

PLANO DE ATIVIDADES E ORÇAMENTO 2024



Rua do Seminário

ÍNDICE

1	INTRODUÇÃO.....	4
1.1	MISSÃO, VISÃO E VALORES.....	5
1.2	ENQUADRAMENTO	6
1.3	ORIENTAÇÕES ESTRATÉGICAS	8
2	OBJETIVOS	8
3	PLANO DE ATIVIDADES	10
3.1	EMPREITADAS CONCLUÍDAS EM 2023	10
3.2	EMPREITADAS EM CURSO	10
3.3	NOVOS INVESTIMENTOS.....	11
3.4	CONSERVAÇÃO / MANUTENÇÃO DE EDIFÍCIOS	13
4	A PATRIRAM, S.A. E O MERCADO IMOBILIÁRIO	14
5	RELAÇÕES INSTITUCIONAIS COM A RAM.....	15
6	FUSÃO POR INCORPORAÇÃO DO POLO CIENTÍFICO E TECNOLÓGICO DA MADEIRA, MADEIRA TECNÓPOLO, S.A, NA PATRIRAM – TITULARIDADE E GESTÃO DE PATRIMÓNIO PÚBLICO REGIONAL, S.A.	15
7	RECURSOS HUMANOS	15
8	ANÁLISE DAS PROJEÇÕES ECONÓMICO-FINANCEIRAS	16
9	PLANO DE INVESTIMENTOS PLURIANUAL.....	21
10	INDICADORES ECONÓMICOS E FINANCEIROS	22
11	CUMPRIMENTO DAS ORIENTAÇÕES	23
11.1	CRESCIMENTO DO VOLUME DE NEGÓCIOS.....	23
11.2	CRESCIMENTO DOS GASTOS OPERACIONAIS.....	23
11.3	EVOLUÇÃO DO EBITDA E EBITDA RECORRENTE.....	24

11.4	EFICIÊNCIA OPERACIONAL.....	24
11.5	REDUÇÃO DO VOLUME DE PAGAMENTOS EM ATRASO.....	24
11.6	EVOLUÇÃO DO PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS	24
11.7	RACIONALIZAÇÃO E ADEQUAÇÃO DOS RECURSOS HUMANOS.....	25
12	DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PREVISIONAIS	26
12.1	BALANÇO PREVISIONAL	26
12.2	DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAL	27
12.3	DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA PREVISIONAL	28
13	ANEXOS CONTABILIDADE ORÇAMENTAL	29
14	RELATÓRIO DO ROC.....	30

1 INTRODUÇÃO

A PATRIRAM – Titularidade e Gestão de Património Público Regional, S.A. (doravante PATRIRAM, S.A.), foi criada pelo Decreto-Legislativo Regional n.º 7/2007/M, de 12 de janeiro e tem como objeto a titularidade, transmissão, gestão, rendibilização e reconversão do património, imobiliário ou mobiliário, do domínio privado da Região Autónoma da Madeira, seja o que lhe for transmitido, seja o que lhe esteja concessionado.

A concessão foi adjudicada à PATRIRAM, S.A. através do Decreto Legislativo Regional n.º 23-A/2007/M, de 17 de dezembro, diploma que também aprovou as bases da concessão, de acordo com as quais foi celebrado o contrato de concessão.

A sua constituição decorreu da necessidade de encontrar novos modelos de rentabilização e racionalização do património mobiliário e imobiliário, propriedade direta da Região Autónoma da Madeira, no respeito pela boa gestão e correta aplicação dos dinheiros públicos.

O prazo de duração da concessão é de 50 anos, renováveis nos termos definidos no respetivo contrato. Nos termos da alínea b) do artigo 12.º dos Estatutos da PATRIRAM, S.A., anexo ao respetivo diploma de criação, compete ao conselho de administração, designadamente, “Elaborar os planos anuais e plurianuais de atividade, bem como o orçamento e demais instrumentos de gestão.”

Nos termos das alíneas a) e b) do artigo 9.º dos Estatutos da PATRIRAM, S.A., compete à assembleia geral:

- a) “A definição de objetivos essenciais à sociedade, no cumprimento do seu objeto e para a promoção do desenvolvimento regional”;
- b) “Aprovar os orçamentos anuais de exploração, de investimentos e financeiros, bem como as respetivas atualizações que impliquem redução de resultados previsionais, acréscimo de despesas de investimento ou de necessidades de financiamento, acompanhados do respetivo parecer do fiscal único.”

A PATRIRAM, S.A., é uma sociedade de capitais exclusivamente públicos, cujas ações representativas do capital social são exclusivamente detidas pela Região Autónoma da Madeira.

O capital social é de 6.805.000,00€, totalmente realizado e encontra-se registada na Conservatória do Registo Comercial do Funchal, sob a Matrícula n.º 511 273 096, tendo a sua sede à Rua 31 de Janeiro n.º 79 – Funchal.

É uma empresa reclassificada, integrada no perímetro da Administração Pública Regional, para efeitos de Contas Nacionais, seguindo as regras definidas para as empresas do Setor Empresarial da Região Autónoma da Madeira (SERAM).

O referencial contabilístico das demonstrações financeiras da PATRIRAM, S.A. é o Sistema de Normalização Contabilística (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro.

Na prossecução do objeto social da sociedade também cabe à PATRIRAM, S.A. designadamente:

- a) Garantir a execução do contrato de concessão, com vista à otimização da exploração dos recursos que lhe estão concessionados;
- b) Rentabilizar e maximizar os ativos afetos à concessão;
- c) Promover todas as ações necessárias ou convenientes à valorização do património imobiliário concessionado;
- d) Rentabilizar e maximizar os ativos que lhe forem transmitidos ou adquiridos;
- e) Proceder à aquisição de património imobiliário a entidades privadas com vista à sua posterior afetação e/ou instalação de serviços públicos;
- f) Promover uma política de custo real das aquisições e da utilização do património público, nomeadamente, imputando às pessoas e entidades cujos serviços estejam instalados em imóveis concessionados, uma renda que exprima o preço comum de mercado aplicado à fruição em causa;

1.1 MISSÃO, VISÃO E VALORES

A Missão da PATRIRAM, S.A. consiste na gestão, rendibilização e reabilitação de património, imobiliário ou mobiliário, do domínio privado da Região Autónoma da Madeira, seja o que lhe for transmitido, seja o que lhe esteja concessionado contribuindo assim, decisivamente para uma gestão sustentável do património público ao longo da sua sequência de atividades e negócios.

Tem como Visão, modernizar e valorizar os ativos próprios e os que lhe estão afetos, quer através da construção, quer através da recuperação / manutenção de edifícios e rentabilizá-los.

No cumprimento da sua Missão, a PATRIRAM tem-se regulado por Princípios e Valores, como responsabilidade, compromisso, excelência, inovação, integridade, transparência, qualidade, independência, liberdade, equidade, segurança, respeito pela condição da pessoa humana e pelo meio ambiente, que

conduziram a um serviço com imagem e reputação de excelência, o qual se pretende incrementar continuamente.

1.2 ENQUADRAMENTO

As empresas públicas reclassificadas, para além da obrigatoriedade de envio dos elementos no referencial da contabilidade pública, encontram-se também obrigadas ao seu envio no referencial contabilístico normalizado em vigor na entidade (SNC-AP).

Como tal, este documento foi preparado de acordo com as instruções emanadas através da Circular n.º 4/SRF/UT/2023 – Instruções sobre os Instrumentos Previsionais de Gestão para o triénio 2024-2026.

Refira-se que existem algumas diferenças entre o orçamento em contabilidade pública submetido no SIGORAM e o orçamento em SNC-AP, pois trata-se de óticas diferentes, por exemplo, no primeiro não é possível integrar o saldo de receita própria do ano anterior, enquanto no segundo esse saldo é considerado.

