



Handwritten marks in the top right corner, including a signature and several blue star-like symbols.

## **Relatório de Execução Orçamental do 1.º Trimestre de 2025**

**PENAPARQUE2 – GESTÃO E PROMOÇÃO DE  
EQUIPAMENTOS MUNICIPAIS DE PENACOVA  
E.M.**

# I. INTRODUÇÃO

Handwritten initials and marks in the top right corner.

No cumprimento do preceito legal, elabora-se o relatório trimestral de execução orçamental relativo ao primeiro trimestre de 2025.

A base legal da obrigatoriedade de elaboração do presente documento reporta-se ao Decreto-Lei n.º 133/2013, de 3 de Outubro de 2013, à alínea i) do número 1 do Artigo 44.º.

Com este relatório pretende-se dois objetivos fundamentais:

- 1. Analisar a execução verificada, tendo em conta as previsões e o acumulado anual;
- 2. Através deste controlo trimestral, conseguir melhorar a eficiência financeira da empresa, obtendo melhores resultados através do controlo permanente da despesa e da receita.

Pretende-se que estes relatórios sejam instrumentos de gestão da empresa, por permitirem análise dos indicadores de execução que terão repercussões no planeamento administrativo e financeiro para o trimestre seguinte.

## II. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

No quadro seguinte podemos verificar a execução do trimestre tendo em conta as previsões trimestrais e anuais . O primeiro trimestre de 2024 tem uma execução abaixo do previsto no orçamento quer no capítulo das receitas quer no capítulo das despesas – no caso das receitas a taxa de execução orçamental é de 95%, no caso das despesas é de 82%.

Quadro n.º 1

Execução do Orçamento do 1.º Trimestre

|          | Orçamento Anual 2025 | Orçamento a 31/03/2025 | Execução a 31/03/2025 | Desvio face ao Orçamento | Taxa de Execução a 31/03/2025 | Taxa de Execução sobre o Orçamento anual |
|----------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|------------------------------------------|
| Receitas | 400 303,51           | 100 075,88             | 95 395,81             | -4 680,07                | 95%                           | 23,83%                                   |
| Despesas | 394 178,84           | 98 544,71              | 80 741,21             | -17 803,50               | 82%                           | 20,48%                                   |

## III. Execução Orçamental das Receitas

Neste ponto é feita a análise do desempenho das receitas, tendo em conta a sua estrutura e montante, sempre relacionando com as previsões trimestrais e as previsões anuais.

## Quadro n.º 2

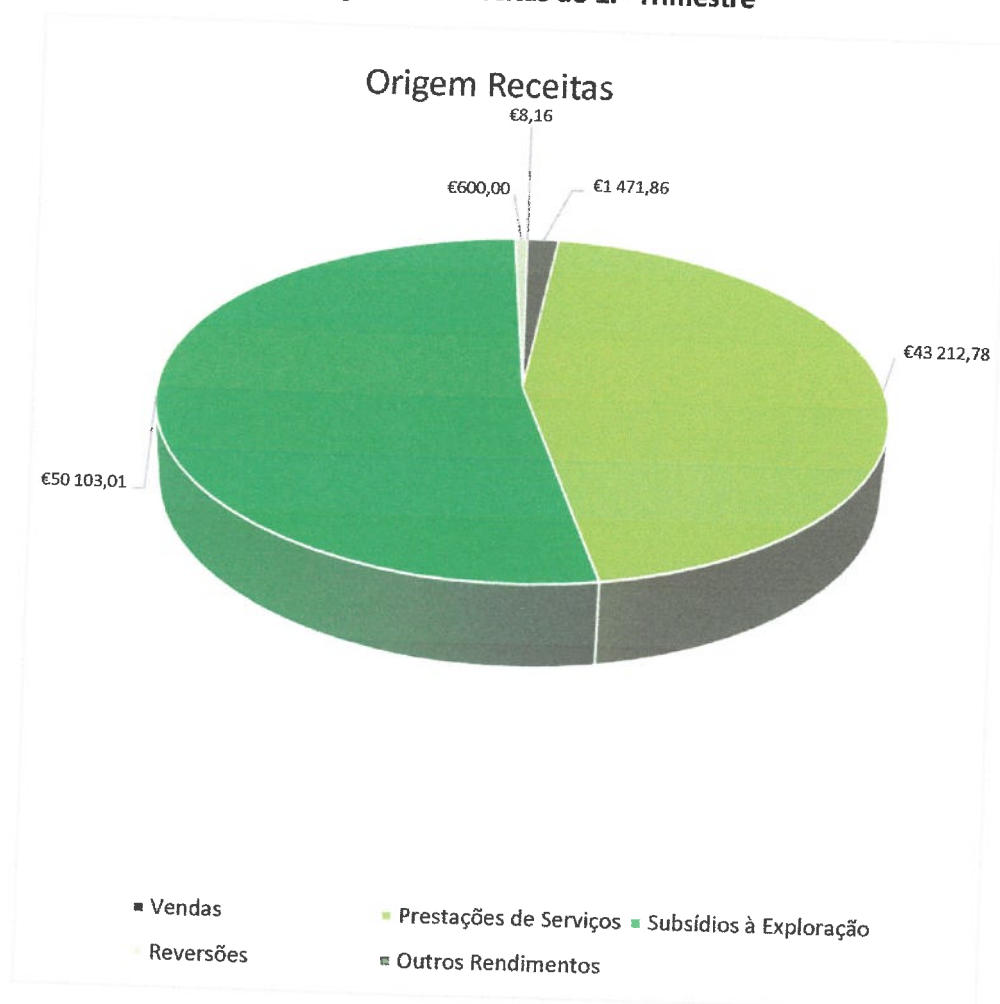
### Receitas do 1.º Trimestre

| Rúbricas               | Orçamento Anual 2025 | Orçamento a 31/03/2025 | Execução a 31/03/2025 | Desvio face ao Orçamento | Taxa de Execução a 31/03/2025 | Taxa de Execução sobre o Orçamento anual |
|------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|------------------------------------------|
| Vendas                 | 11 022,97 €          | 2 755,74 €             | 1 471,86 €            | - 1 283,88 €             | 53%                           | 13,35%                                   |
| Prestações de Serviços | 189 480,54 €         | 47 370,14 €            | 43 212,78 €           | - 4 157,36 €             | 91%                           | 22,81%                                   |
| Subsídios à Exploração | 195 000,00 €         | 48 750,00 €            | 50 103,01 €           | 1 353,01 €               | 103%                          | 25,69%                                   |
| Reversões              | 4 800,00 €           | 1 200,00 €             | 600,00 €              | - 600,00 €               | 50%                           | 12,50%                                   |
| Outros Rendimentos     | - €                  | - €                    | 8,16 €                | 8,16 €                   |                               |                                          |

De acordo com o quadro acima, no que respeita ao primeiro trimestre, a taxa de execução das vendas é de 53% face à previsão trimestral. A taxa de execução das prestações de serviços é de 91% e a taxa de execução dos subsídios à exploração é de 103%. No caso das vendas apresenta uma taxa de execução pouco superior a 50%, no entanto deverá ter-se em consideração que previsão orçamental do trimestre corresponde a ¼ da previsão anual, sendo que o montante mais importante das vendas ocorre no terceiro trimestre, época alta do turismo, pelo que a taxa de execução desta rubrica no primeiro trimestre não tem leitura.

### Gráfico n.º 1

#### Origem das Receitas do 1.º Trimestre



No Gráfico n.º1 verificamos que a rubrica com maior peso do total das receitas verificadas no primeiro trimestre corresponde a "subsídios à exploração", seguida da rubrica "prestações de serviços".

## IV. Execução Orçamental das Despesas

Neste ponto efetuar-se-á a análise da despesa comparando os valores orçamentados com os valores executados, o que permitirá analisar o nível de realização das despesas e apurar os eventuais desvios.

Quadro n.º 3

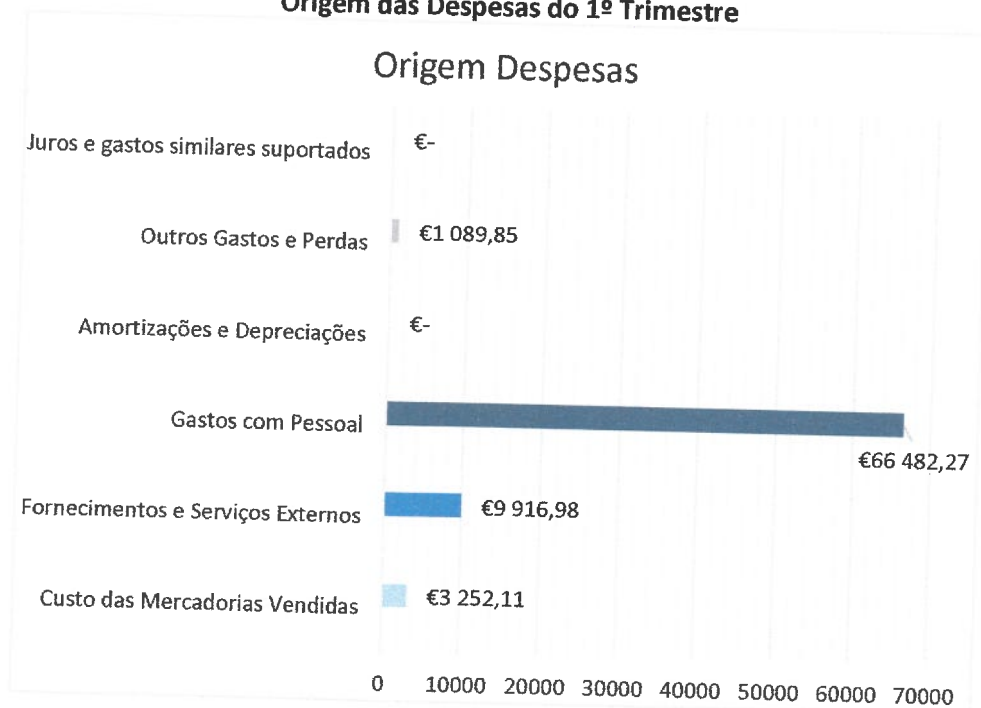
### Despesas do 1.º Trimestre

| Rúbricas                            | Orçamento Anual 2025 | Orçamento a 31/03/2025 | Execução a 31/03/2025 | Desvio face ao Orçamento | Taxa de Execução a 31/03/2025 | Taxa de Execução sobre o Orçamento anual |
|-------------------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|------------------------------------------|
| Custo das Mercadorias Vendidas      | 13 767,65 €          | 3 441,91 €             | 3 252,11 €            | - 189,80 €               | 94%                           | 23,62%                                   |
| Fornecimentos e Serviços Externos   | 48 279,28 €          | 12 069,82 €            | 9 916,98 €            | - 2 152,84 €             | 82%                           | 20,54%                                   |
| Gastos com Pessoal                  | 318 275,15 €         | 79 568,79 €            | 66 482,27 €           | - 13 086,52 €            | 84%                           | 20,89%                                   |
| Amortizações e Depreciações         | 12 970,88 €          | 3 242,72 €             | - €                   | - 3 242,72 €             | 0%                            | 0,00%                                    |
| Outros Gastos e Perdas              | 885,88 €             | 221,47 €               | 1 089,85 €            | 868,38 €                 | 492%                          | 123,02%                                  |
| Juros e gastos similares suportados | - €                  | - €                    | - €                   | - €                      |                               |                                          |

Salientamos da análise ao Quadro n.º 3, que, neste trimestre, todas as rubricas da despesa tiveram uma taxa de execução face ao orçamentado para o período, inferior a 100%, do destaque, pela sua expressão em termos de montante, para os fornecimentos e serviços externos que tiveram um execução de 82% e dos gastos com pessoal que tiveram uma taxa de execução de 84%.

Gráfico n.º 2

### Origem das Despesas do 1º Trimestre



No Gráfico n.º2 verificamos que a maior fatia da despesa ocorrida é de "Gastos com Pessoal", ganhando a rubrica fornecimentos e serviços externos um peso inferior ao verificado em igual período do ano passado.

## V. Outros Elementos Financeiros

R  
A

Neste capítulo fazemos referência a outros elementos financeiros como o Prazo Médio de Pagamentos, Fundos Disponíveis e Pagamentos em Atraso.

O prazo médio de pagamentos é calculado segundo a fórmula de referência da Direção Geral do Orçamento, conforme está explanada na imagem 1 – sendo PMP o Prazo Médio de Pagamentos a Fornecedores, DF a Dívida a Fornecedores de Aquisição de Bens e Serviços e Aquisição de Bens de Capital no trimestre, e A a Aquisição de Bens e Serviços e Aquisição de Bens de Capital no trimestre.

Imagem n.º 1

Fórmula de Cálculo do PMP segundo a DGO

$$PMP = \frac{\sum_{t=1}^t DF}{\sum_{t=1}^t A} \cdot 365$$

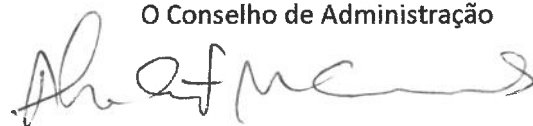
Assim, neste primeiro trimestre a Penaparque teve um prazo médio de pagamentos a fornecedores de 35 dias.

No capítulo dos Fundos Disponíveis, verificamos pelos mapas em anexo que nos três meses do trimestre este indicador é positivo.

No que toca aos Pagamentos em Atraso, a empresa não tem pagamentos em atraso com mais de 90 dias.

Espinheira, 30 de maio de 2025

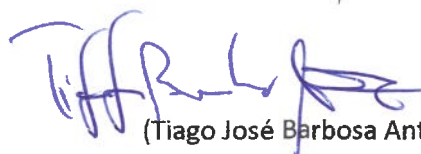
O Conselho de Administração



(Álvaro Gil Ferreira Martins Coimbra)



(Magda Alexandra Maia Rodrigues)



(Tiago José Barbosa Antunes)

PENAPARQUE2 - GESTÃO E PROM EQUIP MUNIC PENACOVA, E.M.  
NIF: 506.963.802

Demonstração de Resultados Individuais

Exercício Findo em 31 de março de 2025

Valores em euros

| RENDIMENTOS E GASTOS                                                       |     | Notas | Períodos<br>31-03-2025 |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|-------|------------------------|
| Vendas e Prestação de serviços                                             |     | 8     | 44 684,64              |
| Subsídios à exploração                                                     | +   | 9     | 50 103,01              |
| Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas                       | -   | 7     | (3 252,11)             |
| Fornecimentos e serviços externos                                          | -   | 12    | (9 916,98)             |
| Gastos com pessoal                                                         | -   | 12    | (66 482,27)            |
| Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)                        | -/+ | 12    | 600,00                 |
| Outros rendimentos e ganhos                                                | +   | 12    | 8,16                   |
| Outros gastos e perdas                                                     | -   | 12    | (1 089,85)             |
| <b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b> | =   |       | 14 654,60              |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização                           | -/+ | 5     | 0,00                   |
| <b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b> | =   |       | 14 654,60              |
| Juros e gastos similares suportados                                        | -   | 12    | 0,00                   |
| <b>Resultado antes de impostos</b>                                         | =   |       | 14 654,60              |
| Imposto sobre rendimento do período                                        | -/+ | 12    |                        |
| <b>Resultado liquido do período</b>                                        | =   |       | <b>14 654,60</b>       |

Espinheira, 30 de maio de 2025

A Administração

  
Tiago Ribeiro

O Contabilista Certificado

  
Hélia Santo



## PENAPARQUE2 - GESTÃO E PROM EQUIP MUNIC PENACOVA, E.M.

NIF: 506.963.802

Balanço Individual em 31 de março de 2025

Handwritten notes and signatures in the top right corner, including "A-A", "K", and a blue signature.

| RUBRICAS                                     | Notas | Valor em Euros    |
|----------------------------------------------|-------|-------------------|
|                                              |       | Datas             |
|                                              |       | 31-03-2025        |
| <b>ACTIVO</b>                                |       |                   |
| <b>Activo não corrente</b>                   |       |                   |
| Activos fixos tangíveis                      | 5     | 127 453,80        |
| Outros Investimentos Financeiros             | 6     | 2 424,39          |
|                                              |       | <b>129 878,19</b> |
| <b>Activo corrente</b>                       |       |                   |
| Inventários                                  | 7     | 7 401,77          |
| Clientes                                     | 12    | 33 487,26         |
| Estado e outros entes públicos               | 12    | 83,72             |
| Outros créditos a receber                    | 12    | 11 483,58         |
| Diferimentos                                 | 12    | 3 852,86          |
| Caixa e depósitos bancários                  | 4     | 31 402,93         |
|                                              |       | <b>87 712,12</b>  |
| <b>Total do ACTIVO</b>                       |       | <b>217 590,31</b> |
| <b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>             |       |                   |
| <b>CAPITAL PRÓPRIO</b>                       |       |                   |
| Capital subscrito                            | 11    | 50 000,00         |
| Reservas legais                              | 11    | 11 337,88         |
| Outras reservas                              | 11    | 81 525,08         |
| Resultados transitados                       | 11    | 0,00              |
| <b>Resultado líquido do período</b>          | 11    | 14 654,60         |
| <b>Total do Capital Próprio</b>              |       | <b>157 517,56</b> |
| <b>PASSIVO</b>                               |       |                   |
| <b>Passivo não corrente</b>                  |       |                   |
| Outras contas a pagar                        | 31    | 3 600,00          |
|                                              |       | <b>3 600,00</b>   |
| <b>Passivo corrente</b>                      |       |                   |
| Fornecedores                                 | 12    | 7 187,96          |
| Estado e outros entes públicos               | 12    | 8 322,53          |
| Outras dividas a pagar                       | 12    | 32 750,75         |
| Diferimentos                                 | 12    | 8 211,51          |
| <b>Total do Passivo</b>                      |       | <b>56 472,75</b>  |
| <b>Total do Capital Próprio e do Passivo</b> |       | <b>217 590,31</b> |

Espinheira, 30 de maio de 2025

A Administração

O Contabilista Certificado

Handwritten signature of the Administrator in blue ink.

Handwritten signature of the Certified Accountant in blue ink.

Handwritten signatures and initials in the top right corner.

|             | Montante em<br>Dívida | 22+271+<br>27812 | Aquisição de Bens<br>Serviços e Capital | 31+43+45+62 | PMP 2024     |       |
|-------------|-----------------------|------------------|-----------------------------------------|-------------|--------------|-------|
| 1º T_2025   | 7 228,15              |                  | 16 431,67                               |             | 1º Trimestre | 40,14 |
| 2º T_2024   | 9 679,26              |                  | 29 881,92                               |             | 2º Trimestre | 29,56 |
| 1º SEMESTRE | 16 907,41             |                  | 46 313,59                               |             | 1º SEMESTRE  | 33,31 |
| 3º T_2024   | 9 311,16              |                  | 21 925,40                               |             | 3º Trimestre | 38,75 |
| 4º T_2024   | 6 416,17              |                  | 15 935,67                               |             | 4º Trimestre | 36,74 |
| 2º SEMESTRE | 15 727,33             |                  | 37 861,07                               |             | 2º SEMESTRE  | 37,90 |
| ANUAL       | 32 634,74             |                  | 84 174,66                               |             |              | 35,38 |



| JAN_2025                                                                                                          | Stock inicial do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Stock final do período |                |                                             |                                              |                                              |      | euros)                   |                        |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|------|--------------------------|------------------------|----------------------|
|                                                                                                                   | Pagamentos em atraso     |                |                                             |                                              |                                              |       | Pagamentos em atraso   |                |                                             |                                              |                                              |      | Total                    | Compromissos assumidos | Pagamentos efetuados |
|                                                                                                                   | Passivo                  | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total | Passivo                | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias |      |                          |                        |                      |
|                                                                                                                   | (1)                      | (2)            | (3)                                         | (4)                                          | (5)                                          | (6)   | (7)=(3)+(4)+(5)+(6)    | (9)            | (10)                                        | (11)                                         | (12)                                         | (13) | (14)=(10)+(11)+(12)+(13) | (15)                   | (16)                 |
| CE 0101   Remunerações certas e permanentes                                                                       | 26 465,02                | 26 465,02      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 26 465,02      |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     | 43 499,86              | 17 034,84            |
| CE 0102   Abonos variáveis ou eventuais                                                                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     |                        |                      |
| CE 010301+ CE 010302   Encargos com saúde   ADSE e outros das Adm. Públicas <sup>(1)</sup>                        |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     |                        |                      |
| CE 010301 (residual)+ CE 010302 (residual)   Encargos com saúde   Outros sectores fora das Adm. Públicas          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     |                        |                      |
| CE 01.03.05.02.01   Contribuições para a segurança social   Caixa Geral de Aposentações                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     |                        |                      |
| CE 01.03.05.02.02   Contribuições para a segurança social   Seg. Social   Regime geral                            | 6 285,44                 | 6 285,44       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 11 861,40      |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     | 17 311,77              | 5 450,37             |
| CE 01.03.05.03   Contribuições para a segurança social   Outros sectores                                          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     |                        |                      |
| Restantes despesas com pessoal (Total CE 01 menos os valores inscritos nas linhas precedentes)                    |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     |                        |                      |
| CE 02   Aquisição de bens e serviços                                                                              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     |                        |                      |
| CE 03   Juros e outros encargos                                                                                   |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     |                        |                      |
| Transferências correntes para sectores das Adm. Públicas (CE 04.03+ CE 04.04 + CE 04.05 + CE 04.06)               |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 5 376,64       |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     | 10 604,32              | 6 327,30             |
| Transferências correntes para fora das Adm. Públicas (CE 04 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima)  |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     |                        |                      |
| CE 05   Subsídios                                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     |                        |                      |
| CE 06   Outras despesas correntes                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     |                        |                      |
| CE 07   Aquisição de bens de capital                                                                              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     | 707,25                 | 707,25               |
| Transferências de capital para sectores das Adm. Públicas (CE 08.03+ CE 08.04 + CE 08.05 + CE 08.06)              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     |                        |                      |
| Transferências de capital para fora das Adm. Públicas (CE 08 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima) |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     |                        |                      |
| CE 11   Outras despesas de capital                                                                                |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |      | 0,00                     |                        |                      |
| TOTAL                                                                                                             | 32 750,46                | 32 750,46      | 0,00                                        | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                   | 43 703,06      | 0,00                                        | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00 | 0,00                     | 72 123,20              | 28 519,56            |

