

# INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

## 2024-2026

### CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

Aprovado em reunião do Conselho de Administração  
16 de novembro de 2023



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

## Conteúdo

1. Enquadramento .....	3
2. Instrumentos de Gestão Previsional .....	5
3. Plano Anual de Investimentos 2024 .....	7
4. Orçamento Rendimentos 2024 .....	12
5. Orçamento Gastos 2024 .....	16
6. Demonstração de Resultados Previsional 2024-2026 .....	20
7. Demonstração de Fluxos de Caixa 2024 .....	22
8. Balanço Previsional 2024-2026 .....	23
9. Conclusões .....	24
Anexo 1 Contrato Programa   Serviço Público Transportes de Passageiros .....	25



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

## 1. Enquadramento

A TUMG – Transportes Urbanos da Marinha Grande, Empresa Municipal, Unipessoal S.A., adiante designada de TUMG, com sede na Rua Pereira Crespo S/N, 2430-243 Marinha Grande, com capital social de 338.000,00€, é uma empresa local de gestão de serviços de interesse geral, de natureza municipal, que adotou a forma de sociedade anónima unipessoal, ao abrigo do Regime Jurídico da Atividade Empresarial Local e das Participações Locais, publicado pela Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, na redação atual, cujo acionista único é a Câmara Municipal da Marinha Grande.

A TUMG, pessoa coletiva de direito privado, de natureza municipal, goza de personalidade jurídica e é dotada de autonomia administrativa, financeira e patrimonial.

Os estatutos, aprovados em reunião de Câmara Municipal, de 18 de outubro de 2012, consagra no seu artigo 4.º que a TUMG tem o seguinte objeto social:

- a) O transporte de passageiros;
- b) A gestão do estacionamento na área do Município da Marinha Grande.

Compete ao Conselho de Administração, nos termos da alínea f) do n.º 1 do artigo 15.º dos Estatutos “*elaborar instrumentos de gestão previsional e submetê-los à aprovação da Assembleia Geral*”.

Os instrumentos de gestão previsional, para o período de 2024 a 2026, respeitam o cumprimento dos deveres de informação das empresas locais conforme disposto nas alíneas a), b) e c) do n.º 1 do artigo 42.º do Regime Jurídico da Atividade Empresarial Local e das Participações Locais e incluem o contrato-programa, relativo à prestação de serviços de interesse geral pelas empresas locais e o correspondente subsídio à exploração, em cumprimento com o artigo 47.º do mesmo Regime Jurídico.

No passado dia 2 de junho de 2023, procedeu-se à alteração da composição dos órgãos sociais da TUMG, passando a ter a seguinte composição:

### **A Assembleia Geral**

- Presidente da Mesa da Assembleia Geral: Pedro Jorge Pedroso da Silva André

### **O Conselho de Administração**

- Presidente do Conselho: João Emanuel de Brito Filipe

- Vogal: Pedro Nuno Jerónimo Gonçalves

### **O Fiscal Único**

Revisor Oficial de Contas: Luís Filipe Vicente Pinto

Os instrumentos previsionais assentam no rigor e no compromisso para a satisfação das necessidades gerais, conforme dispõe as atribuições estatutárias da empresa, nomeadamente no serviço público de transporte de passageiros da população do concelho da Marinha Grande, no serviço de transportes escolares dos alunos do concelho e na gestão de zonas de estacionamento de duração limitada.



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

Tem-se constatado, desde a crise pandémica provocada pelo vírus Sars-Cov-2, fortemente agravado pela crise energética provocada pela guerra na Ucrânia e mais recentemente pelo conflito no Médio Oriente, um aumento generalizado dos preços das matérias-primas e dos bens e serviços, originando impactos económicos significativos, cuja retoma à normalidade é, neste momento, imprevisível.

No que se refere ao setor do transporte rodoviário de passageiros, o preço dos combustíveis continua com fortes pressões, e se adicionarmos o agravamento dos custos de pessoal, por via da atualização salarial, por aplicação direta da taxa de inflação, tem provoca uma escalada de aumento dos custos operacionais, com reflexo direto neste setor de atividade em particular no desempenho da TUMG.

Em contrapartida, os rendimentos diretos obtidos por via da operação de serviço público de transporte de passageiros são manifestamente insuficientes, dado que o tarifário se mantém inalterado desde o ano de 2009, originando, ano após ano, um diferencial entre os rendimentos e os gastos, cada vez maior e mais significativo.

Mas, neste contexto adverso surgem igualmente oportunidades e sinais de recuperação. O ano de 2023 trouxe consigo a recuperação da confiança dos clientes, prevendo-se, no final deste período, que se atinjam os 289.000 passageiros transportados.

Estamos ainda empenhados na concretização de um plano de investimento, adequado às necessidades atuais e à capacidade da empresa, numa ótica crescente de autonomização dos serviços com recursos próprios, diminuindo, gradualmente, as necessidades de subcontratação e a dependência de entidades externas. A materialização deste plano de investimento, permitirá ainda melhorar as condições de conforto dos passageiros e aumentar os canais de comunicação e de informação aos passageiros e utilizadores dos serviços da empresa.

Em 2024 estaremos em condições de implementar um novo sistema de bilhética de acesso ao transporte público de passageiros, com a possibilidade de desmaterializar a forma de pagamento, através de meios digitais, reduzindo com isso as deslocações regulares dos utilizadores aos nossos serviços administrativos.

Temos como propósito promover soluções de mobilidade sustentável, orientados por um forte compromisso com a comunidade e proteção do planeta, prevendo-se que o ano de 2024 seja o início deste processo.

Nesse ensejo, acreditamos que a conclusão do Plano de Mobilidade Urbana Sustentável da cidade da Marinha Grande, em desenvolvimento na Câmara Municipal da Marinha Grande, poderá potenciar o uso de transporte coletivo de passageiros, diminuindo a dependência do uso do automóvel particular. Desejamos que a execução das ações e medidas que estarão contempladas neste plano, permitirão a implementação e promoção de um modelo de mobilidade sustentável, melhorando as condições de conforto dos passageiros no acesso ao serviço, constituindo por isso uma oportunidade para o desenvolvimento da atividade empresa, numa vertente económico-social.

Por último, importa destacar a importância dos nossos trabalhadores/as na concretização destes compromissos e consolidarmos este processo coletivo de mobilidade responsável, com enfoque nas pessoas, na qualidade e na sustentabilidade do serviço.



