POR ÁREA DE NEGÓCIO 20

QUADRO 14 – INDICADORES 27

Sumário Executivo

O presente relatório descreve a execução orçamental acumulada até ao final do mês de agosto 2023 fazendo uma comparação detalhada com o orçamentado para o mesmo período, assim como com o período homólogo de 2022. A comparação foi efetuada com base na revisão do Plano de Atividades e Orçamento para 2023, aprovado pelo Conselho de Administração a 21 de julho de 2023. Refira-se que esta revisão foi já atualizada em 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. Contudo, à data do fecho do mês de agosto, a Docapesca ainda havia procedido ao abate efetivo dos ativos fixos tangíveis respetivos, uma vez que se encontra em estudo a melhor forma de refletir na contabilidade os impactos decorrentes dos protocolos.

No final do mês de agosto de 2023, o resultado antes de imposto (R.A.I), apresenta um montante de 1,1 milhões de euros, que na comparação com o orçamento revisto evidencia um acréscimo de 735 mil euros. Face ao período homólogo apresenta um desvio negativo de 2,59 milhões de euros.

Da análise efetuada, podemos observar que a 1.ª venda de pescado é a componente com maior peso no volume de negócios. Os rendimentos, no seu todo, apresentaram uma quebra de 1,31 milhões de euros em comparação com orçamento revisto e um decréscimo de 976 mil euros face ao ano anterior. Relativamente ao orçamento, o valor explica-se pelo desvio verificado em outros rendimentos, associado à depreciação na totalidade dos ativos que foram transferidos na sequência dos protocolos assinados. Comparativamente com o período homologo, grande parte do desvio está associado à 1.ª venda de pescado.

Na parte que respeita aos gastos, a execução dos fornecimentos e serviços externos evidencia um decréscimo de 4 mil euros quando comparado com o orçamento e um aumento de 445 mil euros comparativamente com o período homólogo.

Os gastos com o pessoal, encontram-se 184 mil euros acima do orçamento revisto. Face a 2022, verifica-se um aumento de 446 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 agosto de 2023, o investimento realizado apresenta um valor total de 7,32 milhões de euros, dividido entre 6,3 milhões de euros de investimentos específico e 1,02 mil euros de investimento corrente. Destaque ainda para o facto de, no período em análise, ter sido recebida a quantia de 1,12 milhões de euros a título de subsídios ao investimento.

Comparação com o orçamento revisto aprovado pelo Conselho de Administração a 21 de julho de 2023

1. Demonstração de Resultados

Na Demonstração de Resultados por Naturezas acumulada a 31 de agosto de 2023 destacamos que o Resultado Antes de Impostos (RAI) foi de 1,1 milhões de euros, representando uma melhoria, de 735 mil euros face ao orçamento revisto e uma quebra de 2,59 milhões de euros face ao período homólogo de 2022.

Quadro 1 - Resultado Antes de Imposto acumulado a 31/08/2023

Unid: €

	Janeiro-Agosto				
	orçamento 2023	execução 2023	execução 2022	Δ face ao orçamento	Δ face a 2022
Resultado Antes de Imposto	**362.380**	**1.097.019**	**3.690.486**	**734.640**	**-2.593.466**

Rendimentos:

No quadro seguinte podemos constatar que os rendimentos, de janeiro a agosto, ascenderam a 21,35 milhões de euros, inferiores ao orçamento revisto em 1,31 milhões de euros e ao período homólogo em 976 mil euros.

Quadro 2 – Rendimentos

Unid: €

Rendimentos	Janeiro-Agosto				
	orçamento 2023	execução 2023	execução 2022	Δ face ao orçamento	Δ face a 2022
Vendas	803.753	876.643	847.752	72.891	28.891
Mercadorias	29.280	26.695	31.262	-2.585	-4.567
Combustíveis	70.933	62.521	77.581	-8.412	-15.060
Gelo	703.539	787.427	738.908	83.888	48.519
Serviços Prestados	18.967.230	18.735.254	19.565.947	-231.976	-830.693
1ª Venda	13.089.870	13.196.949	13.809.340	107.078	-612.391
Serviços de Portos de Pesca	3.413.172	3.416.112	3.504.942	2.941	-88.830
Gestão Dominial	1.472.999	1.291.400	1.357.660	-181.599	-66.260
Serviços Secundários	150.025	130.935	122.572	-19.090	8.363
Serviços Náutica e Mar.Turisticas	857.352	718.510	764.918	-138.842	-46.408
Comissões de Cobrança	56.706	69.634	70.349	12.928	-714
Descontos e Abatimentos	-72.894	-88.287	-63.834	15.393	24.453
Subsídios à Exploração	294.000	5.527	62.052	-288.473	-56.525
Imparidade de dívidas a receber (reversões)	0	32.231	88.445	32.231	-56.213
Outros rendimentos	2.596.554	1.696.555	1.758.292	-899.999	-61.737
Juros e rendimentos similares obtidos	4.833	6.887	6.601	2.054	286
Total Rendimentos	**22.666.371**	**21.353.098**	**22.329.089**	**-1.313.272**	**-975.991**

1. Vendas – apresentaram, face ao orçamento revisto, um acréscimo de 73 mil euros. As variações significativas verificam-se nas vendas de gelo (+84 mil euros), associados à maior utilização de

gelo. Nas vendas de combustíveis e mercadorias registaram-se desvios negativos (-8 mil euros e -3 mil euros, respetivamente).

Relativamente ao período homólogo, as vendas registam um aumento de 29 mil euros, destacando as vendas de gelo (+49 mil euros), pelos motivos referidos anteriormente.

2. Prestações de Serviços – as prestações de serviços apresentam, no seu total, um decréscimo de 232 mil euros em relação ao orçamento revisto e uma quebra de 831 mil euros em relação ao ano anterior, respetivamente. Quanto ao orçamento, o desvio deve-se principalmente aos resultados verificados nas outras atividades, nomeadamente gestão dominial e serviços de náutica e marítimo turísticas, que se encontram abaixo, como podemos verificar no quadro 3. Relativamente ao período homólogo, o desvio negativo é explicado pela 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 107 mil euros, refletindo o aumento do pescado transacionado em lota, bem como o respetivo valor.

   Até ao final de agosto, foram transacionadas 68,78 mil toneladas de pescado (vide quadro 3), o que representou um acréscimo em relação ao orçamento de 2,82 mil toneladas. O valor de pescado registou igualmente um aumento de 4,71 milhões de euros. O preço médio por quilo decresceu em 0,02 €/kg.

   O principal impulsionador para o aumento do valor foi a Direção de Portos e Lotas (DPL) do Centro. Destaque também para as quebras verificadas na DPL do Centro Norte.

   O quadro 3 ilustra as transações de pescado por direção de portos e lotas, comparando a execução até agosto 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-Agosto 2023						Desvios face ao Orçamento		
	orçamento			execução					
	kg	€	€/kg	kg	€	€/kg	kg	€	€/kg
Norte e Matosinhos	9.857.675	22.813.442	2,31	9.412.219	25.120.718	2,67	-445.456	2.307.276	0,35
Centro Norte	13.036.790	25.980.485	1,99	8.374.147	22.485.986	2,69	-4.662.643	-3.494.499	0,69
Centro	12.888.265	32.141.578	2,49	16.994.421	38.846.028	2,29	4.106.156	6.704.450	-0,21
Centro Sul	22.070.041	36.260.402	1,64	23.193.258	36.960.268	1,59	1.123.217	699.866	-0,05
Algarve	8.100.321	42.252.171	5,22	10.802.197	40.748.796	3,77	2.701.876	-1.503.375	-1,44
TOTAL	**65.953.091**	**159.448.078**	**2,41**	**68.776.241**	**164.161.796**	**2,39**	**2.823.149**	**4.713.718**	**-0,02**

Face ao ano anterior, o valor de pescado é inferior (-7,91 milhões de euros), apesar das quantidades transacionadas estarem acima (+3,24 mil toneladas). Tal sucedeu pelo decréscimo do valor do pescado, resultando num preço médio inferior em 0,24 €/kg.

A DPL Algarve é a direção onde se verifica um maior desvio negativo relativamente ao valor de pescado, embora registe um aumento das quantidades. Já a DPL Centro Sul é a direção onde se verifica o maior aumento de quantidades transacionadas, em comparação com o ano anterior, embora registe menor valor. A DPL Centro Norte foi a direção que registou uma significativa quebra de quantidades e de valor.

