

RELATÓRIO TRIMESTRAL SERAM

3T 2022



RELATÓRIO SERAM

3º Trimestre 2022



**COMPANHIA DOS CARROS
DE SÃO GONÇALO, S.A.**

Companhia dos Carros de São Gonçalo, S.A. (CCSG)

Fundoa de Baixo | 9020-242 Funchal

Telefone: 291 705 555

Fax: 291 705 557

E-mail: geral@horariosdofunchal.pt

Website: www.horariosdofunchal.pt

Capital Social: EUR 5.000.000,00

NIPC e Matricula: 511 007 116

Conservatória do Registo Comercial do Funchal

ÍNDICE

NOTA DE ABERTURA.....	5
INDICADORES RELEVANTES NO FINAL DO 3º TRIMESTRE.....	6
1. ATIVIDADES DE EXPLORAÇÃO	7
1.1. Oferta.....	7
1.1.1. Carreiras Regulares.....	7
1.1.2. Alugueres.....	7
1.2. Procura.....	8
1.2.1. Carreiras Regulares.....	8
1.2.2. Alugueres.....	8
1.3. Fiscalização	8
2. RECURSOS HUMANOS	9
2.1. Efetivo.....	9
2.2. Gastos com o Pessoal	9
2.3. Trabalho Suplementar	9
2.4. Absentismo	9
2.5. Formação.....	10
2.7. Sinistralidade	10
3. ANÁLISE FINANCEIRA.....	11
3.1. Resultados	11
3.2. Rendimentos e Ganhos.....	11
3.3. Gastos e Perdas	12
3.4. Estrutura Patrimonial	12
3.5. Dívida Comercial e Financeira	13
3.6. Prazo Médio de Pagamentos.....	13
3.7. Eficiência Operacional	14
3.8. Rácios.....	14
CONTAS DO PERÍODO.....	15
Balanço	15
Demonstração de Resultados por Naturezas.....	16

Demonstração dos Fluxos de Caixa 17

ÍNDICE DE QUADROS

Quadro 1 - Indicadores acumulados da Atividade Operacional.....	6
Quadro 2 - Oferta Interurbana	7
Quadro 3 - Oferta Alugueres	7
Quadro 4 - Procura Interurbana	8
Quadro 5 - Procura Alugueres	8
Quadro 6 - Fiscalizações	8
Quadro 7 - Gastos com o Pessoal.....	9
Quadro 8 - Trabalho Suplementar.....	9
Quadro 9 - Absentismo.....	10
Quadro 10 - Formação.....	10
Quadro 11 - Sinistralidade.....	10
Quadro 12 - Resultados	11
Quadro 13 - Rendimentos e Ganhos	11
Quadro 14 - Gastos e Perdas	12
Quadro 15 - Estrutura Patrimonial	13
Quadro 16 - Dívida Comercial e Financeira	13
Quadro 17 - Prazo Médio de Pagamentos	13
Quadro 18 - Eficiência Operacional.....	14
Quadro 19 - Rácios	14

NOTA DE ABERTURA

No terceiro trimestre de 2022, os efeitos negativos da pandemia são menores na economia Regional, no entanto, a guerra entre a Rússia e a Ucrânia, tem implicado aumentos sucessivos dos preços de matérias primas, criando uma instabilidade na economia mundial.

Não estando previsto nos próximos meses, um cessar fogo entre os dois países, prevemos que os indicadores macroeconômicos não voltem aos seus índices normais nos próximos tempos e, dessa forma, será difícil melhorar a nossa performance financeira.

Relativamente aos serviços prestados, continuamos a assistir a uma melhoria gradual da nossa operação, quer em termos de passageiros, quer em termos de receitas.

INDICADORES RELEVANTES NO FINAL DO 3º TRIMESTRE

Quadro 1 - Indicadores acumulados da Atividade Operacional

INDICADORES RELEVANTES	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Atividade Operacional				
Passageiros	760.604	603.152	+ 157.452	+ 26,1%
Receitas (€)	1.480.368	1.082.216	+ 398.152	+ 36,8%
Quilómetros Percorridos	1.223.771	1.170.637	+ 53.134	+ 4,5%
Desempenho				
Rendimentos Operacionais [1] (€)	3.651.940	1.886.033	+ 1.765.907	+ 93,6%
Gastos Operacionais [2] (€)	3.838.590	2.936.414	+ 902.176	+ 30,7%
Taxa de cobertura [1]/[2] (%)	95,14	64,23	+ 30,91	+ 48,1%
Resultados				
Rendimentos p/ Passageiro (€)	4,80	3,13	+ 1,67	+ 53,4%
Gastos p/ Passageiro (€)	5,05	4,87	+ 0,18	+ 3,7%
Resultado p/ Passageiro (€)	-0,25	-1,74	+ 1,49	+ 85,6%
Rendimentos p/ Quilómetro (€)	2,98	1,61	+ 1,37	+ 85,1%
Gastos p/ Quilómetro (€)	3,14	2,51	+ 0,63	+ 25,1%
Resultado p/ Quilómetro (€)	-0,16	-0,90	+ 0,74	+ 82,2%

Valores provisórios.

[1] Componente onde se incluem as vendas e serviços prestados, os subsídios à exploração, a variação nos inventários da produção, os trabalhos para a própria entidade e outros rendimentos e ganhos.

[2] Componente onde se incluem os custos das mercadorias vendidas e matérias consumidas, os fornecimentos e serviços externos, os gastos com o pessoal, os gastos de depreciação e de amortização e outros gastos e perdas.

1. ATIVIDADES DE EXPLORAÇÃO

1.1. Oferta

1.1.1. Carreiras Regulares

A nível da oferta, o serviço regular apresenta uma ligeira redução no número de viagens realizadas causada por variações de calendário, principalmente, o escolar. No total foram efetuadas menos 103 viagens (-0,7%), no entanto ocorreu um incremento de 692 quilómetros (+0,2%), derivado do aumento dos quilómetros em vazio, apesar de apresentar uma tendência decrescente face aos trimestres anteriores.

Quadro 2 - Oferta Interurbana

OFERTA INTERURBANA	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Viagens Realizadas	14.309	14.412	- 103	- 0,7%
Quilómetros úteis [1] (km)	338.556	341.261	- 2.705	- 0,8%
Quilómetros em vazio [2] (km)	35.061	31.664	+ 3.397	+ 10,7%
Total de quilómetros [3] (km)	373.617	372.925	+ 692	+ 0,2%
Quilómetros úteis [1]/[3] (%)	90,62	91,51	- 0,89 p.p.	- 1,0%
Quilómetros em vazio [2]/[3] (%)	9,38	8,49	+ 0,89 p.p.	+ 10,5%
Lotação Média	59	59	+ 0	0,0%
LKO	19.974.828	20.134.399	- 159.571	- 0,8%

LKO - lugares por quilómetro oferecidos; p.p. - pontos percentuais.

1.1.2. Alugueres

O serviço de alugueres apresenta sinais de melhoria, registando 346 serviços realizados, mais 58 (+20,1%) que no período homólogo. Importa referir que os indicadores do serviço de alugueres serão agora condicionados pelo facto de a empresa-mãe, HF, possuir autocarros destinados a este setor e, por isso, os serviços deixarão gradualmente de ser efetuados pela CCSG.

Quadro 3 - Oferta Alugueres

OFERTA ALUGUERES	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Serviços Realizados	346	288	+ 58	+ 20,1%
Quilómetros úteis [1] (km)	22.107	23.157	- 1.050	- 4,5%
Quilómetros em vazio [2] (km)	5.139	3.967	+ 1.172	+ 29,5%
Total de quilómetros [3] (km)	27.246	27.124	+ 122	+ 0,4%
Quilómetros úteis [1]/[3] (%)	81,14	85,37	- 4,23 p.p.	- 5,0%
Quilómetros em vazio [2]/[3] (%)	18,86	14,63	+ 4,23 p.p.	+ 28,9%
Lotação Média	48	48	0	0,0%
LKO	1.051.794	1.113.457	- 61.663	- 5,5%

LKO - lugares por quilómetro oferecidos; p.p. - pontos percentuais.

1.2. Procura

1.2.1. Carreiras Regulares

Com a evolução favorável da pandemia, torna-se compreensível o aumento do número de passageiros transportados em 17.660 (+8,5%) face ao período homólogo de 2021.

No quadro 4, estão resumidos os principais indicadores de procura do serviço regular de carreiras no 3º trimestre de 2022:

Quadro 4 - Procura Interurbana

PROCURA INTERURBANA	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Passageiros transportados	226.526	208.866	+ 17.660	+ 8,5%
Percurso médio p/ passageiro (km)	18,64	18,64	0,00	0,0%
PKT	4.222.445	3.893.262	+ 329.182	+ 8,5%
Taxa de ocupação (%)	21,14	19,34	+ 1,80 p.p.	+ 9,3%

PKT - passageiros por quilómetro transportados; p.p. - pontos percentuais.

1.2.2. Alugueres

Com o aumento do número de serviços mencionado, a CCSG transportou um total de 15.909 passageiros, o que representa um aumento de 53,1%, face ao período homólogo de 2021.

Quadro 5 - Procura Alugueres

PROCURA ALUGUERES	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Passageiros transportados	15.909	10.394	+ 5.515	+ 53,1%
Percurso médio p/ passageiro (km)	55,97	85,99	-30,02	- 34,9%
PKT	890.383	893.772	- 3.389	- 0,4%
Taxa de ocupação (%)	84,65	80,27	+ 4,38 p.p.	+ 5,5%
Receita (€)	71.394	60.391	+ 11.003	+ 18,2%

PKT - passageiros/quilómetro transportados; p.p. - pontos percentuais.