*[Handwritten signature]*

Mapa de Pagamentos em atraso (versão 2012)

(montantes acumulados, em euros)

|                                                                                                                   | Stock inicial do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Stock final do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Compromissos assumidos   | Pagamentos efetuados |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|--------------------------|----------------------|-----------|
|                                                                                                                   | Pagamentos em atraso     |                |                                             |                                              |                                              |       | Pagamentos em atraso   |                |                                             |                                              |                                              |       |                          |                      |           |
|                                                                                                                   | Passivo                  | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total | Passivo                | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total |                          |                      |           |
| FEV_2025                                                                                                          | (1)                      | (2)            | (3)                                         | (4)                                          | (5)                                          | (6)   | (7)=(3)+(4)+(5)+(6)    | (9)            | (10)                                        | (11)                                         | (12)                                         | (13)  | (14)=(10)+(11)+(12)+(13) | (15)                 | (16)      |
| CE 0101   Remunerações certas e permanentes                                                                       | 26 465,02                | 26 465,02      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 26 465,02      | 26 465,02                                   |                                              |                                              |       | 0,00                     | 59 981,65            | 33 518,43 |
| CE 0102   Abonos variáveis ou eventuais                                                                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |           |
| CE 010301+ CE 010302   Encargos com saúde   ADSE e outros das Adm. Públicas <sup>(*)</sup>                        |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |           |
| CE 010301 (residual)+ CE 010302 (residual)   Encargos com saúde   Outros sectores fora das Adm. Públicas          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |           |
| CE 01.03.05.02.01   Contribuições para a segurança social   Caixa Geral de Aposentações                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |           |
| CE 01.03.05.02.02   Contribuições para a segurança social   Seg. Social   Regime geral                            | 11 861,40                | 11 861,40      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 12 039,04      | 12 039,04                                   |                                              |                                              |       | 0,00                     | 23 065,37            | 11 026,33 |
| CE 01.03.05.03   Contribuições para a segurança social   Outros sectores                                          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |           |
| Restantes despesas com pessoal (Total CE 01 menos os valores inscritos nas linhas precedentes)                    |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |           |
| CE 02   Aquisição de bens e serviços                                                                              | 5 376,64                 | 5 376,64       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 5 329,37       | 5 329,37                                    |                                              |                                              |       | 0,00                     | 15 933,69            | 9 940,40  |
| CE 03   Juros e outros encargos                                                                                   |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |           |
| Transferências correntes para sectores das Adm. Públicas (CE 04.03+ CE 04.04 + CE 04.05 + CE 04.06)               |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |           |
| Transferências correntes para fora das Adm. Públicas (CE 04 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima)  |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |           |
| CE 05   Subsídios                                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |           |
| CE 06   Outras despesas correntes                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |           |
| CE 07   Aquisição de bens de capital                                                                              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 1 042,43       | 1 042,43                                    |                                              |                                              |       | 0,00                     | 1 749,68             | 707,25    |
| Transferências de capital para sectores das Adm. Públicas (CE 08.03+ CE 08.04 + CE 08.05 + CE 08.06)              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |           |
| Transferências de capital para fora das Adm. Públicas (CE 08 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima) |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |           |
| CE 11   Outras despesas de capital                                                                                |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |           |
| TOTAL                                                                                                             | 43 703,06                | 43 703,06      | 0,00                                        | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                   | 44 875,86      | 44 875,86                                   | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                     | 100 730,39           | 55 190,41 |

Mapa de Pagamentos em atraso (versão 2012)

(montantes acumulados, em euros)

|                                                                                                                   | Stock inicial do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Stock final do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Pagamentos efetuados<br>euros) |            |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|--------------------------------|------------|-----------|
|                                                                                                                   | Pagamentos em atraso     |                |                                             |                                              |                                              |       | Pagamentos em atraso   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                |            |           |
|                                                                                                                   | Passivo                  | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total | Passivo                | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total |                                |            |           |
| MAR_2025                                                                                                          | (1)                      | (2)            | (3)                                         | (4)                                          | (5)                                          | (6)   | (7)=(3)+(4)+(5)+(6)    | (9)            | (10)                                        | (11)                                         | (12)                                         | (13)  | (14)=(10)+(11)+(12)+(13)       | (15)       | (16)      |
| CE 0101   Remunerações certas e permanentes                                                                       |                          |                |                                             |                                              |                                              |       |                        |                |                                             |                                              |                                              |       |                                |            |           |
| CE 0102   Abonos variáveis ou eventuais                                                                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       |                        |                |                                             |                                              |                                              |       |                                |            |           |
| CE 010301+ CE 010302   Encargos com saúde   ADSE e outros das Adm. Públicas(*)                                    | 26 465,02                | 26 465,02      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 26 465,02      | 26 465,02                                   |                                              |                                              |       | 0,00                           | 75 326,58  | 48 881,38 |
| CE 010301 (residual)+ CE 010302 (residual)   Encargos com saúde   Outros sectores fora das Adm. Públicas          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                           |            |           |
| CE 01.03.05.02.01   Contribuições para a segurança social   Caixa Geral de Aposentações                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                           |            |           |
| CE 01.03.05.02.02   Contribuições para a segurança social   Seg. Social   Regime geral                            | 12 039,04                | 12 039,04      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 11 669,34      | 11 669,34                                   |                                              |                                              |       | 0,00                           | 28 449,27  | 16 779,93 |
| CE 01.03.05.03   Contribuições para a segurança social   Outros sectores                                          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                           |            |           |
| Restantes despesas com pessoal (Total CE 01 menos os valores inscritos nas linhas precedentes)                    |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                           |            |           |
| CE 02   Aquisição de bens e serviços                                                                              | 5 329,37                 | 5 329,37       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 5 393,63       | 5 393,63                                    |                                              |                                              |       | 0,00                           | 21 327,32  | 15 075,15 |
| CE 03   Juros e outros encargos                                                                                   |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                           |            |           |
| Transferências correntes para sectores das Adm. Públicas (CE 04.03+ CE 04.04 + CE 04.05 + CE 04.06)               |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                           |            |           |
| Transferências correntes para fora das Adm. Públicas (CE 04 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima)  |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                           |            |           |
| CE 05   Subsídios                                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                           |            |           |
| CE 06   Outras despesas correntes                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                           |            |           |
| CE 07   Aquisição de bens de capital                                                                              | 1 042,43                 | 1 042,43       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 1 805,00       | 1 805,00                                    |                                              |                                              |       | 0,00                           | 3 554,68   | 1 749,68  |
| Transferências de capital para sectores das Adm. Públicas (CE 08.03+ CE 08.04 + CE 08.05 + CE 08.06)              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                           |            |           |
| Transferências de capital para fora das Adm. Públicas (CE 08 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima) |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                           |            |           |
| CE 11   Outras despesas de capital                                                                                |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                           |            |           |
| TOTAL                                                                                                             | 44 875,86                | 44 875,86      | 0,00                                        | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                   | 45 332,99      | 45 332,99                                   | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                           | 128 667,86 | 82 486,12 |

*Handwritten signature and initials*



| (Valores acumulados desde o início do ano, em euros)           |  | (valores mensais, em euros) |             |               |               | (cálculo automático) |
|----------------------------------------------------------------|--|-----------------------------|-------------|---------------|---------------|----------------------|
|                                                                |  | (mês anterior)              | (mês atual) | (mês atual+1) | (mês atual+2) |                      |
| 2025                                                           |  | Dezembro                    | Janeiro     | Fevereiro     | Março         | Total acumulado      |
| Transferências ou subsídios com origem no OE                   |  |                             |             |               |               | 0,00                 |
| Receta efetiva própria cobrada ou recebida como adiantamento   |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |
| Previsão da receita efetiva própria                            |  |                             | 14 719,71   | 13 130,66     | 58 987,67     | 86 838,04            |
| Produto de empréstimos contraídos nos termos da lei            |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Transferências do QREN ainda não efetuadas                     |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Correções por recebimento efetivo (das transferências do QREN) |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Outros montantes autorizados nos termos do artigo 4.º          |  | 34 556,39                   |             |               |               | 34 556,39            |
| De receitas gerais                                             |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |
| De receitas próprias                                           |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |
| De empréstimos                                                 |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |
| De aplicação de saldos de gerência ou de activos financeiros   |  | 34 556,39                   |             |               |               | 34 556,39            |
| Correções de receitas gerais                                   |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Correções de receitas próprias                                 |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Correções de empréstimos                                       |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Subtotal                                                       |  | 34 556,39                   | 14 719,71   | 13 130,66     | 58 987,67     | 121 394,43           |
| Compromissos assumidos                                         |  | 98 433,12                   |             |               |               | 98 433,12            |
| Pagamentos                                                     |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |
| Compromissos assumidos por pagar                               |  |                             | 22 961,31   |               |               | 98 433,12            |
| FUNDOS DISPONÍVEIS                                             |  |                             |             |               |               |                      |
| Por memória: Receita extraordinária                            |  | 0,00                        | 0,00        |               | 0,00          | 0,00                 |

R

A

A

| (Valores acumulados desde o início do ano, em euros)           |  | (valores mensais, em euros) |             |               |               | (cálculo automático) |
|----------------------------------------------------------------|--|-----------------------------|-------------|---------------|---------------|----------------------|
|                                                                |  | (mês anterior)              | (mês atual) | (mês atual+1) | (mês atual+2) |                      |
| 2025                                                           |  | Janeiro                     | Fevereiro   | Março         | Abril         | Total acumulado      |
| Transferências ou subsídios com origem no OE                   |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Receita efetiva própria cobrada ou recebida como adiantamento  |  | 122 280,72                  |             |               |               | 122 280,72           |
| Previsão da receita efetiva própria                            |  |                             | 13 130,66   | 58 987,67     | 28 862,55     | 100 980,87           |
| Produto de empréstimos contraídos nos termos da lei            |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Transferências do QREN ainda não efetuadas                     |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Correções por recebimento efetivo (das transferências do QREN) |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Outros montantes autorizados nos termos do artigo 4.º          |  | 34 556,39                   |             |               |               | 34 556,39            |
| De receitas gerais                                             |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |
| De receitas próprias                                           |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |
| De empréstimos                                                 |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |
| De aplicação de saldos de gerência ou de activos financeiros   |  | 34 556,39                   |             |               |               | 34 556,39            |
| Correções de receitas gerais                                   |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Correções de receitas próprias                                 |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Correções de empréstimos                                       |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Subtotal                                                       |  | 156 837,11                  | 13 130,66   | 58 987,67     | 28 862,55     | 257 817,98           |
| Compromissos assumidos                                         |  | 123 541,82                  |             |               |               | 123 541,82           |
| Pagamentos                                                     |  | 115 924,69                  |             |               |               | 115 924,69           |
| Compromissos assumidos por pagar                               |  |                             | 134 276,16  |               |               | 7 617,13             |
| FUNDOS DISPONÍVEIS                                             |  |                             |             |               |               |                      |
| Por memória: Receita extraordinária                            |  | 0,00                        |             | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |

# Mapa de Fundos Disponíveis

|                                                                |            | (Valores acumulados desde o início do ano, em euros) |           | (valores mensais, em euros) |                 | (cálculo automático) |  |               |  |
|----------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------|-----------------|----------------------|--|---------------|--|
|                                                                |            | (mês anterior)                                       |           | (mês atual)                 |                 | (mês atual+1)        |  | (mês atual+2) |  |
| 205                                                            | Fevereiro  | Março                                                | Abril     | Maio                        | Total acumulado |                      |  |               |  |
| Transferências ou subsídios com origem no OE                   |            |                                                      |           |                             | 0,00            |                      |  |               |  |
| Receita efetiva própria cobrada ou recebida como adiantamento  | 153 059,09 |                                                      |           |                             | 153 059,09      |                      |  |               |  |
| Previsão da receita efetiva própria                            |            | 58 987,67                                            | 28 862,55 | 32 443,51                   | 120 293,72      |                      |  |               |  |
| Produto de empréstimos contraídos nos termos da lei            | 0,00       | 0,00                                                 | 0,00      | 0,00                        | 0,00            |                      |  |               |  |
| Transferências do QREN ainda não efetuadas                     | 0,00       | 0,00                                                 | 0,00      | 0,00                        | 0,00            |                      |  |               |  |
| Correções por recebimento efetivo (das transferências do QREN) | 0,00       | 0,00                                                 | 0,00      | 0,00                        | 0,00            |                      |  |               |  |
| Outros montantes autorizados nos termos do artigo 4.º          | 32 607,37  |                                                      |           |                             | 32 607,37       |                      |  |               |  |
| De receitas gerais                                             | 0,00       |                                                      |           |                             | 0,00            |                      |  |               |  |
| De receitas próprias                                           | 0,00       |                                                      |           |                             | 0,00            |                      |  |               |  |
| De empréstimos                                                 | 0,00       |                                                      |           |                             | 0,00            |                      |  |               |  |
| De aplicação de saldos de gerência ou de activos financeiros   | 32 607,37  |                                                      |           |                             | 32 607,37       |                      |  |               |  |
| Correções de receitas gerais                                   | 0,00       | 0,00                                                 | 0,00      | 0,00                        | 0,00            |                      |  |               |  |
| Correções de receitas próprias                                 | 0,00       | 0,00                                                 | 0,00      | 0,00                        | 0,00            |                      |  |               |  |
| Correções de empréstimos                                       | 0,00       | 0,00                                                 | 0,00      | 0,00                        | 0,00            |                      |  |               |  |
| Subtotal                                                       | 185 666,46 | 58 987,67                                            | 28 862,55 | 32 443,51                   | 305 960,18      |                      |  |               |  |
| Compromissos assumidos                                         | 158 944,56 |                                                      |           |                             | 158 944,56      |                      |  |               |  |
| Pagamentos                                                     | 150 020,92 |                                                      |           |                             | 150 020,92      |                      |  |               |  |
| Compromissos assumidos por pagar                               |            |                                                      |           |                             | 8 923,64        |                      |  |               |  |
| FUNDOS DISPONÍVEIS                                             |            | 147 015,62                                           |           |                             |                 |                      |  |               |  |
| Por memória: Receita extraordinária                            | 0,00       | 0,00                                                 |           | 0,00                        | 0,00            |                      |  |               |  |

Notas auxiliares para o preenchimento e reporte do mapa através do SIATL:

2



NA

## **Relatório de Execução Orçamental do 2.º Trimestre de 2025**

**PENAPARQUE2 – GESTÃO E PROMOÇÃO DE  
EQUIPAMENTOS MUNICIPAIS DE PENACOVA  
E.M.**



## I. INTRODUÇÃO

No cumprimento do preceito legal, elabora-se o relatório trimestral de execução orçamental relativo ao segundo trimestre de 2025.

A base legal da obrigatoriedade de elaboração do presente documento reporta-se ao Decreto-Lei n.º 133/2013, de 3 de Outubro de 2013, à alínea i) do número 1 do Artigo 44.º.

Com este relatório pretende-se dois objetivos fundamentais:

1. Analisar a execução verificada, tendo em conta as previsões e o acumulado anual;
2. Através deste controlo trimestral, conseguir melhorar a eficiência financeira da empresa, obtendo melhores resultados através do controlo permanente da despesa e da receita.

Pretende-se que estes relatórios sejam instrumentos de gestão da empresa, por permitirem a análise comparativa dos indicadores de execução orçamental, contribuindo assim para um melhor planeamento administrativo e financeiro para o trimestre seguinte.

## II. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

No quadro seguinte podemos verificar a execução do trimestre tendo em conta as previsões trimestrais e anuais. O segundo trimestre de 2025 tem uma execução acima do previsto no orçamento quer no capítulo das receitas quer no capítulo das despesas – no caso das receitas a taxa de execução orçamental é de 109%, no caso das despesas é de 102%.

Quadro n.º 1

### Execução do Orçamento do 2.º Trimestre

| Rúbricas | Orçamento Ano | Orçamento 2º Trimestre | Execução 2.º Trimestre | Desvio   | Tx de Execução do 2ºT |
|----------|---------------|------------------------|------------------------|----------|-----------------------|
| Receitas | 400.303,51 €  | 100.075,88 €           | 108.651,32 €           | 8.575,44 | 109%                  |
| Despesas | 394.178,84 €  | 98.544,71 €            | 100.786,03 €           | 2.241,32 | 102%                  |

## Quadro nº 2

### Execução do Orçamento Acumulado 1.º e 2.º Trimestre

| Rúbricas | Orçamento a 30/06/2025 | Execução a 30-06-2025 | Desvio face ao Orçamento | Taxa de Execução a 30/06/2025 | Tx de Exec. s/Orçamento anual |
|----------|------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Receitas | 200.151,76 €           | 204.047,13 €          | 3.895,38 €               | 102%                          | 51%                           |
| Despesas | 197.089,42 €           | 181.527,24 €          | -15.562,18 €             | 92%                           | 46%                           |

Analisando o Quadro n.º2, que reflete a execução orçamental acumulada dos dois primeiros trimestres, verifica-se uma execução orçamental superior às previsões no lado das receitas (102%), e inferior às previsões do lado das despesas (92%), traduzindo-se a execução orçamental num saldo positivo.

## III. Execução Orçamental das Receitas

Neste ponto é feita a análise do desempenho das receitas, tendo em conta a sua estrutura e montante, relacionando-as com as previsões trimestrais e anuais.

No Quadro 3 é feita a comparação entre o orçamento trimestral e a execução dos diferentes tipos de receita no segundo trimestre. Ao passo que no Quadro n.º 4 é feita a mesma comparação, mas tendo em conta a execução da receita no acumulado dos dois primeiros trimestres do ano de 2025.

## Quadro n.º 3

### Receitas do 2.º Trimestre

| Rúbricas                               | Orçamento 2º Trimestre | Execução 2.º Trimestre | Desvio   | Tx de Execução do 2ºT |
|----------------------------------------|------------------------|------------------------|----------|-----------------------|
| Vendas                                 | 2.755,74 €             | 4.754,41 €             | 1.998,67 | 173%                  |
| Prestações de Serviços                 | 47.370,14 €            | 50.613,64 €            | 3.243,51 | 107%                  |
| Subsídios à Exploração                 | 48.750,00 €            | 52.483,02 €            | 3.733,02 | 108%                  |
| Reversões                              | 1.200,00 €             | 800,00 €               | -400,00  | 67%                   |
| Outros Rendimentos e Ganhos            | 0,00 €                 | 0,25 €                 | 0,25     |                       |
| Juros, Dividendos e Outros Rendimentos | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00     |                       |

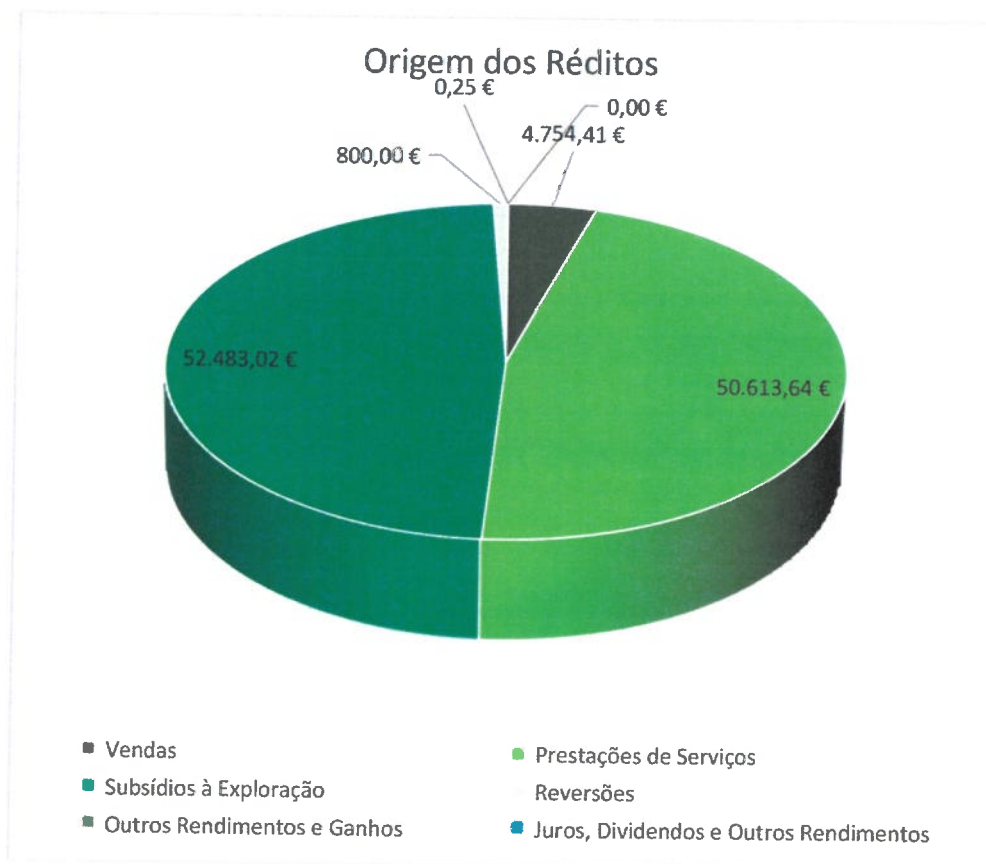
#### Quadro n.º 4

#### Receitas Acumuladas no 2.º Trimestre

| Rúbricas                               | Orçamento a 30/06/2025 | Execução a 30-06-2025 | Desvio face ao Orçamento | Taxa de Execução a 30/06/2025 | Tx de Exec. s/Orçamento anual |
|----------------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Vendas                                 | 5.511,49 €             | 6.226,27 €            | 714,79 €                 | 113%                          | 56%                           |
| Prestações de Serviços                 | 94.740,27 €            | 93.826,42 €           | -913,85 €                | 99%                           | 50%                           |
| Subsídios à Exploração                 | 97.500,00 €            | 102.586,03 €          | 5.086,03 €               | 105%                          | 53%                           |
| Reversões                              | 2.400,00 €             | 1.400,00 €            | -1.000,00 €              | 58%                           | 29%                           |
| Outros Rendimentos e Ganhos            | 0,00 €                 | 8,41 €                | 8,41 €                   |                               |                               |
| Juros, Dividendos e Outros Rendimentos | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                   |                               |                               |

#### Gráfico n.º 1

#### Origem das Receitas do 2.º Trimestre



No Gráfico n.º1 verificamos que a rubrica com maior peso no total das receitas no segundo trimestre é a “Subsídios à exploração”, seguida da rubrica “prestações de serviços”, ao passo que a rubrica “Venda de Bens” tem um peso

significativamente inferior no total das receitas. Em todo o caso, no trimestre, as prestações de serviços, vendas e outras receitas têm um valor superior a 50% do total das receitas.