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-Agosto						Desvios face a 2022		
	execução 2023			execução 2022					
	kg	€	€/kg	kg	€	€/kg	kg	€	€/kg
Norte e Matosinhos	9.412.219	25.120.718	2,67	9.254.842	23.960.044	2,59	157.377	1.160.674	0,08
Centro Norte	8.374.147	22.485.986	2,69	9.675.856	24.729.763	2,56	-1.301.709	-2.243.776	0,13
Centro	16.994.421	38.846.028	2,29	17.085.715	39.505.182	2,31	-91.294	-659.154	-0,03
Centro Sul	23.193.258	36.960.268	1,59	19.897.904	37.978.242	1,91	3.295.354	-1.017.973	-0,32
Algarve	10.802.197	40.748.796	3,77	9.622.366	45.898.981	4,77	1.179.831	-5.150.185	-1,00
TOTAL	**68.776.241**	**164.161.796**	**2,39**	**65.536.682**	**172.072.211**	**2,63**	**3.239.559**	**-7.910.415**	-0,24

- Serviços de Portos de Pesca – esta rubrica registou um acréscimo de 2 mil euros face ao orçamento, destacando-se as variações nas rubricas "Ocupação de Espaços e Terraplenos" (+138 mil euros), "Portos Pesca - Acostagem" (-98 mil euros) e "Ocupação plano inclinado" (-14 mil euros), estando estes desvios relacionados com faturação que foi feita para o ano inteiro.

  O desvio negativo é explicado principalmente pelo número de clientes abaixo do orçamentado.

  Face a 2022, regista-se um decréscimo de 89 mil euros, destacando-se a rúbrica de "Portos Pesca - Acostagem" (-94mil euros), uma vez que no período em análise, verificou-se uma quebra acentuada de clientes face ao ano anterior.

- Outras Atividades – relativamente às restantes atividades, verificou-se um decréscimo de 342 mil euros face ao orçamento e de 129 mil euros face ao período homólogo, sendo os desvios mais relevantes os seguintes:

  - Gestão Dominial – estes serviços registaram um decréscimo de 182 mil euros face ao orçamento, destacando os desvios negativos nas rubricas de "Ocupação de Terrenos" (-152 mil euros), "Utilização de Equipamento" (-55 mil euros) e "Estaleiros Particulares" (-33 mil euros). Estes desvios são explicados pela faturação abaixo do esperado para o período, bem como a pouca utilização de equipamentos como o de querenagem das embarcações.

    Realçamos também o desvio positivo em "Esplanadas" (+83 mil euros), explicado pela faturação que foi realizada no mês de maio já para o ano inteiro, bem como a faturação referente a anos anteriores.

    Relativamente ao período homólogo, verificou-se uma quebra de 66 mil euros, com destaque para as rubricas de "Ocupação de Terrenos" (-133 mil euros) e "Esplanadas" (+75 mil euros), pelos motivos referidos anteriormente.

  - Serviços prestados à Náutica de Recreio e à atividade Marítimo-Turística – registou um decréscimo de 139 mil euros face ao orçamento revisto, com destaque para as rubricas

de "Comissão sobre Ocupação" (-89 mil euros) e "Terrenos/Terraplenos" (-53 mil euros). Como referido anteriormente, tal deve-se ao facto da faturação anual de alguns clientes não se ter verificado até agosto, e de não existir especialização mensal dos rendimentos. Acresce que no âmbito do processo de transferências de competências, estes rendimentos tenderão a diminuir.

Comparativamente com o ano de 2022, verifica-se uma quebra de 46 mil euros, destacando as rubricas de "Comissão sobre Ocupação" (-80 mil euros), devido ao atraso de faturação relativamente ao segundo trimestre, e "Taxas Sobre Bilhetes" (+26 mil euros), mais uma vez associado à faturação.

3. Subsídios à Exploração – decréscimo de 288 mil euros face ao orçamento revisto e de 57 mil euros face ao período homólogo. Até ao final de agosto foram recebidos apenas 6 mil euros a título de subsídios à exploração.

4. Imparidade de dívidas a receber (reversões) – no orçamento não se estimaram reversões. Até ao final de agosto foram recebidos 32 mil euros de clientes com dívidas em atraso.

   Face ao período homólogo verifica-se uma quebra de 56 mil euros, denotando alguma quebra na ação de cobrança de dívidas antigas-

5. Outros rendimentos – registaram um decréscimo de 900 mil euros face ao orçamento revisto. Assim o desvio é explicado pelo processo da transferência de competências. Refira-se que na revisão do PAO se optou por incluir os impactos em resultados de exercício, depreciando a totalidade os subsídios ao investimento desses mesmos ativos. No entanto, até agosto de 2023, a Docapesca ainda não registou contabilisticamente os impactos referentes aos protocolos já celebrados.

   Face a 2022, os outros rendimentos apresentam uma quebra no valor de 62 mil euros, devido principalmente à quebra verificada na depreciação dos subsídios ao investimento (-142 mil euros). No entanto, espera-se que esta diferença desapareça ao longo do ano. Destaque também para o desvio positivo associado a "Ganho Sinistros" (+128 mil euros), com destaque para dois sinistros: um com uma embarcação (+53 mil euros) e outro relativamente à substituição de equipamentos de bombagem danificados no porto de pesca da Figueira da Foz (+63 mil euros).

Gastos:

No período de janeiro a agosto, a execução das rubricas de gastos apresenta um decréscimo de 2,05 milhões de euros face ao orçamento revisto e um acréscimo de 1,62 milhões de euros relativamente ao período homólogo, como se pode verificar no quadro 5.

Quadro 5 – Gastos

Unid: €

Gastos	Janeiro-Agosto				
	orçamento 2023	execução 2023	execução 2022	Δ face ao orçamento	Δ face a 2022
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	253.988	223.858	237.875	-30.130	-14.017
Fornecimentos e serviços externos	6.537.258	6.533.077	6.088.005	-4.181	445.071
Gastos com o pessoal	9.362.090	9.177.874	8.731.552	-184.216	446.321
Imparidade de dívidas a receber (perdas)	166.667	209.892	116.770	43.225	93.121
Outros gastos	2.969.150	1.114.455	816.208	-1.854.695	298.247
Gastos / Reversões de depreciação	3.009.167	2.989.877	2.641.883	-19.290	347.994
Juros e gastos similares suportados	5.671	7.046	6.309	1.375	737
Total Gastos	**22.303.991**	**20.256.079**	**18.638.603**	**-2.047.912**	**1.617.476**

1. Fornecimentos e serviços externos - o valor de fornecimentos e serviços externos registou um ligeiro decréscimo de 4 mil euros em relação ao orçamento revisto.

   Como se pode observar no quadro 6, estão evidenciadas as principais rubricas que compõem os fornecimentos e serviços externos.

   As reduções, face ao orçamento, nas rubricas de "Publicidade e Propaganda" (-199 mil euros) e "Trabalhos Especializados" (-39 mil euros) estão relacionadas com a previsão da execução de ambas as rubricas ser a partir do verão, pelo que se estima a diluição destas duas diferenças até ao final do ano. Realça-se a variação negativa observada nos "Serviços de Postos de Vendagem" (-77 mil euros), associado a uma desvalorização do pescado que se verifica este ano, face ao período homólogo e ao orçamentado.
   Destaque para o aumento de "Seguros" (+116 mil euros), associado aos aumentos verificados nos seguros obrigatórios de responsabilidade civil dos pórticos Travelift do porto de pesca da Nazaré e dos estaleiros navais de Portimão.
   Em relação ao mesmo período de 2022, os fornecimentos e serviços externos registaram um acréscimo de 445 mil euros, destacando as contas de "Eletricidade" (+260 mil euros) devido ao aumento do custo da energia, dos "Seguros" (+114 mil euros) pelos motivos referidos anteriormente e dos Trabalhos Especializados (+109 mil euros), devido à implementação do novo SAP S/4HANA (+99 mil euros). Destaca-se também a quebra verificada em "Serviços de Postos de Vendagem" (-182 mil euros), pelo motivo referido anteriormente.