1.3. Fiscalização

Relativamente à fiscalização, o número de viagens e passageiros fiscalizados aumentou 59,3% e 44,6% respetivamente, tendo sido detetadas 2 infrações.

Quadro 6 - Fiscalizações

FISCALIZAÇÃO	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Viagens Fiscalizadas	1.058	664	+ 394	+ 59,3%
Passageiros Fiscalizados	7.009	4.847	+ 2.162	+ 44,6%
Fraudes	2	1	+ 1	+ 100,0%

p.p. - pontos percentuais.

2. RECURSOS HUMANOS

2.1. Efetivo

O número de colaboradores a 30 de setembro de 2022 é de 63, menos 2 do que em 2021. Verificaram-se, ao longo do trimestre duas saídas, uma por reforma e outra por extinção do posto de trabalho.

2.2. Gastos com o Pessoal

Na rubrica gastos com o pessoal, verificámos um aumento total de €102.887 (+26,7%). Este incremento, deve-se a um aumento do trabalho suplementar.

Quadro 7 - Gastos com o Pessoal

GASTOS COM O PESSOAL	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Vencimento base	155.943	162.777	- 6.834	- 4,2%
Horas extras	70.564	22.979	+ 47.585	+ 207,1%
Outros abonos	261.222	199.085	+ 62.136	+ 31,2%
Total	487.728	384.841	+ 102.887	+ 26,7%

Valores em euros.

2.3. Trabalho Suplementar

Relativamente ao trabalho suplementar, verificámos um aumento total de 4.362 horas (+186%) face ao mesmo período no ano anterior, representando um incremento da taxa de trabalho suplementar de 7,71% em 2021, para 22,75% em 2022. Estas variações devem-se, essencialmente, a fatores relacionados com baixas dos colaboradores e ao aumento do serviço de turismo.

Quadro 8 - Trabalho Suplementar

TRABALHO SUPLEMENTAR	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Exploração	6.707	2.345	+ 4.362	+ 186,0%
Administrativos	0	0	0	n.a.
Total	6.707	2.345	+ 4.362	+ 186,0%
Taxa de Trabalho Suplementar (%)	22,75	7,71	+ 15,04 p.p.	+ 195,1%

Valores em horas.

2.4. Absentismo

A taxa de absentismo, apresenta no terceiro trimestre de 2022, o valor de 12,71%, mais 3,82 pontos percentuais que no período homólogo de 2021. Quanto aos dias de baixa, os mesmos tiveram um aumento, de 138,3%, tendo sido perdidos 541 dias de trabalho, conforme ilustrado no quadro 9.

Quadro 9 - Absentismo

ABSENTISMO	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Dias de Baixa	541	227	+ 314	+ 138,3%
Taxa de Absentismo (%)	12,71	8,89	+ 3,82 p.p.	+ 43,0%

p.p. - pontos percentuais.

2.5. Formação

No 3º trimestre, foram realizadas 4 formações, com 9 formandos, totalizando 59 horas, sobre recertificações do CAM, formação sobre as viaturas de turismo e sobre a rede (Curral das Freiras).

Quadro 10 - Formação

FORMAÇÃO PROFISSIONAL	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Total de Horas de Formação	59	104	- 45	- 43,3%
N.º de Cursos	4	4	0	0,0%
N.º de Formandos	9	5	+ 4	+ 80,0%

n.a. - não aplicável.

2.7. Sinistralidade

No que diz respeito aos sinistros rodoviários, contabilizámos 22 acidentes, menos 10 (-31,3%) que no período homólogo de 2021. Em relação às quedas de passageiros, não se registou nenhuma queda.

Quadro 11 - Sinistralidade

SINISTRALIDADE	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Danos Próprios	15	23	- 8	- 34,8%
Com Terceiros	7	9	- 2	- 22,2%
Total de Sinistros	22	32	- 10	- 31,3%
Quedas	0	3	- 3	- 100,0%

p.p. - pontos percentuais; n.a. - não aplicável.

3. ANÁLISE FINANCEIRA

3.1. Resultados

No período em análise, o resultado líquido apresenta um valor negativo de €184.851, representando uma melhoria no prejuízo em 84,2% face ao período homólogo de 2021.

Conforme podemos constatar nos quadros 13 e 14, o aumento significativo nas rubricas de rendimentos e ganhos supera a variação positiva nos gastos e perdas, justificando assim, as variações do quadro 12.

Quadro 12 - Resultados

RESULTADOS	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
EBITDA	-102.611	-1.050.381	+ 947.769	+ 90,2%
EBIT	-184.851	-1.169.053	+ 984.201	+ 84,2%
Resultado Líquido	-184.851	-1.169.053	+ 984.201	+ 84,2%

Valores em euros; n.a. - não aplicável.

3.2. Rendimentos e Ganhos

As vendas e prestações de serviços, cada vez menos afetadas pela Covid-19, geraram receitas no valor de €1.480.368, superior em €398.152 (+36,8%), face ao valor registado no mesmo período de 2021.

Relativamente aos Subsídios à Exploração, verifica-se um aumento de €489.598 (+61,1%) face a 2021. Esta variação é fruto do 7º Aditamento ao Contrato de Serviço Público.

Nos outros rendimentos e ganhos, verifica-se um aumento de €878.906 (+70.141,3%), devido à venda da frota, por questões estratégicas, à empresa mãe, pelo valor de €773.700.

Em suma, as rubricas Rendimentos e Ganhos totalizam €3.653.739, mais €1.767.705 (+93,7%) do que no mesmo período do ano de 2021.

Quadro 13 - Rendimentos e Ganhos

RENDIMENTOS E GANHOS	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Vendas e serviços prestados	1.480.368	1.082.216	+ 398.152	+ 36,8%
Subsídios à exploração	1.291.413	801.814	+ 489.598	+ 61,1%
Reversões	1.799	750	+ 1.049	+ 139,9%
Outros rendimentos e ganhos	880.159	1.253	+ 878.906	+ 70.141,3%
Total	3.653.739	1.886.033	+ 1.767.705	+ 93,7%

Valores em euros; n.a. - não aplicável.

3.3. Gastos e Perdas

Como já acima referido, na rubrica Gastos e Perdas, as oscilaes são de menor dimensão.

O aumento na rubrica, Fornecimentos e Serviços Externos, no valor de €664.705 (+38,7%), deve-se, principalmente, ao conflito entre a Ucrânia e a Rússia, com grande impacto no preço do combustível, que representa cerca 12% da variação total da rubrica.

Como referido anteriormente, o aumento na rubrica Gastos com o Pessoal de €173.834 (+15,4%), deve-se a um aumento do trabalho suplementar.

Nas restantes rubricas, as variações são de menor relevância, fazendo assim com que a variação do total das rubricas de gastos e perdas seja positiva em €783.504 (+25,6%).

Quadro 14 - Gastos e Perdas

GASTOS E PERDAS	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
CMVMC	4.214	27.692	- 23.478	- 84,8%
Fornecimentos e serviços externos	2.384.358	1.719.653	+ 664.705	+ 38,7%
Gastos com pessoal	1.304.058	1.130.224	+ 173.834	+ 15,4%
Gastos de depreciação e amortização	82.240	118.672	- 36.432	- 30,7%
Outros gastos e perdas	63.721	58.846	+ 4.875	+ 8,3%
Total	3.838.590	3.055.086	+ 783.504	+ 25,6%

Valores em euros.

3.4. Estrutura Patrimonial

CAPITAL PRÓPRIO

O total do capital próprio, no 3 trimestre de 2022, apresenta um valor negativo de €292.480, registando uma quebra de 197,2% relativamente ao período homólogo. Neste momento, o mesmo não cumpre com o artigo 35 do CSC, no entanto, devido à decisão de não concorrer ao futuro concurso para a Exploração do Serviço Público de Transporte de Passageiros na Região Autnoma da Madeira, o Conselho de Administração optou por não realizar as prestações suplementares que estavam previstas.

ATIVO

O total do ativo, apresenta um saldo positivo de €4.681.562, representando um aumento de 48,4%, quando comparado com 2021.

PASSIVO

O total do passivo, apresenta um montante de €4.974.042, representando um aumento de 74,3% face a 2021. Este aumento  consequência, grosso modo, do aumento da dvida comercial, mais concretamente  empresa Horários do Funchal, S.A., empresa-mãe.

Quadro 15 - Estrutura Patrimonial

ESTRUTURA PATRIMONIAL	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Ativo não corrente	1.612.045	1.809.144	- 197.099	- 10,9%
Ativo corrente	3.069.517	1.344.595	+ 1.724.922	+ 128,3%
Total do Ativo	4.681.562	3.153.739	+ 1.527.823	+ 48,4%
Capital Próprio	-292.480	300.770	- 593.251	- 197,2%
Passivo não corrente	0	0	0	n.a.
Passivo corrente	4.974.042	2.852.969	+ 2.121.073	+ 74,3%
Total do Passivo	4.974.042	2.852.969	+ 2.121.073	+ 74,3%

Valores em euros; n.a. - não aplicável.

3.5. Dívida Comercial e Financeira

No que diz respeito à dívida comercial, a mesma aumentou €1.917.118 (69,1%), devido à perda de receitas nos anos 2020 e 2021. Em relação à dívida financeira da empresa, a mesma é nula. Em termos de Tesouraria, os compromissos assumidos para com terceiros foram cumpridos, com exceção da empresa Horários do Funchal, S.A., que são liquidados consoante as disponibilidades de tesouraria.