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

## 2. Instrumentos de Gestão Previsional

Os instrumentos de gestão previsional, para o período de 2024 a 2026, elaborados nos termos Regime Jurídico da Atividade Empresarial Local e das Participações Locais, publicado pela Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, na redação atual e nos termos dos Estatutos da TUMG, que a seguir se identificam:

**Plano Anual de Investimentos 2024**  
**Orçamento Rendimentos 2024**  
**Orçamento Gastos 2024**  
**Demonstração de Resultados Previsional 2024-2026**  
**Demonstração de Fluxos de Caixa 2024**  
**Balanço Previsional 2024-2026**

Os Mapas Previsionais foram elaborados considerando, entre outros, os seguintes elementos:

- A projeção dos valores contabilísticos para o ano de 2024 resultam, além de outros fatores mencionados, da evolução do quadro económico, sustentado no sistema da contabilidade analítica da empresa do primeiro semestre de 2023 e extrapolado a 31 de dezembro de 2023, que prevê, para o atual ano, um aumento global dos rendimentos e dos gastos de 25%, em comparação com os instrumentos previsionais aprovados para 2023;
- A evolução positiva dos rendimentos da atividade terá uma tendência crescente no ano de 2024, acompanhada por uma previsão do aumento das prestações de serviço, com particular domínio na área dos transportes escolares, passando a empresa a operar com mais uma viatura nesse serviço, duplicando a capacidade de resposta e diminuindo, nessa mesma proporção, o recurso à subcontratação. Resulta desse objetivo que a empresa irá adquirir duas viaturas para a operação de transportes escolares, suprimindo a viatura que atualmente está em circulação;
- A projeção dos rendimentos da prestação de serviços de transportes escolares resulta do atual contrato celebrado com o Município da Marinha Grande;
- A manutenção do atual sistema de tarifário do serviço público de transporte de passageiros e do atual sistema tarifário de estacionamento de duração limitada;
- O proveito resultante do subsídio à exploração foi apurado através do valor do contrato-programa proposto para a prestação de serviços de interesse geral de transporte de passageiros;
- Os gastos gerais previstos para o próximo ano, terão maior incidência nas rubricas de fornecimento e serviços externos e de custos com pessoal. A taxa de inflação prevista para o ano de 2024, atualmente na ordem dos 4,8%<sup>1</sup> foi refletida na rubrica de fornecimento e serviços externos, enquanto, na rubrica de custos com pessoal prevê-se um aumento global em 2024 de 5%;

<sup>1</sup> Dados publicados pelo Banco de Portugal em <https://bpstat.bportugal.pt/>



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

- O plano anual de investimento proposto dependerá, na componente de aquisição de viatura de emissões zero/reduzidas, dos programas de financiamento e apoio coexistentes em 2024, condição obrigatória para o cumprimento do projeto mencionado. Nesse desígnio, o aumento do valor das depreciações e amortizações considerado nestes instrumentos previsionais, são o reflexo do plano de investimento proposto neste ciclo económico, estando igualmente refletivo, na componente dos proveitos, o valor inerente à candidatura ao apoio à aquisição de viatura de emissões zero/reduzida.

A estimativa de evolução da atividade nas suas diversas dimensões será objeto de análise com maior profundidade nos pontos seguintes.



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

### 3. Plano Anual de Investimentos 2024

O plano anual de investimentos, para o horizonte temporal de 2024, inclui os projetos e ações previstas realizar no âmbito dos objetivos definidos, os quais, se encontram enquadrados com o objeto e as atribuições estatutárias da empresa. Assim, para o próximo ano, a TUMG prevê concretizar um conjunto de investimentos estratégicos e fundamentais, que permitem restabelecer o equilíbrio funcional das operações, designadamente da prestação do serviço público de transportes de passageiros e da prestação do serviço de transportes escolares, cujas verbas estão identificadas nos quadros abaixo, e que se agrupam nos seguintes objetivos macro:

#### Objetivo 1 | Manter e reforçar a capacidade de operação dos transportes coletivo de crianças

A TUMG possui atualmente um contrato de prestação de serviço, celebrado com o Município da Marinha Grande, para a realização do transporte coletivo de crianças dos alunos das escolas do concelho. Este contrato implica a afetação de sete viaturas, sendo que apenas uma pertence à frota da empresa, recorrendo-se à subcontratação de seis viaturas para suprir essa necessidade.

A única viatura própria da empresa, tem data de matrícula do ano de 2007. Revisitando as regras de funcionamento desta atividade, verifica-se que as empresas titulares de alvará emitido pelo IMT - Instituto da Mobilidade e dos Transportes, I.P., bem como as entidades que efetuem transporte coletivo de crianças, como complemento ou acessório da sua atividade principal, podem licenciar veículos com idade até 16 anos, a contar da data da 1.ª matrícula. Nos termos do disposto no Decreto-Lei n.º 74-A/2023, de 28 de agosto, foi prorrogado o prazo de alargamento da idade máxima dos veículos afetos ao transporte coletivo de crianças, previsto no Decreto-Lei n.º 101/2021, de 19 de novembro. Por via dessa alteração, no período compreendido entre 31 de agosto de 2023 e 31 de agosto de 2024, a título excecional, o transporte coletivo de crianças, previsto na Lei n.º 13/2006, de 17 de abril, pode ser realizado em veículos, com antiguidade não superior a 18 anos, contados desde a data da primeira matrícula, desde que no ano letivo anterior, tenha sido licenciado para transporte de crianças, e desde que se encontrem asseguradas as condições técnicas de circulação e de segurança dos respetivos veículos, sendo este o caso da única viatura da empresa afeta a este serviço.

Consequentemente, a viatura atualmente ao serviço na empresa terá de deixar de circular nos circuitos especiais de transporte coletivo de crianças, razão pela qual deverá ser substituída após essa data, por uma outra viatura usada, sob pena de reduzir a capacidade de execução deste serviço, com fortes impactos financeiros nos resultados da empresa.

Ainda neste objetivo, pretendemos aumentar a capacidade de execução do serviço, com a incorporação de uma viatura usada para o serviço do transporte coletivo de crianças, garantindo-se assim o reforço da capacidade e diminuindo o recurso à subcontratação. Esta aquisição irá gerar adicionalmente um aumento do volume de negócios dos transportes ocasionais, refletindo-se num investimento com impacto direto nos serviços de transporte coletivo de crianças e no serviço de aluguer de viatura.