## IV. Execução Orçamental das Despesas

Neste ponto efetua-se a análise da despesa, comparando os valores orçamentados com os valores executados, o que permite verificar o nível de realização das despesas face ao orçamento e apurar os desvios.

Quadro n.º 5

### Despesas do 2.º Trimestre

| Rúbricas                          | Orçamento 2º Trimestre | Execução 2.º Trimestre | Desvio    | Tx de Execução do 2ºT |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|-----------|-----------------------|
| Custo das Mercadorias Vendidas    | 3.441,91 €             | 4.319,97 €             | 878,06    | 126%                  |
| Fornecimentos e Serviços Externos | 12.069,82 €            | 13.066,43 €            | 996,61    | 108%                  |
| Gastos com Pessoal                | 79.568,79 €            | 73.770,69 €            | -5.798,10 | 93%                   |
| Amortizações e Depreciações       | 3.242,72 €             | 7.362,89 €             | 4.120,17  | 227%                  |
| Outros Gastos e Perdas            | 221,47 €               | 2.266,05 €             | 2.044,58  | 1023%                 |
| Gastos e Perdas de Financiamento  | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00      |                       |

Salientamos da análise ao Quadro n.º 5, que, neste trimestre, quer os fornecimentos e serviços externos quer o custo das mercadorias vendidas tiveram uma execução superior ao orçamento, respetivamente 106% e 126%.

O realce vai, no entanto, para as amortizações e depreciações que tiveram uma taxa de execução de 227%

Nos outros gastos e perdas verificamos uma enorme diferença positiva entre o orçamentado e o efetivamente executado, verificando-se uma execução de 1023%.

Digna de nota, pelo peso que tem na totalidade dos gastos, são os Gastos com Pessoal que apresentam uma taxa de execução trimestral de 93%.

Quadro n.º 6

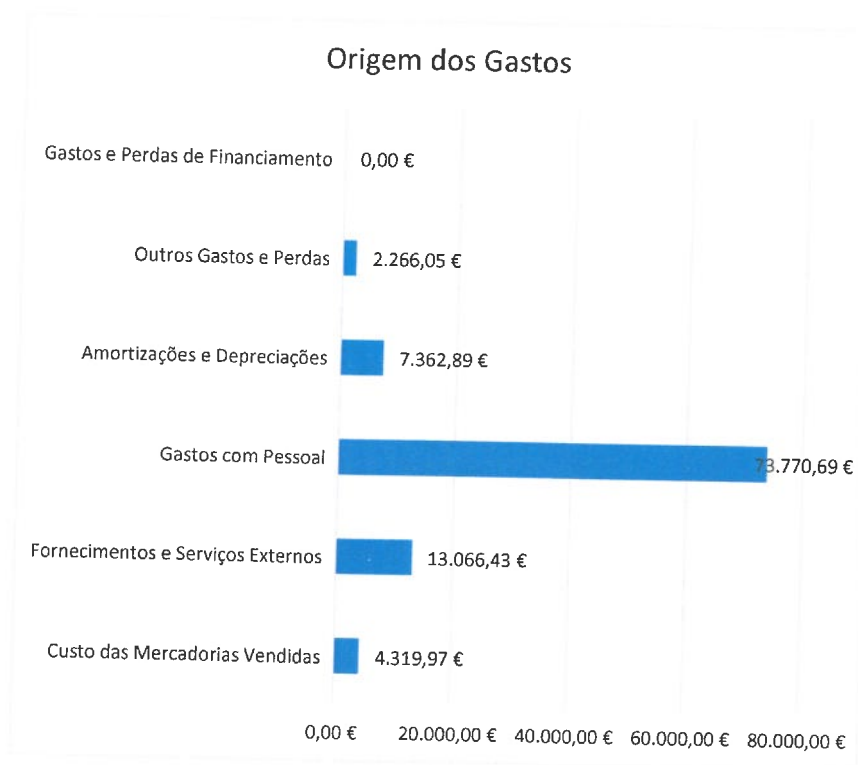
### Despesas Acumuladas no 2.º Trimestre

| Rúbricas                          | Orçamento a 30/06/2025 | Execução a 30-06-2025 | Desvio face ao Orçamento | Taxa de Execução a 30/06/2025 | Tx de Exec. s/Orçamento anual |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Custo das Mercadorias Vendidas    | 6.883,83 €             | 7.572,08 €            | 688,26 €                 | 110%                          | 55%                           |
| Fornecimentos e Serviços Externos | 24.139,64 €            | 22.983,41 €           | -1.156,23 €              | 95%                           | 48%                           |
| Gastos com Pessoal                | 159.137,58 €           | 140.252,96 €          | -18.884,62 €             | 88%                           | 44%                           |
| Amortizações e Depreciações       | 6.485,44 €             | 7.362,89 €            | 877,45 €                 | 114%                          | 57%                           |
| Outros Gastos e Perdas            | 442,94 €               | 3.355,90 €            | 2.912,96 €               | 758%                          | 379%                          |
| Gastos e Perdas de Financiamento  | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                   | 0%                            | 0%                            |

Em termos do acumulado no ano, que corresponde à primeira metade do ano, o Quadro n.º 6 mostra uma execução da despesa que, no caso das rubricas fornecimentos e serviços externos e gastos com pessoal, estão abaixo do orçamento e com uma execução acima do orçamento em todas as restantes rubricas, com destaque para a rubrica outros gastos e perdas (758%) e para a rubrica amortizações e depreciações (114%).

Handwritten signature and initials in the top right corner.

**Gráfico n.º 2**  
**Origem das Despesas do 2º Trimestre**



No Gráfico n.º2 verificamos que a maior fatia da despesa ocorrida é de “Gastos com Pessoal”, seguido da rubrica fornecimentos e serviços externos.

## V. Outros Elementos Financeiros

Neste capítulo fazemos referência a outros elementos financeiros como o Prazo Médio de Pagamentos, Fundos Disponíveis e Pagamentos em Atraso.

O prazo médio de pagamentos é calculado segundo a fórmula de referência da Direção Geral do Orçamento, conforme está explanada na imagem 1 – sendo PMP o Prazo Médio de Pagamentos a Fornecedores, DF a Dívida a Fornecedores de Aquisição de Bens e Serviços e Aquisição de Bens de Capital no trimestre, e A a Aquisição de Bens e Serviços e Aquisição de Bens de Capital no trimestre.

Imagem n.º 1

Fórmula de Cálculo do PMP segundo a DGO

$$PMP = \frac{\sum_{t-3}^t DF}{\sum_{t-3}^t A} \cdot 365$$



Assim, neste segundo trimestre, a Penaparque teve um prazo médio de pagamentos a fornecedores de 38 dias.

No capítulo dos Fundos Disponíveis, verificamos pelos mapas em anexo que nos três meses do trimestre este indicador é positivo.

No que toca aos Pagamentos em Atraso, a empresa não tem pagamentos em atraso com mais de 90 dias.

Espinheira, 09 de setembro de 2025

O Conselho de Administração



(Álvaro Gil Ferreira Martins Coimbra)

(Magda Alexandra Maia Rodrigues)



(Tiago José Barbosa Antunes)

|             | Montante em<br>Dívida | 22+271+<br>27812 | Aquisição de Bens<br>Serviços e Capital | 31+43+45+62 | PMP 2025     |       |
|-------------|-----------------------|------------------|-----------------------------------------|-------------|--------------|-------|
| 1º T_2025   | 7 834,59              |                  | 16 431,67                               |             | 1º Trimestre | 43,51 |
| 2º T_2025   | 10 643,92             |                  | 28 024,89                               |             | 2º Trimestre | 34,66 |
| 1º SEMESTRE | 18 478,51             |                  | 44 456,56                               |             | 1º SEMESTRE  | 37,93 |
| 3º T_2024   | 9 311,16              |                  | 21 925,40                               |             | 3º Trimestre | 38,75 |
| 4º T_2024   | 6 416,17              |                  | 15 935,67                               |             | 4º Trimestre | 36,74 |
| 2º SEMESTRE | 15 727,33             |                  | 37 861,07                               |             | 2º SEMESTRE  | 37,90 |
| ANUAL       | 34 205,84             |                  | 82 317,63                               |             |              | 37,92 |

Mapa de Pagamentos em atraso (versão 2012)

|                                                                                                                   | Stock inicial do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Stock final do período |                |                                             |                                              |                                              |       | (montantes acumulados, em euros) |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|----------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                                   | Pagamentos em atraso     |                |                                             |                                              |                                              |       | Pagamentos em atraso   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  |            |            |
|                                                                                                                   | Passivo                  | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total | Passivo                | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total |                                  |            |            |
| ABR_2025                                                                                                          | (1)                      | (2)            | (3)                                         | (4)                                          | (5)                                          | (6)   | (7)=(3)+(4)+(5)+(6)    | (9)            | (10)                                        | (11)                                         | (12)                                         | (13)  | (14)=(10)+(11)+(12)+(13)         | (15)       | (16)       |
| CE 0101   Remunerações certas e permanentes                                                                       |                          |                |                                             |                                              |                                              |       |                        |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  |            |            |
| CE 0102   Abonos variáveis ou eventuais                                                                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       |                        |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  |            |            |
| CE 010301+ CE 010302   Encargos com saúde   ADSE e outros das Adm. Públicas(*)                                    | 26 465,02                | 26 465,02      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 26 465,02      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             | 91 517,57  | 65 234,44  |
| CE 010301 (residual)+ CE 010302 (residual)   Encargos com saúde   Outros sectores fora das Adm. Públicas          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 01.03.05.02.01   Contribuições para a segurança social   Caixa Geral de Aposentações                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 01.03.05.02.02   Contribuições para a segurança social   Seg. Social   Regime geral                            |                          |                |                                             |                                              |                                              |       |                        |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  |            |            |
| CE 01.03.05.03   Contribuições para a segurança social   Outros sectores                                          | 11 669,34                | 11 669,34      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 11 959,08      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             | 34 122,91  | 22 163,83  |
| Restantes despesas com pessoal (Total CE 01 menos os valores inscritos nas linhas precedentes)                    |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 02   Aquisição de bens e serviços                                                                              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       |                        |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  |            |            |
| CE 03   Juros e outros encargos                                                                                   | 5 393,63                 | 5 393,63       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 3 198,91       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| Transferências correntes para sectores das Adm. Públicas (CE 04.03+ CE 04.04 + CE 04.06 + CE 04.06)               |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             | 24 526,23  | 20 500,35  |
| Transferências correntes para fora das Adm. Públicas (CE 04 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima)  |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 05   Subsídios                                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 06   Outras despesas correntes                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 07   Aquisição de bens de capital                                                                              | 1 805,00                 | 1 805,00       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 0,00           |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             | 3 554,68   | 3 554,68   |
| Transferências de capital para sectores das Adm. Públicas (CE 08.03+ CE 08.04 + CE 08.05 + CE 08.06)              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| Transferências de capital para fora das Adm. Públicas (CE 08 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima) |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 11   Outras despesas de capital                                                                                |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| TOTAL                                                                                                             | 45 332,99                | 45 332,99      | 0,00                                        | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                   | 41 823,01      | 41 823,01                                   | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                             | 153 721,39 | 111 483,30 |

*[Handwritten signature]*

Mapa de Pagamentos em atraso (versão 2012)

|                                                                                                                   | Stock inicial do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Stock final do período |                |                                             |                                              |                                              |       | (montantes acumulados, em euros) |                          |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|----------------------------------|--------------------------|------------|------------|
|                                                                                                                   | Pagamentos em atraso     |                |                                             |                                              |                                              |       | Pagamentos em atraso   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  |                          |            |            |
|                                                                                                                   | Passivo                  | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total | Passivo                | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total |                                  |                          |            |            |
|                                                                                                                   | (1)                      | (2)            | (3)                                         | (4)                                          | (5)                                          | (6)   | (7)=(3)+(4)+(5)+(6)    | (8)            | (9)                                         | (10)                                         | (11)                                         | (12)  | (13)                             | (14)=(10)+(11)+(12)+(13) | (15)       | (16)       |
| MAI_2025                                                                                                          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       |                        |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  |                          |            |            |
| CE 0101   Remunerações certas e permanentes                                                                       |                          |                |                                             |                                              |                                              |       |                        |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  |                          |            |            |
| CE 0102   Abonos variáveis ou eventuais                                                                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       |                        |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  |                          |            |            |
| CE 010301+ CE 010302   Encargos com saúde   ADSE e outros das Adm. Públicas <sup>1)</sup>                         | 26 465,02                | 26 465,02      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 27 601,79      | 27 601,79                                   |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     | 108 903,31 | 81 483,41  |
| CE 010301 (residual)+ CE 010302 (residual)   Encargos com saúde   Outros sectores fora das Adm. Públicas          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 01 03.05.02.01   Contribuições para a segurança social   Caixa Geral de Aposentações                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 01 03.05.02.02   Contribuições para a segurança social   Seg. Social   Regime geral                            |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 01 03.05.03   Contribuições para a segurança social   Outros sectores                                          | 11 959,08                | 11 959,08      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 12 359,97      | 12 359,97                                   |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     | 40 197,44  | 27 837,47  |
| Restantes despesas com pessoal (Total CE 01 menos os valores inscritos nas linhas precedentes)                    |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 02   Aquisição de bens e serviços                                                                              | 3 198,91                 | 3 198,91       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 03   Juros e outros encargos                                                                                   |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| Transferências correntes para sectores das Adm. Públicas (CE 04.03+ CE 04.04 + CE 04.05 + CE 04.06)               |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 11 639,24      | 11 639,24                                   |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     | 36 165,47  | 31 063,82  |
| Transferências correntes para fora das Adm. Públicas (CE 04 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima)  |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 05   Subsídios                                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 08   Outras despesas correntes                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 07   Aquisição de bens de capital                                                                              | 0,00                     | 0,00           |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 934,80         | 934,80                                      |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     | 4 489,48   | 3 554,68   |
| Transferências de capital para sectores das Adm. Públicas (CE 08.03+ CE 08.04 + CE 08.05 + CE 08.06)              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| Transferências de capital para fora das Adm. Públicas (CE 08 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima) |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 11   Outras despesas de capital                                                                                |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| TOTAL                                                                                                             | 41 623,01                | 41 623,01      | 0,00                                        | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                   | 52 536,80      | 52 536,80                                   | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                             | 0,00                     | 189 765,70 | 143 939,38 |

(montantes acumulados, em euros)

*[Handwritten signature]*

Mapa de Pagamentos em atraso (versão 2012)

|                                                                                                                   | Stock inicial do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Stock final do período |                |                                             |                                              |                                              |       | (montantes acumulados, em euros) |                      |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|----------------------------------|----------------------|------------|
|                                                                                                                   | Pagamentos em atraso     |                |                                             |                                              |                                              |       | Pagamentos em atraso   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  |                      |            |
|                                                                                                                   | Passivo                  | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total | Passivo                | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total | Compromissos assumidos           | Pagamentos efetuados |            |
| JUNH_2025                                                                                                         | (1)                      | (2)            | (3)                                         | (4)                                          | (5)                                          | (6)   | (7)=(3)+(4)+(5)+(6)    | (9)            | (10)                                        | (11)                                         | (12)                                         | (13)  | (14)=(10)+(11)+(12)+(13)         | (15)                 | (16)       |
| CE 0101   Remunerações certas e permanentes                                                                       | 27 601,79                | 27 601,79      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 12 229,63      | 12 229,63                                   |                                              |                                              |       | 0,00                             | 126 888,27           | 113 503,78 |
| CE 0102   Abonos variáveis ou eventuais                                                                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |                      |            |
| CE 010301+ CE 010302   Encargos com saúde   ADSE e outros das Adm. Públicas(*)                                    |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |                      |            |
| CE 010301 (residual)+ CE 010302 (residual)   Encargos com saúde   Outros sectores fora das Adm. Públicas          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |                      |            |
| CE 01.03.05.02.01   Contribuições para a segurança social   Caixa Geral de Aposentações                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |                      |            |
| CE 01.03.05.02.02   Contribuições para a segurança social   Seg. Social   Regime geral                            | 12 359,97                | 12 359,97      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 14 763,10      | 14 763,10                                   |                                              |                                              |       | 0,00                             | 48 675,10            | 33 912,00  |
| CE 01.03.05.03   Contribuições para a segurança social   Outros sectores                                          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |                      |            |
| Restantes despesas com pessoal (Total CE 01 menos os valores inscritos nas linhas precedentes)                    |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |                      |            |
| CE 02   Aquisição de bens e serviços                                                                              | 11 639,24                | 11 639,24      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 10 867,18      | 10 867,18                                   |                                              |                                              |       | 0,00                             | 47 032,65            | 36 229,94  |
| CE 03   Juros e outros encargos                                                                                   |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |                      |            |
| Transferências correntes para sectores das Adm. Públicas (CE 04.03+ CE 04.04 + CE 04.05 + CE 04.06)               |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |                      |            |
| Transferências correntes para fora das Adm. Públicas (CE 04 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima)  |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |                      |            |
| CE 05   Subsídios                                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |                      |            |
| CE 06   Outras despesas correntes                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |                      |            |
| CE 07   Aquisição de bens de capital                                                                              | 934,80                   | 934,80         |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 899,01         | 899,01                                      |                                              |                                              |       | 0,00                             | 5 388,49             | 4 489,48   |
| Transferências de capital para sectores das Adm. Públicas (CE 08.03+ CE 08.04 + CE 08.05 + CE 08.06)              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |                      |            |
| Transferências de capital para fora das Adm. Públicas (CE 08 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima) |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |                      |            |
| CE 11   Outras despesas de capital                                                                                |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |                      |            |
| TOTAL                                                                                                             | 52 535,80                | 52 535,80      | 0,00                                        | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                   | 38 768,92      | 38 768,92                                   | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                             | 227 784,51           | 188 135,18 |

*[Handwritten signatures and initials]*



| (Valores acumulados desde o início do ano, em euros)           |  | (valores mensais, em euros) |             |               |               | (cálculo automático) |
|----------------------------------------------------------------|--|-----------------------------|-------------|---------------|---------------|----------------------|
|                                                                |  | (mês anterior)              | (mês atual) | (mês atual+1) | (mês atual+2) |                      |
| 205                                                            |  | Março                       | Abril       | Maio          | Junho         | Total acumulado      |
| Transferências ou subsídios com origem no OE                   |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Receita efetiva própria cobrada ou recebida como adiantamento  |  | 208 268,18                  |             |               |               | 208 268,18           |
| Previsão da receita efetiva própria                            |  |                             | 28 862,55   | 32 443,51     | 28 058,09     | 89 364,14            |
| Produto de empréstimos contraídos nos termos da lei            |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Transferências do QREN ainda não efetuadas                     |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Correções por recebimento efetivo (das transferências do QREN) |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Outros montantes autorizados nos termos do artigo 4.º          |  | 32 607,37                   |             |               |               | 32 607,37            |
| De receitas gerais                                             |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |
| De receitas próprias                                           |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |
| De empréstimos                                                 |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |
| De aplicação de saldos de gerência ou de activos financeiros   |  | 32 607,37                   |             |               |               | 32 607,37            |
| Correções de receitas gerais                                   |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Correções de receitas próprias                                 |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Correções de empréstimos                                       |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Subtotal                                                       |  | 240 875,55                  | 28 862,55   | 32 443,51     | 28 058,09     | 330 239,69           |
| Compromissos assumidos                                         |  | 219 912,53                  |             |               |               | 219 912,53           |
| Pagamentos                                                     |  | 199 702,97                  |             |               |               | 199 702,97           |
| Compromissos assumidos por pagar                               |  |                             | 110 327,16  |               |               | 20 209,56            |
| FUNDOS DISPONÍVEIS                                             |  |                             |             |               |               |                      |
| Por memória: Receita extraordinária                            |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |

Handwritten marks and signatures in the top right corner.