A 12 de janeiro de 2024, foi aprovado pelo Conselho de Administração, o Plano de Atividades e Orçamento para 2024, para ser apreciado em Assembleia Geral, a 21 de março.

No entanto, foi decidido pelo Acionista que: *“não obstante os deveres que impendem sobre as empresas públicas que integram o Setor Empresarial da Região Autónoma da Madeira (SERAM), de prossecução da sua atividade, assegurando o seu regular funcionamento, e de execução do planeamento constante dos Planos de Atividade de 2023, efetivamente, no contexto atual de gestão corrente do Governo Regional e de vigência do Orçamento Regional em duodécimos, com repercussões nas empresas públicas do SERAM, considerou-se existirem condicionamentos à programação anual das atividades das empresas para 2024, essencialmente no que respeita aos planos de investimentos e orçamento que integram aquela programação e, bem assim a aprovação dos mesmos por membros de um Governo de Gestão”*.

Assim, ficou adiada a respetiva apreciação e votação para momento posterior.

Estando aprovado o Orçamento para a Região Autónoma da Madeira, através do DLR n.º 6/2024/M, de 29 de julho, e de forma a dar cumprimento às obrigações constantes do Regime Jurídico do Setor Empresarial da Região Autónoma da Madeira e, bem assim, dos deveres estatutários da PATRIRAM, foi revisto e atualizado o referido Plano de Atividades e Orçamento, agora aqui apresentado, que revoga e substitui o anterior.

Assim, as contas em SNC-AP de 2023 apresentadas para os comparativos já são as reais.

A PATRIRAM, S.A. tem uma participação de 5% no capital social da sociedade Gesba – Empresa de Gestão do sector da Banana, Lda., que corresponde a uma quota no valor nominal de 25.000,00€, totalizando o capital social da participada, o valor de 500.000,00€.

Esta participação é registada e atualizada, anualmente, através do método de equivalência patrimonial. No entanto, à data da elaboração deste orçamento, não é conhecido o orçamento da Participada, pelo que a referida atualização da participação não está refletida nas contas.

A situação pandémica que se viveu em 2020/2021, decorrente da doença Covid-19, já se encontra estabilizada, pelo que este instrumento previsional foi elaborado no pressuposto de que, em 2024, e tal como aconteceu em 2023, já não voltarão a ser decretadas medidas de combate à pandemia que afetem o normal funcionamento da atividade da Empresa.

Embora as previsões financeiras apontem para resultados líquidos positivos, como poderemos verificar mais à frente, há que realçar que se mantém um elevado grau de incerteza geopolítica, devido à continuação da guerra na Ucrânia e ao conflito entre Israel e a Faletina.

Estas situações têm levado ao abrandamento generalizado da economia mundial, que pode ainda não ter terminado.

O impacto deste abrandamento tem sido fortemente sentido pelas empresas, em consequência da crise energética vivida na Europa, bem como dos constrangimentos com os transportes e a circulação dos bens nos espaços internacionais, que têm contribuído em grande escala para o aumento dos preços, que se reflete no aumento da inflação. Desta forma, este orçamento reflete um aumento geral nos gastos, que não decorrem de encargos plurianuais já contratualizados.

Também no setor da construção este cenário geopolítico tem tido impacto, com reflexo no custo dos materiais e mão-de-obra, que se repercute no custo das obras, quer nas novas, por via do ajustamento dos preços base, quer nas obras que já se encontram em execução, por via do aumento do valor das revisões de preços contratualmente estabelecidas. E, considerando que estas revisões de preços não são passíveis de estimar com exatidão, poderá haver desvios face ao orçamentado.

Importa ainda salientar que, o Plano de Atividades e Orçamento, ferramenta fundamental da gestão anual, é também flexível, sendo consequentemente ajustável a quaisquer medidas de correção ou decisão que venham a ser tomadas no decorrer do exercício.

Assim, deverão cumprir as determinações legais, respeitar as orientações governamentais em vigor e, outras orientações definidas pela tutela.

1.3 ORIENTAÇÕES ESTRATÉGICAS

No âmbito da temática “Património Regional” foi determinado no Programa do XV Governo Regional da Madeira, o seguinte:

“O Governo, no quadro somático e estratégico do setor, estabelece como prioridades de atuação o reforço das medidas de controlo necessárias à gestão eficiente do património regional, a racionalização do aprovisionamento dos bens e serviços necessários ao funcionamento dos serviços da administração direta do Governo Regional, a organização e gestão da frota de veículos pertencentes à Região.

Este setor, tomado na sua integralidade, é um pilar fundamental para o desenvolvimento económico sustentado e para a coesão territorial da sociedade. A promoção da utilização do património público é uma das medidas chave na prossecução destes objetivos.

Orientações estratégicas

(...)

- Através da PATRIRAM, procurar promover a aquisição de imóveis com vista à sua reabilitação/remodelação de forma a colmatar carências de ordem espacial, funcional e sustentáveis para a acomodação de serviços públicos.*
- Rentabilizar e recuperar imóveis do domínio privado da RAM, que reúnem condições para, após a sua reabilitação albergar serviços públicos que atualmente se encontram a pagar rendas a entidades privadas, desonerando o erário público e contribuindo para a renovação do património urbano e criando novas centralidades.”*

2 OBJETIVOS

Dando cumprimento ao estabelecido no artigo 36º do RJSERAM, foram definidas pelo Governo Regional, através de Resolução n.º 75/2022, de 18 de fevereiro, as orientações estratégicas destinadas às empresas públicas do setor empresarial da Região Autónoma da Madeira, que a PATRIRAM S.A. tem vindo a acatar.

Os objetivos propostos pela PATRIRAM, S.A., de modo a cumprir as orientações estratégicas acima descritas, têm por base a Missão, a Visão e os Valores da empresa, e estão orientados para uma gestão rigorosa quer dos seus ativos próprios, quer dos que lhe estão concessionados, tendo em vista a criação de valor e assegurar uma gestão sustentável das infraestruturas.

Para o triénio 2024 – 2026, são então propostos os seguintes objetivos estratégicos:

N.º	Designação
1	Aumentar a rentabilidade dos Ativos Próprios da PATRIRAM, S.A.
2	Valorizar e manter os imóveis concessionados, impedindo a sua depreciação e utilização pelos serviços públicos lá instalados
3	Promover a aquisição e reabilitação de imóveis com vista à instalação de serviços público
4	Promover a sustentabilidade da PATRIRAM, S.A. através do aumento da sua autonomia financeira

Objetivos específicos/operacionais

OBJETIVOS	Tipo	Indicador	2024	2025	2026
			Meta	Meta	Meta
1 Aumentar a rentabilidade dos Ativos Próprios da PATRIRAM, S.A.	Eficiência	Número de contratos celebrados passíveis de produzir mais rentabilidade aos ativos da PATRIRAM, S.A.	2	1	1
2 Valorizar e manter os imóveis concessionados, impedindo a sua depreciação e inutilização pelos serviços públicos lá instalados	Eficácia	Número de Intervenções em imóveis concessionados de valor superior a 10.000 euros	4	4	4
3 Promover a aquisição e reabilitação de imóveis com vista à instalação de serviços público	Eficácia	Número de proposta de aquisição de imóveis apresentadas ao acionista	1	1	1
4 Promover a sustentabilidade da PATRIRAM, S.A. através do aumento da sua autonomia financeira	Eficiência	Autonomia Financeira= Património Líquido/ Ativo	>30%	>30%	>30%
	Eficiência	Peso do Passivo no Património Líquido = Passivo / Património Líquido	↘	↘	↘
	Eficiência	Rentabilidade Bruta do Ativo = EBITDA / Ativo	↗	↗	↗
	Eficiência	Peso dos Gastos Operacionais sobre o EBITDA = GO / EBITDA	<= 10%	<= 10%	<= 10%
5 Garantir a qualidade dos serviços prestados pela PATRIRAM, S.A. aos seus clientes/utilizadores	Qualidade	Grau de satisfação (entre 0 e 5) dos clientes utilizadores (correspondendo o 0 a "Totalmente insatisfatório" e o 5 a "Totalmente Satisfatório"). Obtido através da média global das respostas recebidas.	>= 4	>= 4	>= 4