Em conclusão está prevista a aquisição de duas viaturas usadas, uma para reforçar a operação no primeiro trimestre e, e outra para substituição da viatura atualmente existente no terceiro trimestre, por forma a continuar a garantir a manutenção da operação e do serviço de transporte coletivo de crianças e a cumprir com as nossas obrigações contratuais. A opção de aquisição de viaturas usadas, resulta da análise à atual conjuntura do mercado, visto que existem viaturas com poucos anos de utilização (no limite máximo de 6 anos), financeiramente mais vantajosas, que



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

respondem às necessidades da empresa, podendo permanecer nesta operação pelo menos por mais 10 anos, contados a partir da data de aquisição. Por último refira-se que os prazos de entrega de viaturas novas ascendem a 12 meses, sendo mais uma das razões que relevam para esta opção.

### **Objetivo 2 | Melhoria das condições de conforto e de informação aos passageiros**

Devido ao estado atual dos abrigos de passageiros e dos locais de paragem, com fortes sinais de envelhecimento e de degradação, a TUMG irá fazer um investimento na melhoria das condições de conforto e de informação aos passageiros. Além da reparação dos abrigos existentes, pretende-se instalar abrigos em novos locais e proceder à substituição de abrigos, cuja reparação seja financeiramente inviável. Nesse âmbito, durante o próximo ano serão instalados abrigos novos, num total estimado de dez novos abrigos, representando um valor de investimento de 30.000,00€.

Constata-se ainda que a sinalização da paragem dos transportes urbanos está desatualizada, verificando-se ainda, em praticamente todos os locais, sinais de degradação, impondo-se, a realização de plano de renovação e inovação da sinalética e da informação.

### **Objetivo 3 | Desmaterialização dos sistemas de pagamento**

A modernização e a criação de sistemas alternativos de pagamento de viagens e sobretudo de carregamento de cartões de transporte deve estar ao dispor dos passageiros, com o objetivo de fomentar o uso do transporte coletivo em detrimento do uso da viatura particular. Para isso, a TUMG deve criar sistemas alternativos de pagamento, na sua maioria já perfeitamente consolidados noutras cidades, que evitem deslocações regulares dos passageiros às instalações físicas da empresa.

Para tal, pretende-se no ano de 2024, criar sistemas de pagamento alternativos, adequando o sistema de bilhética a essas novas funcionalidades. Essa adequação, implicará um investimento em equipamentos informáticos que capacitem o serviço para novas formas de carregamento dos passes mensais, diminuindo o fluxo e a pressão existente no atendimento público nos últimos dias de cada mês.

Esta medida irá ainda beneficiar os passageiros das freguesias da Moita e de Vieira de Leiria, que evitarão deslocações desnecessárias aos serviços administrativos da empresa.

### **Objetivo 4 | Tecnologias de informação e de comunicação**

As tecnologias de informação e de comunicação, têm hoje um papel da maior importância na gestão do transporte de passageiros. As diferentes aplicações das tecnologias de comunicações móveis e de localização de veículos permitem o contato permanente com os motoristas e a troca de informações em tempo real. Para tal, os veículos devem estar equipados com diferentes tecnologias que otimizam o serviço em termos de qualidade, tempo, segurança e consumo de combustível.

Os operadores de transportes de passageiros têm atualmente à sua disposição meios que lhes permitem otimizar a gestão das respetivas operações, através da introdução de tecnologias de informação e comunicação. A implementação destes sistemas de apoio à exploração, permitem melhorar o desempenho dos veículos e da frota em





TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

geral, consequentemente reduzem os custos de exploração. A TUMG irá iniciar no ano de 2024 este processo, permitindo, criar sistemas de apoio à gestão e criar sistemas de informação dinâmica aos passageiros.

O investimento neste âmbito, sendo essencial à atividade da empresa, é igualmente elevado, devendo ser minimizado com o recurso a fundos e programas de apoio à aquisição, condição fundamental para a realização deste projeto. Prevemos a realização de candidatura ao programa de apoio à aquisição de sistemas e aplicações de informação e de apoio à gestão, com implementação no segundo semestre, nomeadamente o sistema *on-time*, permitindo aos passageiros gerir os tempos de espera, diminuindo a ansiedade decorrente de pressões de tempo e desconhecimento da demora dos autocarros.

Por fim, neste contexto, é essencial um bom sistema de informação ao público, o que requer a definição de conteúdos relevantes e de diferentes suportes de informação em função da sua natureza. A TUMG evidencia neste capítulo uma estagnação, até mesmo retrocesso, uma vez que a atual página eletrónica da empresa é ineficaz, está desatualizada e é pouco dinâmica na gestão de conteúdos. Sendo a presença digital cada vez mais fundamental para a interação e informação com os passageiros, iniciaremos o desenvolvimento do projeto de criação de uma nova página eletrónica, com conteúdos ajustados à atualidade e às necessidades dos utilizadores.

#### **Objetivo 5 | Implementação de sistemas de mobilidade sustentável**

Os transportes rodoviários representam a maior percentagem de emissões de gases com efeito de estufa provenientes dos transportes. Só os automóveis de passageiros são responsáveis por 12% de todas as emissões de dióxido de carbono (CO<sub>2</sub>) na UE<sup>2</sup>

Em março de 2023, o Conselho Europeu adotou novas regras para reduzir ainda mais as emissões de CO<sub>2</sub>, procedendo a uma revisão do regulamento da UE de 2019. As regras revistas estabelecem metas para a redução progressiva das emissões. Entre 2030 a 2034, as emissões dos automóveis de passageiros novos terão de ser reduzidas em 55% e as dos veículos comerciais ligeiros novos em 50%, em comparação com as metas para 2021. Segundo o Conselho Europeu, a partir de 2035, todos os automóveis de passageiros e veículos comerciais ligeiros novos terão de ter emissões nulas.

Nesse desígnio o ano de 2024 poderá ser marcado pela introdução do primeiro veículo na frota da empresa com nível nulo ou baixo de emissões de CO<sub>2</sub>. Cientes que este investimento só será possível de executar com a garantia de aprovação de uma candidatura a financiamento a fundo perdido, através do Programa Operacional Sustentabilidade e Eficiência no Uso de Recursos (POSEUR), ou similar, prevemos, num quadro de aprovação de financiamento comunitário, que seja possível implementar este investimento na segunda parte do ano de 2024

#### **Objetivo 6 | Melhorar as condições das instalações**

O edifício sede da TUMG construído no ano de 2012 evidencia alguns problemas ao nível de humidade, em particular na zona interna do piso 0, junto ao bastidor, arquivo e armazém. Pretende-se com a execução deste objetivo diminuir estes focos de humidade com impactos negativos no funcionamento e bem-estar dos trabalhadores, repondo as condições ideais de trabalho nas instalações.