Mapa de Fundos Disponíveis

|                                                                |  | (Valores acumulados desde o início do ano, em euros) | (valores mensais, em euros) |               |               | (cálculo automático) |
|----------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|----------------------|
|                                                                |  | (mês anterior)                                       | (mês atual)                 | (mês atual+1) | (mês atual+2) |                      |
| 2025                                                           |  | Abril                                                | Maio                        | Junho         | Julho         | Total acumulado      |
| Transferências ou subsídios com origem no OE                   |  |                                                      |                             |               |               | 0,00                 |
| Receita efetiva própria cobrada ou recebida como adiantamento  |  | 229 978,97                                           |                             |               |               | 229 978,97           |
| Previsão da receita efetiva própria                            |  |                                                      | 32 443,51                   | 28 058,09     | 36 703,85     | 97 205,44            |
| Produto de empréstimos contraídos nos termos da lei            |  | 0,00                                                 | 0,00                        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Transferências do QREN ainda não efetuadas                     |  | 0,00                                                 | 0,00                        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Correções por recebimento efetivo (das transferências do QREN) |  | 0,00                                                 | 0,00                        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Outros montantes autorizados nos termos do artigo 4.º          |  | 32 607,37                                            |                             |               |               | 32 607,37            |
| De receitas gerais                                             |  | 0,00                                                 |                             |               |               | 0,00                 |
| De receitas próprias                                           |  | 0,00                                                 |                             |               |               | 0,00                 |
| De empréstimos                                                 |  | 0,00                                                 |                             |               |               | 0,00                 |
| De aplicação de saldos de gerência ou de activos financeiros   |  | 32 607,37                                            |                             |               |               | 32 607,37            |
| Correções de receitas gerais                                   |  | 0,00                                                 | 0,00                        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Correções de receitas próprias                                 |  | 0,00                                                 | 0,00                        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Correções de empréstimos                                       |  | 0,00                                                 | 0,00                        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Subtotal                                                       |  | 262 586,34                                           | 32 443,51                   | 28 058,09     | 36 703,85     | 359 791,78           |
| Compromissos assumidos                                         |  | 251 408,70                                           |                             |               |               | 251 408,70           |
| Pagamentos                                                     |  | 236 062,32                                           |                             |               |               | 236 062,32           |
| Compromissos assumidos por pagar                               |  |                                                      | 108 383,08                  |               |               | 15 346,38            |
| FUNDOS DISPONÍVEIS                                             |  |                                                      |                             |               |               |                      |
| Por memória: Receita extraordinária                            |  | 0,00                                                 | 0,00                        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |

Notas auxiliares para o preenchimento e reporte do mapa através do SIAL:





| (Valores acumulados desde o início do ano, em euros)           |  | (valores mensais, em euros) |             | (cálculo automático) |                 |
|----------------------------------------------------------------|--|-----------------------------|-------------|----------------------|-----------------|
|                                                                |  | (mês anterior)              | (mês atual) | (mês atual+1)        | (mês atual+2)   |
| 2025                                                           |  | Maio                        | Junho       | Julho                | Agosto          |
|                                                                |  |                             |             |                      | Total acumulado |
| Transferências ou subsídios com origem no OE                   |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00                 | 0,00            |
| Receita efetiva própria cobrada ou recebida como adiantamento  |  | 266 332,38                  |             |                      | 266 332,38      |
| Previsão da receita efetiva própria                            |  |                             | 28 058,09   | 36 703,85            | 38 600,83       |
| Produto de empréstimos contraídos nos termos da lei            |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00                 | 0,00            |
| Transferências do QREN ainda não efetuadas                     |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00                 | 0,00            |
| Correções por recebimento efetivo (das transferências do QREN) |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00                 | 0,00            |
| Outros montantes autorizados nos termos do artigo 4.º          |  | 32 607,37                   |             |                      | 32 607,37       |
| De receitas gerais                                             |  | 0,00                        |             |                      | 0,00            |
| De receitas próprias                                           |  | 0,00                        |             |                      | 0,00            |
| De empréstimos                                                 |  | 0,00                        |             |                      | 0,00            |
| De aplicação de saldos de gerência ou de activos financeiros   |  | 32 607,37                   |             |                      | 32 607,37       |
| Correções de receitas gerais                                   |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00                 | 0,00            |
| Correções de receitas próprias                                 |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00                 | 0,00            |
| Correções de empréstimos                                       |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00                 | 0,00            |
| Subtotal                                                       |  | 298 939,75                  | 28 058,09   | 36 703,85            | 38 600,83       |
| Compromissos assumidos                                         |  | 283 321,48                  |             |                      | 402 302,51      |
| Pagamentos                                                     |  | 274 996,36                  |             |                      | 283 321,48      |
| Compromissos assumidos por pagar                               |  |                             |             |                      | 274 996,36      |
| FUNDOS DISPONÍVEIS                                             |  |                             | 118 981,03  |                      | 8 325,12        |
| Pot memória: Receita extraordinária                            |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00                 | 0,00            |

*[Handwritten signature and initials]*

PENAPARQUE2 - GESTÃO E PROM EQUIP MUNIC PENACOVA, E.M.

Demonstração de Resultados Individuais

Exercício Findo em 30 de junho de 2025

*Handwritten signature and initials in the top right corner.*

Valores em euros

valores em euros

| RENDIMENTOS E GASTOS                                                |     | Notas | Períodos     |
|---------------------------------------------------------------------|-----|-------|--------------|
|                                                                     |     |       | 30-06-2025   |
| Vendas e Prestação de serviços                                      |     | 8     | 100 052,69   |
| Subsídios à exploração                                              | +   | 9     | 102 586,03   |
| Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas                | -   | 7     | (7 572,08)   |
| Fornecimentos e serviços externos                                   | -   | 12    | (22 983,41)  |
| Gastos com pessoal                                                  | -   | 12    | (140 252,96) |
| Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)                 | -/+ | 12    | 1 400,00     |
| Outros rendimentos e ganhos                                         | +   | 12    | 8,41         |
| Outros gastos e perdas                                              | -   | 12    | (3 355,90)   |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos | =   |       | 29 882,78    |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização                    | -/+ | 5     | (7 362,89)   |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) | =   |       | 22 519,89    |
| Juros e gastos similares suportados                                 | -   | 12    |              |
| Resultado antes de impostos                                         | =   |       | 22 519,89    |
| Imposto sobre rendimento do período                                 | -/+ | 12    |              |
| Resultado líquido do período                                        | =   |       | 22 519,89    |

Espinheira, 09 de setembro de 2025

A Administração

*Handwritten signature of the Administration in blue ink.*

O Contabilista Certificado

*Handwritten signature of the Certified Accountant in blue ink.*



PENAPARQUE2 - GESTÃO E PROM EQUIP MUNIC PENACOVA, E.M.

Balanço Individual em 30 de junho de 2025

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

| RUBRICAS                                     | Notas | Valor em Euros    |
|----------------------------------------------|-------|-------------------|
|                                              |       | Datas             |
|                                              |       | 30-06-2025        |
| <b>ACTIVO</b>                                |       |                   |
| <b>Activo não corrente</b>                   |       |                   |
| Activos fixos tangíveis                      | 5     | 121 749,92        |
| Investimentos Financeiros                    | 6     | 2 424,39          |
|                                              |       | <b>124 174,31</b> |
| <b>Activo corrente</b>                       |       |                   |
| Inventários                                  | 7     | 16 381,25         |
| Clientes                                     | 12    | 39 191,07         |
| Estado e outros entes públicos               | 12    | 83,72             |
| Outras contas a receber                      | 12    | 48,00             |
| Diferimentos                                 | 12    | 2 645,46          |
| Caixa e depósitos bancários                  | 4     | 37 091,41         |
|                                              |       | <b>95 440,91</b>  |
| <b>Total do ACTIVO</b>                       |       | <b>219 615,22</b> |
| <b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>             |       |                   |
| <b>CAPITAL PRÓPRIO</b>                       |       |                   |
| Capital realizado                            | 11    | 50 000,00         |
| Reservas legais                              | 11    | 11 337,88         |
| Outras reservas                              | 11    | 81 525,08         |
| Resultados transitados                       | 11    | 0,00              |
| <b>Resultado líquido do período</b>          | 11    | 22 519,89         |
| <b>Total do Capital Próprio</b>              |       | <b>165 382,85</b> |
| <b>PASSIVO</b>                               |       |                   |
| <b>Passivo não corrente</b>                  |       |                   |
| Outras contas a pagar                        | 31    | 3 600,00          |
|                                              |       | <b>3 600,00</b>   |
| <b>Passivo corrente</b>                      |       |                   |
| Fornecedores                                 | 12    | 10 643,92         |
| Estado e outros entes públicos               | 12    | 14 248,16         |
| Outras contas a pagar                        | 12    | 16 375,33         |
| Diferimentos                                 | 12    | 9 364,96          |
| <b>Total do Passivo</b>                      |       | <b>50 632,37</b>  |
| <b>Total do Capital Próprio e do Passivo</b> |       | <b>219 615,22</b> |

Espinheira, 09 de setembro de 2025

A Administração

O Contabilista Certificado

*Handwritten signatures in blue ink for the Administration and the Certified Accountant.*

*Handwritten signature in blue ink for the Certified Accountant.*



## **Relatório de Execução Orçamental do 3.º Trimestre de 2025**

**PENAPARQUE2 – GESTÃO E PROMOÇÃO DE  
EQUIPAMENTOS MUNICIPAIS DE PENACOVA  
E.M.**

# I. INTRODUÇÃO

PA  
X

No cumprimento do preceito legal, elabora-se o relatório trimestral de execução orçamental relativo ao terceiro trimestre de 2025.

A base legal da obrigatoriedade de elaboração do presente documento reporta-se ao Decreto-Lei n.º 133/2013, de 3 de Outubro de 2013, à alínea i) do número 1 do Artigo 44.º.

Com este relatório pretende-se cumprir dois objetivos fundamentais:

1. Analisar a execução orçamental, comparando as previsões orçamentais com o executado no período e o acumulado anual;
2. Através deste controlo trimestral, conseguir melhorar a eficiência financeira da empresa, obtendo melhores resultados através do controlo permanente da despesa e da receita.

Pretende-se que estes relatórios sejam instrumentos de gestão da empresa, que permitem a análise dos indicadores de execução, que permite um melhor planeamento administrativo e financeiro para o trimestre seguinte.

## I.EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

No quadro seguinte podemos verificar a execução do trimestre relativamente às previsões do orçamento anual. O terceiro trimestre de 2025 tem uma execução do orçamento abaixo das previsões, tanto nas receitas como nas despesas. Nas receitas o valor da execução está com uma taxa de execução de 99%, nas despesas a execução está com uma taxa de execução de 94%.

Uma taxa de execução, no seu conjunto, muito positiva, pois situa-se muito próxima de 100%.

Quadro n.º 1

### Execução do Orçamento do 3.º Trimestre

|          | Orçamento Anual | Orçamento do 3º Trimestre | Execução do 3.º Trimestre | Desvio       | Tx de Execução do 3ºT |
|----------|-----------------|---------------------------|---------------------------|--------------|-----------------------|
| Receitas | 400.303,51 €    | 100.075,88 €              | 98.980,76 €               | - 1.095,12 € | 99%                   |
| Despesas | 394.178,84 €    | 98.544,71 €               | 92.775,76 €               | - 5.768,95 € | 94%                   |

Quadro nº 2

### Execução do Orçamento Acumulado 1.º, 2.º e 3.º Trimestre

|          | Orçamento a 30/09/2025 | Execução a 30-09-2025 | Desvio face ao orçamento | Taxa de Execução a 30/09/2025 | Tx de Exec. s/Orçamento anual |
|----------|------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Receitas | 300.227,63 €           | 303.027,89 €          | 2.800,26 €               | 101%                          | 76%                           |
| Despesas | 295.634,13 €           | 274.303,00 €          | 21.331,13 €              | 93%                           | 70%                           |

Analisando o Quadro n.º2, que reflete a execução orçamental acumulada dos três primeiros trimestres do ano, a taxa de execução das receitas é de 101% face à previsão orçamental para o mesmo período. Sendo a execução das despesas, também ao mesmo período de previsão orçamental de 93%.

Pode concluir-se assim, que no acumulado dos três trimestres, a empresa apresenta uma execução orçamental muito positiva, praticamente de 100%

## II. Execução Orçamental das Receitas

Neste ponto é feita a análise do desempenho das receitas, tendo em conta a sua estrutura e montante, sempre relacionando com as previsões anuais.

No Quadro 3 é feita a comparação entre o orçamento anual e a execução das diferentes rubricas da receita trimestral no terceiro trimestre. Ao passo que no Quadro n.º 4 é feita a comparação tendo em conta a execução da receita no acumulado dos três primeiros trimestres do ano de 2025.

**Quadro n.º 3**

### Receitas do 3.º Trimestre

|                             | Orçamento do 3º Trimestre | Execução do 3.º Trimestre | Desvio       | Tx de Execução do 3ºT |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------|-----------------------|
| Vendas                      | 2.755,74 €                | 8.078,53 €                | 5.322,79 €   | 293%                  |
| Prestações de Serviços      | 47.370,14 €               | 51.184,57 €               | 3.814,44 €   | 108%                  |
| Subsídios à Exploração      | 48.750,00 €               | 39.310,95 €               | - 9.439,05 € | 81%                   |
| Reversões                   | 3.600,00 €                | 400,00 €                  | - 3.200,00 € | 0%                    |
| Outros Rendimentos e Ganhos | - €                       | 6,71 €                    | 6,71 €       | 0%                    |

**Quadro n.º 4**

### Receitas Acumuladas no 3.º Trimestre

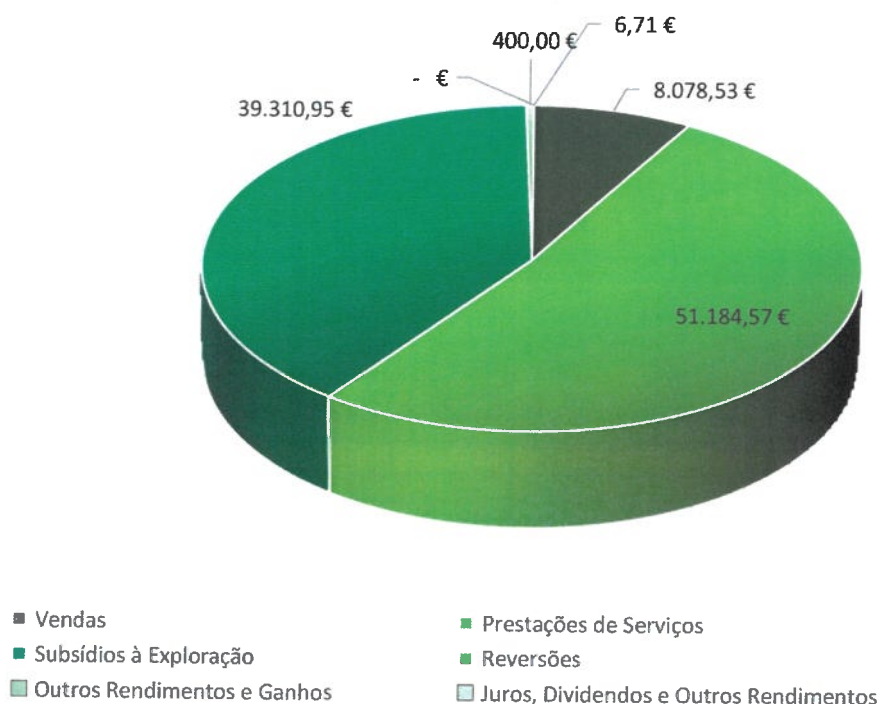
|                             | Orçamento a 30/09/2025 | Execução a 30-09-2025 | Desvio face ao Orçamento | Taxa de Execução a 30/09/2025 | Tx de Exec. s/Orçamento anual |
|-----------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Vendas                      | 8.267,23 €             | 14.304,80 €           | 6.037,57 €               | 173%                          | 130%                          |
| Prestações de Serviços      | 142.110,41 €           | 145.010,99 €          | 2.900,58 €               | 102%                          | 77%                           |
| Subsídios à Exploração      | 146.250,00 €           | 141.896,98 €          | - 4.353,02 €             | 97%                           | 73%                           |
| Reversões                   | 3.600,00 €             | 1.800,00 €            | - 1.800,00 €             | 0%                            | 0%                            |
| Outros Rendimentos e Ganhos | - €                    | 15,12 €               | 15,12 €                  | 0%                            | 0%                            |

Handwritten signature and initials in blue ink.

Gráfico n.º 1

Origem das Receitas do 3.º Trimestre

### Origem dos Réditos



No Gráfico n.º1 verificamos que a rubrica com maior peso do total das receitas verificadas no terceiro trimestre corresponde a “Prestações de Serviços”, seguida da rubrica “Subsídios à Exploração”. A rubrica “Venda de Bens” tem um peso pouco significativo no total das receitas, no entanto é notável o aumento nesta rubrica, face a trimestres anteriores e mesmo aos exercícios anteriores. O melhor desempenho nesta rubrica, desde o início da atividade da empresa.

### III. Execução Orçamental das Despesas

Neste ponto efetuar-se-á a análise da despesa, comparando os valores orçamentados com os valores executados, o que permitirá analisar o nível de realização das despesas e apurar os eventuais desvios.

A  
C  
X

**Quadro n.º 5**  
**Despesas do 3.º Trimestre**

|                                   | Orçamento do 3.º Trimestre | Execução do 3.º Trimestre | Desvio     | Tx de Execução do 3.º T |
|-----------------------------------|----------------------------|---------------------------|------------|-------------------------|
| Custo das Mercadorias Vendidas    | 3.441,91 €                 | 5.078,63 €                | 1.636,72 € | 148%                    |
| Fornecimentos e Serviços Externos | 12.069,82 €                | 15.052,38 €               | 2.982,56 € | 125%                    |
| Gastos com Pessoal                | 79.568,79 €                | 70.879,13 €               | 8.689,66 € | 89%                     |
| Amortizações e Depreciações       | 3.242,72 €                 | - €                       | 3.242,72 € | 0%                      |
| Outros Gastos e Perdas            | 221,47 €                   | 1.765,62 €                | 1.544,15 € | 797%                    |

Salientamos com a análise ao Quadro n.º 5, que neste trimestre o cmvmc teve uma execução bastante acima do orçamento, em virtude da abertura da nova loja de produtos locais no Mercado Municipal, ou seja a Loja Sabores de Penacova, também os outros gastos e perdas tiveram uma execução muito elevada e, esta deveu-se ao Apoio concedido à Fabrica da Igreja de Lorvão pela compensação dos gastos de energia no Centro Interpretativo do Mosteiro de Lorvão.