   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-Agosto				
	orçamento 2023	execução 2023	execução 2022	Δ face ao orçamento	Δ face a 2022
Trabalhos Especializados	541.430	502.019	393.027	-39.411	108.992
Conservação e reparação	703.702	694.504	701.032	-9.198	-6.529
Limpeza, higiene	966.540	927.563	925.435	-38.976	2.129
Seguros	155.386	271.588	157.413	116.202	114.175
Electricidade	979.081	1.125.379	865.843	146.297	259.535
Rendas e alugueres	164.619	220.025	168.408	55.406	51.617
Comunicação	80.435	88.771	87.966	8.336	805
Vigilância e segurança	1.032.639	961.950	945.121	-70.689	16.829
Água e Saneamento Básico	549.980	644.942	582.148	94.963	62.795
Serviços de Postos de Vendagem	669.944	592.696	775.146	-77.248	-182.450
Publicidade e propaganda	351.617	151.712	119.946	-199.904	31.766
Outros FSE	341.885	351.927	366.520	10.041	-14.593
Total	6.537.258	6.533.077	6.088.005	-4.181	445.071

2. Gastos com o pessoal – apresentam um decréscimo de 184 mil euros, quando comparados com os valores orçamentados, registando desvios nas seguintes rubricas:
   - Remunerações (-57 mil euros) e encargos sobre remunerações (-25 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 (agosto) está registado numa conta distinta.
   - Subsídio de Refeição (-50 mil euros), uma vez que, contrariamente ao que se verificou em anos anteriores, o recurso à contratação de trabalhadores a termo certo foi menos significativo.
   - Cessações (-27 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.
   - Formação (-20 mil euros), uma vez que o plano de formação começou a ser executado com algum atraso, refletindo-se na faturação. Destaca-se que, dos 19 mil euros registados até ao final de agosto, cerca de 9 mil euros referem-se à faturação do próprio mês.

Relativamente a 2022, os gastos com pessoal foram superiores em 480 mil euros, com destaque para as remunerações (+364 mil euros) e respetivos encargos (+79 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 (+45 mil euros), associado ao aumento dos preços dos mesmos.

Quadro 7 - Gastos com o pessoal

Unid: €

	Janeiro-Agosto				
	orçamento 2023	execução 2023	execução 2022	Δ face ao orçamento	Δ face a 2022
Gastos totais com os Orgãos Sociais	**234.431**	**236.555**	**270.025**	**2.124**	**-33.470**
Gastos totais com o Pessoal	**9.127.659**	**8.941.319**	**8.461.527**	**-186.340**	**479.792**
Remunerações	6.278.330	6.220.853	5.856.780	-57.477	364.073
Subsídio de Refeição	743.869	694.920	685.718	-48.949	9.201
Cessações	133.333	106.000	177.000	-27.333	-71.000
Encargos	1.558.374	1.533.854	1.454.454	-24.520	79.400
Ajudas de Custo	13.088	13.201	13.547	113	-346
Seguros	193.562	221.722	176.846	28.161	44.876
Formação	38.667	18.970	10.711	-19.696	8.259
Pensões e Planos de Saúde	8.667	11.010	0	2.343	11.010
Outros gastos	159.770	120.789	86.471	-38.981	34.318
Total	**9.362.090**	**9.177.874**	**8.731.552**	**-184.216**	**446.321**

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 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 revisto até ao final de agosto.

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-Agosto				
	orçamento 2023	execução 2023	execução 2022	Δ face ao orçamento	Δ face a 2022
Gastos alínea a), n.º 4					
Gastos com Pessoal	9.362.090,07	9.177.873,76	8.731.552,47	-184.216,31	446.321,29
Total Gastos alínea a)	**9.362.090,07**	**9.177.873,76**	**8.731.552,47**	-184.216,31	446.321,29
Gastos alínea b), n.º 4					
Fornecimentos e Serviços Externos*	6.537.257,63	6.533.076,74	6.088.005,49	-4.180,89	445.071,25
Total Gastos alínea b)	**6.537.257,63**	**6.533.076,74**	**6.088.005,49**	**-4.180,89**	**445.071,25**
Gastos alínea c), n.º 4					
Deslocações e Estadas	17.041,36	13.142,02	13.230,14	-3.899,34	-88,12
Ajudas de Custo	17.088,39	14.812,11	14.725,16	-2.276,28	86,95
Gastos com frota automóvel	158.066,34	164.195,22	160.100,34	6.128,88	4.094,88
Estudos e pareceres, Projetos e Consultoria	61.733,32	39.842,50	11.155,00	-21.890,82	28.687,50
Total Gastos alínea c)	**253.929,41**	**231.991,85**	**199.210,64**	**-21.937,56**	**32.781,21**

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 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 (+445 mil euros). 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 à correção relativa aos impactos dos aumentos da eletricidade, bem como dos bens e serviços que tiveram aumentos extraordinários, de modo a ser possível a comparação com o ano transato.

Finalmente, é possível observar que a execução até ao final do mês de agosto de 2023 dos gastos da alínea c) se encontra acima da execução de 2022 para o mesmo período (+33 mil euros), com

destaque para o conjunto de rubricas de "Estudos e pareceres, Projetos e Consultoria" (+29 mil euros) e "Gastos com a Frota automóvel" (+4 mil euros). O primeiro desvio deve-se a dois estudos realizados relativamente à vulnerabilidade das infraestruturas (+7 mil euros) e ao stock de peixe-espada preto em águas europeias (+5 mil euros), bem como à avaliação da satisfação de clientes do ano de 2022 (+9 mil euros) e à consultoria realizada no âmbito das transferências de competências para os municípios.

O segundo desvio é explicado principalmente pelas depreciações da frota automóvel (+6 mil euros).

3. Imparidade de dívidas a receber (perdas) – no orçamento revisto ficou contemplado, para este período, o montante de 167 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, superiores ao orçamento e ao período homólogo em 43 mil euros e 93 mil euros, respetivamente.

4. Outros gastos - verificou-se uma quebra de 1,85 milhões de euros face ao orçamento revisto, pelo motivo atrás explicado (transferências de competências).

   Relativamente ao período homólogo, verifica-se um aumento de 298 mil euros, com principal destaque para:

   - "Gastos de Imobilizado – Sinistros" (+60 mil euros), com destaque para o sinistro no cais flutuante da Santa Luzia.
   - "Concessões dos portos de pesca" (+66 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" (+33 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.
   - "Efeitos Contratuais" (+23 mil euros), valor relativo ao acionamento da garantia de obra numa empreitada de Matosinhos, como referido anteriormente na rubrica de Outros Rendimentos.
   - "Outros Gastos – Reembolso prejuízo" (+17 mil euros), com destaque para a indemnização relativa a uma avaria no doseamento de cloro da lota da Figueira da Foz (+11 mil euros).

2. Balanço

No que diz respeito à comparação do Balanço até ao final de agosto 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 4,29 milhões euros, sendo a principal variação registada nos Ativos fixos tangíveis que apresentam um aumento de 4,37 milhões de euros, devido ao nível de investimento realizado até ao final do mês de agosto, face ao ano anterior.

2. Ativo Corrente – relativamente ao ano de 2022, apresenta um valor superior em 3,33 milhões de euros principalmente devido a:
   - "Outros Créditos a receber" – aumento de 1,46 milhões de euros. Esta variação deve-se ao desvio verificado em "Compradores-guias" (+1,63 milhões de euros), pelo aumento do valor de pescado em dívida no final do mês.
   - "Caixa e depósitos bancários" – aumento de 911 mil euros.
   - "Diferimentos" – acréscimo de 644 mil euros associado aos gastos a reconhecer com a Dragagem realizada em Aveiro (+562 mil euros).

3. Capital Próprio – superior em 519 mil euros, destacando a rubrica de "Outras Variações no Capital Próprio" (+210 mil euros) devido aos subsídios ao investimento. O restante diz respeito aos resultados transitados (como do aumento em reservas legais), bem como aos resultados do período.

4. Passivo não Corrente - registou uma quebra de 79 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 7,18 milhões de euros face à execução a 31 de dezembro de 2022, destacando-se:
   - "Outras dívidas a pagar", superiores em 6,03 milhões de euros, resultante do seguinte:
     - 3,16 milhões de euros em "Armadores-marés"- resultante do valor que ficou em dívida no final do mês;
     - 1,49 milhões de euros em "Cativações Armadores";
     - 846 mil euros em "Reserva Pessoal".
   - "Fornecedores", aumento de 935 mil euros, explicado pelo montante em dívida a fornecedores no mês de agosto.
   - "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 agosto de 2023, fica evidenciado que a execução é superior ao orçamento revisto em 5,12 milhões de euros e inferior ao período homólogo de 2022 em 5,11 milhões de euros, terminando com um saldo de 6,54 milhões de euros. Os fluxos apresentam os seguintes desvios:

a. Fluxos de caixa das atividades operacionais:

   i. Recebimentos de clientes – apresentam um acréscimo de 4,49 milhões de euros face ao orçamento revisto, relativo ao maior valor de recebimentos registado no mês de agosto (cerca de 6 milhões de euros), aliada ao menor pagamento a armadores.