3 PLANO DE ATIVIDADES

3.1 EMPREITADAS CONCLUÍDAS EM 2023

A PATRIRAM, S.A. durante o ano de 2023, terminou diversas empreitadas nomeadamente:

- a) Empreitada de Reabilitação do Prédio localizado à Rua do Seminário N.ºs 6 e 8;
- b) Empreitada de Reabilitação do Laboratório Regional de Engenharia Civil (LREC);
- c) Empreitada de Beneficiação Exterior do Edifício do Conservatório – Escola das Artes da Madeira;
- d) Cobertura do Campo de Ténis n.º 03 - Quinta Magnólia;
- e) Intervenções em recintos desportivos e espaços exteriores – Quinta Magnólia;
- f) Beneficiação da Casa de Chá e Exteriores do ‘Museu Universo de Memórias’ e prevê concluir até ao final do ano;
- g) Reparação e reconstrução de muros de suporte - Quinta Magnólia;
- h) Reabilitação Acústica de Equipamento AVAC do Centro Cultural John dos Passos e
- i) Intervenção no Museu das Cruzes.

3.2 EMPREITADAS EM CURSO

Atualmente, encontram-se em curso as seguintes empreitadas:

I – Reabilitações profundas

Empreitada de Reabilitação do Prédio localizado à Rua São Pedro N.ºs 23, 25 e 27 no Funchal



- Data de início: 2022;
- Data prevista de conclusão: junho de 2024;
- Objetivo: Reabilitação integral do edifício para instalação dos serviços da Direção Regional de Inovação e Gestão da Secretaria Regional da Educação que, presentemente, estão instalados no 'Edifício Oudinot' e a pagar uma renda a privados;
- Prédio propriedade da PATRIRAM, S.A.

Empreitada de Reabilitação do Edifício Localizado à Rua Nova de São Pedro - Antigas Instalações da Junta de Freguesia de São Pedro



- Data de início: 2023;
- Data prevista de conclusão: novembro de 2024;
- Objetivo: reabilitação integral do edifício para instalação do 'Museu do Max e da Música Tradicional Madeirense';
- Prédio propriedade da PATRIRAM, S.A.

3.3 NOVOS INVESTIMENTOS

3.3.1 PROJETOS DE ARQUITETURA E ESPECIALIDADES

No âmbito da atividade da PATRIRAM, S.A., já foram contratualizados:

- Projeto de Arquitetura e Especialidades para a Ampliação do Edifício Localizado à Rua Alferes Veiga Pestana n.º 3D, no Funchal;
- Projeto de Reabilitação do Mercado Abastecedor do Funchal (CAPA);

Ainda 2024, prevê-se o lançamento do Procedimento para a elaboração do Projeto de Arquitetura e Especialidades para as empreitadas “Reabilitação da Quinta Valentim” e “Beneficiação da Pousada da Juventude – 2ª Fase”.

3.3.2 EMPREITADAS

Após a entrega dos projetos atrás referidos, contamos iniciar o procedimento de contratualização das respetivas empreitadas, em 2025.

Abaixo segue uma pequena descrição das mesmas:

Ampliação do Prédio localizado na Rua Alferes Veiga Pestana nº 3, 3A e 3B - Funchal - Direção Regional Património



- Objetivo: Ampliar as atuais instalações da Direção Regional do Património, de forma a dotar as mesmas de mais funcionalidade, nomeadamente, criando mais espaços de trabalho e de arquivo;
- Prédio propriedade da PATRIRAM, S.A.

Remodelação/beneficiação do Centro de Abastecimento de Produtos Agrícolas do Funchal



- Objetivo: reabilitação do edifício, salientando a substituição da sua cobertura em fibrocimento, a remodelação das instalações elétricas;
- Prédio concessionado à PATRIRAM, S.A.

Reabilitação da Quinta Valentim



- Objetivo: reabilitação integral do edifício para instalação de serviços públicos, que se encontrem a pagar rendas a privados;
Este imóvel tem especial interesse pois, dada a sua proximidade à Quinta Magnólia, reúne condições para proporcionar uma extensão da mesma, através da construção de um parque de estacionamento que irá permitir uma maior oferta da capacidade de estacionamento para os muitos utentes/visitantes da Quinta;
- Prédio propriedade da PATRIRAM, S.A.

A Beneficiação da Pousada da Juventude – 2ª Fase consistirá na substituição da cobertura da ala norte do edifício e remodelação de partes interiores.

Para a empreitada de “Execução de Cabine para Instalação de Simulador Virtual de Golf”, na Quinta Magnólia, foi lançado um concurso público. No entanto, uma vez mais, não foi possível adjudicar a empreitada, por terem sido excluídos todos os concorrentes. Em 2024 já não se prevê lançar novo Procedimento para a execução desta empreitada.

3.4 CONSERVAÇÃO / MANUTENÇÃO DE EDIFÍCIOS

Relativamente à conservação/manutenção dos edifícios, a PATRIRAM, S.A. dará continuidade aos procedimentos anteriormente lançados e contratualizados dos quais se destacam os seguintes serviços:

- Manutenção de Equipamentos de Segurança Passiva;
- Manutenção de Instalações Especiais;
- Manutenção de Elevadores;
- Manutenção de Jardim dos edifícios da PATRIRAM;
- Desinfestação e controlo de pragas da Quinta Magnólia;
- Segurança da Quinta Magnólia;
- Serviços de limpeza da Quinta Magnólia;
- Manutenção dos Jardins da Quinta Magnólia;
- Manutenção do Equipamento Hidráulico da Quinta Magnólia;
- Manutenção Equipamento do AVAC da Quinta Magnólia;

- k) Manutenção Equipamento de ITED da Quinta Magnólia;
- l) Manutenção da ETAR da Quinta Magnólia.

4 A PATRIRAM, S.A. E O MERCADO IMOBILIÁRIO

Na prossecução dos seus objetivos e na implementação das respetivas medidas anteriormente descritas, a PATRIRAM, S.A. deverá ainda procurar colocar à disposição imóveis integrados no seu acervo patrimonial ou os que venham a ser transferidos para a sua esfera de atuação, junto de terceiros, quer sejam entidades públicas ou privadas, por forma a permitir a efetiva rentabilização do património da PATRIRAM, S.A., operando assim, em condições normais de mercado.

Em cumprimento deste desiderato, a PATRIRAM, S.A. entende que todas as operações de gestão ou rentabilização do seu acervo patrimonial devem ser sempre justificadas por critérios normais de mercado, independentemente da entidade com a qual cada operação é contratada, inclusive na contratação com a RAM, serviços despersonalizados ou departamentos nela integrados.

Constitui também entendimento da PATRIRAM, S.A. que os imóveis que integram a sua esfera jurídica, devem ser objeto de avaliação por entidade idónea experiente, pré-identificada pelo próprio Conselho de Administração, com vista a determinar o valor que deverá nortear a respetiva valorização, gestão ou arrendamento, entendimento que, igualmente, se aplica sempre que for considerada uma operação de alienação de imóveis ou outros ativos que lhe pertençam.

Ainda no domínio do património imobiliário, a suscetibilidade de se revelar útil sensibilizar a acionista, RAM, para a conveniência de promover uma identificação conjunta de outros ativos que possam ser afetos ao acervo patrimonial da PATRIRAM, S.A. e que possam revelar-se úteis à intervenção desta no mercado imobiliário da RAM.