<sup>2</sup> Dados obtidos na página oficial do Conselho da UE e do Conselho Europeu



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

Pretende-se que estas áreas sejam objeto de intervenção criando as condições que possibilitem uma utilização normal e regular.

De seguida demonstra-se o plano de investimento proposto e complementarmente o plano de financiamento associado.

PLANO ANUAL DE INVESTIMENTO			
Objetivos	Descrição	Valor Aquisição	Ano
1. Manter e reforçar a capacidade de operação dos transportes coletivo de crianças	Aquisição de Viaturas Usadas Transporte Escolar/Ocasional (+50 lugares)	200 000,00 €	2024
2. Melhoria das condições de conforto e de informação aos passageiros	Plano de renovação de Abrigos Passageiros	30 000,00 €	2024
2. Melhoria das condições de conforto e de informação aos passageiros	Plano de renovação de Sinalética	6 250,00 €	2024
6. Melhorar as condições das instalações	Beneficiação Espaço Edifício	25 000,00 €	2024
4. Tecnologias de informação e de comunicação	Renovação Página Eletrónica	10 000,00 €	2024
3. Desmaterialização dos sistemas de pagamento	Aquisição Equipamentos Informáticos	5 000,00 €	2024
5. Implementação de sistemas de mobilidade sustentável	Aquisição de Viatura Transporte Urbano - emissões reduzidas/zero a)	400 000,00 €	2024
4. Tecnologias de informação e de comunicação	Aquisição Sistema On-time b)	60 000,00 €	2024
<b>TOTAL</b>		<b>736 250,00 €</b>	

a) Aquisição dependente de candidatura/aprovação ao Aviso de Financiamento. Participação estimada de 85% da diferença entre o valor de aquisição de viatura de combustão para viatura de emissões reduzidas/zero

b) Aquisição dependente de candidatura/aprovação ao Aviso de Financiamento.

Quadro 1 - Plano Anual de Investimentos



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

PLANO DE FINANCIAMENTO					
Objetivos	Descrição	Valor Aquisição	Financiamento Interno	Financiamento Bancário	Programa de Apoio Aquisição
1. Manter e reforçar a capacidade de operação dos transportes coletivo de crianças	Aquisição de Viaturas Usadas Transporte Escolar/Ocasional (+50 lugares)	200 000,00 €	20 000,00 €	180 000,00 €	
2. Melhoria das condições de conforto e de informação aos passageiros	Plano de renovação de Abrigos Passageiros	30 000,00 €	30 000,00 €		
2. Melhoria das condições de conforto e de informação aos passageiros	Plano de renovação de Sinalética	6 250,00 €	6 250,00 €		
6. Melhorar as condições das instalações	Beneficiação Espaço Edifício	25 000,00 €	25 000,00 €		
4. Tecnologias de informação e de comunicação	Renovação Página Eletrónica	10 000,00 €	10 000,00 €		
3. Desmaterialização dos sistemas de pagamento	Aquisição Equipamentos Informáticos	5 000,00 €	5 000,00 €		
5. Implementação de sistemas de mobilidade sustentável	Aquisição de Viatura Transporte Urbano - emissões reduzidas/zero a)	400 000,00 €	10 000,00 €	210 000,00 €	180 000,00 € POSEUR, ou similar
4. Tecnologias de informação e de comunicação	Aquisição Sistema On-time b)	60 000,00 €	30 000,00 €		30 000,00 € IMT, ou similar
<b>TOTAL</b>		<b>736 250,00 €</b>	<b>136 250,00 €</b>	<b>390 000,00 €</b>	<b>210 000,00 €</b>

a) Aquisição dependente de candidatura/aprovação ao Aviso de Financiamento. Comparticipação estimada de 85% da diferença entre o valor de aquisição de viatura de combustão para viatura de emissões reduzidas/zero

b) Aquisição dependente de candidatura/aprovação ao Aviso de Financiamento.

Quadro 2 - Plano de Financiamento



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

#### 4. Orçamento Rendimentos 2024

Nesta análise da componente específica de rendimentos e sobretudo a projeção para o ano de 2024, importa visitar os resultados intercalares do primeiro semestre de 2023, onde se verificou um aumento significativo dos rendimentos em 25%, em relação à projeção inicial do orçamento para o ano de 2023.

Os rendimentos provenientes da atividade são distribuídos por quatro componentes, sendo que a componente de prestação de serviços e a componente de subsídios à exploração, representam praticamente a totalidade dos rendimentos da empresa.

Para o exercício económico de 2024, o total dos rendimentos previstos é de 1.427.191,54€, representando uma variação positiva global de 41%, face ao orçamento de 2023. A prestação de serviços de 750.584,83€ aumenta 59% face período de referência de 2023<sup>3</sup>. O valor do subsídio à exploração de 639.554,21€, representa igualmente uma variação positiva de 22%, resultante maioritariamente do contrato-programa, anexo aos instrumentos previsionais. Por fim, mesmo representando um valor global menor, destacamos o crescimento da rubrica de outros rendimentos e ganhos, no valor de 37.050,00€, resultantes da imputação do subsídio a fundo perdido, no âmbito de duas candidaturas previstas para o ano de 2024, distribuídos através do método de especialização do subsídio não reembolsável dos projetos financiados.

RENDIMENTOS	PREVISÃO	ORÇAMENTO	Variação
	2024	2023	
Prestação de serviços	750 584,83 €	471 591,66 €	59%
Subsidio à exploração	639 554,21 €	524 759,70 €	22%
Outros rendimentos e ganhos	37 050,00 €	14 560,00 €	154%
Juros dividendos e outros rendimentos similares	2,50 €	- €	
<b>TOTAL DOS RENDIMENTOS</b>	<b>1 427 191,54 €</b>	<b>1 010 911,36 €</b>	<b>41%</b>

Quadro 3 – Rendimentos

Os principais motivos que relevam para esse aumento global dos rendimentos, além da retoma da atividade explicada pelos resultados no primeiro semestre de 2023, são ainda os seguintes:

Na rubrica de prestação de serviços, destacamos os transportes de passageiros e o crescimento dos transportes ocasionais<sup>4</sup>. Esta tendência crescente, acentua-se com maior preponderância nos transportes escolares, tendo esta rubrica incorporado o aumento dos custos operacionais (por consequência da subcontratação), diretamente refletidos no contrato de prestação de serviços que a TUMG celebrou com o Município da Marinha Grande<sup>5</sup>.