      Face ao ano anterior, verifica-se um decréscimo de 127 mil euros.

   ii. Pagamentos a fornecedores – acréscimo de 30 mil euros face ao orçamento.

      Relativamente ao período homólogo, regista-se um acréscimo de 724 mil euros decorrente essencialmente do aumento devido à inflação.

   iii. Pagamentos ao pessoal – decréscimo de 128 mil euros face ao orçamento revisto.

      Face a 2022, verifica-se um acréscimo de 252 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 – acréscimo de 234 mil euros face ao orçamento revisto e de 3,6 milhões de euros comparativamente com o período homólogo. Este desvio explica-se pelo investimento realizado este ano, superior ao realizado no período homólogo de 2022;

   ii. Recebimento de subsídios ao investimento – decréscimo de 1,1 milhões de euros face ao orçamento revisto e acréscimo de 233 mil euros face ao período homólogo. Até ao final de agosto foram recebidos 1,12 milhões de euros relativos aos projetos evidenciados no Quadro 9.

c. Fluxos de Caixa das atividades de financiamento:

   i. Financiamentos obtidos – aumento de 625 mil euros face ao orçamento e ao período homólogo relativamente a um descoberto bancário de curto prazo, regularizado em setembro.

   ii. Juros e gastos similares – abaixo do orçamento revisto e do período homólogo em 956 e 1,37 mil euros, respetivamente.

Quadro 9 – Subsídios Recebidos

Projetos	Montante
Edificação de apoio à descarga, trasfega e acondicionamento da sardinha (Sines)	372.815,11
Repavimentação e Revestimento da Lota de Quarteira	182.090,68
Arruamentos do Porto de Pesca de Olhão	128.252,07
Porto de Pesca de Esposende	110.585,96
Cascais – Requalificação do Edifício da Lota	94.908,38
Arruamentos do Porto de Pesca de Olhão	92.076,16
Melhoramento da Eficiência Energética (Nazaré)	52.489,43
Reabilitação dos Furos de Captação, Bombagem e Tratamento de Água (Aveiro)	39.687,45
Parcela Fundação para Ciência e Tecnologia	18.503,91
Projeto Brighter Docapesca	17.885,87
Solvit Innovation	4.385,00
Total	1.116.095,02

4. Investimento

A Docapesca realizou investimentos no valor de 7,32 milhões de euros: 1,02 milhões de euros de investimentos correntes e 6,3 milhões de euros de investimentos específicos. A nível global, o investimento encontra-se acima dos montantes executados em 2022 em cerca de 3,76 milhões de euros.

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

Quadro 10 – Investimentos

Unid: €

Janeiro-Agosto							
Investimentos Execução							
	Correntes 2023	Correntes 2022	Específicos 2023	Específicos 2022	Total Investimentos 2023	Total Investimentos 2022	Variação total Investimentos face a 2022
Direção de Portos e Lotas do Norte e Matosinhos	128.716	98.347	1.095.143	662.708	1.223.859	761.056	462.804
Direção de Portos e Lotas do Centro Norte	105.445	83.453	338.207	117.590	443.652	201.043	242.609
Direção de Portos e Lotas do Centro	126.741	97.429	495.206	490.920	621.947	588.349	33.598
Direção de Portos e Lotas do Centro Sul	35.060	104.700	1.879.327	645.215	1.914.387	749.915	1.164.472
Direção de Portos e Lotas do Algarve	423.804	321.422	2.483.612	661.940	2.907.417	983.362	1.924.055
Sede	199.522	216.391	6.235	55.350	205.757	271.741	-65.984
TOTAL	**1.019.288**	**921.742**	**6.297.730**	**2.633.723**	**7.317.019**	**3.555.465**	**3.761.553**

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	**46.780**
Matosinhos - Aquisição de Empilhadores Elétricos	46.780
Direção de Portos e Lotas do Centro Norte	**18.150**
Figueira da Foz - Grua Hidraulica Móvel, 500Kg (Beneficiação)	18.150
Direção de Portos e Lotas do Centro	**28.295**
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	94.437
Portimão - Aquisição de Empilhadores Elétricos	40.953
Portimão - Cabos Carga 19mm Pórtico Travelift 300BFM	23.410
Portimão - Construção de Gabinete para Segurança para a Lota	22.000
Quarteira - Substituição Portas (Armazéns Aprestos)	39.694
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	**279.099**
Aquisição de Caixas de Plástico para as DPL	100.809
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
Total	**629.312**

Quadro 12 – Investimentos Específicos

Unid: €

Principais Projetos	Execução
Direção de Portos e Lotas do Norte e Matosinhos	**864.274**
Viana do Castelo - Reabilitação do Pavimento do Cais de Descarga	141.965
Vila do Conde - Reabilitação Cais	134.096
Vila do Conde - Reabilitação Armazém de Aprestos	50.682
Póvoa de Varzim - Reabilitação Redes de Drenagem da Rede de Incêndio	92.291
Esposende - Requalificação Estruturas Flutuantes	82.148
Matosinhos - Reabilitação Escadas Defensas Pontes Cais N.º1	264.483
Matosinhos - Obras Preparatórias para Mercado 2.ª Venda	98.609
Direção de Portos e Lotas do Centro Norte	**204.476**
Figueira da Foz - Reabilitação Arruamento Principal e Vedações Porto de Pesca	204.476
Direção de Portos e Lotas do Centro	**389.208**
Cascais - Requalificação Edifício da Lota (Obra)	389.208
Direção de Portos e Lotas do Centro Sul	**1.741.584**
Sesimbra - Pavilhão Apoio Transfega (Construção)	728.587
Setúbal - Requalificação Plano Inclinado	501.672
Sines - Pavilhão Apoio Transfega	428.745
Sines - Reabilitação Central Tratamento Água Salgada	82.580
Direção de Portos e Lotas do Algarve	**2.317.763**
Sagres - Reabilitação Ponte Cais Sul (Empreitada e Apetrechamento)	211.144
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)	692.970
Olhão - Reabilitação Paviamento Arruamentos Porto de Pesca	140.088
Olhão - Parque Fotovoltaico	132.365
Olhão - Conservação Camara Frigorífica	92.059
Olhão - Reabilitação Espaço Tunipex	69.490
Tavira - Cais Flutuante Porto de Pesca	130.033
Vila Real Santo António - Reabilitação Retenção Marginal	515.180
Total	**5.517.305**

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-Agosto 2023			
	orçamento	execução	% do VN (orçamento)	% do VN (execução)
1.ª Venda e Atividades Conexas	13.204.163	13.285.224	67%	68%
Atividades nos portos de pesca	3.243.696	3.300.951	16%	17%
Gestão dominial e Náutica e Marítimas turísticas	2.466.465	2.083.244	13%	11%
Vendas Gelo e Mercadorias	803.753	876.643	4%	4%
Total	19.718.077	19.546.063	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 2,45 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 13,29 milhões de euros (superior ao orçamento em 81 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-Agosto 2023	
	Orçamento	Real
Serviços Prestados	13.204.162,97	13.285.224,27
Subsídios à Exploração	0,00	0,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-110.637,19	-60.167,24
Fornecimentos e serviços externos	-2.120.406,08	-2.030.556,08
Gastos com o pessoal	-4.554.907,88	-4.291.313,68
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	0,00	0,00
Outros rendimentos	1.400.690,59	516.822,66
Outros gastos	-2.304.685,90	-309.710,38
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**5.514.216,51**	**7.110.299,55**
Gastos / Reversões de depreciação e de amortização	-1.015.561,30	-1.231.240,25
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**4.498.655,21**	**5.879.059,30**
Imputação do Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais	-3.390.747,66	-3.430.755,33
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) após imputação	**1.107.907,55**	**2.448.303,97**
Juros e rendimentos similares obtidos (imputados)	3.080,03	4.388,99
Juros e gastos similares suportados (imputados)	-3.614,05	-4.490,21
Resultado antes de impostos (após imputação Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais e Função Financeira)	**1.107.373,53**	**2.448.202,75**