Esta lógica de funcionamento pode ser estendida a certos imóveis integrados no domínio privado da RAM, com potencial de funcionamento simultaneamente como regulador do mercado, mas também como estímulo à sua utilização eficiente, e que possam ser integrados no acervo patrimonial da PATRIRAM, S.A.

5 RELAÇÕES INSTITUCIONAIS COM A RAM

Atenta a natureza simultânea de acionista única e de concedente, a PATRIRAM, S.A. assegurará sempre uma relação institucional clara e transparente com a RAM, promovendo um diálogo constante quanto às atividades desenvolvidas, bem como, quanto aos objetivos preconizados para a PATRIRAM, S.A.

Neste sentido, o Conselho de Administração propõe-se submeter à validação da Assembleia Geral da PATRIRAM, S.A. (e consequentemente da RAM, na qualidade de acionista única da sociedade) o presente documento.

6 FUSÃO POR INCORPORAÇÃO DO POLO CIENTÍFICO E TECNOLÓGICO DA MADEIRA, MADEIRA TECNOPOL, S.A, NA PATRIRAM – TITULARIDADE E GESTÃO DE PATRIMÓNIO PÚBLICO REGIONAL, S.A.

Relativamente a este ponto, aguarda-se o desenvolvimento e conclusão de todos os atos e procedimentos necessários para concretização do projeto de fusão, conforme estabelecido na Resolução n.º 1058/2021, de 27 de outubro, do Conselho do Governo Regional.

A materialização da fusão vai implicar alterações na estrutural organizacional e orçamental da PATRIRAM, que presentemente não são possíveis de quantificar.

7 RECURSOS HUMANOS

Tem sido objetivo do Conselho de Administração dotar a PATRIRAM, S.A. de meios técnicos e humanos aptos e eficazes para a prossecução dos seus objetivos, algo que tem sido promovido em função das necessidades da empresa.

Os objetivos descritos no presente documento, conjugados com o volume de investimentos a realizar associado aos procedimentos legalmente exigíveis reclamam, portanto, o reforço dos quadros de pessoal da PATRIRAM, S.A. sob pena de inviabilização de grande parte dos mesmos. Neste sentido, a PATRIRAM, S.A. poderá ter a necessidade de proceder a novas contratações.

Considerando que as pessoas são o ativo mais importante de uma organização, a PATRIRAM tem a preocupação constante com a promoção do bem-estar, alinhamento organizacional, motivação e aumento das competências de cada colaborador, estando definidos planos de formação atualizados anualmente e ajustados às necessidades de cada um, trazendo desta forma valor acrescentado à organização, uma vez que a valorização, promove a motivação e a retenção de talentos.

A igualdade de oportunidades, o reconhecimento e a valorização de homens e mulheres nas questões relativas à igualdade remuneratória, tem sido alvo de cuidado por parte do Conselho de Administração. Por consequência, a PATRIRAM foi distinguida pela Comissão para a Igualdade no Trabalho e no Emprego - CITE, pelas suas boas práticas na promoção da Igualdade Remuneratória entre Mulheres e Homens por trabalho igual ou de igual valor, com o “Selo da Igualdade Salarial” 2023.

A evolução ao nível dos recursos humanos da empresa apresenta-se no quadro abaixo:

Pessoal	2021	2022	2023	2023	2024	2025	2026	Δ (2024-2023)	
	Execução	Execução	PAO	Execução	Previsão	Previsão	Previsão	Valor	%
N.º Total de Trabalhadores	14	16	18	18	19	19	19	1,0	5,6%
N.º de membros dos órgãos sociais	3	3	3	3	3	3	3	0,0	0,0%
N.º de membros dos cargos de direção	2	2	2	2	2	2	2	0,0	0,0%
N.º dos restantes trabalhadores	9	11	13	13	14	14	14	1,0	7,7%

8 ANÁLISE DAS PROJEÇÕES ECONÓMICO-FINANCEIRAS

Em conformidade com as Instruções relativas à Elaboração dos Instrumentos Previsionais de Gestão para o triénio 2024-2026, emanadas na circular n.º 4/SRF/UT/2023, foram assumidos os pressupostos macroeconómicos de referência, constantes na pág. 9 da referida circular, abaixo:

PIB e componentes da Despesa em termos reais (%)	2022	2023	2024	2025	2026
PIB	6,7	1,8	2,0	2,0	1,9
Consumo Privado	5,8	0,6	1,3	1,4	1,5
Consumo Público	1,7	2,6	1,2	1,0	1,0
Investimento (FBCF)	3,0	3,4	5,3	4,0	3,1
Exportações de Bens e Serviços	16,7	4,3	4,0	4,3	4,1
Importações de Bens e Serviços	11,1	3,7	4,1	4,1	3,8
Evoluções dos Preços					
IPC	8,1	5,1	2,9	2,1	2,0

Fonte: Excel de apoio à elaboração dos PAO 2024-2026 elaborado pela UTAM, uma vez que não dispomos dos valores a nível regional.

Assim, de acordo com o IPC no quadro acima, foi considerado um aumento de 2,1% para os fornecimentos e serviços externos, para o ano de 2025 e de 2% para o ano de 2026

As projeções económico-financeiras para o período de 2024 a 2026, apontam como já referido, para resultados operacionais positivos e crescentes ao longo do período em análise.

A PATRIRAM, S.A. também apresenta resultados líquidos positivos ao longo dos anos em análise.

Vejamos em detalhe nos quadros seguintes:

Valores em euros (€)	2021E	2022E	2023O	2023E	2024P	2025P	2026P
Vendas e prestação de serviços	15 811 448	16 483 005	17 467 910	17 484 500	18 268 110	19 194 024	19 917 663
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e em	28 786	-	-	-	-	-	-
Outros rendimentos e ganhos	7 69	5 575	-	95 782	7 088	-	-
Rendimentos Operacionais	15 848 003	16 488 580	17 467 910	17 580 282	18 275 198	19 194 024	19 917 663
Fornecimentos e serviços externos	(419 669)	(476 309)	(457 911)	(490 392)	(610 855)	(622 474)	(633 776)
Outros gastos	(59 689)	(37 921)	(37 661)	(48 885)	(75 307)	(37 310)	(36 943)
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	-	-	-	-	-	-	-
Gastos com o pessoal	(530 451)	(605 381)	(678 710)	(689 406)	(825 942)	(825 942)	(825 942)
Cash costs operacionais (GO)	(1 009 009)	(1 119 611)	(1 174 282)	(1 228 682)	(1 512 105)	(1 485 726)	(1 496 661)
EBITDA (Cash flow operacional)	14 838 994	15 368 969	16 293 628	16 351 600	16 763 094	17 708 298	18 421 002
Margem EBITDA (%)	94%	93%	93%	93%	92%	92%	92%
Gastos de depreciações e de amortização	(3 347 681)	(3 404 409)	(3 462 565)	(3 488 895)	(3 544 526)	(3 644 442)	(3 723 020)
EBIT (Resultado operacional)	11 491 314	11 964 561	12 831 062	12 862 705	13 218 567	14 063 856	14 697 982
Margem EBIT (%)	73%	73%	73%	74%	72%	73%	74%
Gastos Perdas - Custos relacionados com o contrato de co-	(5 160 437)	(5 633 911)	(6 122 927)	(6 122 933)	(6 628 151)	(7 150 273)	(7 690 012)
Resultado antes de impostos	6 330 877	6 330 650	6 708 135	6 739 771	6 590 416	6 913 583	7 007 971
Imposto sobre o rendimento do período	(1 030 402)	(1 032 572)	(1 175 977)	(1 069 156)	(1 078 781)	(1 133 090)	(1 148 535)
Resultado líquido do período	5 300 475	5 298 078	5 532 159	5 670 615	5 511 636	5 780 493	5 859 436