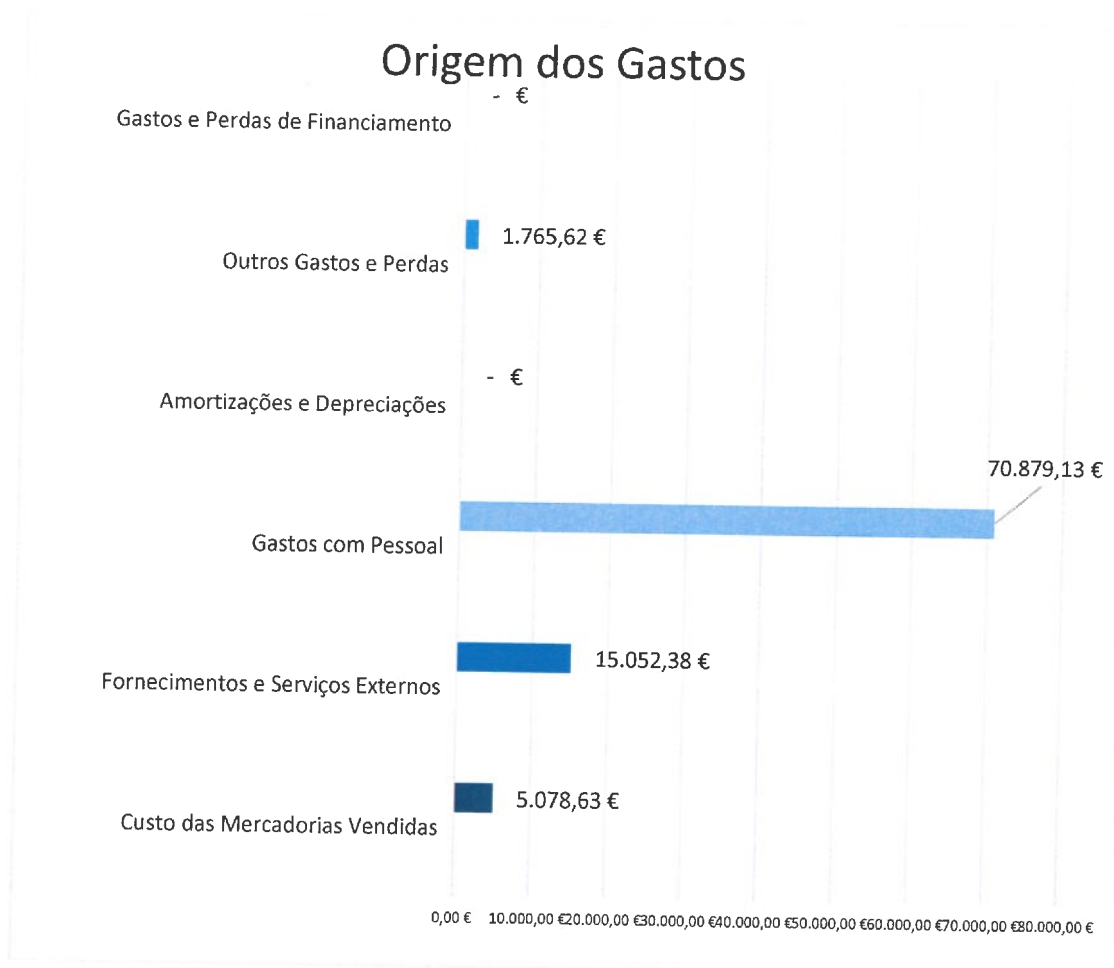
**Quadro n.º 6**  
**Despesas Acumuladas no 3.º Trimestre**

|                                   | Orçamento a 30/09/2025 | Execução a 30-09-2025 | Desvio face ao Orçamento | Taxa de Execução a 30/09/2025 | Tx de Exec. s/Orçamento anual |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Custo das Mercadorias Vendidas    | 10.325,74 €            | 12.650,71 €           | 2.324,97 €               | 123%                          | 92%                           |
| Fornecimentos e Serviços Externos | 36.209,46 €            | 38.035,79 €           | 1.826,33 €               | 105%                          | 79%                           |
| Gastos com Pessoal                | 238.706,36 €           | 211.132,09 €          | 27.574,27 €              | 88%                           | 66%                           |
| Amortizações e Depreciações       | 9.728,16 €             | 7.362,89 €            | 2.365,27 €               | 76%                           | 57%                           |
| Outros Gastos e Perdas            | 664,41 €               | 5.121,52 €            | 4.457,11 €               | 771%                          | 578%                          |
| Gastos e Perdas de Financiamento  | - €                    | - €                   | - €                      | 0%                            | 0%                            |

No Quadro n.º 6, apresenta-se a execução acumulada da despesa nos três primeiros trimestres. Verifica-se, relativamente aos 9 meses já decorridos do ano, uma execução da despesa abaixo do orçamento em praticamente todas as rubricas, com exceção da rubrica “outros gastos e perdas”, pelas razões apontadas acima.



**Gráfico n.º 2**  
**Origem das Despesas do 3.º Trimestre**



No Gráfico n.º2 verificamos que, no trimestre, a maior fatia da despesa ocorrida é a dos “Gastos com Pessoal”, sendo que a rubrica “Gastos e Perdas de Financiamento” tem uma expressão correspondente a 0,00.

## IV. Outros Elementos Financeiros

Neste capítulo fazemos referência a outros elementos financeiros como o Prazo Médio de Pagamentos, Fundos Disponíveis e Pagamentos em Atraso.

O prazo médio de pagamentos é calculado segundo a fórmula de referência da Direção Geral do Orçamento, conforme está explanada na imagem 1 – sendo PMP o Prazo Médio de Pagamentos a Fornecedores, DF a Dívida a Fornecedores de Aquisição de Bens e Serviços e Aquisição de Bens de Capital no trimestre, e A a Aquisição de Bens e Serviços e Aquisição de Bens de Capital no trimestre.

Imagem n.º 1

Fórmula de Cálculo do PMP segundo a DGO

$$PMP = \frac{\sum_{t=3}^t \frac{DF}{4}}{\sum_{t=3}^t A} * 365$$

Assim, neste terceiro trimestre a Penaparque2, E.M. teve um prazo médio de pagamentos a fornecedores de 36 dias.

No capítulo dos Fundos Disponíveis, verificamos pelos mapas em anexo que no mês de setembro este indicador é negativo.

No que toca aos Pagamentos em Atraso, a empresa não tem pagamentos em atraso com mais de 90 dias.

Penacova, 29 de outubro de 2025

O Conselho de Administração

(Álvaro Gil Ferreira Martins Coimbra)

(Magda Alexandra Maia Rodrigues)

(Tiago José Barbosa Antunes)

Handwritten signatures and initials in blue ink.

|             | Montante em<br>Dívida | 22+271+<br>27812 | Aquisição de Bens<br>Serviços e Capital | 31+43+45+62 | PMP 2025     |       |
|-------------|-----------------------|------------------|-----------------------------------------|-------------|--------------|-------|
| 1º T_2025   | 7 834,59              |                  | 16 431,67                               |             | 1º Trimestre | 43,51 |
| 2º T_2025   | 10 643,92             |                  | 28 024,89                               |             | 2º Trimestre | 34,66 |
| 1º SEMESTRE | 18 478,51             |                  | 44 456,56                               |             | 1º SEMESTRE  | 37,93 |
| 3º T_2025   | 9 251,10              |                  | 26 136,35                               |             | 3º Trimestre | 32,30 |
| 4º T_2024   | 6 416,17              |                  | 15 935,67                               |             | 4º Trimestre | 36,74 |
| 2º SEMESTRE | 15 667,27             |                  | 42 072,02                               |             | 2º SEMESTRE  | 33,98 |
| ANUAL       | 34 145,78             |                  | 86 528,58                               |             |              | 36,01 |

| (montantes acumulados, em euros)                                                                                  |                          |                |                                             |                                              |                                              |       |                        |                |                                             |                                              |                                              |       |                          |                      |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|--------------------------|----------------------|------------------------|
|                                                                                                                   | Stock inicial do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Stock final do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Pagamentos em atraso     | Pagamentos efetuados |                        |
|                                                                                                                   | Pagamentos em atraso     |                |                                             |                                              |                                              |       | Pagamentos em atraso   |                |                                             |                                              |                                              |       |                          |                      |                        |
|                                                                                                                   | Passivo                  | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total | Passivo                | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total |                          |                      | Compromissos assumidos |
| JULH_2025                                                                                                         | (1)                      | (2)            | (3)                                         | (4)                                          | (5)                                          | (6)   | (7)=(3)+(4)+(5)+(6)    | (9)            | (10)                                        | (11)                                         | (12)                                         | (13)  | (14)=(10)+(11)+(12)+(13) | (15)                 | (16)                   |
| CE 0101   Remunerações certas e permanentes                                                                       | 12 229,63                | 12 229,63      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 14 388,42      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     | 144 765,47           | 130 425,05             |
| CE 0102   Abonos variáveis ou eventuais                                                                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |                        |
| CE 010301+ CE 010302   Encargos com saúde   ADSE e outros das Adm. Públicas(*)                                    |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |                        |
| CE 010301 (residual)+ CE 010302 (residual)   Encargos com saúde   Outros sectores fora das Adm. Públicas          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |                        |
| CE 01.03.05.02.01   Contribuições para a segurança social   Caixa Geral de Aposentações                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |                        |
| CE 01.03.05.02.02   Contribuições para a segurança social   Seg. Social   Regime geral                            | 14 763,10                | 14 763,10      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 9 484,15       | 9 484,15                                    |                                              |                                              |       | 0,00                     | 55 016,52            | 45 532,40              |
| CE 01.03.05.03   Contribuições para a segurança social   Outros sectores                                          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |                        |
| Restantes despesas com pessoal (Total CE 01 menos os valores inscritos nas linhas precedentes)                    |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |                        |
| CE 02   Aquisição de bens e serviços                                                                              | 10 867,18                | 10 867,18      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |                        |
| CE 03   Juros e outros encargos                                                                                   |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |                        |
| Transferências correntes para sectores das Adm. Públicas (CE 04.03+ CE 04.04 + CE 04.05 + CE 04.06)               |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 7 574,35       | 7 574,35                                    |                                              |                                              |       | 0,00                     | 54 607,00            | 41 596,01              |
| Transferências correntes para fora das Adm. Públicas (CE 04 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima)  |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |                        |
| CE 05   Subsídios                                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |                        |
| CE 06   Outras despesas correntes                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |                        |
| CE 07   Aquisição de bens de capital                                                                              | 899,01                   | 899,01         |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     | 5 388,49             | 5 388,49               |
| Transferências de capital para sectores das Adm. Públicas (CE 08.03+ CE 08.04 + CE 08.05 + CE 08.06)              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |                        |
| Transferências de capital para fora das Adm. Públicas (CE 08 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima) |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |                        |
| CE 11   Outras despesas de capital                                                                                |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |                        |
| TOTAL                                                                                                             | 38 758,92                | 38 758,92      | 0,00                                        | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                   | 31 446,92      | 31 446,92                                   | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                     | 259 777,48           | 222 941,95             |

(montantes acumulados, em euros)

JULH\_2025

Mapa de Pagamentos em atraso (versão 2012)

(montantes acumulados, em euros)

| AGOS_2025                                                                                                         | Stock inicial do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Stock final do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Compromissos assumidos   | Pagamentos efetuados |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|--------------------------|----------------------|------------|
|                                                                                                                   | Pagamentos em atraso     |                |                                             |                                              |                                              |       | Pagamentos em atraso   |                |                                             |                                              |                                              |       |                          |                      |            |
|                                                                                                                   | Passivo                  | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total | Passivo                | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total |                          |                      |            |
|                                                                                                                   | (1)                      | (2)            | (3)                                         | (4)                                          | (5)                                          | (6)   | (7)=(3)+(4)+(5)+(6)    | (9)            | (10)                                        | (11)                                         | (12)                                         | (13)  | (14)=(10)+(11)+(12)+(13) | (15)                 | (16)       |
| CE 0101   Remunerações certas e permanentes                                                                       | 14 388,42                | 14 388,42      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 12 124,60      | 12 124,60                                   |                                              |                                              |       | 0,00                     | 161 392,59           | 148 160,08 |
| CE 0102   Abonos variáveis ou eventuais                                                                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |            |
| CE 010301+ CE 010302   Encargos com saúde   ADSE e outros das Adm. Públicas <sup>(7)</sup>                        |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |            |
| CE 010301 (residual)+ CE 010302 (residual)   Encargos com saúde   Outros sectores fora das Adm. Públicas          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |            |
| CE 01.03.05.02.01   Contribuições para a segurança social   Caixa Geral de Aposentações                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |            |
| CE 01.03.05.02.02   Contribuições para a segurança social   Seg. Social   Regime geral                            | 9 484,15                 | 9 484,15       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 8 983,15       | 8 983,15                                    |                                              |                                              |       | 0,00                     | 60 856,94            | 51 873,79  |
| CE 01.03.05.03   Contribuições para a segurança social   Outros sectores                                          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |            |
| Restantes despesas com pessoal (Total CE 01 menos os valores inscritos nas linhas precedentes)                    |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |            |
| CE 02   Aquisição de bens e serviços                                                                              | 7 574,35                 | 7 574,35       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 7 803,98       | 7 803,98                                    |                                              |                                              |       | 0,00                     | 62 410,98            | 54 412,27  |
| CE 03   Juros e outros encargos                                                                                   |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |            |
| Transferências correntes para sectores das Adm. Públicas (CE 04.03+ CE 04.04 + CE 04.05 + CE 04.06)               |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |            |
| Transferências correntes para fora das Adm. Públicas (CE 04 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima)  |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |            |
| CE 05   Subsídios                                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |            |
| CE 06   Outras despesas correntes                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |            |
| CE 07   Aquisição de bens de capital                                                                              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 498,57         | 498,57                                      |                                              |                                              |       | 0,00                     | 5 887,06             | 5 388,49   |
| Transferências de capital para sectores das Adm. Públicas (CE 08.03+ CE 08.04 + CE 08.05 + CE 08.06)              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |            |
| Transferências de capital para fora das Adm. Públicas (CE 08 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima) |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |            |
| CE 11   Outras despesas de capital                                                                                |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                     |                      |            |
| TOTAL                                                                                                             | 31 446,92                | 31 446,92      | 0,00                                        | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                   | 29 410,30      | 29 410,30                                   | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                     | 290 547,57           | 259 834,63 |



Mapa de Pagamentos em atraso (versão 2012)

(montantes acumulados, em euros)

|                                                                                                                   | Stock inicial do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Stock final do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Pagamentos efetuados<br>(montantes acumulados, em euros) |                          |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------|--------------------------|------------|------------|
|                                                                                                                   | Pagamentos em atraso     |                |                                             |                                              |                                              |       | Pagamentos em atraso   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                                          |                          |            |            |
|                                                                                                                   | Passivo                  | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total | Passivo                | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total |                                                          |                          |            |            |
|                                                                                                                   | (1)                      | (2)            | (3)                                         | (4)                                          | (5)                                          | (6)   | (7)=(3)+(4)+(5)+(6)    | (8)            | (9)                                         | (10)                                         | (11)                                         | (12)  | (13)                                                     | (14)=(10)+(11)+(12)+(13) | (15)       | (16)       |
| CE 0101   Remunerações certas e permanentes                                                                       | 12 124,60                | 12 124,60      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 13 232,51      |                                             |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     | 178 478,77 | 165 246,26 |
| CE 0102   Abonos variáveis ou eventuais                                                                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     |            |            |
| CE 010301+ CE 010302   Encargos com saúde   ADSE e outros das Adm. Públicas <sup>(*)</sup>                        |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     |            |            |
| CE 010301 (residual)+ CE 010302 (residual)   Encargos com saúde   Outros sectores fora das Adm. Públicas          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     |            |            |
| CE 01.03.05.02.01   Contribuições para a segurança social   Caixa Geral de Aposentações                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     |            |            |
| CE 01.03.05.02.02   Contribuições para a segurança social   Seg. Social   Regime geral                            | 8 983,15                 | 8 983,15       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 8 993,71       | 8 993,71                                    |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     |            |            |
| CE 01.03.05.03   Contribuições para a segurança social   Outros sectores                                          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     |            |            |
| Restantes despesas com pessoal (Total CE 01 menos os valores inscritos nas linhas precedentes)                    |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     | 66 707,92  | 57 714,21  |
| CE 02   Aquisição de bens e serviços                                                                              | 7 803,98                 | 7 803,98       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     |            |            |
| CE 03   Juros e outros encargos                                                                                   |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 7 303,92       | 7 303,92                                    |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     |            |            |
| Transferências correntes para sectores das Adm. Públicas (CE 04.03+ CE 04.04 + CE 04.05 + CE 04.06)               |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     | 69 714,90  | 63 949,32  |
| Transferências correntes para fora das Adm. Públicas (CE 04 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima)  |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     |            |            |
| CE 05   Subsídios                                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     |            |            |
| CE 06   Outras despesas correntes                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     |            |            |
| CE 07   Aquisição de bens de capital                                                                              | 498,57                   | 498,57         |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 5 053,75       | 5 053,75                                    |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     | 10 940,81  | 5 887,06   |
| Transferências de capital para sectores das Adm. Públicas (CE 08.03+ CE 08.04 + CE 08.05 + CE 08.06)              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     |            |            |
| Transferências de capital para fora das Adm. Públicas (CE 08 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima) |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     |            |            |
| CE 11   Outras despesas de capital                                                                                |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                                          | 0,00                     |            |            |
| TOTAL                                                                                                             | 29 410,30                | 29 410,30      | 0,00                                        | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                   | 34 583,89      | 34 583,89                                   | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                                                     | 0,00                     | 325 842,40 | 292 796,85 |

*[Handwritten signature and initials]*

## Mapa de Fundos Disponíveis

|                                                                |  | (Valores acumulados desde o início do ano, em euros) | (mês anterior) | (mês atual) | (valores mensais, em euros) | (mês atual+1) | (mês atual+2)   | (cálculo automático) |
|----------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------|----------------|-------------|-----------------------------|---------------|-----------------|----------------------|
| 2025                                                           |  |                                                      | Junho          | Julho       | Agosto                      | Setembro      | Total acumulado |                      |
| Transferências ou subsídios com origem no OE                   |  |                                                      |                |             |                             |               |                 | 0,00                 |
| Receita efetiva própria cobrada ou recebida como adiantamento  |  |                                                      | 316 291,54     |             |                             |               | 316 291,54      |                      |
| Previsão da receita efetiva própria                            |  |                                                      |                | 36 703,85   | 38 600,83                   | 30 688,90     | 105 993,58      |                      |
| Produto de empréstimos contraídos nos termos da lei            |  |                                                      | 0,00           | 0,00        | 0,00                        | 0,00          | 0,00            |                      |
| Transferências do QREN ainda não efetuadas                     |  |                                                      | 0,00           | 0,00        | 0,00                        | 0,00          | 0,00            |                      |
| Correções por recebimento efetivo (das transferências do QREN) |  |                                                      | 0,00           | 0,00        | 0,00                        | 0,00          | 0,00            |                      |
| Outros montantes autorizados nos termos do artigo 4.º          |  |                                                      | 32 607,37      |             |                             |               | 32 607,37       |                      |
| De receitas gerais                                             |  |                                                      | 0,00           |             |                             |               | 0,00            |                      |
| De receitas próprias                                           |  |                                                      | 0,00           |             |                             |               | 0,00            |                      |
| De empréstimos                                                 |  |                                                      | 0,00           |             |                             |               | 0,00            |                      |
| De aplicação de saldos de gestão ou de ativos financeiros      |  |                                                      | 32 607,37      |             |                             |               | 32 607,37       |                      |
| Correções de receitas gerais                                   |  |                                                      | 0,00           | 0,00        | 0,00                        | 0,00          | 0,00            |                      |
| Correções de receitas próprias                                 |  |                                                      | 0,00           | 0,00        | 0,00                        | 0,00          | 0,00            |                      |
| Correções de empréstimos                                       |  |                                                      | 0,00           | 0,00        | 0,00                        | 0,00          | 0,00            |                      |
| Subtotal                                                       |  |                                                      | 348 898,91     | 36 703,85   | 38 600,83                   | 30 688,90     | 454 892,49      |                      |
| Compromissos assumidos                                         |  |                                                      | 318 693,60     |             |                             |               | 318 693,60      |                      |
| Pagamentos                                                     |  |                                                      | 308 632,88     |             |                             |               | 308 632,88      |                      |
| Compromissos assumidos por pagar                               |  |                                                      |                |             |                             |               |                 |                      |
| FUNDOS DISPONÍVEIS                                             |  |                                                      |                | 136 198,89  |                             |               | 10 060,72       |                      |
| Por memória: Receita extraordinária                            |  |                                                      | 0,00           | 0,00        | 0,00                        | 0,00          | 0,00            |                      |

Notas auxiliares para o preenchimento e reporte do mapa através do SIIAL:

*[Handwritten signature]*

| (Valores acumulados desde o início do ano, em euros)           |  | (valores mensais, em euros) |             |               |               | (cálculo automático) |
|----------------------------------------------------------------|--|-----------------------------|-------------|---------------|---------------|----------------------|
|                                                                |  | (mês anterior)              | (mês atual) | (mês atual+1) | (mês atual+2) |                      |
| 2025                                                           |  | Julho                       | Agosto      | Setembro      | Outubro       | Total acumulado      |
| Transferências ou subsídios com origem no OE                   |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Receita efetiva própria cobrada ou recebida como adiantamento  |  | 350 494,42                  |             |               |               | 350 494,42           |
| Previsão da receita efetiva própria                            |  |                             | 38 600,83   | 30 688,90     | 25 541,58     | 94 831,31            |
| Produto de empréstimos contraídos nos termos da lei            |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Transferências do QREN ainda não efetuadas                     |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Correções por recebimento efetivo (das transferências do QREN) |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Outros montantes autorizados nos termos do artigo 4.º          |  | 32 607,37                   |             |               |               | 32 607,37            |
| De receitas gerais                                             |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |
| De receitas próprias                                           |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |
| De empréstimos                                                 |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |
| De aplicação de saldos de gerência ou de activos financeiros   |  | 32 607,37                   |             |               |               | 32 607,37            |
| Correções de receitas gerais                                   |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Correções de receitas próprias                                 |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Correções de empréstimos                                       |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |
| Subtotal                                                       |  | 383 101,79                  | 38 600,83   | 30 688,90     | 25 541,58     | 477 933,10           |
| Compromissos assumidos                                         |  | 355 127,09                  |             |               |               | 355 127,09           |
| Pagamentos                                                     |  | 349 438,14                  |             |               |               | 349 438,14           |
| Compromissos assumidos por pagar                               |  |                             | 122 806,01  |               |               | 5 688,95             |
| FUNDOS DISPONÍVEIS                                             |  |                             |             |               |               |                      |
| Por memória: Receita extraordinária                            |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |

*[Handwritten signature and initials]*



Mapa de Fundos Disponíveis

|                                                                |  | (Valores acumulados desde o início do ano, em euros) |             | (valores mensais, em euros) |               | (cálculo automático) |
|----------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|---------------|----------------------|
|                                                                |  | (mês anterior)                                       | (mês atual) | (mês atual+1)               | (mês atual+2) |                      |
| 2025                                                           |  | Agosto                                               | Setembro    | Outubro                     | Novembro      | Total acumulado      |
| Transferências ou subsídios com origem no OE                   |  |                                                      |             |                             |               | 0,00                 |
| Receita efetiva própria cobrada ou recebida como adiantamento  |  | 395 483,97                                           |             |                             |               | 395 483,97           |
| Previsão da receita efetiva própria                            |  |                                                      | 30 688,90   | 25 541,58                   | 33 895,31     | 90 125,79            |
| Produto de empréstimos contraídos nos termos da lei            |  | 0,00                                                 | 0,00        | 0,00                        | 0,00          | 0,00                 |
| Transferências do QREN ainda não efetuadas                     |  | 0,00                                                 | 0,00        | 0,00                        | 0,00          | 0,00                 |
| Correções por recebimento efetivo (das transferências do QREN) |  | 0,00                                                 | 0,00        | 0,00                        | 0,00          | 0,00                 |
| Outros montantes autorizados nos termos do artigo 4.º          |  | 32 607,37                                            |             |                             |               | 32 607,37            |
| De receitas gerais                                             |  | 0,00                                                 |             |                             |               | 0,00                 |
| De receitas próprias                                           |  | 0,00                                                 |             |                             |               | 0,00                 |
| De empréstimos                                                 |  | 0,00                                                 |             |                             |               | 0,00                 |
| De aplicação de saldos de gestão ou de activos financeiros     |  | 32 607,37                                            |             |                             |               | 32 607,37            |
| Correções de receitas gerais                                   |  | 0,00                                                 | 0,00        | 0,00                        | 0,00          | 0,00                 |
| Correções de receitas próprias                                 |  | 0,00                                                 | 0,00        | 0,00                        | 0,00          | 0,00                 |
| Correções de empréstimos                                       |  | 0,00                                                 | 0,00        | 0,00                        | 0,00          | 0,00                 |
| Subtotal                                                       |  | 428 091,34                                           | 30 688,90   | 25 541,58                   | 33 895,31     | 518 217,13           |
| Compromissos assumidos                                         |  | 415 063,83                                           |             |                             |               | 415 063,83           |
| Pagamentos                                                     |  | 389 585,14                                           |             |                             |               | 389 585,14           |
| Compromissos assumidos por pagar                               |  |                                                      | 103 153,30  | 0,00                        | 0,00          | 25 478,69            |
| FUNDOS DISPONÍVEIS                                             |  |                                                      |             |                             |               |                      |
| Por memória: Receita extraordinária                            |  | 0,00                                                 |             | 0,00                        | 0,00          | 0,00                 |

Notas auxiliares para o preenchimento e reporte do mapa através do SIIAL:

PENAPARQUE2 - GESTÃO E PROM EQUIP MUNIC PENACOVA, E.M.