Quadro 16 - Dívida Comercial e Financeira

DÍVIDAS COMERCIAL E FINANCEIRA	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Comercial	4.690.672	2.773.555	+ 1.917.118	+ 69,1%
Financeira	0	0	0	n.a.
Total	4.690.672	2.773.555	+ 1.917.118	+ 69,1%

Valores em euros; n.a. - não aplicável.

3.6. Prazo Médio de Pagamentos

O prazo médio de pagamentos a fornecedores, é de 437 dias, reflete o aumento da dívida com a empresa-mãe, pois as dívidas com os demais fornecedores, estão regularizadas.

Quadro 17 - Prazo Médio de Pagamentos

PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Prazo Médio de Pagamentos	437	384	+ 53	+ 13,8%

3.7. Eficiência Operacional

No quadro seguinte, analisamos a eficiência operacional no final do 3º trimestre de 2022:

Quadro 18 - Eficiência Operacional

EFICIÊNCIA OPERACIONAL	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Volume de Negócios	1.480.368	1.082.216	+ 398.152	+ 36,8%
Outros Rendimentos e Ganhos (1)	881.958	2.003	+ 879.955	+ 43.930,7%
Rendimentos Operacionais [RO]	2.362.326	1.084.219	+ 1.278.107	+ 117,9%
CMVMC	4.214	27.692	- 23.478	- 84,8%
FSE	2.384.358	1.719.653	+ 664.705	+ 38,7%
Gastos com o Pessoal (2)	1.304.058	1.130.224	+ 173.834	+ 15,4%
Gastos Operacionais [GO]	3.692.630	2.877.569	+ 815.061	+ 28,3%
EBITDA Recorrente = [RO]-[GO]	-1.330.304	-1.793.350	+ 463.046	+ 25,8%
[GO]/[RO] (%)	156,31	265,40	- 109,09 p.p.	- 41,1%

(1) não inclui subsídios nem indemnizações; (2) não inclui indemnizações; Valores em euros; p.p. - pontos percentuais.

3.8. Rácios

AUTONOMIA FINANCEIRA

Este rácio, no 3º trimestre de 2022, apresenta o valor negativo de 6,25%. Este indicador permite aferir a percentagem dos ativos que são financiados pelos capitais próprios.

LIQUIDEZ GERAL

No que diz respeito ao rácio da liquidez geral, apresenta um resultado positivo de 0,62.

RENDIBILIDADE DO CAPITAL PRÓPRIO

A CCSG apresenta uma rentabilidade negativa dos capitais próprios derivada da pandemia, no valor de 63,2% (o valor positivo advém de tanto o Resultado Líquido como o Capital Próprio serem negativos), e indica a remuneração face aos detentores de capital.

Quadro 19 - Rácios

RÁCIOS	3T 2022	3T 2021	Variação 3T22/3T21	
			Absoluta	%
Autonomia Financeira (%)	-6,25	9,54	- 15,79 p.p.	- 165,5%
Liquidez Geral	0,62	0,47	+ 0,15	+ 31,9%
Rendibilidade do Capital Próprio (%)	63,20	-388,69	+ 451,89 p.p.	+ 116,3%

p.p. - pontos percentuais.

CONTAS DO PERÍODO

Balanço

Rubricas	30/09/2022	30/09/2021
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	1.594.406,59	1.784.721,60
Outros ativos financeiros	1.838,08	1.323,60
Estado e outros entes públicos	15.800,27	23.098,90
	1.612.044,94	1.809.144,10
Ativo corrente		
Inventários	146,42	1.948,38
Clientes	311.189,18	385.642,35
Adiantamentos a fornecedores	80,63	68,34
Estado e outros entes públicos	592.226,00	733.268,54
Acionistas / sócios	943.914,00	
Outras contas a receber	168.040,08	5.998,65
Diferimentos	19.790,28	37.229,29
Caixa e depósitos bancários	1.034.130,17	180.439,38
	3.069.516,76	1.344.594,93
Total do ATIVO	4.681.561,70	3.153.739,03
CAPITAL PRÓPRIO		
Capital realizado	5.000.000,00	5.000.000,00
Outros instrumentos de capital próprio	2.700.000,00	2.700.000,00
Reservas legais	59.358,27	59.358,27
Resultados transitados	-7.927.735,86	-6.350.283,86
Excedentes de revalorização	60.748,28	60.748,28
Resultado líquido do período	-184.851,03	-1.169.052,51
Total do Capital Próprio	-292.480,34	300.770,18
PASSIVO		
Passivo não corrente		
Provisões		
Financiamentos obtidos		
Outras contas a pagar		
	0,00	0,00
Passivo Corrente		
Fornecedores	4.409.019,07	2.411.312,59
Estado e outros entes públicos	247.637,62	46.323,03
Financiamentos obtidos		
Outras contas a pagar	281.653,19	362.242,17
Diferimentos	35.732,16	33.091,06
	4.974.042,04	2.852.968,85
Total do Passivo	4.974.042,04	2.852.968,85
Total do Capital Próprio e do Passivo	4.681.561,70	3.153.739,03

Valores em euros.

O Conselho de Administração

Presidente Executivo:  Dr. Alejandro Marcellino Gonçalves Gonçalves

Vogal Executivo:  Eng.ª Susana Maria Florença Pinto Correia

Vogal não Executivo:  Dr. Ricardo Nuno Pestana Abreu

Vogal não Executivo:  Dr. Donato Filipe Fernandes de Gouveia

O Contabilista Certificado

 Dr. Cláudio Ilídio Teixeira Vieira de Castro

Demonstração de Resultados por Naturezas

Rubricas	30/09/2022	30/09/2021
Vendas e serviços prestados	1.480.368,24	1.082.216,24
Subsídios à exploração	-1.291.412,67	801.814,18
Ganhos/Perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos		
Variação nos inventários da produção		
Trabalhos para a própria entidade		
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	-4.214,12	-27.692,20
Fornecimentos e serviços externos	-2.384.357,55	-1.719.653,00
Gastos com pessoal	-1.304.057,89	-1.130.223,61
Imparidades de inventários (perdas/reversões)		
Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)	1.799,00	750,00
Provisões (aumentos/reduções)		
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		
Aumentos/Reduções de justo valor		
Outros rendimentos e ganhos	880.158,80	1.253,05
Outros gastos e perdas	-63.720,64	-58.845,61
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-102.611,49	-1.050.380,95
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-82.239,54	-118.671,56
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-184.851,03	-1.169.052,51
Juros e rendimentos similares obtidos		
Juros e gastos similares suportados		
Resultado antes de impostos	-184.851,03	-1.169.052,51
Imposto sobre rendimento do período		
Resultado líquido do período	-184.851,03	-1.169.052,51

Valores em euros.

O Conselho de Administração

Presidente Executivo:  Dr.º Alejandro Marcelino Gonçalves Gonçalves

Vogal Executivo:  Eng.ª Susana Maria Florença Pinto Correia

Vogal não Executivo:  Dr.º Ricardo Mano Pestana Abreu

Vogal não Executivo:  Dr.º Donato Filipe Fernandes de Gouveia

O Contabilista Certificado

 Dr.º Cláudio Ilídio Teixeira Vieira de Castro

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Rubricas	30/09/2022	30/09/2021
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Recebimentos de clientes	1.709.467,61	917.360,34
Pagamentos a fornecedores	-1.219.097,56	-1.055.876,19
Pagamentos ao pessoal	-773.088,03	-659.043,54
Caixa gerada pelas operações	-282.717,98	-797.559,39
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		
Outros pagamentos/recebimentos	968.307,25	890.689,46
Fluxos de caixa das atividades operacionais [1]	685.589,27	93.130,07
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Pagamentos de		
Ativos fixos tangíveis	-89.474,75	-16.406,27
Ativos fixos intangíveis		
Investimentos financeiros		
Outros ativos		
Recebimentos de		
Ativos fixos tangíveis		
Ativos fixos intangíveis		
Investimentos financeiros		
Outros ativos		
Subsídios ao investimento		
Juros e rendimentos similares		
Dividendos		
Fluxos de caixa das atividades de investimento [2]	-89.474,75	-16.406,27
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Recebimentos de		
Financiamentos obtidos		
Realização de capital e outros instrumentos de capital próprio		
Cobertura de prejuízos		
Doações		
Outras operações de financiamento		
Pagamentos de		
Financiamentos obtidos		
Juros e gastos similares		
Dividendos		
Redução de capital e ou instrumentos de capital próprio		
Outras operações de financiamento		
Fluxos de caixa das atividades de financiamento [3]	0,00	0,00
Varição de caixa e seus equivalentes [1]+[2]+[3]	596.114,52	76.723,80
Efeitos das diferenças de câmbio		
Caixa e seus equivalentes no início do período	438.015,65	103.715,58
Caixa e seus equivalentes no fim do período	1.034.130,17	180.439,38

Valores em euros.

O Conselho de Administração

Presidente Executivo: Dr.º Alejandro Marcelino Gonçalves Gonçalves

Vogal Executivo: Eng.ª Susana Maria Florença Pinto Correia

Vogal não Executivo: Dr.º Ricardo Nuno Pestana Abreu

Vogal não Executivo: Dr.º Donato Fernandes de Gouveia

O Contabilista Certificado

Dr.º Cláudio Ilídio Teixeira Vieira de Castro

Funchal, 28 de outubro de 2022,

O Conselho de Administração



Alejandro Marcelino Gonçalves Gonçalves

(Presidente Executivo)



Susana Maria Florença Pinto Correia

(Vogal Executivo)



Ricardo Nuno Pestana Abreu

(Vogal não Executivo)



Donato Filipe Fernandes de Gouveia

(Vogal não Executivo)



COMPANHIA DOS CARROS
DE SÃO GONÇALO, S.A.

EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3T 2022



EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

3º Trimestre 2022



**COMPANHIA DOS CARROS
DE SÃO GONÇALO, S.A.**

Companhia dos Carros de São Gonçalo, S.A. (CCSG)

Fundoa de Baixo | 9020-242 Funchal

Telefone: 291 705 555

Fax: 291 705 557

E-mail: geral@horariosdofunchal.pt

Website: www.horariosdofunchal.pt

Capital Social: EUR 5.000.000,00

NIPC e Matrícula: 511 007 116

Conservatória do Registo Comercial do Funchal

ÍNDICE

NOTA DE ABERTURA	6
1. RENDIMENTOS E GANHOS.....	6
1.1. Vendas e Serviços Prestados.....	6
1.2. Subsídios à Exploração.....	7
1.3. Total de Rendimentos e Ganhos.....	7
2. GASTOS E PERDAS.....	9
2.1. Fornecimentos e Serviços Externos	9
2.2. Gastos com o Pessoal.....	13
2.3. Total de Gastos e Perdas.....	15
3. ANÁLISE ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	17
3.1. Resultados.....	17
3.2. Eficiência Operacional.....	18
3.3. Estrutura Patrimonial.....	18
3.4. Rácios	19
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	20
Balança.....	20
Demonstração de Resultados por Naturezas	21

ÍNDICE DE QUADROS

Quadro 1 - Vendas e Serviços Prestados	6
Quadro 2 - Subsídios à Exploração.....	7
Quadro 3 - Total de Rendimentos e Ganhos.....	7
Quadro 4 - Fornecimentos e Serviços Externos.....	10
Quadro 5 - Gastos com o Pessoal	13
Quadro 6 - Total de Gastos e Perdas	15
Quadro 7 - Resultados	17
Quadro 8 - Eficiência Operacional	18
Quadro 9 - Estrutura Patrimonial	18
Quadro 10 – Rácios	19

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 - Desvios na rubrica Vendas e Serviços Prestados	7
Gráfico 2 - Rendimentos e Ganhos - Desvios face ao Orçamento (Trimestral)	8
Gráfico 3 - Rendimentos e Ganhos - Grau de Execução Anual por rubricas.....	8
Gráfico 4 - Rendimentos e Ganhos - Grau de Execução Trimestral (esquerda) e Anual (direita)	9
Gráfico 5 - Desvios na rubrica FSE - Sub-contratos.....	10
Gráfico 6 - Desvios na rubrica FSE - Serviços Especializados	11
Gráfico 7 - Desvios na rubrica FSE - Materiais	11
Gráfico 8 - Desvios na rubrica FSE - Energia e Fluidos	12
Gráfico 9 - Desvios na rubrica FSE - Serviços Diversos.....	12
Gráfico 10 - Desvios na rubrica Gastos com o Pessoal - Remunerações Normais.....	13
Gráfico 11 - Desvios na rubrica Gastos com o Pessoal - Remunerações Adicionais.....	14
Gráfico 12 - Desvios na rubrica Gastos com o Pessoal - Outros	14
Gráfico 13 - Gastos e Perdas - Desvios face ao Orçamento (Trimestral).....	15
Gráfico 14 - Gastos e Perdas - Grau de Execução Anual por rubricas	16
Gráfico 15 - Gastos e Perdas - Grau de Execução Trimestral (esquerda) e Anual (direita)	16
Gráfico 16 - Resultados e Margens de Rentabilidade.....	17

NOTA DE ABERTURA

O presente relatório tem como propósito, o acompanhamento da Execução Orçamental do “Plano de Atividades e Orçamento 2022-23” da CCSG, aprovado em Assembleia Geral no dia 17 de março de 2022.

No terceiro trimestre de 2022, as condicionantes derivadas da pandemia são menores, no entanto, a guerra entre a Rússia e a Ucrânia, tem implicado aumentos sucessivos dos preços de matérias primas, criando uma instabilidade na economia mundial.

Não estando ainda previsto nos próximos meses, um cessar fogo entre os dois países, prevemos que os indicadores macroeconómicos não voltem aos seus índices normais nos próximos tempos e, dessa forma, será difícil melhorar a nossa performance financeira.

Relativamente aos serviços prestados, continuamos a assistir a uma melhoria gradual da nossa operação, quer em termos de passageiros, quer em termos de receitas.

1. RENDIMENTOS E GANHOS

1.1. Vendas e Serviços Prestados

Na rubrica Vendas e Serviços Prestados, verifica-se um aumento face ao valor previsto no Plano, no montante de €370.819 (+33,4%). O valor realizado até ao 3º trimestre, €1.480.368, corresponde a 101,4% de execução do valor anual previsto para 2022. Este grau de execução deve-se ao aumento da procura dos serviços prestados pela CCSG, quer no serviço interurbano, quer no serviço de alugueres.

Quadro 1 - Vendas e Serviços Prestados

VENDAS E SERVIÇOS PRESTADOS	3T 2022	3T Orçamento	Variação 3T22/3TOrc.		Orçamento 22	Grau de Execução
			Absoluta	%		
BILHETES	692.688	517.902	+ 174.785	+ 33,7%	681.451	101,6%
PASSES	495.710	463.757	+ 31.953	+ 6,9%	610.206	81,2%
P. Social	340.676	319.278	+ 21.398	+ 6,7%	420.102	81,1%
P. Sénior/Invalidez	38.805	34.582	+ 4.223	+ 12,2%	45.502	85,3%
P. Pensionista	19.727	18.352	+ 1.375	+ 7,5%	24.147	81,7%
P. Estudante/Criança	88.512	85.522	+ 2.990	+ 3,5%	112.529	78,7%
P. Sub23	7.990	6.023	+ 1.968	+ 32,7%	7.925	100,8%
SERVIÇOS	236.848	82.123	+ 154.725	+ 188,4%	108.056	219,2%
Avenças	6.946	7.038	- 93	- 1,3%	9.261	75,0%
Circuitos	20.359	13.589	+ 6.770	+ 49,8%	17.880	113,9%
Alugueres Escolas	19.454	4.844	+ 14.610	+ 301,6%	6.374	305,2%
Alugueres Excursões	24.110	5.337	+ 18.773	+ 351,8%	7.022	343,3%
Alugueres Outros	165.979	51.315	+ 114.664	+ 223,5%	67.520	245,8%
TÍTULOS LIVRE-TRÂNSITO	55.122	45.767	+ 9.355	+ 20,4%	60.220	91,5%
OUTROS	0	0	0	n.a.	0	n.a.
Total	1.480.368	1.109.549	+ 370.819	+ 33,4%	1.459.933	101,4%

Valores em euros.

Conforme podemos ver no gráfico 1, os bilhetes e os serviços aumentaram, significativamente, face aos valores previstos para o terceiro trimestre de 2022.

Gráfico 1 - Desvios na rubrica Vendas e Serviços Prestados



1.2. Subsídios à Exploração

No que diz respeito aos Subsídios à Exploração, o valor recebido foi menor em €104.908 (-7,5%), que se deve a um atraso na assinatura do 7º Aditamento ao Contrato de Serviço Público, face ao que estava previsto.

Quadro 2 - Subsídios à Exploração

SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO	3T 2022	3T Orçamento	Variação 3T22/3TOrc.		Orçamento 22	Grau de Execução
			Absoluta	%		
Indemnização Compensatória	1.244.533	1.392.648	- 148.115	- 10,6%	2.321.081	53,6%
Subsídio SUB23	6.488	3.672	+ 2.816	+ 76,7%	6.120	106,0%
Outros	40.392	0	+ 40.392	n.a.	0	n.a.
Total	1.291.413	1.396.320	- 104.908	- 7,5%	2.327.201	55,5%

Valores em euros.

1.3. Total de Rendimentos e Ganhos

Além das rubricas já mencionadas, nos Outros Rendimentos e Ganhos, a variação é relativamente grande (+16.938,4%), e deve-se à venda da frota, por questões estratégicas, à empresa mãe, pelo valor de €773.700.

No global dos Rendimentos e Ganhos, a variação foi de €1.142.693 (+45,5%).

Quadro 3 - Total de Rendimentos e Ganhos

RENDIMENTOS E GANHOS	3T 2022	3T Orçamento	Variação 3T22/3TOrc.		Orçamento 22	Grau de Execução
			Absoluta	%		
Vendas e serviços prestados	1.480.368	1.109.549	+ 370.819	+ 33,4%	1.459.933	101,4%
Subsídios à exploração	1.291.413	1.396.320	- 104.908	- 7,5%	2.327.201	55,5%
Outros rendimentos e ganhos	881.958	5.176	+ 876.781	+ 16.938,4%	9.081	9711,9%
Total	3.653.739	2.511.046	+ 1.142.693	+ 45,5%	3.796.215	96,2%

Valores em euros.