E=Efetivo

O=Orçamentado

EFA=Estimativa Até Final do Ano

P=Previsto

Rátios	2021E	2022E	2023O	2023E	2024P	2025P	2026P
Indicadores de eficiência							
Cash costs operacionais/EBITDA (%)	7%	7%	7%	8%	9%	8%	8%
Gastos com o pessoal/EBITDA (%)	4%	4%	4%	4%	5%	5%	4%
Taxa de variação de gastos com o pessoal (%)	7%	14%	12%	14%	20%	0%	0%
Rentabilidade e crescimento							
EBITDA/Rendimentos operacionais (%)	94%	93%	93%	93%	92%	92%	92%
Taxa de crescimento dos rendimentos operacionais (%)	9%	4%	6%	7%	4%	5%	4%
ROI (Rentabilidade dos capitais próprios)	8%	8%	8%	8%	7%	7%	7%
ROA (Rentabilidade do ativo)	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
ROI (Rentabilidade dos capitais investidos)	8%	9%	9%	9%	10%	10%	11%

E=Efetivo

O=Orçamentado

EFA=Estimativa Até Final do Ano

P=Previsto

Analisando os rácios, verifica-se que o peso dos gastos operacionais (GO) no EBITDA varia entre os 7% e os 9% e o peso dos gastos com o pessoal no EBITDA, mantêm-se mais ou menos constantes ao longo do período em análise, variando entre os 4% e os 5%.

Os rendimentos operacionais englobam as rendas pagas à PATRIRAM, S.A. pela Região e por algumas entidades privadas, pela ocupação dos edifícios cuja gestão é da responsabilidade da PATRIRAM.

A taxa de crescimento destes também se mostra constante para os 3 anos em análise, tendo apenas previsto um aumento de 1% para 2025, em função dos novos contratos que se presumem realizar em função da conclusão das empreitadas em curso.

O valor das rendas devidas pela Região é atualizado anualmente (nos termos do contrato de arrendamento celebrado em 27/12/2007 entre a PATRIRAM, S.A e a RAM), à taxa de 4%.

O quadro abaixo evidencia o Orçamento e Plano Plurianual de rendimentos e ganhos:

Rendimentos e ganhos (Euros)	2021E	2022E	2023C	2023E	2024P	2025P	2026P
Rendas							
Cobradas a entidades dependentes do Governo Regional	15 757 986	16 366 129	17 339 706	17 339 367	18 109 666	19 029 291	19 751 283
Outras entidades (Rendas mensais e anuais)	53 462	116 876	128 204	145 133	158 445	164 733	166 380
Total Prestações de serviço	15 811 448	16 483 005	17 467 910	17 484 500	18 268 110	19 194 024	19 917 663
Outros rendimentos e ganhos	35 555	5 575	C	95 782	7 088	0	0
Total	15 847 003	16 488 580	17 467 910	17 580 282	18 275 198	19 194 024	19 917 663

E=Efetivo

O=Orçamentado

EFA=Estimativa Até Final do Ano

P=Previsto

Podemos verificar que o grosso dos rendimentos deriva das rendas cobradas a entidades dependentes do Governo Regional e que se concentra na rubrica de 'Prestação de Serviços'.

Os quadros seguintes evidenciam o Orçamento e Plano Plurianual de gastos e perdas, pelas principais rubricas:

Fornecimentos e serviços externos

Fornecimentos e serviços externos (Euros)	2021E	2022E	2023O	2023E	2024P	2025P	2026P
Trabalhos especializados	73 958	70 191	105 222	73 696	121 806	124 364	126 851
Vigilância e segurança	73 379	69 200	70 931	70 931	70 950	72 440	73 889
Conservação e reparação	93 349	140 437	59 827	135 235	130 488	132 158	133 782
Seguros	48 041	43 555	45 706	43 853	76 100	77 698	79 252
Limpeza, higiene e conforto	85 329	93 519	96 374	96 383	96 648	98 678	100 651
Outros	42 114	59 407	79 857	70 294	114 863	117 136	119 351
Total	419 169	476 309	457 911	490 392	610 855	622 474	633 776

E=Efetivo

O=Orçamentado

EFA=Estimativa Até Final do Ano

P=Previsto

Gastos com o pessoal

Gastos com o pessoal (Euros)	2021E	2022E	2023O	2023E	2024P	2025P	2026P
Remunerações órgãos sociais	165 923	169 106	168 850	175 533	187 176	187 176	187 176
Remunerações ao pessoal	260 523	317 993	369 175	377 763	473 592	473 592	473 592
Incargos sobre remunerações	97 776	111 566	123 153	125 855	148 301	148 301	148 301
Seguros de acidente de trabalho	2 744	2 784	5 290	2 820	6 311	6 311	6 311
Custo ação social	562	562	562	562	562	562	562
Outros gastos com o pessoal	922	3 370	11 680	6 872	10 000	10 000	10 000
Total de Gastos com o pessoal	530 451	605 381	678 710	689 406	825 942	825 942	825 942

E=Efetivo

O=Orçamentado

EPA=Estimativa Até Final do Ano

P=Previsto

Outros Gastos e Perdas

Outros gastos e perdas (Euros)	2021E	2022E	2023O	2023E	2024P	2025P	2026P
Impostos	4 082	36 841	37 661	41 604	37 682	37 310	36 943
Outros	18 307	1 080	0	7 281	37 625	0	0
Total	22 389	37 921	37 661	48 885	75 307	37 310	36 943

E=Efetivo

O=Orçamentado

EPA=Estimativa Até Final do Ano

P=Previsto

Gastos e Perdas – Custos relacionados com o contrato de cessão de créditos

Gastos e Perdas (Euros)	2021E	2022E	2023O	2023E	2024P	2025P	2026P
Juros e gastos similares suportados	0	0	0	7	0	0	0
Custos relacionados com o contrato de cessão de créditos	5 160 437	5 633 911	6 122 927	6 122 927	6 628 151	7 150 273	7 690 012
Total	5 160 437	5 633 911	6 122 927	6 122 933	6 628 151	7 150 273	7 690 012

E=Efetivo

O=Orçamentado

EPA=Estimativa Até Final do Ano

P=Previsto

Orçamento Financeiro e Plano Plurianual

Valores em euros (€)	2021E	2022E	2023O	2023E	2024P	2025P	2026P
Ativo não corrente	126 758 176	125 430 517	126 958 883	125 057 083	123 993 456	124 869 208	125 874 196
Ativo corrente	9 568 433	10 123 798	8 918 732	10 817 952	12 578 727	12 670 730	12 773 480
Ativo	136 326 609	135 554 314	135 877 615	135 875 034	136 572 183	137 539 938	138 647 676
Capital realizado	6 805 000	6 805 000	6 805 000	6 805 000	6 805 000	6 805 000	6 805 000
Reservas	1 367 000	1 361 000	1 361 000	1 361 000	1 361 000	1 361 000	1 361 000
Resultados transitados	49 078 149	53 234 838	58 398 534	57 946 415	63 617 030	69 128 666	74 909 159
Ajustamentos em Ativos Financeiros	667 555	694 813	694 813	961 782	1 087 027	1 087 027	1 087 027
Resultado líquido do exercício	5 300 475	5 298 078	5 532 159	5 670 615	5 511 636	5 780 493	5 859 436
Património Líquido	63 212 179	67 393 728	72 791 506	72 744 812	78 381 693	84 162 186	90 021 622
Passivo não corrente	67 937 813	62 967 417	58 119 113	58 092 466	53 279 513	48 527 770	43 836 457
Passivo corrente	5 185 617	5 193 169	4 966 995	5 037 756	4 910 977	4 849 983	4 789 596
Passivo	73 123 430	68 160 586	63 086 109	63 130 222	58 190 490	53 377 752	48 626 054
Total do Património Líquido e Passivo	136 326 609	135 554 314	135 877 615	135 875 034	136 572 183	137 539 938	138 647 676

E=Efetivo

O=Orçamentado

EPA=Estimativa Até Final do Ano

P=Previsto

Resumo dos rácios financeiros:

Rácios	2021E	2022E	2023O	2023E	2024P	2025P	2026P
Autonomia financeira (%)	46%	50%	54%	54%	57%	61%	65%
Solvabilidade (%)	86%	99%	115%	115%	135%	158%	185%

E=Efetivo

O=Orçamentado

EFA=Estimativa Até Final do Ano

P=Previsto

O rácio de autonomia financeira melhora consideravelmente ao longo do período em análise, acontecendo o mesmo com o rácio de solvabilidade.