<sup>3</sup> No 1.º semestre de 2023 a variação do valor da prestação de serviços foi 55% (128.625,17€) face ao valor previsto no orçamento de 2023, representando um total de 364.421,00€ em comparação com 235.795,83€.

<sup>4</sup> Os transportes ocasionais geraram, entre janeiro a junho de 2023, um rendimento de 9.956,38€, não tendo sido previsto qualquer valor no orçamento de 2023.

<sup>5</sup> No 1.º semestre de 2023 a variação do valor da componente de transportes escolares foi 70% (89.339,85€) face ao valor previsto no orçamento de 2023, representando um total de 241.988,95€ em comparação com 143.591,83€.



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

Ainda ao nível da prestação do serviço, evidencia-se nas rubricas de transportes urbanos de passageiros e de estacionamento uma estabilização dos valores em 2024. A receita proveniente dos bilhetes e passes dos transportes urbanos de passageiros, no valor de 156.535,74€, está indexado ao tarifário determinado pela Câmara Municipal e aplicado pela TUMG, que se mantém inalterado desde o ano de 2009.

No outro nível de responsabilidades estatutária da empresa, nomeadamente na gestão de zonas de estacionamento de duração limitada, os rendimentos provenientes desta área de atividade são tendencialmente estáveis, representando um valor anual previsto de 61.021,68€.

O subsídio à exploração previsto em 2024, referente ao contrato-programa de prestação de serviços de interesse geral de transportes de passageiros e ao subsídio atribuído pela comparticipação dos passes aos ex-combatentes, sendo a segunda componente de rendimentos de maior importância para a empresa, será respetivamente de 638.768,83€ e 785,38€.

Demonstra-se de seguida o mapa discriminado dos rendimentos previstos para o ano de 2024, em comparação com o orçamento atualmente em vigor e previamente aprovado para o ano de 2023, em que percentagem da indemnização compensatória em relação aos rendimentos totais será de 45%.



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

RENDIMENTOS	PREVISÃO	ORÇAMENTO
	2024	2023
<b>Prestação de serviços</b>	<b>750 584,83 €</b>	<b>471 591,66 €</b>
<b>Aluguer de Autocarro</b>	- €	- €
Aluguer Autocarro Transp. Escolares	- €	- €
<b>Transportes passageiros</b>	<b>533 027,41 €</b>	<b>287 183,66 €</b>
Aluguer subsidiado	31 825,73 €	30 310,22 €
Transportes escolares e outros	481 288,92 €	256 873,44 €
Transportes ocasionais	19 912,76 €	- €
<b>Transportes urbanos de passageiros</b>	<b>156 535,74 €</b>	<b>125 471,28 €</b>
<b>Bilhetes</b>	<b>57 520,15 €</b>	<b>50 658,64 €</b>
Bilhetes a bordo	53 487,53 €	46 449,02 €
Bilhetes pré-comprados	4 032,62 €	4 209,62 €
<b>Passes</b>	<b>99 015,59 €</b>	<b>74 812,64 €</b>
Geral	37 928,20 €	29 528,30 €
Jovens	46 543,59 €	32 459,00 €
Seniores	12 834,93 €	11 374,62 €
Cartões	1 708,87 €	1 450,72 €
<b>Estacionamento</b>	<b>61 021,68 €</b>	<b>58 936,72 €</b>
Bilhetes	61 021,68 €	58 936,72 €
<b>Subsídio à exploração</b>	<b>639 554,21 €</b>	<b>524 759,70 €</b>
Contrato de gestão	638 768,83 €	524 759,70 €
Subsídio Ex-combatentes	785,38 €	- €
<b>Outros rendimentos e ganhos</b>	<b>37 050,00 €</b>	<b>14 560,00 €</b>
Publicidade	9 600,00 €	14 560,00 €
Subsídio investimento	27 450,00 €	- €
<b>Juros dividendos e outros rendimentos similares</b>	<b>2,50 €</b>	<b>- €</b>
Juros de aplicações financeiras	2,50 €	- €
Outros rendimentos	- €	- €
<b>TOTAL DOS RENDIMENTOS</b>	<b>1 427 191,54 €</b>	<b>1 010 911,36 €</b>
<b>% da Indemnização compensatória/Rendimentos Totais</b>	<b>45%</b>	<b>52%</b>

Quadro 4 – Rendimentos Globais



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

VOLUME DE NEGÓCIOS	PREVISÃO 2024
Aluguer subsidiado	31 825,73 €
Transportes escolares e outros	481 288,92 €
Transportes ocasionais	19 912,76 €
Transportes urbanos de passageiros	156 535,74 €
Estacionamento	61 021,68 €
<b>TOTAL DOS RENDIMENTOS</b>	<b>750 584,83 €</b>

Quadro 5 – Volume de Negócios

Tal como se demonstrado no quadro acima e no gráfico seguinte, o volume de negócios para 2024 será de 750.584,83€, destacando-se a componente de transportes escolares e outros, com um total de 64% do volume total. As rubricas de receita diretas e provenientes dos transportes urbanos de passageiros, representam 21% do volume total de negócios.



Gráfico 1 – Volume de Negócios



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

## 5. Orçamento Gastos 2024

A previsão dos gastos para o ano de 2024 foi assente em pressupostos de rigor e compromisso para a satisfação das necessidades gerais nos domínios das atribuições estatutárias da empresa, estando subjacente uma gestão transparente dos recursos financeiros da empresa.

O critério utilizado para a elaboração dos gastos previsionais é igual ao critério que esteve subjacente ao cálculo dos rendimentos previsionais. A base de sustentação desta previsão justifica-se, na sua maioria, pelos resultados apurados no primeiro semestre de 2023, que, tal como na componente de rendimentos, registaram um aumento significativo de 25%, em relação à projeção inicial do orçamento para o ano de 2023<sup>6</sup>. Além deste critério utilizado foram ainda efetuadas as projeções de algumas rubricas de acordo com a justificação que abaixo de descreve.