Área de Negócio: Atividades nos portos de pesca

RENDIMENTOS ATIVIDADES NOS PORTOS DE PESCA	Janeiro-Agosto 2023	
	Orçamento	Real
Serviços Prestados	3.243.695,59	3.300.951,18
Subsídios à Exploração	0,00	0,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-773,42	-2.825,73
Fornecimentos e serviços externos	-2.359.451,24	-2.464.520,08
Gastos com o pessoal	-824.501,17	-709.999,62
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	0,00	8.253,76
Outros rendimentos	579.700,54	808.050,56
Outros gastos	-550.461,89	-597.426,53
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**88.208,41**	**342.483,54**
Gastos / Reversões de depreciação e de amortização	-687.627,73	-926.196,21
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**-599.419,32**	**-583.712,67**
Imputação do Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais	-991.731,26	-1.003.432,76
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) após imputação	**-1.591.150,58**	**-1.587.145,43**
Juros e rendimentos similares obtidos	903,65	1.287,69
Juros e gastos similares suportados	-1.060,33	-1.317,39
Resultado antes de impostos (após imputação Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais e Função Financeira)	**-1.591.307,25**	**-1.587.175,13**

Área de Negócio: Gestão dominial e Náutica e Marítimas turísticas

RENDIMENTOS GESTÃO DOMINIAL E NÁUTICA E MARÍTIMAS TURÍSTICAS	Janeiro-Agosto 2023	
	Orçamento	Real
Serviços Prestados	2.466.465,33	2.083.244,24
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-66,67	0,00
Fornecimentos e serviços externos	-309.973,64	-368.240,96
Gastos com o pessoal	-211.558,60	-208.090,73
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	0,00	12.105,39
Outros rendimentos	193.116,59	230.522,18
Outros gastos	-10.707,59	-92.142,11
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**2.127.275,42**	**1.657.398,01**
Gastos / Reversões de depreciação e de amortização	-407.121,44	-462.468,74
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**1.720.153,98**	**1.194.929,27**
Imputação do Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais	-688.851,32	-696.979,13
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) após imputação	**1.031.302,66**	**497.950,14**
Juros e rendimentos similares obtidos	627,67	894,42
Juros e gastos similares suportados	-736,50	-915,05
Resultado antes de impostos (após imputação Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais e Função Financeira)	**1.031.930,33**	**498.844,57**

Área de Negócio: Vendas Gelo e Mercadorias

RENDIMENTOS E GASTOS GELO +APRESTOS+COMBUSTÍVEIS	Janeiro-Agosto 2023	
	Orçamento	Real
Vendas	803.752,62	876.643,31
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-119.337,29	-154.256,18
Fornecimentos e serviços externos	-435.442,99	-575.185,70
Gastos com o pessoal	-177.700,30	-117.007,19
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	0,00	108,45
Outros rendimentos	120.353,74	95.409,51
Outros gastos	-14.828,66	-13.161,03
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**176.797,12**	**112.551,17**
Gastos / Reversões de depreciação e de amortização	-128.545,42	-138.637,82
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**48.251,70**	**-26.086,65**
Imputação do Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais	-243.609,79	-246.484,15
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) após imputação	**-195.358,09**	**-272.570,80**
Juros e rendimentos similares obtidos	221,97	316,31
Juros e gastos similares suportados	-260,46	-323,60
Resultado antes de impostos (após imputação Resultado Operacional - Administrativos e Serviços Centrais e Função Financeira)	**-195.396,57**	**-272.578,10**

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

RENDIMENTOS E GASTOS SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS, SERVIÇOS CENTRAIS E AQS	Janeiro-Agosto 2023	
	Orçamento	Real
Serviços Prestados	52.906,27	65.834,37
Subsídios à Exploração	294.000,00	5.526,92
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-23.173,33	-6.609,15
Fornecimentos e serviços externos	-1.311.983,69	-1.094.573,92
Gastos com o pessoal	-3.593.422,13	-3.851.462,54
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	-166.666,67	-198.128,22
Outros rendimentos	302.693,00	45.750,41
Outros gastos	-88.466,06	-102.014,77
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**-4.534.112,61**	**-5.135.676,90**
Gastos / Reversões de depreciação e de amortização	-770.311,15	-231.334,12
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	**-5.304.423,76**	**-5.367.011,02**
Juros e rendimentos similares obtidos	4.833,33	6.887,41
Juros e gastos similares suportados	-5.671,33	-7.046,26
Resultado antes de impostos	**-5.305.261,76**	**-5.367.169,87**

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

6. Demonstrações Financeiras

Balanço em 31 de maio de 2023

	Ago/2023		Dez/2022
RUBRICAS	Orçamento	Execução	Execução
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	30.715.352	32.396.673	28.023.618
Ativos intangíveis	171.375	459.721	523.106
Participações financeiras - outros métodos	147.500	147.500	147.500
Outros investimentos financeiros	107.872	107.437	97.138
Ativo por impostos diferidos	321.454	334.824	364.978
	31.463.552	**33.446.154**	**29.156.340**
Ativo corrente			
Inventários	93.878	175.727	102.914
Clientes	3.709.135	3.727.186	3.480.335
Estado e outros entes públicos	0	581	393
Outros créditos a receber	8.990.605	10.319.422	8.863.107
Diferimentos	205.829	850.130	205.829
Caixa e depósitos bancários	1.412.913	6.535.047	5.624.005
	14.412.360	**21.608.093**	**18.276.582**
Total do ativo	**45.875.912**	**55.054.248**	**47.432.922**
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital próprio			
Capital subscrito	9.028.400	9.028.400	9.028.400
Reservas legais	1.445.517	1.805.680	1.445.517
Resultados transitados	8.470.227	7.373.557	5.524.196
Outras variações no capital próprio	8.827.993	8.330.325	8.120.760
Resultado líquido no período	318.856	1.045.777	2.946.030
Total do capital próprio	**28.090.994**	**27.583.738**	**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	1.402.123	1.488.105	1.622.123
Outras dívidas a pagar	1.638.528	2.131.671	2.076.585
	4.500.234	**5.079.359**	**5.158.291**
Passivo corrente			
Fornecedores	1.342.343	2.154.226	1.219.034
Estado e outros entes públicos	1.703.291	1.490.910	2.039.732
Accionistas/Sócios	0	736.508	0
Outras dívidas a pagar	10.227.278	18.007.735	11.939.189
Diferimentos	11.772	1.772	11.772
	13.284.685	**22.391.151**	**15.209.727**
Total do passivo	**17.784.919**	**27.470.510**	**20.368.017**
Total do capital próprio e do passivo	**45.875.912**	**55.054.248**	**47.432.922**