9 PLANO DE INVESTIMENTOS PLURIANUAL

No período em análise (2024 a 2026), a PATRIRAM, S.A. estima um Investimento na ordem dos 12 milhões de euros.

Valores em euros (€)	2021E	2022E	2023O	2023E	2024P	2025P	2026P
Investimento	1 145 439	2 040 844	4 072 128	2 565 812	2 361 058	4 599 667	4 807 118

E=Efetivo

O=Orçamentado

EFA=Estimativa Até Final do Ano

P=Previsto

Podemos verificar no quadro abaixo o detalhe dos investimentos, salientando que os mesmos estão apresentados numa perspetiva de tesouraria, ou seja, incluem IVA e na ótica do previsto em SNC-AP:

Valores em euros (€)	2021E	2022E	2023O	2023E	2024P	2025P	2026P
52131 - Aquisição de Edifícios	0,00	6 846,38	0,00	0,00	0,00	550 000,00	550 000,00
52132 - Empreitada de Reabilitação do Prédio localizado à Rua do Seminário N.ºs 6 e 8 no Funchal	4 880,00	152 064,29	237 313,00	455 860,35	0,00	0,00	0,00
51860 - Empreitada de Reabilitação do Prédio localizado à Rua São Pedro N.ºs 23, 25 e 27 no Funchal	0,00	236 150,40	1 642 740,11	956 406,36	948 092,06	757 286,52	0,00
52407 - Reabilitação do Edifício Localizado à Rua Nova de São Pedro - Antigas Instalações da Junta de Freguesia de São Pedro	22 942,00	52 338,00	973 882,00	182 933,65	1 342 271,56	10 431,00	0,00
52408 - Reabilitação do Edifício do Conservatório - Escola Profissional das Artes da Madeira	0,00	225 534,66	107 501,52	377 964,11	0,00	0,00	0,00
52409 - Remodelação do Centro de Abastecimento de Produtos Agrícolas do Funchal	0,00	0,00	89 670,00	0,00	28 218,60	2 103 280,00	2 626 135,40
52410 - Reabilitação da Cobertura da Escola Jaime Moniz	178 594,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52142 - Gestão e Manutenção de Edifícios	937 268,48	983 024,27	738 696,38	528 323,84	6 588,00	744 604,96	500 000,00
52787 - Reabilitação do Edifício Quinta Valentim	0,00	351 011,44	109 800,00	5 709,60	0,00	106 140,00	599 110,00
53088 - Empreitada de Beneficiação da Rua Alferes Veiga Pestana n.º 3, 3A e 3B - Funchal - Direção Regional Património	0,00	0,00	36 905,00	12 444,00	24 888,00	314 925,00	518 873,00
53091 - Empreitada de Beneficiação da Rua 31 de Janeiro, n.º 79	0,00	0,00	117 120,00	37 624,80	0,00	0,00	0,00
Equipamento Básico, Equipamento de Transporte e Equipamento Administrativo	1 753,87	33 874,50	18 500,00	8 545,31	11 000,00	13 000,00	13 000,00
Total	1 145 438,55	2 040 843,94	4 072 128,01	2 565 812,02	2 361 058,22	4 599 667,48	4 807 118,40

E=Efetivo

O=Orçamentado

EFA=Estimativa Até Final do Ano

P=Previsto

Refira-se que o investimento é totalmente financiado através de capitais próprios da empresa, conforme poderemos constatar nos Mapa de Tesouraria Previsionais, em anexo.

10 INDICADORES ECONÓMICOS E FINANCEIROS

Abaixo apresentam-se os principais indicadores económicos:

Valores em euros (€)	2021E	2022E	2023O	2023E	2024P	2025P	2026P
Volume de negócios (VN)	15 811 448	16 483 005	17 467 510	17 484 500	18 268 110	19 194 024	19 917 663
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associad	28 786	0	0	0	0	0	0
Outros rendimentos e ganhos	7 769	5 575	0	95 782	7 088	0	0
EBITDA (<i>Cash flow</i> Operacional)	14 838 994	15 368 969	16 293 628	16 351 600	16 763 094	17 708 298	18 421 002
EBIT (Resultado Operacional) (RO)	11 491 314	11 964 561	12 831 062	12 862 705	13 218 567	14 063 856	14 697 982
Resultado Líquido	5 300 475	5 298 078	5 532 159	5 670 615	5 511 636	5 780 493	5 859 436

E=Efetivo

O=Orçamentado

EFA=Estimativa Até Final do Ano

P=Previsto

Do ponto de vista financeiro, a evolução prevista é a que se demonstra no quadro seguinte:

Valores em euros (€)	2021E	2022E	2023O	2023E	2024P	2025P	2026P
Ativo	135 327 609	135 554 314	135 877 615	135 875 034	136 572 183	137 539 938	138 647 676
Património Líquido	63 212 179	67 393 728	72 791 506	72 744 812	78 381 693	84 162 186	90 021 622
Passivo	72 115 430	68 160 586	63 086 109	63 130 222	58 190 490	53 377 752	48 626 054

E=Efetivo

O=Orçamentado

EFA=Estimativa Até Final do Ano

P=Previsto

Conforme podemos observar, a PATRIRAM, S.A evidencia solidez financeira ao longo do período em análise.

11 CUMPRIMENTO DAS ORIENTAÇÕES

De seguida apresenta-se o quadro resumo com o previsto no que respeita ao cumprimento das orientações preconizadas no ponto ii, do n.º 3, da circular n.º 4/SRF/UT/2023:

ÍPO	2023	2024	2025	2026	2023-2024	2024-2025	2025-2026	Variação média anual (%)	Crescimento			Cumprimento		
	Execução	Previsão	Previsão	Previsão					S	N	N/A	S	N	N/A
Orientações financeiras e económicas para o triénio														
Taxa de crescimento nominal PIB					5,1%	4,5%	4,2%	4,6%						
Taxa de crescimento real PIB					2,0%	2,0%	1,9%	2,0%						
Taxa de crescimento IPC					2,9%	2,1%	2,0%	2,3%						
a) Volume de negócios (vendas e serviços prestados)	17 484 500,09	18 268 110,1	19 194 024,13	19 917 663,30	0,04	0,05	0,04	0,04	S			S		
b) Volume de negócios ajustado	17 484 500,09	18 268 110,1	19 194 024,13	19 917 663,30	0,04	0,05	0,04	0,04	S			S		
c) EBIT, liq. de provisões, imparidades e correções de justo valor	12 862 704,51	13 218 567,15	14 063 855,55	14 697 982,26	355 862,65	845 280,39	634 126,71	611 759,25	S			S		
d) EBITDA	16 351 599,63	16 763 093,58	17 708 297,78	18 421 001,88	411 493,91	945 204,24	712 704,09	689 800,75	S			S		
e) EBITDA Recorrente	16 304 702,47	16 831 312,23	17 745 607,80	18 457 944,64	526 609,76	914 295,57	712 336,84	717 747,39	S			S		
f) Resultado Líquido	5 670 615,23	5 511 635,82	5 780 492,90	5 839 435,86	-158 979,34	268 857,01	78 942,96	62 940,21		N		S		
g) Rentabilidade Operacional do Ativo (ROA)	9,5%	9,7%	10,2%	10,6%	0,2 p.p.	0,5 p.p.	0,4 p.p.	0,4 p.p.	S			S		
h) Rentabilidade dos RH	714 595x	695 714x	740 203x	773 578x	18 680,6x	44 488,9x	33 375,1x	19 661,1x		N		S		
i) Rentabilidade do Capital Próprio (ROE)	7,8%	7,6%	6,9%	6,5%	-0,2 p.p.	-0,2 p.p.	-0,4 p.p.	-0,4 p.p.		N		N		
j) Pagamentos em Atraso (Arrears)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	S			S		
k) Gastos operacionais	1 179 797,62	1 436 797,88	1 448 416,33	1 439 718,66	0,22	0,01	0,01	0,07		N		N		
Otimização de Gastos														
Gastos operacionais (corrigido do IPC)	1 122 547,69	1 396 305,03	1 418 625,20	1 431 096,73	273 757,34	22 320,17	12 471,53	102 849,68		N		N		
Gastos com o pessoal/Volume de negócios	3,9%	4,5%	4,3%	4,1%	0,6%	-0,2%	-0,2%	0,1%		N		N		