Demonstração de Resultados Individuais

Exercício Findo em 30 de SETEMBRO de 2025

12

| RENDIMENTOS E GASTOS                                                       |     | Notas | Valores em euros       |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|-------|------------------------|
|                                                                            |     |       | Períodos<br>30-09-2025 |
| Vendas e Prestação de serviços                                             |     | 8     | 159 315,79             |
| Subsídios à exploração                                                     | +   | 9     | 141 896,98             |
| Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas                       | -   | 7     | (21 630,19)            |
| Fornecimentos e serviços externos                                          | -   | 12    | (38 035,79)            |
| Gastos com pessoal                                                         | -   | 12    | (211 132,09)           |
| Imparidades de dívidas a receber (perdas/reversões)                        | -/+ | 12    | 1 800,00               |
| Outros rendimentos e ganhos                                                | +   | 12    | 15,12                  |
| Outros gastos e perdas                                                     | -   | 12    | (5 121,52)             |
| <b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b> | =   |       | 27 108,30              |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização                           | -/+ | 5     | (7 362,89)             |
| <b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b> | =   |       | 19 745,41              |
| Juros e gastos similares suportados                                        | -   | 12    |                        |
| <b>Resultado antes de impostos</b>                                         | =   |       | 19 745,41              |
| Imposto sobre rendimento do período                                        | -/+ | 12    |                        |
| <b>Resultado liquido do período</b>                                        | =   |       | <b>19 745,41</b>       |

Espinheira, 29 de outubro de 2025

A Administração


O Contabilista Certificado





PENAPARQUE2 - GESTÃO E PROM EQUIP MUNIC PENACOVA, E.M.  
Balanço Individual em 30 de SETEMBRO de 2025

|                                              |       | Valor em Euros    |
|----------------------------------------------|-------|-------------------|
| RUBRICAS                                     | Notas | Datas             |
|                                              |       | 30-09-2025        |
| <b>ACTIVO</b>                                |       |                   |
| <b>Activo não corrente</b>                   |       |                   |
| Activos fixos tangíveis                      |       | 127 755,26        |
| Investimentos Financeiros                    |       | 2 424,39          |
|                                              |       | <b>130 179,65</b> |
| <b>Activo corrente</b>                       |       |                   |
| Inventários                                  |       | 7 360,75          |
| Clientes                                     |       | 39 318,94         |
| Estado e outros entes públicos               |       | 245,72            |
| Outras contas a receber                      |       | 0,00              |
| Diferimentos                                 |       | 3 078,89          |
| Caixa e depósitos bancários                  |       | 32 384,78         |
|                                              |       | <b>82 389,08</b>  |
| <b>Total do ACTIVO</b>                       |       | <b>212 568,73</b> |
| <b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>             |       |                   |
| <b>CAPITAL PRÓPRIO</b>                       |       |                   |
| Capital realizado                            |       | 50 000,00         |
| Reservas legais                              |       | 11 337,88         |
| Outras reservas                              |       | 81 525,08         |
| Resultados transitados                       |       | 0,00              |
| <b>Resultado líquido do período</b>          |       | 19 745,41         |
| <b>Total do Capital Próprio</b>              |       | <b>162 608,37</b> |
| <b>PASSIVO</b>                               |       |                   |
| <b>Passivo não corrente</b>                  |       |                   |
| Outras contas a pagar                        |       | 3 600,00          |
|                                              |       | <b>3 600,00</b>   |
| <b>Passivo corrente</b>                      |       |                   |
| Fornecedores                                 |       | 9 251,10          |
| Estado e outros entes públicos               |       | 9 668,99          |
| Outras contas a pagar                        |       | 18 075,31         |
| Diferimentos                                 |       | 9 364,96          |
|                                              |       | <b>46 360,36</b>  |
| <b>Total do Passivo</b>                      |       | <b>49 960,36</b>  |
| <b>Total do Capital Próprio e do Passivo</b> |       | <b>212 568,73</b> |

Espinheira, 29 de outubro de 2025

A Administração

O Contabilista Certificado



## **Relatório de Execução Orçamental do 4.º Trimestre de 2025**

**PENAPARQUE2 – GESTÃO E PROMOÇÃO DE  
EQUIPAMENTOS MUNICIPAIS DE PENACOVA  
E.M.**

## I. INTRODUÇÃO

No cumprimento do preceito legal, elabora-se o relatório trimestral de execução orçamental relativo ao quarto trimestre de 2025.

A base legal da obrigatoriedade de elaboração do presente documento esta consignada no Decreto-Lei n.º 133/2013, de 3 de Outubro de 2013, à alínea i) do número 1 do Artigo 44.º.

Com este relatório pretende-se cumprir dois objetivos fundamentais:

1. Analisar a execução orçamental, comparando as previsões orçamentais com o executado no período e o acumulado anual;
2. Através deste controlo trimestral, procurar melhorar a eficiência financeira da empresa, obtendo melhores resultados através do controlo permanente da despesa e da receita.

Pretende-se que estes relatórios sejam documentos vetores da gestão da empresa, através da análise dos indicadores de execução, fundamentais ao planeamento administrativo e financeiro para o trimestre seguinte.

## II. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

No quadro seguinte podemos verificar a execução do trimestre tendo em conta as previsões anuais. O quarto trimestre de 2025 apresenta uma taxa de execução acima do orçamentado, de 181% no caso das receitas e 212% no caso das despesas. Especialmente no que toca às despesas, a disparidade apresentada prende-se com o facto de nos gastos com pessoal haver rubricas, cuja previsão orçamental é distribuída pelos 4 trimestres, mas em que a execução orçamental é toda no quarto trimestre.

Quadro n.º 1

### Execução do Orçamento do 4.º Trimestre

|          | Orçamento Anual | Orçamento do 4º Trimestre | Execução do 4.º Trimestre | Desvio       | Tx de Execução do 4ºT |
|----------|-----------------|---------------------------|---------------------------|--------------|-----------------------|
| Receitas | 400 303,51 €    | 100 075,88 €              | 181 128,67 €              | 81 052,79 €  | 181%                  |
| Despesas | 394 178,84 €    | 98 544,71 €               | 209 115,59 €              | 110 570,88 € | 212%                  |

## Quadro nº 2

### Execução do Orçamento Acumulado do 1.º, 2.º, 3.º e 4.º Trimestre

|          | Orçamento Anual | Execução a 31-12-2025 | Desvio face ao Orçamento | Taxa de Execução a 31/12/2025 |
|----------|-----------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|
| Receitas | 400 303,51 €    | 484 156,56 €          | 83 853,05 €              | 121%                          |
| Despesas | 394 178,84 €    | 483 418,59 €          | 89 239,75 €              | 123%                          |

Analisando o Quadro n.º2, que reflete a execução orçamental acumulada dos quatro trimestres do ano. Situando-se a taxa de execução das despesas, face à previsão anual, em 123%, e a taxa de execução das receitas em 109%, face ao orçamento anual.

Pode concluir-se assim, que no conjunto dos quatro trimestres, a empresa apresenta uma execução orçamental acima do orçamento, o que reflete o aumento da atividade da empresa face ao orçamentado.

## III. Execução Orçamental das Receitas

Neste ponto é feita a análise do desempenho das receitas, tendo em conta a sua estrutura e montante, sempre relacionando com as previsões anuais.

No Quadro 3 é feita a comparação entre o orçamento anual e a execução dos diferentes tipos de receita no quarto trimestre. Ao passo que o no Quadro n.º 4 é feita a mesma comparação, mas tendo em conta a execução da receita no acumulado dos quatro trimestres do ano de 2025.

## Quadro n.º 3

### Receitas do 4.º Trimestre

|                             | Orçamento do 4º Trimestre | Execução do 4.º Trimestre | Desvio      | Tx de Execução do 4ºT |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------|-----------------------|
| Venda de Bens               | 2 755,74 €                | 7 818,78 €                | 5 063,04 €  | 284%                  |
| Prestações de Serviços      | 47 370,14 €               | 117 791,15 €              | 70 421,02 € | 249%                  |
| Subsídios à Exploração      | 48 750,00 €               | 52 716,16 €               | 3 966,16 €  | 108%                  |
| Reversão de Imparidades     | 1 200,00 €                | 2 800,00 €                | 1 600,00 €  | 233%                  |
| Outros Rendimentos e Ganhos | - €                       | 0,60 €                    | 0,60 €      |                       |

#### Quadro n.º 4

#### Receitas Acumuladas no 4.º Trimestre

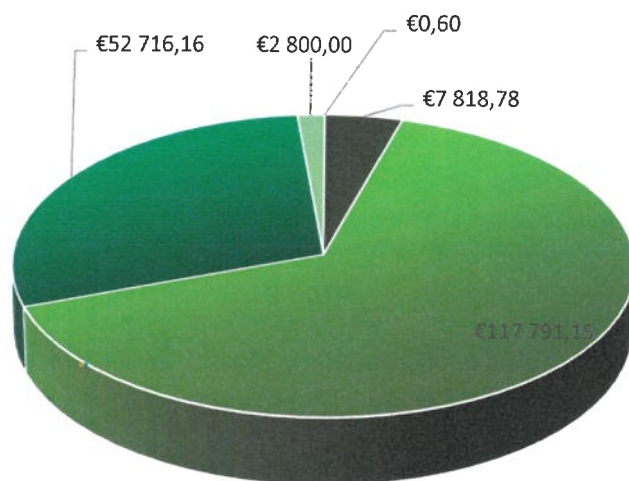
|                             | Orçamento Anual | Execução a 31-12-2025 | Desvio face ao Orçamento | Taxa de Execução a 31/12/2025 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|
| Venda de Bens               | 11 022,97 €     | 22 123,58 €           | 11 100,61 €              | 201%                          |
| Prestações de Serviços      | 189 480,54 €    | 262 802,14 €          | 73 321,60 €              | 139%                          |
| Subsídios à Exploração      | 195 000,00 €    | 194 613,14 €          | - 386,86 €               | 100%                          |
| Reversão de Imparidades     | 4 800,00 €      | 4 600,00 €            | - 200,00 €               |                               |
| Outros Rendimentos e Ganhos | - €             | 15,72 €               | 15,72 €                  |                               |

*[Handwritten signature]*

#### Gráfico n.º 1

#### Origem das Receitas do 4.º Trimestre

#### Origem dos Réditos



- Venda de Bens
- Prestações de Serviços
- Subsídios à Exploração
- Reversão de Imparidades
- Outros Rendimentos e Ganhos



Dos quadros e gráfico precedentes, verificamos que a rubrica com maior peso no acumulado do ano corresponde a “Prestações de Serviços”, seguida da rubrica “Subsídios à Exploração”, com a rubrica “Venda de Bens” a demonstrar um peso significativamente maior do que o registado em exercícios anteriores, face ao total das receitas.

No que diz respeito, especialmente, ao quarto trimestre, as receitas que apresentaram maior peso foram as prestações de serviços, o que se deve ao contrato de serviços “In House” das festividades do atal.

Destaca-se o bom desempenho no capítulo das vendas, que, embora seja uma rubrica pouco expressiva, apresenta uma execução bastante superior ao orçamento, quer no trimestre quer no acumulado do ano. Destacando-se que no acumulado do ano a taxa de execução é de 201%.

## IV. Execução Orçamental das Despesas

Neste ponto efetuar-se-á a análise da despesa, comparando os valores orçamentados com os valores executados, o que permitirá analisar o nível de realização das despesas e apurar os eventuais desvios.

**Quadro n.º 5**

### **Despesas do 4.º Trimestre**

|                                   | Orçamento do<br>4º Trimestre | Execução do<br>4.º Trimestre | Desvio      | Tx de<br>Execução do<br>4ºT |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------|-----------------------------|
| Custo das Mercadorias Vendidas    | 3 441,91 €                   | 8 916,91 €                   | 5 475,00 €  | 259%                        |
| Fornecimentos e Serviços Externos | 12 069,82 €                  | 80 278,53 €                  | 68 208,71 € | 665%                        |
| Gastos com Pessoal                | 79 568,79 €                  | 111 509,33 €                 | 31 940,54 € | 140%                        |
| Amortizações e Depreciações       | 3 242,72 €                   | 8 367,47 €                   | 5 124,75 €  | 258%                        |
| Imparidades                       | - €                          | - €                          | - €         |                             |
| Outros Gastos e Perdas            | 221,47 €                     | 43,35 €                      | - 178,12 €  | 20%                         |
| Gastos e Perdas de Financiamento  | - €                          | - €                          | - €         |                             |

Salientamos com a análise ao Quadro n.º 5, que neste trimestre todas as rubricas tiveram uma execução superior ao orçamento, com exceção dos outros gastos e perdas.

Destaca-se neste trimestre a execução dos fornecimentos e serviços externos, que face ao orçamento apresenta uma taxa de execução de 666%, facto que se deve às despesas com as festividades do Natal.

### Quadro n.º 6

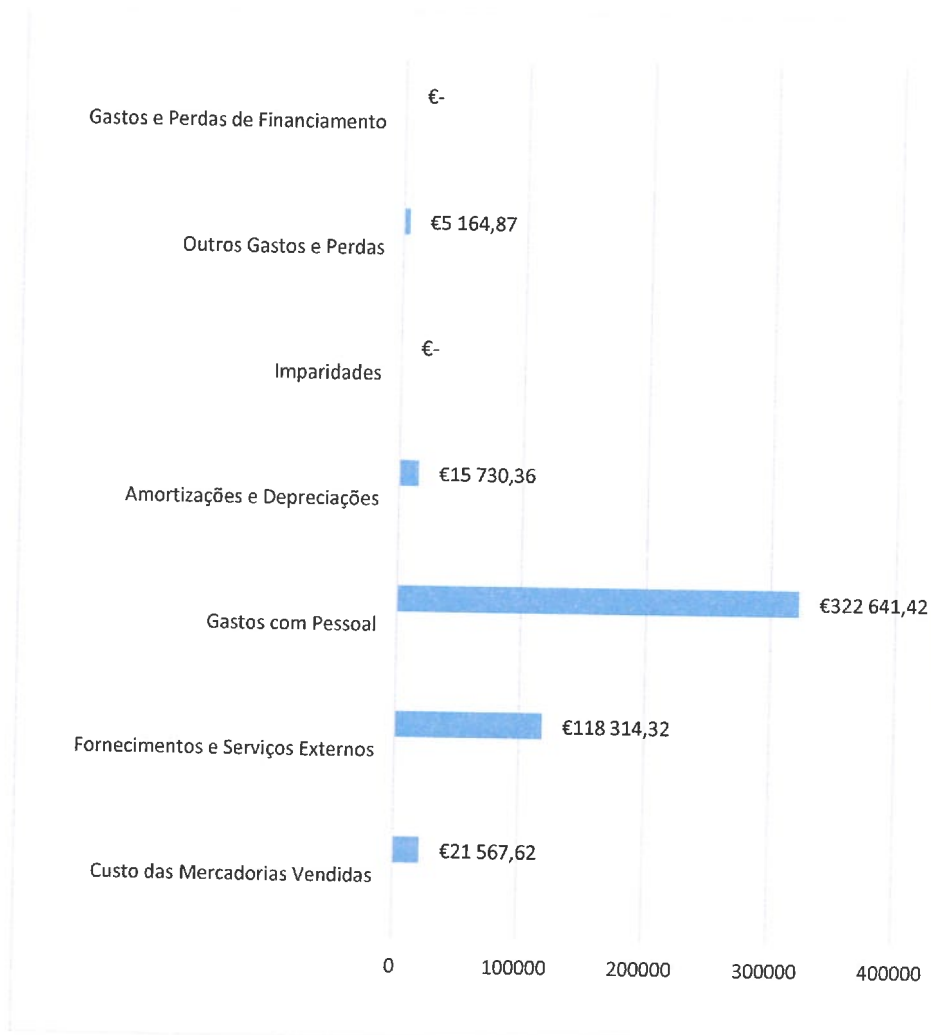
#### Despesas Acumuladas no 4.º Trimestre

|                                   | Orçamento Anual | Execução a 31-12-2025 | Desvio face ao Orçamento | Taxa de Execução a 31/12/2025 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------------|
| Custo das Mercadorias Vendidas    | 13 767,65 €     | 21 567,62 €           | 7 799,97 €               | 157%                          |
| Fornecimentos e Serviços Externos | 48 279,28 €     | 118 314,32 €          | 70 035,04 €              | 245%                          |
| Gastos com Pessoal                | 318 275,15 €    | 322 641,42 €          | 4 366,27 €               | 101%                          |
| Amortizações e Depreciações       | 12 970,88 €     | 15 730,36 €           | 2 759,48 €               | 121%                          |
| Imparidades                       | - €             | - €                   | - €                      |                               |
| Outros Gastos e Perdas            | 885,88 €        | 5 164,87 €            | 4 278,99 €               | 583%                          |
| Gastos e Perdas de Financiamento  | - €             | - €                   | - €                      |                               |

No Quadro n.º 6, apresenta-se a execução acumulada da despesa nos quatro trimestres. Verifica-se, relativamente aos 12 meses do ano, uma execução da despesa acima do orçamento em todas as rubricas. Com especial relevo para os fornecimentos e serviços externos, que se apresentam acima do orçamento em valor muito expressivo, pelas razões apontadas no trimestre anterior.

### Gráfico n.º 2

#### Origem das Despesas do 4.º Trimestre



No Gráfico n.º2 verificamos que a maior fatia da despesa ocorrida é nos “Gastos com Pessoal”, sendo, no contraponto, está a rubrica “Gastos e Perdas de Financiamento” que tem uma expressão correspondente a 0,00.

R  
QX

## V. Outros Elementos Financeiros

Neste capítulo fazemos referência a outros elementos financeiros como o Prazo Médio de Pagamentos, Fundos Disponíveis e Pagamentos em Atraso.

O prazo médio de pagamentos é calculado segundo a fórmula de referência da Direção Geral do Orçamento, conforme está explanada na imagem 1 – sendo PMP o Prazo Médio de Pagamentos a Fornecedores, DF a Dívida a Fornecedores de Aquisição de Bens e Serviços e Aquisição de Bens de Capital no trimestre, e A a Aquisição de Bens e Serviços e Aquisição de Bens de Capital no trimestre.