Demonstração Individual dos Resultados por Naturezas

Período findo em 31 de agosto de 2023

RENDIMENTOS E GASTOS	Janeiro-Agosto				
	Orçamento 2023	Execução 2023	Execução 2022	Δ face ao orçamento	Δ face a 2022
Vendas	803.753	876.643	847.752	72.891	28.891
Mercadorias	29.280	26.695	31.262	-2.585	-4.567
Combustíveis	70.933	62.521	77.581	-8.412	-15.060
Gelo	703.539	787.427	738.908	83.888	48.519
Serviços Prestados	18.967.230	18.735.254	19.565.947	-231.976	-830.693
1.ª Venda de Pescado	13.089.870	13.196.949	13.809.340	107.078	-612.391
Serviços dos Portos de Pesca	3.413.172	3.416.112	3.504.942	2.941	-88.830
Gestão Dominial	1.472.999	1.291.400	1.357.660	-181.599	-66.260
Serviços Secundários	150.025	130.935	122.572	-19.090	8.363
Serviços Náutica e Mar.Turisticas	857.352	718.510	764.918	-138.842	-46.408
Comissões de Cobrança	56.706	69.634	70.349	12.928	-714
Descontos e Abatimentos	-72.894	-88.287	-63.834	-15.393	-24.453
Outras Atividades	2.464.188	2.122.193	2.251.666	-341.995	-129.473
Subsídios à Exploração	294.000	5.527	62.052	-288.473	-56.525
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-253.988	-223.858	-237.875	-30.130	-14.017
Fornecimentos e serviços externos	-6.537.258	-6.533.077	-6.088.005	-4.181	445.071
Electricidade	-979.081	-1.125.379	-865.843	146.297	259.535
Água e Saneamento Basico	-549.980	-644.942	-582.148	94.963	62.795
Publicidade e Propaganda	-351.617	-151.712	-119.946	-199.904	31.766
Conservação	-703.702	-694.504	-701.032	-9.198	-6.529
Limpeza	-966.540	-927.563	-925.435	-38.976	2.129
Vigilância	-1.032.639	-961.950	-945.121	-70.689	16.829
Serviços de Postos de Vendagem	-669.944	-592.696	-775.146	-77.248	-182.450
Trabalhos Especializados	-541.430	-502.019	-393.027	-39.411	108.992
Outros FSE	-742.325	-932.311	-780.307	189.986	152.004
Gastos com o pessoal	-9.362.090	-9.177.874	-8.731.552	-184.216	446.321
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)	-166.667	-177.661	-28.326	-10.994	-149.335
Outros rendimentos	2.596.554	1.696.555	1.758.292	-899.999	-61.737
Venda de Energia	304.906	300.241	392.897	-4.665	-92.656
Venda de Água	179.628	223.372	177.699	43.744	45.673
Cedência de Exploração	28.667	28.737	30.510	70	-1.774
Subsídios ao Investimento	1.946.919	867.874	1.010.024	-1.079.045	-142.150
Outros Rendimentos	136.434	276.331	147.162	139.897	129.169
Outros gastos	-2.969.150	-1.114.455	-816.208	-1.854.695	298.247
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	**3.372.385**	**4.087.055**	**6.332.076**	**714.671**	**-2.245.021**
Gastos / Reversões de depreciação e de amortização	-3.009.167	-2.989.877	-2.641.883	-19.290	347.994
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos	**363.218**	**1.097.178**	**3.690.193**	**733.960**	**-2.593.015**
Juros e rendimentos similares obtidos	4.833	6.887	6.601	2.054	286
Juros e gastos similares suportados	-5.671	-7.046	-6.309	1.375	737
Resultado antes de impostos	**362.380**	**1.097.019**	**3.690.486**	**734.640**	**-2.593.466**
Imposto sobre o rendimento do período	-43.524	-51.243	-64.873	-7.719	-13.630
Resultado líquido do período	**318.856**	**1.045.777**	**3.625.613**	**726.920**	**-2.579.836**

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Período findo em 31 de agosto de 2023

RUBRICAS	Janeiro-Agosto		
	Orçamento 2023	Execução 2023	Execução 2022
Fluxos de caixa das actividades operacionais - método directo			
Recebimentos de clientes	22.621.886	27.110.381	27.237.140
Pagamentos a fornecedores	-9.396.306	-9.426.128	-8.702.041
Pagamentos ao pessoal	-9.202.380	-9.074.318	-8.822.380
Caixa gerada pelas operações	**4.023.201**	**8.609.935**	**9.712.720**
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	-366.173	-404.579	-1.024.849
Outros recebimentos/pagamentos	-2.623.088	-1.333.778	-681.357
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)	**1.033.940**	**6.871.579**	**8.006.515**
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis	-7.455.454	-7.689.744	-4.087.287
Ativos intangíveis	0	-6.519	-7.499
Recebimentos provenientes de:			
Subsidios ao investimento	2.216.096	1.116.095	883.537
Juros e rendimentos similares	0	1.678,23	37
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)	**-5.239.359**	**-6.578.490**	**-3.211.213**
Fluxos de caixa das actividade de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos	0	625.000	0
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio	0	0	0
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos	0	0	0
Juros e gastos similares	-5.671	-7.046	-6.090
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)	**-5.671**	**617.954**	**-6.090**
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)	**-4.211.090**	**911.043**	**4.789.212**
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	**1.412.913**	**6.535.047**	**11.645.758**

Discriminação dos Componentes de Caixa e seus Equivalentes	Real	
	ago/23	ago/22
Numerário	62.480	61.699
Depósitos bancários imediatamente mobilizáveis		
- Bancos comerciais	-607.714	21.888
- IGCP	7.080.282	11.562.171
Disponibilidades e seus equivalentes no fim do período	**6.535.047**	**11.645.758**

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

Ao observar o quadro 14, podemos constatar o seguinte:

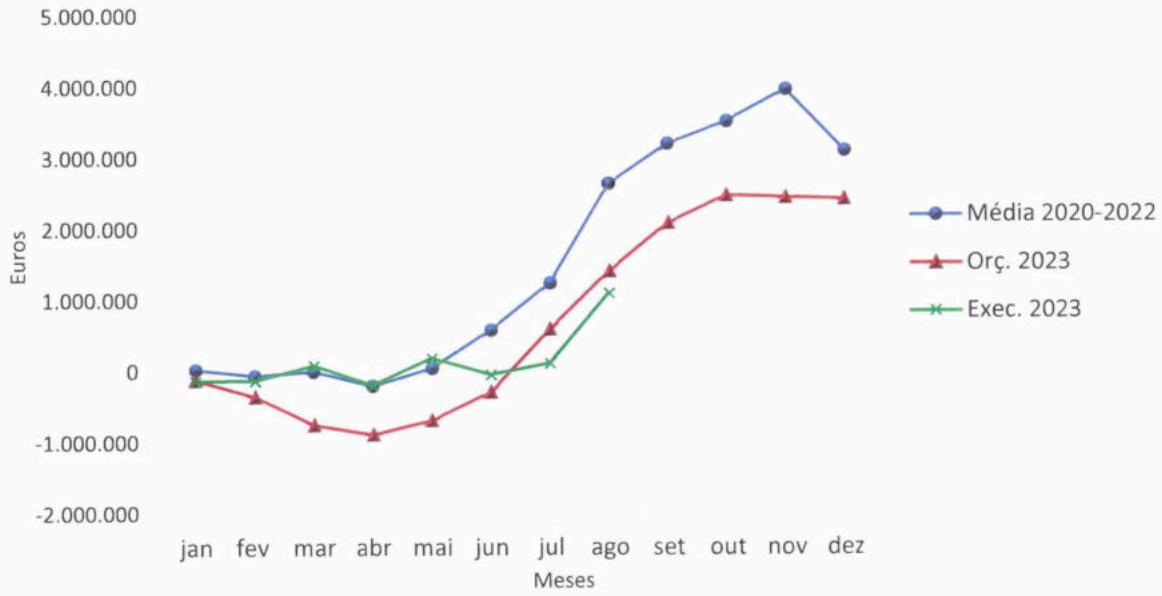
- O volume de negócios, o EBITDA e os resultados antes e depois de impostos superam os orçamentados para o mesmo período.
- O prazo médio de pagamentos e os prazos médios de recebimentos (pescado e clientes) estão acima do orçamentado, sendo necessário implementar medidas para reforçar as cobranças.
- Os restantes indicadores encontram-se em linha ou superam ligeiramente os orçamentados.