Refira-se que os rácios financeiros foram calculados de acordo com o definido na circular acima mencionada.

11.1 CRESCIMENTO DO VOLUME DE NEGÓCIOS

No que respeita ao volume de negócios, a orientação é de que se preveja um crescimento gradual do mesmo e a maximização das receitas mercantis.

Podemos então verificar, que o crescimento do volume de negócios para o período em análise, varia entre os 4% e os 5%, pelo que se cumpre com a orientação estipulada para esta rubrica do orçamento.

11.2 CRESCIMENTO DOS GASTOS OPERACIONAIS

Relativamente aos gastos operacionais, as orientações são de que estes deverão evoluir numa taxa percentual inferior à do volume de negócios e que seja reduzido o rácio Gastos com o Pessoal / Volume de Negócios.

À exceção de 2024, esta orientação é cumprida.

Em 2024, verifica-se um aumento de cerca de 22%, que tem a ver não só com o aumento dos gastos com o pessoal, como com os FSE, estes últimos justificados pela subida generalizada dos preços e pela transferência

para a conta de resultados dos trabalhos de conservação de carácter plurianual, que serão transferidos para resultados ao longo da vida útil estimada.

O aumento dos gastos com o pessoal deve-se não só aos aumentos legais previstos, como à contratação de 2 novos colaboradores em 2023, 1 em agosto e outro em outubro.

11.3 EVOLUÇÃO DO EBITDA E EBITDA RECORRENTE

Neste ponto a orientação aponta para a melhoria destes resultados, o que se verifica para o triénio em questão.

11.4 EFICIÊNCIA OPERACIONAL

Quanto à eficiência operacional, é recomendada uma otimização da estrutura dos gastos operacionais, mediante a redução do seu peso sobre o volume de negócios, o que também se verifica para o triénio 2024-2026.

Outra das orientações no que respeita a este ponto é de que se executem somente novos investimentos (que não de substituição), que proporcionem um aumento do resultado operacional e que sejam viáveis.

Ora, tal como referido anteriormente, uma das atividades da PATRIRAM é adquirir edifícios que se encontrem devolutos e reabilitá-los de forma a futuramente rentabilizá-los, nomeadamente através da instalação de serviços públicos.

11.5 REDUÇÃO DO VOLUME DE PAGAMENTOS EM ATRASO

Relativamente à orientação para que se reduzam os pagamentos em atraso, refira-se que a PATRIRAM não tem pagamentos em atraso.

11.6 EVOLUÇÃO DO PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS

O prazo médio de pagamentos da PATRIRAM, S.A., é reduzido, conforme podemos verificar no quadro abaixo indicado.

Evolução do prazo médio de pagamento (PMP)	2021E	2022E	2023O	2023E	2024P	2025P	2026P
PMP (em dias)	1	1	0	0	0	0	0

E=Efetivo

O=Orçamentado

EFA=Estimativa Até Final do Ano

P=Previsto

Refira-se que o mesmo é calculado terço em conta o disposto na Resolução de Conselho de Ministros de 34/2008, de 22 de fevereiro (Programa pagar a tempo e horas), alterado pelo Despacho n.º 9870/2009 de 13 de abril.

11.7 RACIONALIZAÇÃO E ADEQUAÇÃO DOS RECURSOS HUMANOS

No que concerne aos Recursos Humanos, a orientação é para potencializar a utilização dos mesmos através de ações de formação que possibilitem um aumento da produtividade, garantindo em cada ano uma melhoria do rácio do resultado operacional pelo número de colaboradores.

Para a PATRIRAM a formação profissional assume um papel estratégico na qualificação dos trabalhadores, constituindo um núcleo de esforço contínuo que melhora as competências pessoais dos mesmos e, consequentemente, o desempenho da organização.

A formação é um meio de promoção do bom desempenho do cargo, formando o colaborador para que ele possa executar as tarefas mais específicas que o cargo exige, desenvolvendo competências que tornem o capital humano mais produtivo, criativo e inovador, contribuindo assim para os objetivos da organização.

Neste sentido, foi elaborado um Plano de Formação da PATRIRAM, S.A., como instrumento de planificação das ações de formação, tendo sido elaborado com base na área de atuação da empresa, nas funções desempenhadas por cada trabalhador e ainda no plano de atividades previsto e aprovado para o biénio de 2022/2023, que foi cumprido quase integralmente.

Mantendo a aposta na formação e valorização dos trabalhadores, para o triénio em questão, foi contemplada uma verba no orçamento, para a mesma, de acordo com um Plano elaborado para o efeito.

Relativamente ao rácio da rentabilidade dos recursos humanos (Resultado operacional / n.º de trabalhadores), o previsto é um crescimento do mesmo ao longo do triénio.