Os gastos provenientes da atividade são distribuídos essencialmente por três componentes importantes. Para o exercício económico de 2024, em comparação com o orçamento de 2023, prevê-se na componente dos gastos uma variação positiva global de 39%, representando a rubrica de fornecimento e serviços externos 18% de variação, os gastos com o pessoal de 54% de aumento e os gastos provenientes de depreciação e amortizações vão aumentar 65%, em resultado do plano de investimento abaixo demonstrado. Estima-se ainda o pagamento de 14.679,24€ referentes aos juros dos empréstimos relacionados com o plano de investimento.

GASTOS	PREVISÃO 2024	ORÇAMENTO 2023	Variação
CMVC		- €	
FSE	633 114,11 €	534 992,04 €	18%
Gastos com o pessoal	495 453,82 €	322 400,71 €	54%
Gastos de depreciação/amortização	251 712,60 €	152 120,06 €	65%
Outros Gastos e Perdas	379,20 €	366,70 €	3%
Gastos e perdas de financiamento	14 679,24 €	53,00 €	27597%
Impostos sobre rendimento período	3 934,04 €	166,40 €	2264%
<b>TOTAL DOS GASTOS</b>	<b>1 399 273,01 €</b>	<b>1 010 098,91 €</b>	<b>39%</b>

Quadro 6 – Gastos

Na componente do fornecimento de serviços externos, inserem-se várias rubricas com forte impacto na estrutura de custos da empresa, nomeadamente, a subcontratação de transportes escolares, a conservação e reparações e os combustíveis. O conjunto destas três rubricas representam 82% dos gastos em fornecimento e serviços externos da empresa.

<sup>6</sup> No 1.º semestre de 2023 a rubrica de gastos gerais regista um desvio de 26% (131.285,28€) superior ao valor previsto no orçamento de 2023, representando um total de 636.334,73€ em comparação com 505.049,46€.





TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

Importa, pela expressividade do valor da variação, destacar a rubrica de gastos com pessoal com uma variação de 54%. Parte dessa variação, decorre dos resultados intercalares do primeiro semestre de 2023, que registaram uma variação significativo de 37%,<sup>7</sup>.

---

<sup>7</sup> No 1.º semestre de 2023 na rubrica de gastos com pessoal verifica-se um desvio de 37% (59.984,30€) superior ao valor previsto no orçamento de 2023, representando um total de 221.184,74€ em comparação com 161.200,36€.



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

*h*

GASTOS	PREVISÃO	ORÇAMENTO
	2024	2023
Custo das matérias consumidas	- €	- €
Custo das matérias consumidas	- €	- €
<b>Fornecimentos e serviços externos</b>	<b>633 114,11 €</b>	<b>534 992,04 €</b>
<b>Subcontratos</b>	<b>346 235,24 €</b>	<b>267 218,06 €</b>
Transportes Públicos	20 000,00 €	- €
Outros alugueres	- €	- €
Transportes Escolares	326 235,24 €	267 218,06 €
<b>Serviços especializados</b>	<b>95 174,94 €</b>	<b>85 006,00 €</b>
Trabalhos especializados	12 412,11 €	17 247,04 €
Serviços de Auditoria e outros	- €	- €
Honorários	15 435,00 €	15 200,00 €
Outros Trabalhos	- €	- €
Publicidade e propaganda	3 131,12 €	2 728,54 €
Vigilância e segurança	10 937,64 €	11 377,86 €
Conservação e reparação	51 874,70 €	38 005,66 €
Serviços bancários	1 069,36 €	446,90 €
Outros	315,00 €	- €
<b>Materiais</b>	<b>5 924,50 €</b>	<b>4 584,16 €</b>
Ferramentas e Utensílios	266,68 €	139,74 €
Livros e documentação técnica	50,00 €	54,00 €
Material de escritório	5 239,90 €	4 178,72 €
Artigos para oferta	367,92 €	211,70 €
<b>Energia e fluidos</b>	<b>141 046,64 €</b>	<b>136 745,56 €</b>
Electricidade	2 621,56 €	2 605,60 €
Combustíveis	137 941,77 €	133 643,80 €
Água	483,32 €	496,16 €
<b>Deslocações estadas e transportes</b>	<b>339,19 €</b>	<b>248,80 €</b>
Deslocações e estadas	339,19 €	248,80 €
<b>Serviços diversos</b>	<b>1 796,38 €</b>	<b>328,72 €</b>
Rendas e alugueres	- €	- €
Transporte mercadorias	1 796,38 €	328,72 €
<b>Comunicação</b>	<b>4 665,53 €</b>	<b>4 241,18 €</b>
Telefones, correio telemóveis	4 665,53 €	4 241,18 €
<b>Seguros</b>	<b>32 835,71 €</b>	<b>31 874,84 €</b>
Responsabilidade cívil	32 835,71 €	31 874,84 €
<b>Contencioso e notariado</b>	<b>1 831,20 €</b>	<b>1 612,40 €</b>
<b>Despesas de representação</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>Limpeza higiene e conforto</b>	<b>3 264,79 €</b>	<b>3 132,32 €</b>
<b>Outros serviços</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

<b>Gastos com o pessoal</b>	<b>495 453,82 €</b>	<b>322 400,71 €</b>
Remunerações órgão sociais e pessoal	388 103,34 €	245 952,25 €
Encargos sobre remunerações	84 559,48 €	60 534,62 €
Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	16 668,13 €	10 368,38 €
Gastos da acção social	- €	- €
Outros gastos com o pessoal	6 122,86 €	5 545,46 €
<b>Gastos de depreciação e de amortização</b>	<b>251 712,60 €</b>	<b>152 120,06 €</b>
Edifício, Equipamento Básico e Administrativo	251 712,60 €	152 120,06 €
<b>Perdas por imparidade</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
	- €	- €
<b>Outros Gastos e Perdas</b>	<b>379,20 €</b>	<b>366,70 €</b>
Impostos	218,02 €	- €
Outros	161,18 €	366,70 €
<b>Gastos e perdas de financiamento</b>	<b>14 679,24 €</b>	<b>53,00 €</b>
Juros suportados	- €	
Outros gastos e perdas de financiamento	14 679,24 €	- €
Outros	- €	53,00 €
<b>Impostos sobre o rendimento do período</b>	<b>3 934,04 €</b>	<b>166,40 €</b>
Irc	3 934,04 €	166,40 €
<b>TOTAL DOS GASTOS</b>	<b>1 399 273,01 €</b>	<b>1 010 098,91 €</b>