Imagem n.º 1

Fórmula de Cálculo do PMP segundo a DGO

$$PMP = \frac{\sum_{t-3}^t DF}{\sum_{t-3}^t A} * 365$$

Assim, neste quarto trimestre a Penaparque2, E.M. teve um prazo médio de pagamentos a fornecedores de 50 dias.

No capítulo dos Fundos Disponíveis, verificamos pelos mapas em anexo que nos três meses do trimestre este indicador continua positivo.

No que toca aos Pagamentos em Atraso, a empresa não tem pagamentos em atraso com mais de 90 dias.

Espinheira, 7 de abril de 2026

O Conselho de Administração

(Carlos Manuel Santos Sousa)

(Magda Alexandra Maia Rodrigues)

(Tiago José Barbosa Antunes)

Tiago José Barbosa Antunes



|             | Montante em<br>Dívida | 22+271+<br>27812 | Aquisição de Bens<br>Serviços e Capital | 31+43+45+62 | PMP 2025     |       |
|-------------|-----------------------|------------------|-----------------------------------------|-------------|--------------|-------|
| 1º T_2025   | 7 834,59              |                  | 16 431,67                               |             | 1º Trimestre | 43,51 |
| 2º T_2025   | 10 643,92             |                  | 28 024,89                               |             | 2º Trimestre | 34,66 |
| 1º SEMESTRE | 18 478,51             |                  | 44 456,56                               |             | 1º SEMESTRE  | 37,93 |
| 3º T_2025   | 9 251,10              |                  | 26 136,35                               |             | 3º Trimestre | 32,30 |
| 4º T_2025   | 73 800,51             |                  | 113 696,57                              |             | 4º Trimestre | 59,23 |
| 2º SEMESTRE | 83 051,61             |                  | 139 832,92                              |             | 2º SEMESTRE  | 54,20 |
| ANUAL       | 101 530,12            |                  | 184 289,48                              |             |              | 50,27 |

Mapa de Pagamentos em atraso (versão 2012)

| (montantes acumulados, em euros)                                                                                  |                          |                |                                             |                                              |                                              |       |                        |                |                                             |                                              |                                              |       |                        |                          |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|------------------------|--------------------------|------------|------------|
|                                                                                                                   | Stock Inicial do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Stock final do período |                |                                             |                                              |                                              |       |                        |                          |            |            |
|                                                                                                                   | Pagamentos em atraso     |                |                                             |                                              |                                              |       | Pagamentos em atraso   |                |                                             |                                              |                                              |       |                        |                          |            |            |
|                                                                                                                   | Passivo                  | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total | Passivo                | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total | Compromissos assumidos | Pagamentos efetuados     |            |            |
|                                                                                                                   | (1)                      | (2)            | (3)                                         | (4)                                          | (5)                                          | (6)   | (7)=(3)+(4)+(5)+(6)    | (8)            | (9)                                         | (10)                                         | (11)                                         | (12)  | (13)                   | (14)=(10)+(11)+(12)+(13) | (15)       | (16)       |
| CE 0101   Remunerações certas e permanentes                                                                       | 13 232,51                | 13 232,51      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 12 182,51      | 12 182,51                                   |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     | 197 554,97 | 185 372,46 |
| CE 0102   Abonos variáveis ou eventuais                                                                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     |            |            |
| CE 010301+ CE 010302   Encargos com saúde   ADSE e outros das Adm. Públicas <sup>(*)</sup>                        |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     |            |            |
| CE 010301 (residual)+ CE 010302 (residual)   Encargos com saúde   Outros sectores fora das Adm. Públicas          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     |            |            |
| CE 01.03.05.02.01   Contribuições para a segurança social   Caixa Geral de Aposentações                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     |            |            |
| CE 01.03.05.02.02   Contribuições para a segurança social   Seg. Social   Regime geral                            | 8 993,71                 | 8 993,71       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 10 237,81      | 10 237,81                                   |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     | 73 803,00  | 63 565,19  |
| CE 01.03.05.03   Contribuições para a segurança social   Outros sectores                                          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     |            |            |
| Restantes despesas com pessoal (Total CE 01 menos os valores inscritos nas linhas precedentes)                    |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     |            |            |
| CE 02   Aquisição de bens e serviços                                                                              | 7 303,92                 | 7 303,92       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 7 490,93       | 7 490,93                                    |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     | 77 205,83  | 70 343,49  |
| CE 03   Juros e outros encargos                                                                                   |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     |            |            |
| Transferências correntes para sectores das Adm. Públicas (CE 04.03+ CE 04.04 + CE 04.05 + CE 04.06)               |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     |            |            |
| Transferências correntes para fora das Adm. Públicas (CE 04 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima)  |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     |            |            |
| CE 05   Subsídios                                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     |            |            |
| CE 06   Outras despesas correntes                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     |            |            |
| CE 07   Aquisição de bens de capital                                                                              | 5 053,75                 | 5 053,75       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     | 10 940,81  | 10 940,81  |
| Transferências de capital para sectores das Adm. Públicas (CE 08.03+ CE 08.04 + CE 08.05 + CE 08.06)              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     |            |            |
| Transferências de capital para fora das Adm. Públicas (CE 08 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima) |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     |            |            |
| CE 11   Outras despesas de capital                                                                                |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                        | 0,00                     |            |            |
| TOTAL                                                                                                             | 34 583,89                | 34 583,89      | 0,00                                        | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                   | 29 911,25      | 29 911,25                                   | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                   | 0,00                     | 359 504,61 | 330 221,95 |



Mapa de Pagamentos em atraso (versão 2012)

(montantes acumulados, em euros)

|                                                                                                                   | Stock inicial do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Stock final do período |                |                                             |                                              |                                              |       | (montantes acumulados, em euros) |                          |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|----------------------------------|--------------------------|------------|------------|
|                                                                                                                   | Pagamentos em atraso     |                |                                             |                                              |                                              |       | Pagamentos em atraso   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  |                          |            |            |
|                                                                                                                   | Passivo                  | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total | Passivo                | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total |                                  |                          |            |            |
|                                                                                                                   | (1)                      | (2)            | (3)                                         | (4)                                          | (5)                                          | (6)   | (7)=(3)+(4)+(5)+(6)    | (8)            | (9)                                         | (10)                                         | (11)                                         | (12)  | (13)                             | (14)=(10)+(11)+(12)+(13) | (15)       | (16)       |
| CE 0101   Remunerações curtas e permanentes                                                                       | 12 182,51                | 12 182,51      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 12 122,51      | 12 122,51                                   |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     | 226 463,60 | 214 341,09 |
| CE 0102   Abonos variáveis ou eventuais                                                                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 010301+ CE 010302   Encargos com saúde   ADSE e outros das Adm. Públicas <sup>(1)</sup>                        |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 010301 (residual)+ CE 010302 (residual)   Encargos com saúde   Outros sectores fora das Adm. Públicas          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 01.03.05.02.01   Contribuições para a segurança social   Caixa Geral de Aposentações                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 01.03.05.02.02   Contribuições para a segurança social   Seg. Social   Regime geral                            | 10 237,81                | 10 237,81      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 13 689,19      | 13 689,19                                   |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     | 84 598,83  | 70 909,64  |
| CE 01.03.05.03   Contribuições para a segurança social   Outros sectores                                          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| Restantes despesas com pessoal (Total CE 01 menos os valores inscritos nas linhas precedentes)                    |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 02   Aquisição de bens e serviços                                                                              | 7 490,93                 | 7 490,93       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 7 591,86       | 7 591,86                                    |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 03   Juros e outros encargos                                                                                   |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| Transferências correntes para sectores das Adm. Públicas (CE 04.03+ CE 04.04 + CE 04.05 + CE 04.06)               |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     | 84 797,69  | 76 449,99  |
| Transferências correntes para fora das Adm. Públicas (CE 04 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima)  |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 05   Subsídios                                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 06   Outras despesas correntes                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 07   Aquisição de bens de capital                                                                              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 15 327,03      | 15 327,03                                   |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     | 26 267,84  | 10 940,81  |
| Transferências de capital para sectores das Adm. Públicas (CE 08.03+ CE 08.04 + CE 08.05 + CE 08.06)              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| Transferências de capital para fora das Adm. Públicas (CE 08 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima) |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| CE 11   Outras despesas de capital                                                                                |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  | 0,00                     |            |            |
| TOTAL                                                                                                             | 29 911,25                | 29 911,25      | 0,00                                        | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                   | 48 730,59      | 48 730,59                                   | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                             | 0,00                     | 422 127,96 | 372 641,53 |

Mapa de Pagamentos em atraso (versão 2012)

|                                                                                                                   | Stock inicial do período |                |                                             |                                              |                                              |       | Stock final do período |                |                                             |                                              |                                              |       | (montantes acumulados, em euros) |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|------------------------|----------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|----------------------------------|------------|------------|
|                                                                                                                   | Pagamentos em atraso     |                |                                             |                                              |                                              |       | Pagamentos em atraso   |                |                                             |                                              |                                              |       |                                  |            |            |
|                                                                                                                   | Passivo                  | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total | Passivo                | Contas a pagar | Mais de 90 dias e menor ou igual a 120 dias | Mais de 120 dias e menor ou igual a 240 dias | Mais de 240 dias e menor ou igual a 360 dias | Total |                                  |            |            |
| DEZ_2025                                                                                                          | (1)                      | (2)            | (3)                                         | (4)                                          | (5)                                          | (6)   | (7)=(3)+(4)+(5)+(6)    | (9)            | (10)                                        | (11)                                         | (12)                                         | (13)  | (14)=(10)+(11)+(12)+(13)         | (15)       | (16)       |
| CE 0101   Remunerações certas e permanentes                                                                       | 12 122,51                | 12 122,51      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 0,00           |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             | 229 370,18 | 229 370,18 |
| CE 0102   Abonos variáveis ou eventuais                                                                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 010301+ CE 010302   Encargos com saúde   ADSE e outros das Adm. Públicas <sup>(1)</sup>                        |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 010301 (residual)+ CE 010302 (residual)   Encargos com saúde   Outros sectores fora das Adm. Públicas          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 01.03.05.02.01   Contribuições para a segurança social   Caixa Geral de Aposentações                           |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 01.03.05.02.02   Contribuições para a segurança social   Seg. Social   Regime geral                            | 13 689,19                | 13 689,19      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 5 387,87       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 01.03.05.03   Contribuições para a segurança social   Outros sectores                                          |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             | 87 093,34  | 81 705,47  |
| Restantes despesas com pessoal (Total CE 01 menos os valores inscritos nas linhas precedentes)                    |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 02   Aquisição de bens e serviços                                                                              | 7 591,86                 | 7 591,86       |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 03   Juros e outros encargos                                                                                   |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| Transferências correntes para sectores das Adm. Públicas (CE 04.03+ CE 04.04 + CE 04.05 + CE 04.06)               |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   | 55 462,01      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             | 140 259,70 | 80 200,27  |
| Transferências correntes para fora das Adm. Públicas (CE 04 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima)  |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 05   Subsídios                                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 06   Outras despesas correntes                                                                                 |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 07   Aquisição de bens de capital                                                                              | 15 327,03                | 15 327,03      |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| Transferências de capital para sectores das Adm. Públicas (CE 08.03+ CE 08.04 + CE 08.05 + CE 08.06)              |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             | 26 267,84  | 10 940,81  |
| Transferências de capital para fora das Adm. Públicas (CE 08 menos o valor inscrito na linha imediatamente acima) |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| CE 11   Outras despesas de capital                                                                                |                          |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                   |                |                                             |                                              |                                              |       | 0,00                             |            |            |
| TOTAL                                                                                                             | 48 730,59                | 48 730,59      | 0,00                                        | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 60 849,88              | 60 849,88      | 0,00                                        | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00  | 0,00                             | 482 991,06 | 402 216,73 |

| (Valores acumulados desde o início do ano, em euros)           |  | (valores mensais, em euros) |             |               |               | (cálculo automático) |  |
|----------------------------------------------------------------|--|-----------------------------|-------------|---------------|---------------|----------------------|--|
|                                                                |  | (mês anterior)              | (mês atual) | (mês atual+1) | (mês atual+2) |                      |  |
| 2025                                                           |  | Setembro                    | Outubro     | Novembro      | Dezembro      | Total acumulado      |  |
| Transferências ou subsídios com origem no OE                   |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |  |
| Receita efetiva própria cobrada ou recebida como adiantamento  |  | 508 078,91                  |             |               |               | 508 078,91           |  |
| Previsão da receita efetiva própria                            |  |                             | 25 541,58   | 33 895,31     | 47 318,97     | 106 755,85           |  |
| Produto de empréstimos contraídos nos termos da lei            |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |  |
| Transferências do QREN ainda não efetuadas                     |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |  |
| Correções por recebimento efetivo (das transferências do QREN) |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |  |
| Outros montantes autorizados nos termos do artigo 4.º          |  | 32 607,37                   |             |               |               | 32 607,37            |  |
| De receitas gerais                                             |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |  |
| De receitas próprias                                           |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |  |
| De empréstimos                                                 |  | 0,00                        |             |               |               | 0,00                 |  |
| De aplicação de saldos de gerência ou de activos financeiros   |  | 32 607,37                   |             |               |               | 32 607,37            |  |
| Correções de receitas gerais                                   |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |  |
| Correções de receitas próprias                                 |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |  |
| Correções de empréstimos                                       |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |  |
| Subtotal                                                       |  | 540 686,28                  | 25 541,58   | 33 895,31     | 47 318,97     | 647 442,13           |  |
| Compromissos assumidos                                         |  | 522 773,61                  |             |               |               | 522 773,61           |  |
| Pagamentos                                                     |  | 419 982,04                  |             |               |               | 419 982,04           |  |
| Compromissos assumidos por pagar                               |  |                             | 124 668,52  |               |               | 102 791,57           |  |
| FUNDOS DISPONÍVEIS                                             |  |                             |             |               |               |                      |  |
| Por memória: Receita extraordinária                            |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00          | 0,00          | 0,00                 |  |



# Mapa de Fundos Disponíveis

|                                                                |  | (Valores acumulados desde o início do ano, em euros) | (valores mensais, em euros) |           |               |                 | (cálculo automático) |
|----------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------|---------------|-----------------|----------------------|
|                                                                |  | (mês anterior)                                       | (mês atual)                 |           | (mês atual+1) |                 | (mês atual+2)        |
| 2025                                                           |  | Outubro                                              | Novembro                    | Dezembro  | Janeiro       | Total acumulado |                      |
| Transferências ou subsídios com origem no OE                   |  |                                                      |                             |           |               |                 | 0,00                 |
| Receita efetiva própria cobrada ou recebida como adiantamento  |  | 530 393,91                                           |                             |           |               | 530 393,91      |                      |
| Previsão da receita efetiva própria                            |  |                                                      | 33 895,31                   | 47 318,97 | 15 470,84     | 96 685,11       |                      |
| Produto de empréstimos contraídos nos termos da lei            |  | 0,00                                                 | 0,00                        | 0,00      | 0,00          | 0,00            |                      |
| Transferências do QREN ainda não efetuadas                     |  | 0,00                                                 | 0,00                        | 0,00      | 0,00          | 0,00            |                      |
| Correções por recebimento efetivo (das transferências do QREN) |  | 0,00                                                 | 0,00                        | 0,00      | 0,00          | 0,00            |                      |
| Outros montantes autorizados nos termos do artigo 4.º          |  | 32 607,37                                            |                             |           |               | 32 607,37       |                      |
| De receitas gerais                                             |  | 0,00                                                 |                             |           |               | 0,00            |                      |
| De receitas próprias                                           |  | 0,00                                                 |                             |           |               | 0,00            |                      |
| De empréstimos                                                 |  | 0,00                                                 |                             |           |               | 0,00            |                      |
| De aplicação de saldos de gestão ou de ativos financeiros      |  | 32 607,37                                            |                             |           |               | 32 607,37       |                      |
| Correções de receitas gerais                                   |  | 0,00                                                 | 0,00                        | 0,00      | 0,00          | 0,00            |                      |
| Correções de receitas próprias                                 |  | 0,00                                                 | 0,00                        | 0,00      | 0,00          | 0,00            |                      |
| Correções de empréstimos                                       |  | 0,00                                                 | 0,00                        | 0,00      | 0,00          | 0,00            |                      |
| Subtotal                                                       |  | 563 001,28                                           | 33 895,31                   | 47 318,97 | 15 470,84     | 659 686,39      |                      |
| Compromissos assumidos                                         |  | 555 311,65                                           |                             |           |               | 555 311,65      |                      |
| Pagamentos                                                     |  | 450 520,04                                           |                             |           |               | 450 520,04      |                      |
| Compromissos assumidos por pagar                               |  |                                                      |                             |           |               | 104 791,61      |                      |
| FUNDOS DISPONÍVEIS                                             |  |                                                      | 104 374,74                  |           |               |                 |                      |
| Por memória: Receita extraordinária                            |  | 0,00                                                 | 0,00                        | 0,00      | 0,00          | 0,00            |                      |

| (Valores acumulados desde o início do ano, em euros)           |  | (valores mensais, em euros) |             |           |               | (cálculo automático) |
|----------------------------------------------------------------|--|-----------------------------|-------------|-----------|---------------|----------------------|
|                                                                |  | (mês anterior)              | (mês atual) |           | (mês atual+1) | (mês atual+2)        |
| 2025                                                           |  | Novembro                    | Dezembro    | Janeiro   | Fevereiro     | Total acumulado      |
| Transferências ou subsídios com origem no OE                   |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00      | 0,00          | 0,00                 |
| Receita efetiva própria cobrada ou recebida como adiantamento  |  | 648 542,20                  |             |           |               | 648 542,20           |
| Previsão da receita efetiva própria                            |  |                             | 47 318,97   | 15 470,84 | 14 572,03     | 77 361,83            |
| Produto de empréstimos contraídos nos termos da lei            |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00      | 0,00          | 0,00                 |
| Transferências do QREN ainda não efetuadas                     |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00      | 0,00          | 0,00                 |
| Correções por recebimento efetivo (das transferências do QREN) |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00      | 0,00          | 0,00                 |
| Outros montantes autorizados nos termos do artigo 4.º          |  | 32 607,37                   |             |           |               | 32 607,37            |
| De receitas gerais                                             |  | 0,00                        |             |           |               | 0,00                 |
| De receitas próprias                                           |  | 0,00                        |             |           |               | 0,00                 |
| De empréstimos                                                 |  | 0,00                        |             |           |               | 0,00                 |
| De aplicação de saldos de gerência ou de activos financeiros   |  | 32 607,37                   |             |           |               | 32 607,37            |
| Correções de receitas gerais                                   |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00      | 0,00          | 0,00                 |
| Correções de receitas próprias                                 |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00      | 0,00          | 0,00                 |
| Correções de empréstimos                                       |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00      | 0,00          | 0,00                 |
| Subtotal                                                       |  | 681 149,57                  | 47 318,97   | 15 470,84 | 14 572,03     | 758 511,40           |
| Compromissos assumidos                                         |  | 583 236,59                  |             |           |               | 583 236,59           |
| Pagamentos                                                     |  | 478 444,98                  |             |           |               | 478 444,98           |
| Compromissos assumidos por pagar                               |  |                             | 175 274,81  |           |               | 104 791,61           |
| FUNDOS DISPONÍVEIS                                             |  |                             |             |           |               |                      |
| Por memória: Receita extraordinária                            |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00      | 0,00          | 0,00                 |





Ao Conselho de Administração da

**Penaparque 2 – Gestão e promoção de Equipamentos Municipais de Penacova, E.M.**

## RELATÓRIO DO FISCAL ÚNICO

### **SOBRE O RELATÓRIO DE EXECUÇÃO RELATIVO AO PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2025**

Exmos. Senhores,

#### **I. Nota de Introdução**

Para os efeitos da alínea i) do n.º 1 do artigo 44º da Lei n.º133/2013, de 3 de outubro, o qual estabelece o Regime Jurídico do Sector Empresarial Local, procedemos à análise da informação financeira, preparada pelo Conselho de Administração da **Penaparque 2 – Gestão e promoção de Equipamentos Municipais de Penacova, E.M.** (adiante designada por Entidade), relativa ao primeiro trimestre de 2025, incluída no documento denominado por “Relatório de Execução Orçamental 1º Trimestre 2025”, que inclui, entre outros aspectos, (i) a análise orçamental, (ii) análise financeira e (iii) outras informações.

#### **II. Responsabilidades**

É da responsabilidade do Conselho de Administração da Entidade a implementação e manutenção de um adequado sistema de informação, o total e adequado registo das transacções financeiras ocorridas, bem como a preparação e submissão oportuna de mapas financeiros requeridos pela legislação aplicável.

A nossa responsabilidade consiste em acompanhar a actividade da Entidade ao longo do período e na elaboração deste relatório.

#### **III. Âmbito**

Para a elaboração do presente relatório efectuamos os seguintes procedimentos:

- a) Consulta dos balancetes e restante informação financeira relativos ao período de três meses, findo em 31 de março de 2025;
- b) Leitura das atas do Conselho de Administração tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que foram considerados necessários;



- c) Obtenção de informação do grau de execução e desvios orçamentais decorrentes das actividades desenvolvidas no período de três meses findo em 31 de março de 2025;
- d) Observação do cumprimento das obrigações fiscais, nomeadamente a entrega das guias de imposto e respectivos pagamentos, e a análise da situação contributiva da Entidade e das comunicações e inspeções fiscais;
- e) Substanciação das principais rubricas das demonstrações financeiras.