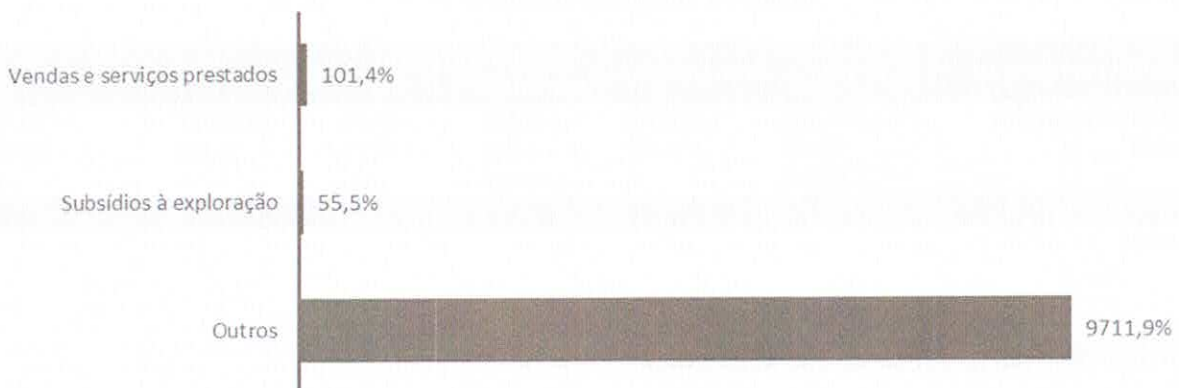
Essa variação positiva, justifica-se pelo aumento das receitas e da venda da frota, como se verifica no gráfico 2.

Gráfico 2 - Rendimentos e Ganhos - Desvios face ao Orçamento (Trimestral)



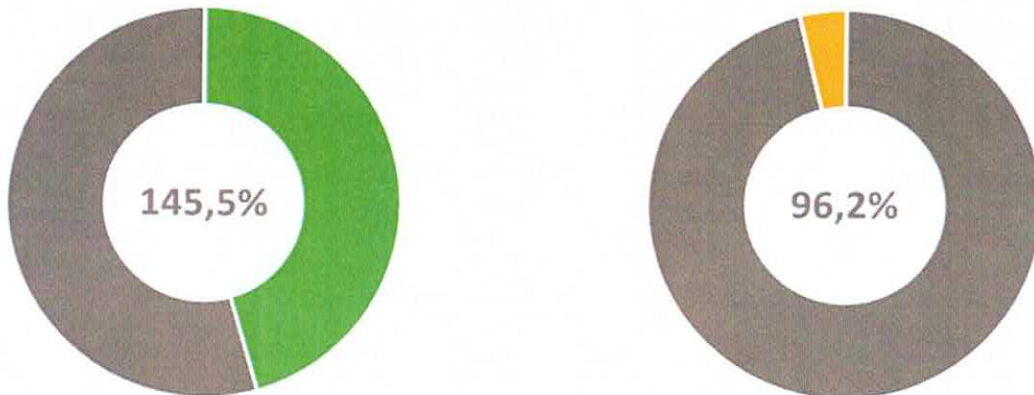
Em termos relativos, face aos valores orçamentados para o total do ano 2022, apenas a rubrica Outros Rendimentos e Ganhos, é que apresenta um grau de execução fora do esperado. No entanto, as Vendas e Serviços Prestados já atingiram o valor que era previsto para o final do ano.

Gráfico 3 - Rendimentos e Ganhos - Grau de Execução Anual por rubricas



No gráfico 4, demonstra-se, que o total de rendimentos e ganhos ultrapassou em 45,5% o valor previsto até ao 3º trimestre, representando 96,2% do valor previsto para o ano.

Gráfico 4 - Rendimentos e Ganhos - Grau de Execução Trimestral (esquerda) e Anual (direita)



2. GASTOS E PERDAS

2.1. Fornecimentos e Serviços Externos

Na rubrica de Fornecimento e Serviços Externos, há uma variação positiva face ao orçamentado, no valor de €92.529 (+4%).

Analisando as rubricas por grau de execução, verificamos que algumas rubricas, já ultrapassaram o orçamento para o ano de 2022, mas apenas os Alugueres Ocasionais, Trabalhos Especializados e Limpeza, higiene e conforto são valores materialmente relevantes.

O aumento referido no total dos FSE's, deve-se às rubricas mencionados apesar da poupança na rubrica de Conservação e Reparação. No cômputo geral, o grau de execução é de 79,1% do total estimado, o que se coaduna com o objetivo.

Nos gráficos seguintes ao quadro 4, serão escrutinadas as variações das demais categorias dos FSE.

Quadro 4 - Fornecimentos e Serviços Externos

FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	3T 2022	3T Orçamento	Variação 3T22/3TOrc.		Orçamento 22	Grau de Execução
			Absoluta	%		
SUB-CONTRATOS	135.921	90.686	+ 45.236	+ 49,9%	119.323	113,9%
Alugueres Ocasionais	135.921	90.686	+ 45.236	+ 49,9%	119.323	113,9%
SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	1.186.108	1.175.200	+ 10.909	+ 0,9%	1.546.315	76,7%
Trabalhos Especializados	127.821	65.016	+ 62.806	+ 96,6%	85.547	149,4%
Publicidade e Propaganda	2.994	908	+ 2.086	+ 229,7%	1.195	250,6%
Vigilância e Segurança	4.276	4.268	+ 8	+ 0,2%	5.615	76,1%
Comissões	11.620	9.681	+ 1.939	+ 20,0%	12.738	91,2%
Conservação e Reparação	1.039.397	1.095.328	- 55.930	- 5,1%	1.441.221	72,1%
MATERIAIS	2.430	4.843	- 2.414	- 49,8%	6.373	38,1%
Material de escritório	1.888	4.782	- 2.894	- 60,5%	6.292	30,0%
Outros	542	61	+ 481	+ 784,1%	81	671,9%
ENERGIA E FLUIDOS	894.386	865.369	+ 29.017	+ 3,4%	1.138.643	78,5%
Eletricidade	1.849	2.525	- 676	- 26,8%	3.322	55,6%
Combustíveis	892.355	860.810	+ 31.545	+ 3,7%	1.132.645	78,8%
Água	182	273	- 91	- 33,4%	360	50,6%
Outros	0	1.760	- 1.760	- 100,0%	2.316	0,0%
DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	81	12	+ 69	+ 553,9%	16	497,0%
Deslocações e estadas	81	12	+ 69	+ 553,9%	16	497,0%
SERVIÇOS DIVERSOS	165.431	155.718	+ 9.713	+ 6,2%	204.892	80,7%
Rendas e Alugueres	55.455	47.471	+ 7.984	+ 16,8%	62.462	88,8%
Comunicação	3.423	6.423	- 3.000	- 46,7%	8.451	40,5%
Seguros	63.841	67.944	- 4.103	- 6,0%	89.400	71,4%
Contencioso e notariado	473	86	+ 386	+ 448,6%	113	417,0%
Despesas de representação	0	20	- 20	- 100,0%	26	0,0%
Limpeza, higiene e conforto	38.976	27.951	+ 11.025	+ 39,4%	36.778	106,0%
Outros	3.264	5.824	- 2.560	- 44,0%	7.663	42,6%
Total	2.384.358	2.291.828	+ 92.529	+ 4,0%	3.015.563	79,1%

Valores em euros.

Na categoria Sub-contratos, verifica-se um aumento de €45.236 (+49,9%), derivado do aumento de Alugueres Ocasionais.

Gráfico 5 - Desvios na rubrica FSE - Sub-contratos

+ € 45.236



Alugueres Ocasionais

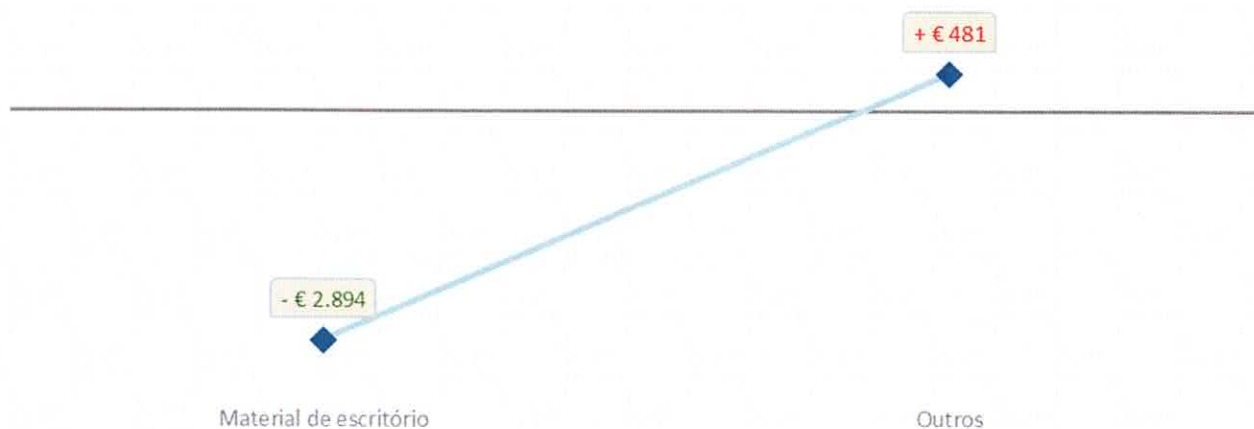
Nos Serviços Especializados, destaca-se a poupança de €55.930 (-5,1%) em Conservação e Reparação.