Quadro 14 – Indicadores

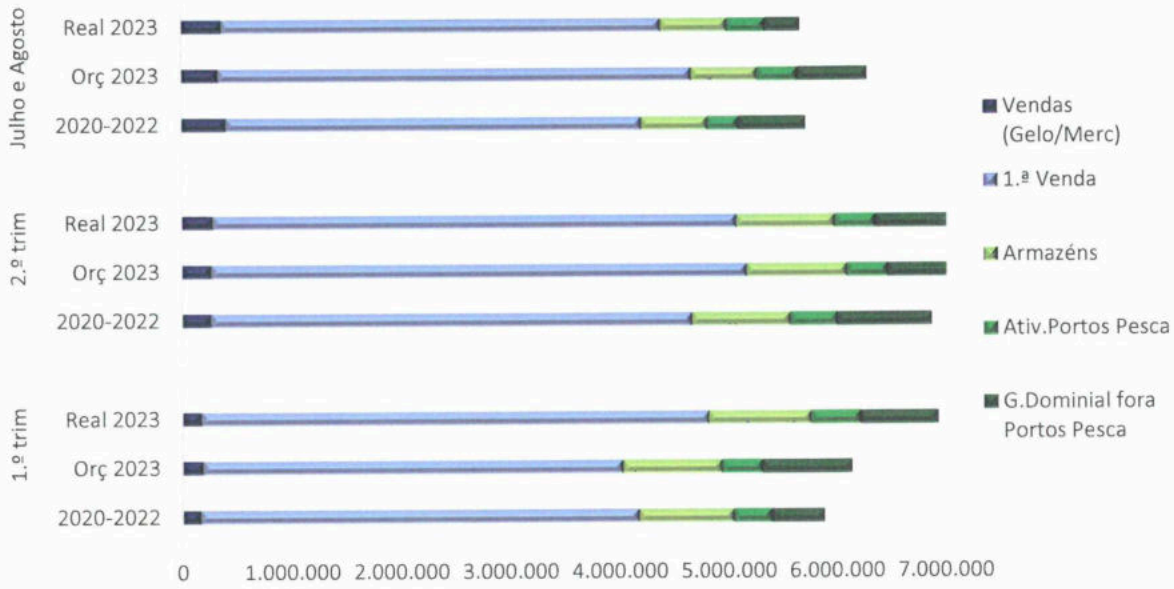
	2023									
Indicadores	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Objetivo PAO Jan-Ago	Objetivo PAO Revisto
Volume de Negócios (€)	2.093.752	4.374.864	6.935.613	8.924.298	11.684.441	14.230.349	16.817.056	19.611.897	19.770.983	29.491.014
Eficiência Operacional	95,9%	92,8%	87,3%	91,1%	87,3%	86,2%	85,8%	81,3%	81,7%	83,8%
PMP (dias)	36	40	36	37	43	38	38	44	41	38
PMR Clientes (dias)	84	99	93	89	94	93	93	94	86	81
PMR Pescado (dias)	12	10	10	10	12	12	16	13	6	6
EBITDA	228.599	594.704	1.168.290	1.264.231	2.001.187	2.151.871	2.691.411	4.087.055	3.372.385	4.594.248
Resultado Antes de Impostos (€)	-130.511	-126.689	86.769	-191.323	183.465	-44.476	112.325	1.097.019	362.380	242.229
Resultado Liquido (€)	-132.839	-133.567	65.759	-220.909	150.254	-80.870	70.302	1.045.777	318.856	102.653
Liquidez Geral	1,17	1,12	1,11	1,07	1,05	1,00	0,98	1,00	1,08	1,20
Autonomia Financeira	0,55	0,54	0,55	0,53	0,51	0,53	0,50	0,50	0,61	0,59
Rentabilidade das Vendas	-0,06	-0,03	0,01	-0,02	0,01	-0,01	0,00	0,05	0,02	0,00

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.

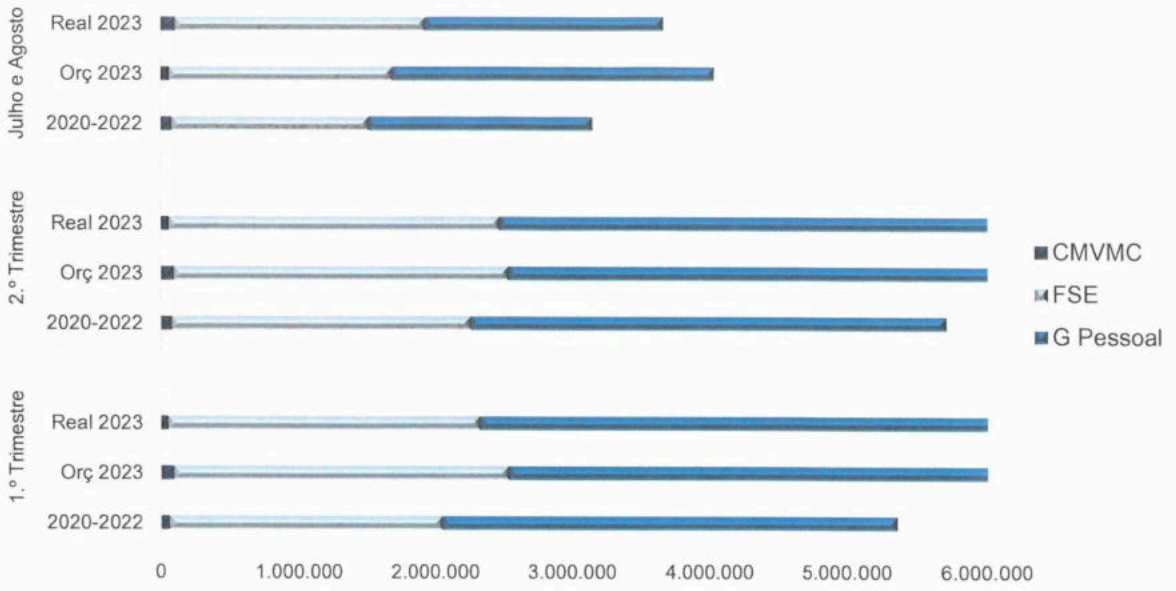
Resultados Acumulados
(Média 2020-2022 e Execução e Orçamento 2023)



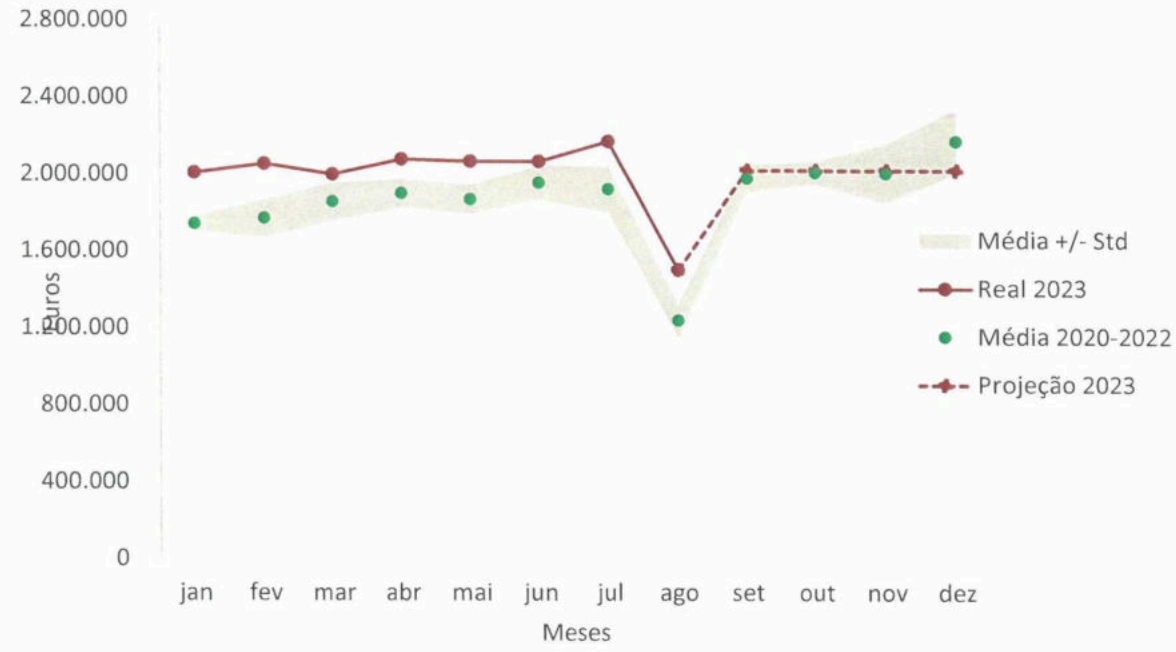
Volume de Negócios - Trimestres
(Média 2020-2022 e Execução/Orçamento 2023)