O trabalho efectuado não constituiu um exame às demonstrações financeiras da Entidade do período de três meses findo em 31 de março de 2025, nem tão pouco uma revisão limitada às mesmas, de acordo com os normativos de auditoria, mas apenas um acompanhamento da actividade desenvolvida pela Entidade no período em análise, por forma a dar cumprimento ao disposto na alínea i) do n.º 1 do artigo 44º da Lei n.º 133/2013, de 3 de outubro.

#### IV. Principais conclusões

- 4.1 A demonstração dos resultados por naturezas do período de três meses findo em 31 de março de 2025, bem como a evolução dos gastos e dos proveitos face ao orçamento encontram-se detalhadas e justificadas no documento preparado pelo Conselho de Administração da Entidade, denominado por “Relatório de Execução Orçamental 1º Trimestre 2025”;
- 4.2 Os gastos operacionais apresentam um grau de execução de 20,48% (80 mil euros), sendo o desvio positivo em 17 mil euros. Todas as rubricas de gastos apresentam desvios positivos (CMVMC, FSE e Gastos com o Pessoal)
- 4.3 Os proveitos operacionais apresentam um grau de execução de 23,83% (95 mil de euros), sendo desvio negativo em 4 mil euros.
- 4.4 Observamos o cumprimento das obrigações fiscais, nomeadamente a entrega das guias de imposto e respectivos pagamentos. Adicionalmente verificamos que a situação contributiva da Entidade estava regularizada e que não existiram comunicações e inspecções fiscais durante o período;
- 4.5 Para o efeito, a LCPA (Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro de 2012) considera pagamentos em atraso as contas a pagar que permaneçam nessa situação há mais de 90 dias após a data de vencimento acordada ou especificada na factura, no contrato ou em documentos equivalentes (alínea e) do artigo 3.º da LCPA). De acordo com a informação fornecida pela DGAL a empresa não tem a obrigatoriedade da comunicação dos pagamentos em atraso e fundos disponíveis no SIIAL, apesar de existir a obrigatoriedade do efectuar o cálculo. À data de 31 de março de 2025, não existiam valores em dívida há mais de 90 dias e os fundos disponíveis eram positivos em 22.961,31 euros.



4.6 O prazo médio de pagamentos é de 35 dias (segundo Despacho do Gabinete do Ministro das Finanças e da Administração Pública n.º 9870/2009, publicado na 2.ª série do Diário da República a 13 de abril.), cumprindo o disposto na LCPA que diz que o prazo médio de pagamento não deve exceder os 90 dias.

Salientamos que a análise da execução orçamental com referência ao período em apreço é realizada comparando os montantes executados com o plano de atividades o qual corresponde a um rateio de 25% do valor orçamentado para o ano de 2025. No entanto, que este método de afetação orçamental para o trimestre não tem em consideração a sazonalidade das receitas e das despesas, assim como qualquer item não recorrente que apenas ocorra em determinado período de tempo.

## V. Nota Final

Ao finalizarmos mais uma fase do nosso trabalho, não podemos deixar de agradecer a cooperação prestada pelos colaboradores e responsáveis da **Penaparque 2 – Gestão e promoção de Equipamentos Municipais de Penacova, E.M.** que colaboraram no fornecimento das informações e dos elementos que solicitámos.

Colocamo-nos, entretanto, à disposição de V. Exas. para prestar os esclarecimentos adicionais que julguem convenientes. Apresentamos os nossos melhores cumprimentos e subscrevemo-nos.

Coimbra, 17 de abril de 2026

O Fiscal Único

José Joaquim Marques de Almeida  
(ROC n.º 571, inscrito na CMVM sob o n.º 20160230)  
Em representação de  
Marques de Almeida, J. Nunes, V. Simões & Associados  
Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.



Ao Conselho de Administração da

**Penaparque 2 – Gestão e promoção de Equipamentos Municipais de Penacova, E.M.**

## RELATÓRIO DO FISCAL ÚNICO

### SOBRE O RELATÓRIO DE EXECUÇÃO RELATIVO AO SEGUNDO TRIMESTRE DE 2025

Exmos. Senhores,

#### I. Nota de Introdução

Para os efeitos da alínea i) do n.º 1 do artigo 44º da Lei n.º133/2013, de 3 de outubro, o qual estabelece o Regime Jurídico do Sector Empresarial Local, procedemos à análise da informação financeira, preparada pelo Conselho de Administração da **Penaparque 2 – Gestão e promoção de Equipamentos Municipais de Penacova, E.M.** (adiante designada por Entidade), relativa ao segundo trimestre de 2025, incluída no documento denominado por “Relatório de Execução Orçamental 2º Trimestre 2025”, que inclui, entre outros aspectos, (i) a análise orçamental, (ii) análise financeira e (iii) outras informações.

#### II. Responsabilidades

É da responsabilidade do Conselho de Administração da Entidade a implementação e manutenção de um adequado sistema de informação, o total e adequado registo das transacções financeiras ocorridas, bem como a preparação e submissão oportuna de mapas financeiros requeridos pela legislação aplicável.

A nossa responsabilidade consiste em acompanhar a actividade da Entidade ao longo do período e na elaboração deste relatório.

#### III. Âmbito

Para a elaboração do presente relatório efectuamos os seguintes procedimentos:

- a) Consulta dos balancetes e restante informação financeira relativos ao período de seis meses, findo em 30 de junho de 2025;



- b) Leitura das atas do Conselho de Administração tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que foram considerados necessários;
- c) Obtenção de informação do grau de execução e desvios orçamentais decorrentes das actividades desenvolvidas no período de seis meses findo em 30 de junho de 2025;
- d) Observação do cumprimento das obrigações fiscais, nomeadamente a entrega das guias de imposto e respectivos pagamentos, e a análise da situação contributiva da Entidade e das comunicações e inspecções fiscais;
- e) Substanciação das principais rubricas das demonstrações financeiras.

O trabalho efectuado não constituiu um exame às demonstrações financeiras da Entidade do período de seis meses findo em 30 de junho de 2025, nem tão pouco uma revisão limitada às mesmas, de acordo com os normativos de auditoria, mas apenas um acompanhamento da actividade desenvolvida pela Entidade no período em análise, por forma a dar cumprimento ao disposto na alínea i) do n.º 1 do artigo 44º da Lei n.º133/2013, de 3 de outubro.

#### IV. Principais conclusões

- 4.1 A demonstração dos resultados por naturezas do período de seis meses findo em 30 de junho de 2025, bem como a evolução dos gastos e dos proveitos face ao orçamento encontram-se detalhadas e justificadas no documento preparado pelo Conselho de Administração da Entidade, denominado por “Relatório de Execução Orçamental 2º Trimestre 2025”;
- 4.2 Os gastos operacionais apresentam um grau de execução de 46,05% (181 mil euros), sendo o desvio, face ao montante trimestral, positivo em 15 milhares euros. Este montante deve-se essencialmente ao desvio positivo relacionado com o fornecimento e serviços externos e gastos com o pessoal. A rubrica que apresenta desvio negativo é o CMVMC.
- 4.3 Os proveitos operacionais apresentam um grau de execução de 50,97% (204 mil euros), sendo desvio, face ao montante trimestral, positivo em 3 mil euros.
- 4.4 Observamos o cumprimento das obrigações fiscais, nomeadamente a entrega das guias de imposto e respectivos pagamentos. Adicionalmente verificamos que a situação contributiva da Entidade estava regularizada e que não existiram comunicações e inspecções fiscais durante o período;
- 4.5 Para o efeito, a LCPA (Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro de 2012) considera pagamentos em atraso as contas a pagar que permaneçam nessa situação há mais de 90 dias após a data de vencimento acordada ou especificada na factura, no contrato ou em documentos equivalentes (alínea e) do artigo 3.º da





LCPA). De acordo com a informação fornecida pela DGAL a empresa não tem a obrigatoriedade da comunicação dos pagamentos em atraso e fundos disponíveis no SIHAL, apesar de existir a obrigatoriedade do efectuar o cálculo. À data de 30 de junho de 2025, não existiam valores em dívida há mais de 90 dias e os fundos disponíveis eram de 118.981,03 euros.

- 4.6 O prazo médio de pagamentos é de 38 dias (segundo Despacho do Gabinete do Ministro das Finanças e da Administração Pública n.º 9870/2009, publicado na 2.ª série do Diário da República a 13 de abril.), cumprindo o disposto na LCPA que diz que o prazo médio de pagamento não deve exceder os 90 dias.

Salientamos que a análise da execução orçamental com referência ao período em apreço é realizada comparando os montantes executados com o plano de atividades o qual corresponde a um rateio de 50% do valor orçamentado para o ano de 2025. No entanto, que este método de afetação orçamental para o trimestre não tem em consideração a sazonalidade das receitas e das despesas, assim como qualquer item não recorrente que apenas ocorra em determinado período de tempo.

## V. Nota Final

Ao finalizarmos mais uma fase do nosso trabalho, não podemos deixar de agradecer a cooperação prestada pelos colaboradores e responsáveis da **Penaparque 2 – Gestão e promoção de Equipamentos Municipais de Penacova, E.M.** que colaboraram no fornecimento das informações e dos elementos que solicitámos.

Colocamo-nos, entretanto, à disposição de V. Exas. para prestar os esclarecimentos adicionais que julguem convenientes. Apresentamos os nossos melhores cumprimentos e subscrevemo-nos.

Coimbra, 17 de abril de 2026

O Fiscal Único

(ROC n.º 571, inscrito na CMVM sob o n.º 201002307)  
Em representação de  
Marques de Almeida, J. Nunes, V. Simões & Associados  
Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.



Ao Conselho de Administração da

**Penaparque 2 – Gestão e promoção de Equipamentos Municipais de Penacova, E.M.**

## RELATÓRIO DO FISCAL ÚNICO

### SOBRE O RELATÓRIO DE EXECUÇÃO RELATIVO AO TERCEIRO TRIMESTRE DE 2025

Exmos. Senhores,

#### I. Nota de Introdução

Para os efeitos da alínea i) do n.º 1 do artigo 44º da Lei n.º133/2013, de 3 de outubro, o qual estabelece o Regime Jurídico do Sector Empresarial Local, procedemos à análise da informação financeira, preparada pelo Conselho de Administração da **Penaparque 2 – Gestão e promoção de Equipamentos Municipais de Penacova, E.M.** (adiante designada por Entidade), relativa ao terceiro trimestre de 2025, incluída no documento denominado por “Relatório de Execução Orçamental 3º Trimestre 2025”, que inclui, entre outros aspectos, (i) a análise orçamental, (ii) análise financeira e (iii) análise do plano de investimentos.

#### II. Responsabilidades

É da responsabilidade do Conselho de Administração da Entidade a implementação e manutenção de um adequado sistema de informação, o total e adequado registo das transacções financeiras ocorridas, bem como a preparação e submissão oportuna de mapas financeiros requeridos pela legislação aplicável.

A nossa responsabilidade consiste em acompanhar a actividade da Entidade ao longo do período e na elaboração deste relatório.

#### III. Âmbito

Para a elaboração do presente relatório efectuamos os seguintes procedimentos:

- a) Consulta dos balancetes e restante informação financeira relativos ao período de nove meses, findo em 30 de setembro de 2025;
- b) Leitura das atas do Conselho de Administração tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que foram considerados necessários;



- c) Obtenção de informação do grau de execução e desvios orçamentais decorrentes das actividades desenvolvidas no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2025;
- d) Observação do cumprimento das obrigações fiscais, nomeadamente a entrega das guias de imposto e respectivos pagamentos, e a análise da situação contributiva da Entidade e das comunicações e inspecções fiscais.

O trabalho efectuado não constituiu um exame às demonstrações financeiras da Entidade do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2025, nem tão pouco uma revisão limitada às mesmas, de acordo com os normativos de auditoria, mas apenas um acompanhamento da actividade desenvolvida pela Entidade no período em análise, por forma a dar cumprimento ao disposto na alínea i) do n.º 1 do artigo 44º da Lei n.º133/2013, de 3 de outubro.

#### IV. Principais conclusões

- 4.1 A demonstração dos custos operacionais e a demonstração dos proveitos operacionais do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2025, bem como a evolução dos gastos e dos proveitos face ao orçamento encontram-se detalhadas e justificadas no documento preparado pelo Conselho de Administração da Entidade, denominado por “Relatório de Execução Orçamental 3º Trimestre 2025”;
- 4.2 Os gastos operacionais apresentam um grau de execução de 66,99% (264 mil euros), sendo o desvio face ao montante trimestral, positivo em 31 mil euros. Este montante deve-se essencialmente ao desvio negativo relacionado com o fornecimento e serviços externos e CMVMC. A rubrica que apresenta desvio positivo é a rubrica de gastos com pessoal.
- 4.3 Os proveitos operacionais apresentam um grau de execução de 75,70% (303 mil euros), sendo desvio face ao montante trimestral, positivo em 2 mil euros. Este montante deve-se essencialmente ao desvio positivo da rubrica de vendas e serviços prestados.
- 4.4 Observamos o cumprimento das obrigações fiscais, nomeadamente a entrega das guias de imposto e respectivos pagamentos. Adicionalmente verificámos que a situação contributiva da Entidade estava regularizada e que não existiram comunicações e inspecções fiscais durante o período;
- 4.5 Para o efeito, a LCPA (Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro de 2012) considera pagamentos em atraso as contas a pagar que permaneçam nessa situação há mais de 90 dias após a data de vencimento acordada ou especificada na factura, no contrato ou em documentos equivalentes (alínea e) do artigo 3.º da LCPA). De acordo com a informação fornecida pela DGAL a empresa não tem a obrigatoriedade da comunicação dos pagamentos em atraso e fundos disponíveis no SIHAL, apesar de existir a



obrigatoriedade do efectuar o cálculo. À data de 30 de setembro de 2025, não existiam valores em dívida há mais de 90 dias e os fundos disponíveis eram de 103.153,30 euros.

4.6 O prazo médio de pagamentos é de 36 dias (segundo Despacho do Gabinete do Ministro das Finanças e da Administração Pública n.º 9870/2009, publicado na 2.ª série do Diário da República a 13 de abril), cumprindo o disposto na LCPA que diz que o prazo médio de pagamento não deve exceder os 90 dias.

Salientamos que a análise da execução orçamental com referência ao período em apreço é realizada comparando os montantes executados com o plano de atividades o qual corresponde a um rateio de 75% do valor orçamentado para o ano de 2025. No entanto, salientamos que este método de afetação orçamental para o trimestre não tem em consideração a sazonalidade das receitas e das despesas, assim como qualquer item não recorrente que apenas ocorra em determinado período de tempo.

## V. Nota Final

Ao finalizarmos mais uma fase do nosso trabalho, não podemos deixar de agradecer a cooperação prestada pelos colaboradores e responsáveis da **Penaparque 2 – Gestão e promoção de Equipamentos Municipais de Penacova, E.M.** que colaboraram no fornecimento das informações e dos elementos que solicitámos.

Colocamo-nos, entretanto, à disposição de V. Exas. para prestar os esclarecimentos adicionais que julguem convenientes. Apresentamos os nossos melhores cumprimentos e subscrevemo-nos.

Coimbra, 17 de abril de 2026

O Fiscal Único

José Joaquim Marques de Almeida  
(ROC n.º 571, inscrito na CMVM sob o n.º 20160230)  
Em representação de  
Marques de Almeida, J. Nunes, V. Simões & Associados  
Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.



Ao Conselho de Administração da

**Penaparque 2 – Gestão e promoção de Equipamentos Municipais de Penacova, E.M.**

## RELATÓRIO DO FISCAL ÚNICO

### SOBRE O RELATÓRIO DE EXECUÇÃO RELATIVO AO QUARTO TRIMESTRE DE 2025

Exmos. Senhores,

#### I. Nota de Introdução

Para os efeitos da alínea i) do n.º 1 do artigo 44º da Lei n.º133/2013, de 3 de outubro, o qual estabelece o Regime Jurídico do Sector Empresarial Local, procedemos à análise da informação financeira, preparada pelo Conselho de Administração da **Penaparque 2 – Gestão e promoção de Equipamentos Municipais de Penacova, E.M.** (adiante designada por Entidade), relativa ao quarto trimestre de 2025, incluída no documento denominado por “Relatório de Execução Orçamental 4º Trimestre 2025”, que inclui, entre outros aspetos, (i) a análise orçamental, (ii) análise financeira e (iii) análise do plano de investimentos.

#### II. Responsabilidades

É da responsabilidade do Conselho de Administração da Entidade a implementação e manutenção de um adequado sistema de informação, o total e adequado registo das transacções financeiras ocorridas, bem como a preparação e submissão oportuna de mapas financeiros requeridos pela legislação aplicável.

A nossa responsabilidade consiste em acompanhar a actividade da Entidade ao longo do período e na elaboração deste relatório.

#### III. Âmbito

Para a elaboração do presente relatório efectuamos os seguintes procedimentos:

- a) Consulta dos balancetes e restante informação financeira relativos ao período de doze meses, findo em 31 de dezembro de 2025;
- b) Leitura das atas do Conselho de Administração tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que foram considerados necessários;





- c) Obtenção de informação do grau de execução e desvios orçamentais decorrentes das atividades desenvolvidas no período de doze meses findo em 31 de dezembro de 2025;
- d) Observação do cumprimento das obrigações fiscais, nomeadamente a entrega das guias de imposto e respetivos pagamentos, e a análise da situação contributiva da Entidade e das comunicações e inspeções fiscais.

O trabalho efetuado não constituiu um exame às demonstrações financeiras da Entidade do período de doze meses findo em 31 de dezembro de 2025, nem tão pouco uma revisão limitada às mesmas, de acordo com os normativos de auditoria, mas apenas um acompanhamento da atividade desenvolvida pela Entidade no período em análise, por forma a dar cumprimento ao disposto na alínea i) do n.º 1 do artigo 44º da Lei n.º 133/2013, de 3 de outubro.

#### IV. Principais conclusões

- 4.1 A demonstração dos custos operacionais e a demonstração dos proveitos operacionais do período de doze meses findo em 31 de dezembro de 2025, bem como a evolução dos gastos e dos proveitos face ao orçamento encontram-se detalhadas e justificadas no documento preparado pelo Conselho de Administração da Entidade, denominado por “Relatório de Execução Orçamental 4º Trimestre 2025”;
- 4.2 Os gastos operacionais apresentam um grau de execução de 122,66% (483 mil euros), sendo o desvio, face ao montante trimestral, negativo em 89 mil euros. Este montante deve-se essencialmente ao desvio negativo relacionado com o fornecimentos e serviços externos, os outros gastos e CMVMC;
- 4.3 Os proveitos operacionais apresentam um grau de execução de 120,95% (484 mil de euros), sendo o desvio face ao montante trimestral, positivo em 83 mil euros. Este montante deve-se essencialmente aos valores das rubricas vendas e serviços prestados;
- 4.4 Observamos o cumprimento das obrigações fiscais, nomeadamente a entrega das guias de imposto e respetivos pagamentos. Adicionalmente verificámos que a situação contributiva da Entidade estava regularizada e que não existiram comunicações e inspeções fiscais durante o período;
- 4.5 Para o efeito, a LCPA (Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro de 2012) considera pagamentos em atraso as contas a pagar que permaneçam nessa situação há mais de 90 dias após a data de vencimento acordada ou especificada na factura, no contrato ou em documentos equivalentes (alínea e) do artigo 3.º da LCPA). De acordo com a informação fornecida pela DGAL a empresa não tem a obrigatoriedade da comunicação dos pagamentos em atraso e fundos disponíveis no SIAL, apesar de existir a obrigatoriedade do efectuar o cálculo. À data de 31 de dezembro de 2025, não existiam valores em dívida há mais de 90 dias e os fundos disponíveis eram de 124.668,52 euros.



4.6 O prazo médio de pagamentos é de 50 dias (segundo Despacho do Gabinete do Ministro das Finanças e da Administração Pública n.º 9870/2009, publicado na 2.ª série do Diário da República a 13 de abril.), cumprindo o disposto na LCPA que diz que o prazo médio de pagamento não deve exceder os 90 dias.

Salientamos que a análise da execução orçamental com referência ao período em apreço é realizada comparando os montantes executados com o plano de atividades o qual corresponde a um rateio de 100% do valor orçamentado para o ano de 2025. No entanto, salientamos que este método de afetação orçamental para o trimestre não tem em consideração a sazonalidade das receitas e das despesas, assim como qualquer item não recorrente que apenas ocorra em determinado período de tempo.

## V. Nota Final

Ao finalizarmos mais uma fase do nosso trabalho, não podemos deixar de agradecer a cooperação prestada pelos colaboradores e responsáveis da **Penaparque 2 – Gestão e promoção de Equipamentos Municipais de Penacova, E.M.** que colaboraram no **fornecimento** das informações e dos elementos que solicitámos.

Colocamo-nos, entretanto, à disposição de V. Exas. para prestar os esclarecimentos adicionais que julguem convenientes. Apresentamos os nossos melhores cumprimentos e subscrevemo-nos.

Coimbra, 17 de abril de 2026

O Fiscal Único

José Joaquim Marques de Almeida  
(ROC n.º 571, inscrito na CMVM sob o n.º 20160230)  
Em representação de  
Marques de Almeida, J. Nunes, V. Simões & Associados  
Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.