Gráfico 6 - Desvios na rubrica FSE - Serviços Especializados



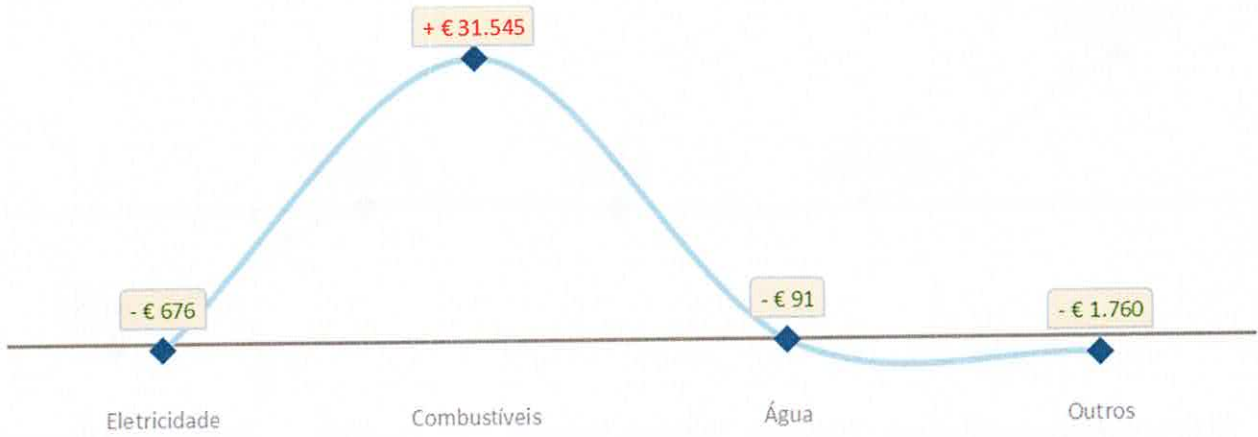
Na categoria Materiais, regista-se uma variação negativa de €2.414 (-49,8%). Para esta descida, a rubrica que mais contribuiu foi a poupança em material de escritório (-60,5%).

Gráfico 7 - Desvios na rubrica FSE - Materiais



Em Energia e Fluidos, apenas os combustíveis apresentam valores díspares face aos estimados.

Gráfico 8 - Desvios na rubrica FSE - Energia e Fluidos



Nos Serviços Diversos, destacam-se as variações nas rubricas de Rendas e Alugueres, mais €7.984 (+16,8%) e Limpeza, higiene e conforto, mais €11.025 (+39,4%).

Gráfico 9 - Desvios na rubrica FSE - Serviços Diversos



Em suma, a categoria que mais contribuiu, para o aumento dos FSE, foi a de Sub-Contratos (+49,9%).

2.2. Gastos com o Pessoal

Relativamente aos “Gastos com o Pessoal”, regista-se um aumento de €109.826 (+9,2%).

Quadro 5 - Gastos com o Pessoal

GASTOS COM O PESSOAL	3T 2022	3T Orçamento	Variação 3T22/3TOrc.		Orçamento 22	Grau de Execução
			Absoluta	%		
VENCIMENTOS BASE	488.753	504.982	- 16.228	- 3,2%	711.242	68,7%
Pessoal	488.753	504.982	- 16.228	- 3,2%	711.242	68,7%
REMUNERAÇÕES NORMAIS	181.633	183.556	- 1.923	- 1,0%	258.529	70,3%
Subs. de Natal	60.720	56.868	+ 3.852	+ 6,8%	80.096	75,8%
Mês de Férias	59.404	63.344	- 3.940	- 6,2%	89.217	66,6%
Subs. Férias	61.508	63.344	- 1.835	- 2,9%	89.217	68,9%
REMUNERAÇÕES ADICIONAIS	352.628	278.972	+ 73.656	+ 26,4%	392.919	89,7%
Abono Falhas	15.148	18.885	- 3.736	- 19,8%	26.598	57,0%
Subs. Alimentação	63.564	67.010	- 3.446	- 5,1%	94.380	67,3%
Ajudas Custo	0	0	0	n.a.	0	n.a.
Agente Único	96.670	101.686	- 5.016	- 4,9%	143.220	67,5%
Isenção Horário	1.794	1.428	+ 367	+ 25,7%	2.011	89,2%
Prémios	18.777	7.163	+ 11.614	+ 162,1%	10.088	186,1%
Horas Extras	150.449	73.587	+ 76.862	+ 104,5%	103.644	145,2%
Subs. Insularidade	6.226	9.214	- 2.988	- 32,4%	12.978	48,0%
Subs. COVID-19	0	0	0	n.a.	0	n.a.
ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÃO SEGUROS	227.303	213.869	+ 13.434	+ 6,3%	301.224	75,5%
GASTOS/AÇÃO SOCIAL	10.336	11.626	- 1.290	- 11,1%	16.375	63,1%
GASTOS/AÇÃO SOCIAL FORMAÇÃO	127	668	- 542	- 81,1%	941	13,4%
FORMAÇÃO	3.278	559	+ 2.719	+ 486,2%	788	416,2%
INDEMNIZAÇÃO PESSOAL	40.000	0	+ 40.000	n.a.	0	n.a.
Total	1.304.058	1.194.232	+ 109.826	+ 9,2%	1.682.017	77,5%

Valores em euros.

A nível dos Vencimentos base e Subsídios de Natal e Férias, denotam-se variações face ao previsto, mas de pequenas proporções.

Gráfico 10 - Desvios na rubrica Gastos com o Pessoal - Remunerações Normais



Nas remunerações adicionais (gráfico 11), destaca-se a variação positiva nas Horas Extras.

Gráfico 11 - Desvios na rubrica Gastos com o Pessoal - Remunerações Adicionais



Finalmente, nos restantes gastos, as variações não são expressivas, excetuando os Encargos que se deve ao aumento das outras rubricas e as Indemnizações pagas por extinção do posto de trabalho.

Gráfico 12 - Desvios na rubrica Gastos com o Pessoal - Outros



2.3. Total de Gastos e Perdas

Em termos globais, o valor total de Gastos e Perdas apresenta um aumento de €135.284 (+3,7%), sendo a rubrica de Gastos com o Pessoal a que mais contribuiu.

Quadro 6 - Total de Gastos e Perdas

GASTOS E PERDAS	3T 2022	3T Orçamento	Variação 3T22/3TOrc.		Orçamento 22	Grau de Execução
			Absoluta	%		
CMVMC	4.214	18.980	- 14.766	- 77,8%	24.026	17,5%
Fornecimentos e serviços externos	2.384.358	2.291.828	+ 92.529	+ 4,0%	3.015.563	79,1%
Gastos com o pessoal	1.304.058	1.194.232	+ 109.826	+ 9,2%	1.682.017	77,5%
Gastos de depreciação e amortização	82.240	117.820	- 35.580	- 30,2%	157.093	52,4%
Outros gastos e perdas	63.721	80.446	- 16.725	- 20,8%	141.133	45,1%
Total	3.838.590	3.703.306	+ 135.284	+ 3,7%	5.019.832	76,5%

Valores em euros.

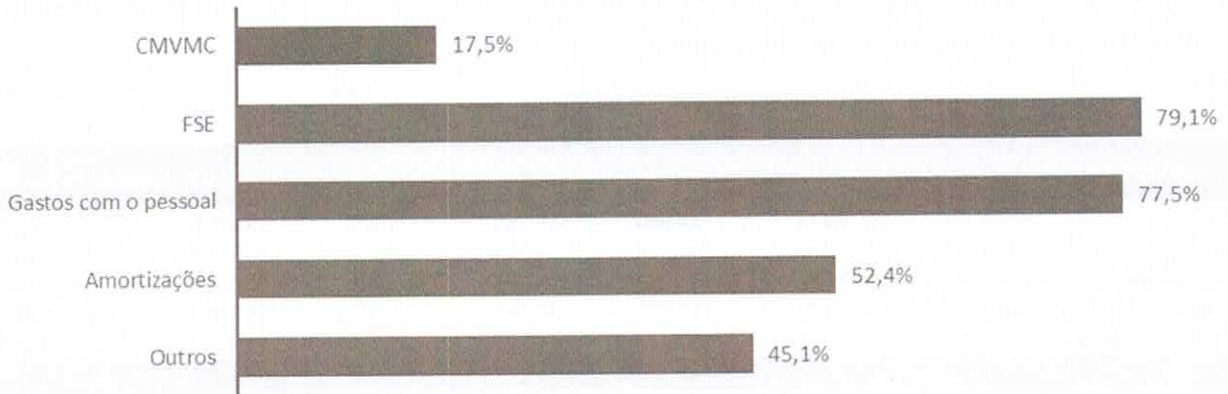
Em termos gráficos, no gráfico 13, podemos analisar as comparações:

Gráfico 13 - Gastos e Perdas - Desvios face ao Orçamento (Trimestral)



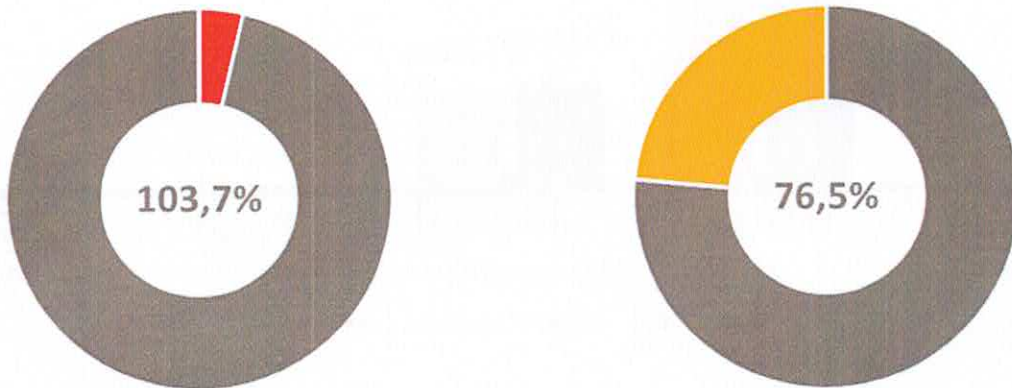
Considerando os valores anuais previstos para os Gastos e Perdas, todas as rubricas apresentam graus de execução adequados para o período em análise.

Gráfico 14 - Gastos e Perdas - Grau de Execução Anual por rubricas



Tendo o valor do trimestre atingido um grau de execução de 103,7%, o Total de Gastos e Perdas apresenta um grau de execução anual de 76,5%.