Quadro 7 – Gastos globais



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

## 6. Demonstração de Resultados Previsional 2024-2026

A Demonstração de Resultado por natureza para 2024, reflete essencialmente a previsão dos rendimentos e gastos a ocorrer no exercício económico de 2024, tendo sido elaborado com base nos pressupostos do ano económico de 2023 e com base nas projeções de algumas rubricas como anteriormente demonstrado.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZAS	PREVISÃO	ORÇAMENTO
	2024	2023
Vendas e serviços prestados	750 584,83 €	471 591,66 €
Subsídios à exploração	639 554,21 €	524 759,70 €
Fornecimentos e serviços externos	- 633 114,11 € -	534 992,04 €
Gastos com pessoal	- 495 453,82 € -	322 400,71 €
Outros rendimentos e ganhos	37 050,00 €	14 560,00 €
Outros gastos e perdas	- 379,20 € -	366,70 €
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>298 241,91 €</b>	<b>153 151,91 €</b>
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	- 251 712,60 € -	152 120,06 €
Imparidade de activos depreciables / amortizáveis (perdas/reversões)		- €
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>46 529,31 €</b>	<b>1 031,85 €</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	2,50 €	
Juros e gastos similares suportados	- 14 679,24 € -	53,00 €
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>31 852,57 €</b>	<b>978,85 €</b>
Impostos sobre o rendimento do período	- 3 934,04 € -	166,40 €
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>27 918,53 €</b>	<b>812,45 €</b>

Quadro 8 – Demonstração de Resultados por Naturezas 2024



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZAS	PREVISÃO	PREVISÃO	PREVISÃO
	2024	2025	2026
Vendas e serviços prestados	750 584,83 €	765 596,53 €	780 908,46 €
Subsídios à exploração	639 554,21 €	652 345,29 €	665 392,20 €
Fornecimentos e serviços externos	- 633 114,11 € -	664 769,82 € -	671 417,52 €
Gastos com pessoal	- 495 453,82 € -	532 612,85 € -	548 591,24 €
Outros rendimentos e ganhos	37 050,00 €	74 841,00 €	76 337,82 €
Outros gastos e perdas	- 379,20 € -	386,78 € -	394,52 €
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>298 241,91 €</b>	<b>295 013,36 €</b>	<b>302 235,20 €</b>
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	- 251 712,60 € -	256 746,85 € -	261 881,79 €
Imparidade de activos depreciables / amortizáveis (perdas/reversões)			
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>46 529,31 €</b>	<b>38 266,51 €</b>	<b>40 353,41 €</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	2,50 €	2,55 €	2,60 €
Juros e gastos similares suportados	- 14 679,24 € -	14 972,82 € -	15 272,28 €
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>31 852,57 €</b>	<b>23 296,24 €</b>	<b>25 083,73 €</b>
Impostos sobre o rendimento do período	- 3 934,04 € -	4 012,72 € -	4 092,97 €
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>27 918,53 €</b>	<b>19 283,52 €</b>	<b>20 990,76 €</b>

Quadro 9 – Demonstração de Resultados por Naturezas 2024-2026



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

## 7. Demonstração de Fluxos de Caixa 2024

RUBRICAS	PREVISÃO 2024
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais - método direto</b>	
Recebimentos de clientes	1 326 574,15 €
Pagamentos a fornecedores	- 627 595,08 €
Pagamentos ao pessoal	- 495 453,82 €
<b>Caixa gerada pelas operações</b>	<b>203 525,26 €</b>
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento	- 3 934,04 €
Outros recebimentos/pagamentos	- 6 502,06 €
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)</b>	<b>193 089,16 €</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>	
Recebimentos respeitantes a:	
Ativos fixos tangíveis	210 000,00 €
Pagamentos respeitantes a:	
Ativos fixos tangíveis	- 736 250,00 €
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento (2) -</b>	<b>526 250,00 €</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>	
Recebimentos respeitantes a:	
Financiamentos obtidos	390 000,00 €
Pagamentos respeitantes a:	
Financiamentos obtidos	- 91 229,76 €
Juros e gastos similares	- 14 625,00 €
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)</b>	<b>284 145,24 €</b>
<b>Varição de caixa e seus equivalentes (1+2+3) -</b>	<b>49 015,60 €</b>
Efeito das diferenças de câmbio	
<b>Caixa e seus equivalentes no início do período</b>	<b>451 580,00 €</b>
<b>Caixa e seus equivalentes no fim do período</b>	<b>402 564,40 €</b>

Quadro 10 – Orçamento Anual Tesouraria 2024



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

## 8. Balanço Previsional 2024-2026

RUBRICAS	PREVISÃO 2024	PREVISÃO 2025	PREVISÃO 2026
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo não corrente</b>			
Activos fixos tangíveis	809 882,22 €	553 135,37 €	291 253,579 €
Outros activos financeiros	2 456,91 €	2 579,75 €	2 450,76 €
Activos por impostos diferidos	9 951,30 €	10 448,87 €	9 926,42 €
<b>Sub total</b>	<b>822 290,43 €</b>	<b>566 163,99 €</b>	<b>303 630,77 €</b>
<b>Activo Corrente</b>			
Clientes	113 237,45 €	124 561,19 €	137 017,31 €
Estados e outros entes públicos	14 282,96 €	14 997,11 €	15 746,96 €
Outras contas a receber	198 198,54 €	218 018,39 €	239 820,23 €
Diferimentos	179,14 €	188,10 €	197,51 €
Caixa e depósitos bancários	402 564,40 €	456 574,13 €	535 157,27 €
<b>Sub total</b>	<b>728 462,49 €</b>	<b>814 338,92 €</b>	<b>927 939,28 €</b>
<b>Total do activo</b>	<b>1 550 752,92 €</b>	<b>1 380 502,91 €</b>	<b>1 231 570,05 €</b>
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>			
<b>Capital próprio</b>			
Capital subscrito	338 000,00 €	338 000,00 €	338 000,00 €
Reservas legais	42 295,18 €	44 409,94 €	46 630,44 €
Resultados transitados	282 531,82 €	296 658,42 €	311 491,34 €
Subsídios investimento	182 550,00 €	127 650,00 €	72 750,00 €
Resultado líquido do período	27 918,53 €	19 283,52 €	20 990,76 €
<b>Total do capital próprio</b>	<b>873 295,54 €</b>	<b>826 001,87 €</b>	<b>789 862,53 €</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>Passivo não corrente</b>			
Financiamentos Obtidos	390 000,00 €	312 000,00 €	234 000,00 €
Provisões	35 452,61 €	37 225,24 €	39 086,50 €
Outras contas a pagar			
<b>Sub total</b>	<b>425 452,61 €</b>	<b>349 225,24 €</b>	<b>273 086,50 €</b>
<b>Passivo corrente</b>			
Fornecedores	205 705,84 €	164 564,67 €	131 651,74 €
Estado e outros entes públicos	18 250,24 €	19 619,01 €	21 090,43 €
Financiamentos obtidos			
Outras contas a pagar	27 877,64 €	20 908,23 €	15 681,17 €
Diferimentos	171,06 €	183,89 €	197,68 €
<b>Sub total</b>	<b>252 004,77 €</b>	<b>205 275,79 €</b>	<b>168 621,02 €</b>
<b>Total do passivo</b>	<b>677 457,38 €</b>	<b>554 501,03 €</b>	<b>441 707,52 €</b>
<b>Total do capital próprio e do passivo</b>	<b>1 550 752,92 €</b>	<b>1 380 502,91 €</b>	<b>1 231 570,05 €</b>