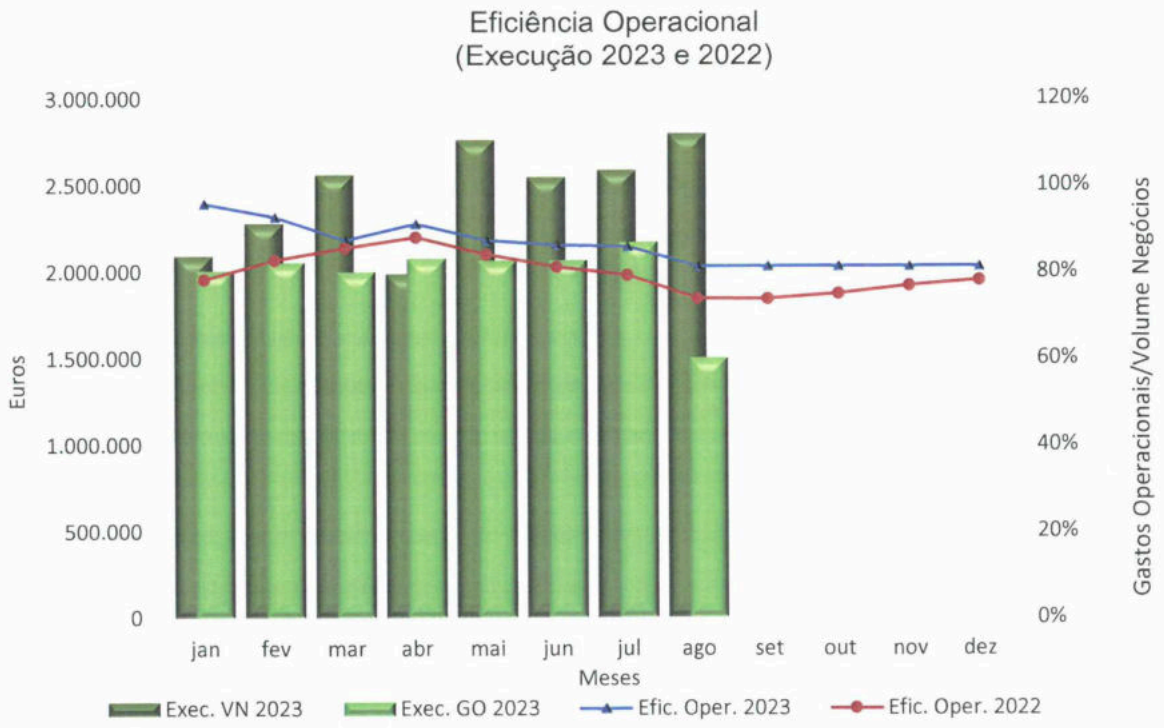


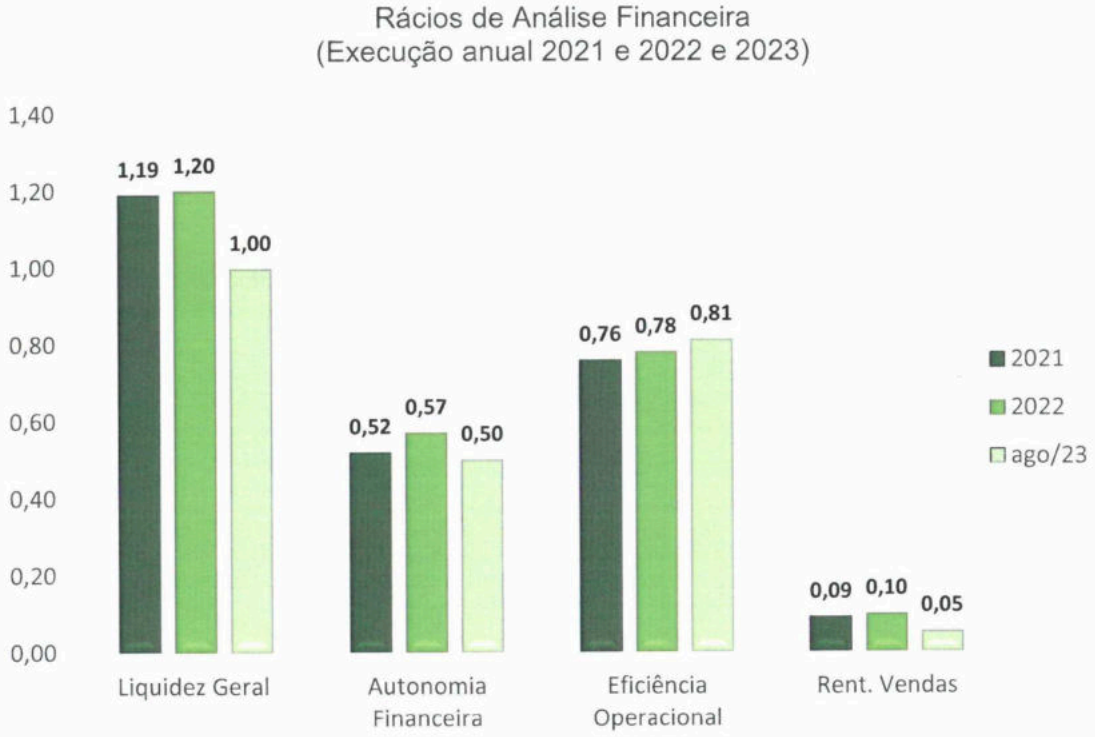
Gastos Operacionais - Trimestres
(Média 2020-2022 e Execução/Orçamento 2023)

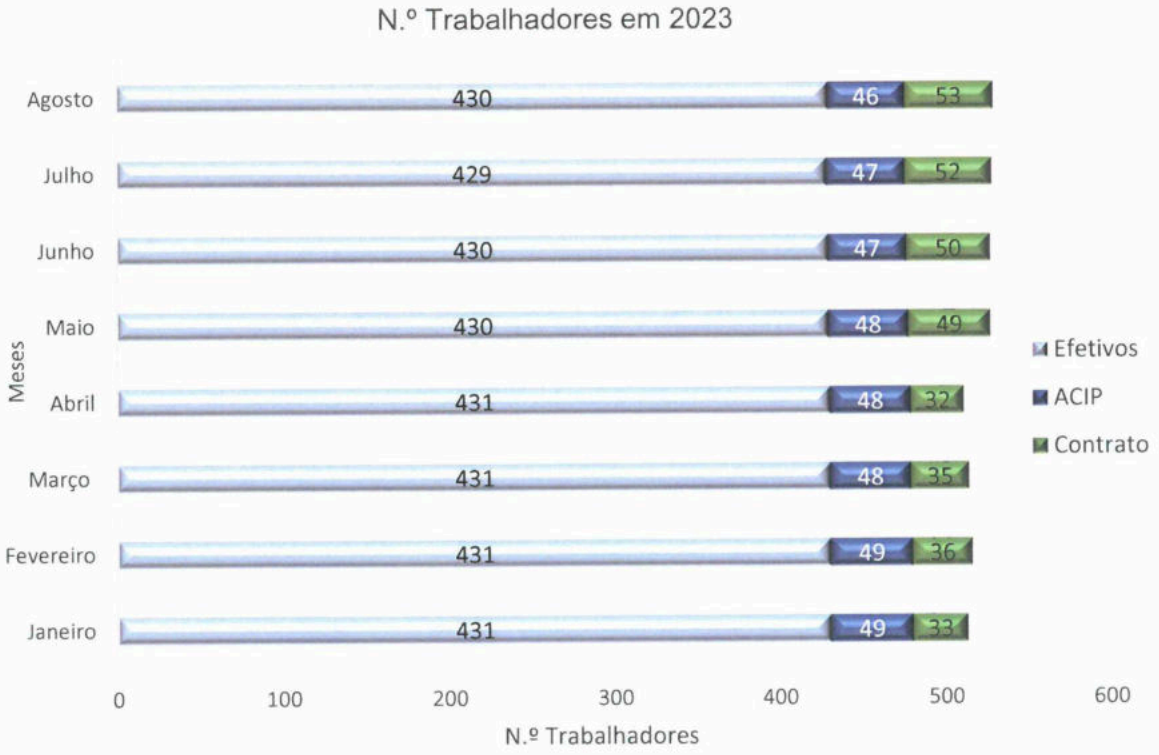


Execução dos Gastos Operacionais
(Comparação execução 2023 com média e desvio padrão 2020-2022)




Eficiência Operacional
(Execução 2023 e 2022)
3.000.000
2.500.000
2.000.000
1.500.000
1.000.000
500.000
0
Euros
120%
100%
80%
60%
40%
20%
0%
Gastos Operacionais/Volume Negócios
jan
fev
mar
abr
mai
jun
jul
ago
set
out
nov
dez
Meses
Exec. VN 2023
Exec. GO 2023
Efic. Oper. 2023
Efic. Oper. 2022


Rácios de Análise Financeira
(Execução anual 2021 e 2022 e 2023)
1,40
1,20
1,00
0,80
0,60
0,40
0,20
0,00
1,19
1,20
1,00
0,52
0,57
0,50
0,76
0,78
0,81
0,09
0,10
0,05
Liquidez Geral
Autonomia Financeira
Eficiência Operacional
Rent. Vendas
2021
2022
ago/23



Lisboa, 2 de outubro de 2023

Gabinete de Planeamento
e Controlo Orçamental

Margarida R. Silva
Bernardo Almeida