Gráfico 15 - Gastos e Perdas - Grau de Execução Trimestral (esquerda) e Anual (direita)



3. ANÁLISE ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

3.1. Resultados

A nível de resultados, a CCSG apresenta resultados melhores do que o orçamentado, derivado do aumento dos rendimentos e poupança de gastos e, por isso, são compreensíveis as diferenças verificadas no EBITDA, EBIT e Resultado Líquido.

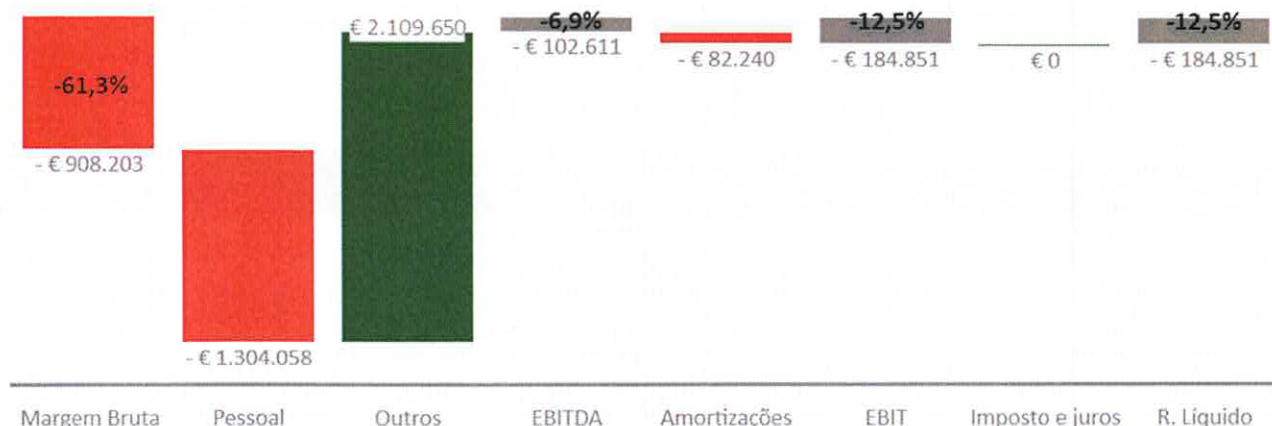
Quadro 7 - Resultados

RESULTADOS	3T 2022	3T Orçamento	Variação 3T22/3TOrc.		Orçamento 22	Grau de Execução
			Absoluta	%		
EBITDA	-102.611	-1.074.441	+ 971.829	+ 90,4%	-1.066.524	9,6%
EBIT	-184.851	-1.192.260	+ 1.007.409	+ 84,5%	-1.223.617	15,1%
Resultado Líquido	-184.851	-1.192.260	+ 1.007.409	+ 84,5%	-1.223.617	15,1%

Valores em euros.

A margem bruta é negativa, em 61,3%, e não é compensada, pelos restantes rendimentos, verificando-se uma margem líquida negativa de 12,5%. Podemos comprovar isso no gráfico 16, onde os valores a preto dizem respeito às margens Bruta, EBITDA, EBIT e Líquida relativamente ao Volume de Negócios.

Gráfico 16 - Resultados e Margens de Rentabilidade



3.2. Eficiência Operacional

A nível da Eficiência Operacional, o cenário é ligeiramente melhor do que o esperado, mas ainda assim negativo por não se considerarem as Indemnizações Compensatórias.

Quadro 8 - Eficiência Operacional

EFICIÊNCIA OPERACIONAL	3T 2022	3T Orçamento	Variação 3T22/3TOrc.	
			Absoluta	%
Volume de Negócios	1.480.368	1.109.549	+ 370.819	+ 33,4%
Outros Rendimentos e Ganhos (1)	881.958	5.176	+ 876.781	+ 16.938,4%
Rendimentos Operacionais [RO]	2.362.326	1.114.725	+ 1.247.601	+ 111,9%
CMVMC	4.214	18.980	- 14.766	- 77,8%
FSE	2.384.358	2.291.828	+ 92.529	+ 4,0%
Gastos com o Pessoal (2)	1.304.058	1.194.232	+ 109.826	+ 9,2%
Gastos Operacionais [GO]	3.692.630	3.505.041	+ 187.589	+ 5,4%
EBITDA Recorrente = [RO]-[GO]	-1.330.304	-2.390.315	+ 1.060.012	+ 44,3%
[GO]/[RO] (%)	156,31	314,43	- 158,12 p.p.	- 50,3%

(1) não inclui subsídios nem indemnizações; (2) não inclui indemnizações; Valores em euros; p.p. - pontos percentuais.

3.3. Estrutura Patrimonial

No que diz respeito à Estrutura Patrimonial, verifica-se que, face aos valores previstos para o fim do trimestre, o total do Ativo, aumenta 97%, o Capital Próprio aumenta em 77,5% e o Passivo, por seu lado, aumenta 35,3%.

Quadro 9 - Estrutura Patrimonial

ESTRUTURA PATRIMONIAL	3T 2022	3T Orçamento	Variação 3T22/3TOrc.	
			Absoluta	%
ATIVO NÃO CORRENTE	1.612.045	1.599.923	+ 12.122	+ 0,8%
Ativos fixos tangíveis	1.594.407	1.582.262	+ 12.145	+ 0,8%
ATIVO CORRENTE	3.069.517	776.236	+ 2.293.281	+ 295,4%
Clientes	311.189	277.322	+ 33.868	+ 12,2%
Estado e outros entes públicos	592.226	345.826	+ 246.400	+ 71,2%
Outras contas a receber	168.040	22.167	+ 145.873	+ 658,1%
TOTAL DO ATIVO	4.681.562	2.376.159	+ 2.305.402	+ 97,0%
CAPITAL PRÓPIO	-292.480	-1.299.890	+ 1.007.409	+ 77,5%
PASSIVO NÃO CORRENTE	0	0	0	n.a.
PASSIVO CORRENTE	4.974.042	3.676.049	+ 1.297.993	+ 35,3%
Fornecedores	4.409.019	3.154.320	+ 1.254.700	+ 39,8%
Estado e outros entes públicos	247.638	39.217	+ 208.421	+ 531,5%
Outras Contas a Pagar	281.653	451.836	- 170.183	- 37,7%
TOTAL DO PASSIVO	4.974.042	3.676.049	+ 1.297.993	+ 35,3%

Valores em euros.

3.4. Rácios

Em termos de rácios, todos os resultados são melhores do que o estimado. No caso concreto da Rentabilidade do Capital Próprio, observa-se uma evolução positiva porque os resultados foram melhores do que os previstos no Plano de Atividades e Orçamento (os valores positivos advêm tanto do Resultado Líquido como do Capital Próprio serem negativos).

Quadro 10 – Rácios

RÁCIOS	3T 2022	3T Orçamento	Variação 3T22/3TOrc.	
			Absoluta	%
Autonomia Financeira (AF \geq 0,35)	-0,06	-0,55	+ 0,49	+ 89,1%
Solvabilidade (Solv \geq 1)	-0,06	-0,35	+ 0,29	+ 82,9%
Rentabilidade do Capital Próprio (%)	63,20	91,72	- 28,52 p.p.	- 31,1%

p.p. - pontos percentuais.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Balanço

Rubricas	3T 2022	3T Orçamento	Variação 3T22/3TOrc.	
			Absoluta	%
ATIVO				
Ativo não corrente				
Ativos fixos tangíveis	1.594.406,59	1.582.261,88	+ 12.144,71	+ 0,8%
Outros ativos financeiros	1.838,08	1.497,71	+ 340,37	+ 22,7%
Estado e outros entes públicos	15.800,27	16.163,68	- 363,41	- 2,2%
	1.612.044,94	1.599.923,27	+ 12.121,67	+ 0,8%
Ativo corrente				
Inventários	146,42	2.306,54	- 2.160,12	- 93,7%
Clientes	311.189,18	277.321,51	+ 33.867,67	+ 12,2%
Adiantamentos a fornecedores	80,63	86,60	- 5,97	- 6,9%
Estado e outros entes públicos	592.226,00	345.825,89	+ 246.400,11	+ 71,2%
Accionistas / sócios	943.914,00	0,00	+ 943.914,00	n.a.
Outras contas a receber	168.040,08	22.167,30	+ 145.872,78	+ 658,1%
Diferimentos	19.790,28	59.439,38	- 39.649,10	- 66,7%
Caixa e depósitos bancários	1.034.130,17	69.088,86	+ 965.041,31	+ 1.396,8%
	3.069.516,76	776.236,09	+ 2.293.280,67	+ 295,4%
Total do ATIVO	4.681.561,70	2.376.159,36	+ 2.305.402,34	+ 97,0%
CAPITAL PRÓPRIO				
Capital realizado	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,0%
Outros instrumentos de capital próprio	2.700.000,00	2.700.000,00	0,00	0,0%
Reservas Legais	59.358,27	59.358,27	0,00	0,0%
Resultados Transitados	-7.927.735,86	-7.927.735,86	0,00	0,0%
Excedentes de revalorização	60.748,28	60.748,28	0,00	0,0%
Resultado líquido do período	-184.851,03	-1.192.260,28	+ 1.007.409,25	+ 84,5%
Total do Capital Próprio	-292.480,34	-1.299.889,59	+ 1.007.409,25	+ 77,5%
PASSIVO				
Passivo não corrente				
Financiamentos Obtidos			0,00	n.a.
	0,00	0,00	0,00	n.a.
Passivo Corrente				
Fornecedores	4.409.019,07	3.154.319,56	+ 1.254.699,51	+ 39,8%
Estado e outros entes públicos	247.637,62	39.216,56	+ 208.421,06	+ 531,5%
Outras Contas a Pagar	281.653,19	451.836,10	- 170.182,91	- 37,7%
Diferimentos	35.732,16	30.676,73	+ 5.055,43	+ 16,5%
	4.974.042,04	3.676.048,95	+ 1.297.993,09	+ 35,3%
Total do Passivo	4.974.042,04	3.676.048,95	+ 1.297.993,09	+ 35,3%
Total do Capital Próprio e do Passivo	4.681.561,70	2.376.159,36	+ 2.305.402,34	+ 97,0%

Valores em euros.