Quadro 11 – Balanço Previsional Plurianual 2024-2026



TRANSPORTES URBANOS DA MARINHA GRANDE  
Empresa Municipal, Unipessoal, S.A.

## 9. Conclusões

Apresentam-se assim os instrumentos de gestão previsional, para o período de 2024 a 2026, elaborados nos termos Regime Jurídico da Atividade Empresarial Local e das Participações Locais, publicado pela Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, na redação atual e nos termos dos Estatutos da TUMG.

Como nota final, refira-se que os instrumentos previsionais apresentados, foram elaborados tendo em consideração o grau de expectativa do cumprimento dos pressupostos acima mencionados. As alterações totais ou parciais dos pressupostos subjacentes ao quadro previsional, relevam para alterações, nomeadamente ao plano de investimento, com impactos diretos nas demonstrações financeiras.

Marinha Grande, 16 de novembro de  
2023

Conselho de Administração

Presidente

João Emanuel de Brito Filipe

Vogal

Pedro Nuno Jerónimo Gonçalves



## **RELATÓRIO DO REVISOR OFICIAL DE CONTAS SOBRE OS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL**

### **Introdução**

Nos termos do artigo 25.º, número 6, alínea j), da Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto, procedemos à revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional da TUMG – Transportes Urbanos da Marinha Grande, Unipessoal, Sa (a Entidade) relativos ao período de 2024 a 2026, que compreendem os planos de atividades, os orçamentos anuais, incluindo as estimativas das operações financeiras com a Autarquia Local, planos de investimento e respetivas fontes de financiamento, incluindo os pressupostos em que se basearam.

Tais instrumentos de gestão previsional preveem para 2024 rendimentos de 1.427.191,54 euros (incluindo uma previsão do contrato programa a celebrar com a Autarquia de 638.768,83 euros) e gastos num total de 1.399.273,01 euros, valores estes que representam um crescimento face aos valores orçamentados para 2023 de respetivamente 41,17% nos rendimentos e 38,52% nos gastos.

Igualmente se prevê um plano de investimentos de 736.250 euros nomeadamente com a aquisição de 3 viaturas, uma delas elétrica.

### **Responsabilidades do órgão de gestão sobre os instrumentos de gestão previsional**

É da responsabilidade do órgão de gestão a preparação e apresentação de Instrumentos de Gestão Previsional e a divulgação dos pressupostos em que as previsões nelas incluídas se baseiam. Estes Instrumentos de Gestão Previsional são preparados nos termos exigidos pela Lei n.º 50/2012, de 31 de agosto.

### **Responsabilidades do auditor sobre a revisão dos instrumentos de gestão previsional**

A nossa responsabilidade consiste em (i) avaliar a razoabilidade dos pressupostos utilizados na preparação dos Instrumentos de Gestão Previsional; (ii) verificar se os Instrumentos de Gestão Previsional foram preparados de acordo com os pressupostos; e (iii) concluir sobre se a apresentação dos Instrumentos de Gestão Previsional é adequada, e emitir o respetivo relatório.

O nosso trabalho foi efetuado de acordo com a Norma Internacional de Trabalhos de Garantia de Fiabilidade 3400 (ISAE 3400) – Exame de Informação Financeira Prospetiva, e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas, e consistiu:

- a) Principalmente, em indagações e procedimentos analíticos destinados a rever:
- a fiabilidade das asserções constantes da informação previsional;
  - a adequação das políticas contabilísticas adotadas, tendo em conta as circunstâncias e a consistência da sua aplicação;
  - a adequação da apresentação da informação previsional;
- b) Na verificação das previsões constantes dos documentos em análise, com o objectivo de obter uma segurança moderada sobre os seus pressupostos, critérios e coerência.

Exceto quanto à limitação descrita no parágrafo “Reserva” abaixo, entendemos que o trabalho efetuado proporciona uma base aceitável para a emissão do presente parecer sobre os instrumentos de gestão previsional.

### **Reserva**

Atendendo ao demorado prazo de entrega das viaturas, e ao facto da viatura elétrica a adquirir no montante de 400.000 euros ter no seu financiamento previsto a obtenção de um apoio no montante de 180.000 euros no âmbito do programa POSEUR ou outro similar, sem que exista segurança quanto à data de abertura dos concursos e seu desfecho, o plano de investimento e seu financiamento para 2024 poderá estar prejudicado com as consequentes implicações nos documentos previsionais.

Os efeitos e consequências deste quadro correspondem a limitações de âmbito, o que condiciona o nosso parecer.

### **Conclusão e opinião**

Baseado na nossa avaliação da prova que suporta os pressupostos, exceto quanto aos efeitos dos ajustamentos que poderiam revelar-se necessários caso não existissem as limitações descritas no parágrafo “Reserva” acima, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que esses pressupostos não proporcionam uma base razoável para as previsões contidas nos Instrumentos de Gestão Previsional da Entidade acima indicados. Além disso, em nossa opinião a projeção está devidamente preparada com base nos pressupostos e está apresentada de acordo com o exigido pela Lei 50/2012 de 31 de agosto.

Devemos, contudo, advertir que frequentemente os acontecimentos futuros não ocorrem da forma esperada, pelo que os resultados reais serão provavelmente diferentes dos previstos e as variações poderão ser materialmente relevantes.

Marinha Grande, 21 de novembro de 2023

Assinado por: **Luís Filipe Vicente Pinto**  
Num. de Identificação: 04738901  
Data: 2023.11.21 11:37:20+00'00'