O Conselho de Administração



Presidente Executivo: Dr.º Alejandro Marcelino Gonçalves Gonçalves

O Contabilista Certificado



Dr.º Cláudio Ilídio Teixeira Vieira de Castro

Vogal Executivo: Eng.º Susana Maria Florença Pinto Correia



Vogal não Executivo: Dr.º Ricardo Nuno Pestana Abreu



Vogal não Executivo: Dr.º Donato Filipe Fernandes de Gouveia



Demonstração de Resultados por Naturezas

Rubricas	3T 2022	3T Orçamento	Variação 3T22/3TOrc.	
			Absoluta	%
Vendas e serviços prestados	1.480.368,24	1.109.549,09	+ 370.819,15	+ 33,4%
Subsídios à exploração	1.291.412,67	1.396.320,31	- 104.907,64	- 7,5%
Ganhos/Perdas imputados de subs., associadas e empreendimentos conjuntos				
Variação nos inventários da produção				
Trabalhos para a própria entidade				
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	-4.214,12	-18.980,18	+ 14.766,06	+ 77,8%
Fornecimentos e serviços externos	-2.384.357,55	-2.291.828,22	- 92.529,33	- 4,0%
Gastos com pessoal	-1.304.057,89	-1.194.232,15	- 109.825,74	- 9,2%
Imparidades de inventários (perdas/reversões)				
Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)	1.799,00	961,84	+ 837,16	+ 87,0%
Provisões (aumentos/reduções)				
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)				
Aumentos/Reduções de justo valor		11,92	- 11,92	- 100,0%
Outros rendimentos e ganhos	880.158,80	4.202,54	+ 875.956,26	+ 20.843,5%
Outros gastos e perdas	-63.720,64	-80.445,71	+ 16.725,07	+ 20,8%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-102.611,49	-1.074.440,56	+ 971.829,07	+ 90,4%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-82.239,54	-117.819,72	+ 35.580,18	+ 30,2%
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)				
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-184.851,03	-1.192.260,28	+ 1.007.409,25	+ 84,5%
Juros e rendimentos similares obtidos				
Juros e gastos similares suportados				
Resultado antes de impostos	-184.851,03	-1.192.260,28	+ 1.007.409,25	+ 84,5%
Imposto sobre rendimento do período				
Resultado líquido do período	-184.851,03	-1.192.260,28	+ 1.007.409,25	+ 84,5%

Valores em euros.

O Conselho de Administração

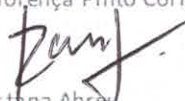


Presidente Executivo: Dr.º Alejandro Marcelino Gonçalves Gonçalves



Vogal Executivo: Eng.ª Susana Maria Florença Pinto Correia

Vogal não Executivo: Dr.º Ricardo Nuno Pestana Abreu



Vogal não Executivo: Dr.º Donato Filipe Fernandes de Gouveia



O Contabilista Certificado



Dr.º Cláudio Ilídio Teixeira Vieira de Castro

Funchal, 28 de outubro de 2022,

O Conselho de Administração



Alejandro Marcelino Gonçalves Gonçalves

(Presidente Executivo)



Susana Maria Florença Pinto Correia

(Vogal Executivo)



Ricardo Nuno Pestana Abreu

(Vogal não Executivo)



Donato Filipe Fernandes de Gouveia

(Vogal não Executivo)



COMPANHIA DOS CARROS
DE SÃO GONÇALO, S.A.

**RELATÓRIO DE GARANTIA DE FIABILIDADE DO FISCAL ÚNICO
RELATIVO AO RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO TERCEIRO TRIMESTRE DE
2022, NOS TERMOS DO ARTIGO 42º, Nº 1, ALÍNEA I) DO REGIME JURÍDICO DO SECTOR
EMPRESARIAL DA REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA (RJSERAM), APROVADO PELO
DECRETO LEGISLATIVO REGIONAL DA MADEIRA Nº 15/2021/M, DE 30 DE JUNHO**

À Administração da
Companhia de Carros de São Gonçalo, S.A.

Introdução

Nos termos do artigo 42º, nº 1, alínea i) do Regime Jurídico do Sector Empresarial da Região Autónoma da Madeira (RJSERAM), aprovado pelo Decreto Legislativo Regional da Madeira nº 15/2021/M, de 30 de junho, examinámos o Relatório Trimestral de Execução Orçamental da **Companhia de Carros de São Gonçalo, S.A.** relativo ao terceiro trimestre de 2022, que compreende o Balanço em 30 de setembro de 2022 (que evidencia um total de 4 681 561,70 euros e um total de capital próprio negativo de 292 480,34 euros, incluindo um resultado líquido negativo de 184 851,03 euros) e a Demonstração dos Resultados por Naturezas.

Âmbito

O nosso trabalho foi efetuado de acordo com a *Norma Internacional de Trabalhos de Garantia de Fiabilidade (ISAE) 3000 (Revista) - Trabalhos de Garantia de Fiabilidade que Não Sejam Auditoria ou Revisões de Informação Financeira Histórica*, e outras orientações técnicas e normas éticas aplicáveis da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (OROC), de forma a obter uma garantia limitada de fiabilidade sobre a informação contida no Relatório Trimestral de Execução Orçamental, com referência ao período findo em 30 de setembro de 2022, a apresentar pelo Conselho de Administração nos termos dos nºs 2 e 3 do artigo 24º do RJSERAM.

Os procedimentos de garantia de fiabilidade consistiram principalmente em indagações e procedimentos analíticos destinados a rever: (i) a fiabilidade das asserções contidas no Relatório Trimestral de Execução Orçamental; (ii) a adequação das políticas contabilísticas adotadas, tendo em conta as circunstâncias e a consistência da sua aplicação e; (iii) a apreciação sobre se é adequada, em termos globais, a apresentação do Relatório Trimestral de Execução Orçamental e se cumpre os requisitos estabelecidos nos nºs 2 e 3 do artigo 24º do RJSERAM.

O trabalho efetuado não constituiu um exame às demonstrações financeiras da **Companhia de Carros de São Gonçalo, S.A.**. Consequentemente não estamos em condições de expressar uma opinião de auditoria.

Responsabilidades do órgão de gestão

É da responsabilidade do Conselho de Administração a preparação do Relatório Trimestral de Execução Orçamental que apresente de forma verdadeira e apropriada a execução orçamental da **Companhia de Carros de São Gonçalo S.A.**, bem como adoção de políticas e critérios contabilísticos adequados e a manutenção de um sistema de controlo interno apropriado.

Responsabilidades do auditor

A nossa responsabilidade consiste em expressar, com base no trabalho efetuado descrito na secção “Âmbito” deste relatório, uma conclusão com uma segurança moderada (garantia limitada de fiabilidade) de que o referido Relatório Trimestral de Execução Orçamental está isento de distorções materialmente relevantes e cumpre os requisitos definidos nos n.ºs 2 e 3 do artigo 24.º do RJSERAM.

Como parte de uma auditoria de acordo com as ISAE, fazemos julgamentos profissionais e mantemos ceticismo profissional durante a auditoria e também: (i) declaramos que aplicamos a Norma Internacional de Controlo de Qualidade 1 (ISQC 1) e; (ii) declaramos que cumprimos os requisitos éticos relevantes relativos à independência e outros requisitos éticos do Código de Ética do International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) relativos a trabalhos de garantia de fiabilidade, comunicamos todos os relacionamentos e outras matérias que possam ser percecionadas como ameaças à nossa independência e, quando aplicável, as respetivas salvaguardas.

Conclusão

Com base no trabalho efetuado, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que a referida informação financeira (Relatório Trimestral de Execução Orçamental) do período findo em 30 de setembro de 2022 da **Companhia de Carros São Gonçalo S.A.**, não esteja em conformidade, em todos os aspetos materialmente relevantes, com os registos contabilísticos e de controlo orçamental que lhe serviram de suporte naquela data e com os requisitos definidos nos n.ºs 2 e 3 do artigo 24.º do RJSERAM.

Ênfases

Conforme consta do Balanço em 30 de setembro de 2022, o capital próprio da Empresa é negativo em 292 480,34 euros, sendo o seu capital de 5 000 000 euros. Estando perdido mais de metade do Capital, e de acordo com o previsto no artigo 35º do Código das Sociedades Comerciais, deverá ser apreciada a forma mais adequada para dar cumprimento ao previsto na referida disposição legal.

Conforme divulgado na nota de abertura do Relatório de Execução Orçamental, no terceiro trimestre de 2022, para além de ainda se manterem algumas condicionantes decorrentes da pandemia, o conflito entre a Rússia e a Ucrânia tem causado aumentos sucessivos dos preços das matérias primas e combustíveis e, conseqüentemente, será difícil melhorar a performance financeira da Empresa.

Funchal, 31 de outubro de 2022



António José Correia de Pina Fonseca,
(ROC nº 949, inscrito da CMVM sob o nº 20160566
em representação de BDO & Associados - SROC