12 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PREVISIONAIS

12.1 BALANÇO PREVISIONAL

BALANÇO	EFETIVO	EFETIVO	ORÇAMENTADO	EFETIVO	PREVISIONAL		
ANOS	2021	2022	2023	2023	2024	2025	2026
ATIVO							
ATIVO NÃO CORRENTE							
Ativos fixos tangíveis	18 971,40	42 998,00	42 245,81	37 071,32	29 106,70	21 196,23	14 480,08
Propriedades de investimento	13 193 803,68	13 641 188,78	17 384 079,53	14 849 572,33	16 860 668,48	18 299 784,83	19 373 114,59
Ativos Intangíveis	112 414 218,69	110 579 242,36	108 458 486,04	108 453 702,37	105 229 477,90	104 753 497,27	104 370 982,43
Participações financeiras - método de equivalência patrimonial	721 341,40	719 813,22	719 813,22	986 781,96	1 112 026,80	1 112 026,80	1 112 026,80
Outros Ativos Financeiros	2 905,68	4 263,96	6 199,61	5 105,09	5 105,09	5 105,09	5 105,09
Diferimentos	406 934,69	443 010,24	348 058,50	724 849,49	757 071,30	677 597,62	598 486,33
	126 758 175,54	125 430 516,56	126 958 882,71	125 057 082,58	123 993 456,27	124 869 207,84	125 874 195,54
ATIVO CORRENTE							
Clientes	13 840,10	27 799,24	0,00	31 302,09	0,00	0,00	0,00
Estado e outros entes públicos	3 034 275,09	3 171 655,96	3 184 943,15	3 391 332,71	3 485 253,77	3 610 036,86	3 774 947,81
Outras contas a receber	237,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferimentos	55 839,79	63 345,47	51 652,52	91 000,64	105 683,93	105 316,67	104 954,08
Caixa e depósitos	6 465 240,26	6 860 996,90	5 682 136,51	7 304 316,18	8 987 789,18	8 955 376,93	8 893 578,33
	9 569 433,14	10 123 797,57	8 918 732,18	10 817 951,62	12 578 726,87	12 670 730,46	12 773 480,25
TOTAL ATIVO	136 327 608,68	135 554 314,13	135 877 614,90	135 875 034,20	136 572 183,15	137 539 938,30	138 647 675,78
PATRIMÓNIO LÍQUIDO							
Património/Capital	6 805 000,00	6 805 000,00	6 805 000,00	6 805 000,00	6 805 000,00	6 805 000,00	6 805 000,00
Reservas legais	1 361 000,00	1 361 000,00	1 361 000,00	1 361 000,00	1 361 000,00	1 361 000,00	1 361 000,00
Resultados transitados	49 078 148,86	53 234 837,59	58 398 534,07	57 946 415,23	63 617 030,46	69 128 666,33	74 909 130,26
Ajustamentos em Ativos Financeiros	667 555,13	694 813,22	694 813,22	961 781,96	1 087 026,80	1 087 026,80	1 087 026,80
Resultado líquido do período	5 300 474,98	5 298 077,64	5 532 158,72	5 670 615,23	5 511 635,89	5 780 192,90	5 859 435,86
	63 212 178,99	67 393 728,45	72 791 506,01	72 744 812,42	78 381 693,15	84 162 186,05	90 021 621,91
TOTAL DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO	63 212 178,99	67 393 728,45	72 791 506,01	72 744 812,42	78 381 693,15	84 162 186,05	90 021 621,91
PASSIVO							
PASSIVO NÃO CORRENTE							
Provisões	82 716,63	82 716,63	82 716,63	82 716,63	82 716,63	82 716,63	82 716,63
Outras contas a pagar	67 849 095,93	62 884 700,33	58 036 396,82	58 009 749,16	53 196 796,18	48 445 052,89	43 753 740,84
	67 931 812,56	62 967 416,96	58 119 113,45	58 092 465,79	53 279 512,81	48 527 769,52	43 836 457,47
PASSIVO CORRENTE							
Fornecedores	2 687,68	527,26	0,00	496,07	0,00	0,00	0,00
Estado e outros entes públicos	12 680,43	71 028,92	3 872,06	34 646,08	4 275,94	4 491,18	4 536,09
Fornecedores de Investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras contas a pagar	5 100 116,02	5 048 464,18	4 963 123,37	4 990 990,86	4 906 701,24	4 845 491,34	4 785 060,31
Diferimentos	68 132,92	73 148,36	0,00	11 622,98	0,00	0,00	0,00
	5 183 617,13	5 193 168,72	4 966 995,43	5 037 755,99	4 910 977,18	4 849 982,72	4 789 596,40
TOTAL PASSIVO	73 115 429,65	68 160 585,68	63 086 108,88	63 130 221,78	58 190 489,99	53 377 752,25	48 626 053,87
TOTAL DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO	136 327 608,68	135 554 314,13	135 877 614,90	135 875 034,20	136 572 183,15	137 539 938,30	138 647 675,78

Unidade: Euros

12.2 DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAL

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	EFETIVO	EFETIVO	ORÇAMENTADO	EFETIVO	PREVISIONAL		
RENDIMENTOS E GASTOS	2021	2022	2023	2023	2024	2025	2026
Prestação de Serviços	15 811 447,63	16 483 004,66	17 467 909,71	17 484 500,09	18 268 110,11	19 194 024,13	19 917 663,30
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	28 786,25	-	-	-	-	-	-
Fornecimentos e serviços externos	(419 168,96)	(476 308,54)	(579 910,60)	(490 391,66)	(610 855,50)	(622 473,95)	(633 776,28)
Gastos com o pessoal	(530 450,73)	(605 381,47)	(678 710,15)	(689 405,96)	(825 942,38)	(825 942,38)	(825 942,38)
Outros rendimentos e ganhos	7 769,22	5 575,13	-	95 781,74	7 088,12	-	-
Outros gastos e perdas (688)	(59 388,96)	(37 920,53)	(37 661,30)	(48 884,58)	(75 306,81)	(37 310,02)	(36 942,76)
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	14 838 994,45	15 368 969,25	16 593 627,66	15 351 599,63	16 763 093,54	17 708 297,78	18 421 001,88
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	(3 347 680,60)	(3 404 408,57)	(3 462 565,45)	(3 488 895,12)	(3 544 526,38)	(3 644 442,23)	(3 723 019,62)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	11 491 313,85	11 964 560,68	12 831 062,21	12 862 704,51	13 218 567,16	14 063 855,55	14 697 982,26
Juros e gastos similares suportados	(5 160 436,86)	(5 633 910,57)	(6 222 926,85)	(6 122 933,46)	(6 628 150,67)	(7 150 272,90)	(7 690 011,63)
Resultado antes de impostos	6 330 876,99	6 330 650,11	6 708 135,36	6 739 771,05	6 590 416,49	6 913 582,66	7 007 970,63
Imposto sobre o rendimento do período	(1 030 402,01)	(1 032 572,47)	(1 75 976,64)	(1 069 155,82)	(1 078 780,60)	(1 133 089,75)	(1 148 534,77)
Resultado líquido do período	5 300 474,98	5 298 077,64	5 332 158,72	5 670 615,23	5 511 635,89	5 780 492,90	5 859 435,86

Unidade: Euros

12.3 DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA PREVISIONAL

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA	EFETIVO	EFETIVO	ORÇAMENTADO	EFETIVO	PREVISIONAL		
	2021	2022	2023	2023	2024	2025	2026
Fluxos de caixa das atividades operacionais							
Recebimentos de Clientes	11 851 794,27	12 378 445,05	13 130 222,28	13 159 085,42	13 761 033,48	14 477 844,61	15 021 397,25
Pagamentos a Fornecedores	(417 530,19)	(546 553,00)	(452 113,00)	(750 558,99)	(675 797,81)	(558 721,83)	(569 896,27)
Pagamentos ao Pessoal	(418 130,41)	(478 883,41)	(538 025,00)	(542 120,57)	(660 768,00)	(660 768,00)	(660 768,00)
Caixa gerada pelas operações	11 015 733,67	11 353 008,64	12 140 084,28	11 866 405,86	12 424 467,67	13 258 354,78	13 790 732,98
Pagamento/Recebimentos de imposto sobre o rendimento	2 414 445,03	2 947 509,19	3 198 188,74	3 084 688,85	3 391 332,71	3 485 253,77	3 610 036,86
Outros recebimentos/pagamentos	(10 361 238,02)	(10 971 154,35)	(11 357 437,93)	(11 360 071,53)	(11 771 269,17)	(12 176 353,31)	(12 655 450,04)
Fluxos de caixa das atividades operacionais (1)	3 062 450,68	3 329 363,48	3 980 835,10	3 591 023,18	4 044 531,22	4 567 255,24	4 745 319,79
Fluxos de caixa das atividades investimento							
Pagamentos respeitantes a:							
Investimentos financeiros	-	-	-	-	-	-	-
Propriedades de Investimento	(141 510,83)	(684 283,10)	(3 528 389,11)	(1 469 411,04)	(2 315 251,62)	(1 787 943,48)	(1 667 983,00)
Ativos fixos intangíveis	(778,27)	(33 874,50)	(18 500,00)	(8 545,31)	(11 000,00)	(13 000,00)	(13 000,00)
Ativos intangíveis	(961 775,20)	(1 264 354,24)	(525 238,90)	(1 169 456,44)	(34 806,60)	(2 798 724,00)	(3 126 135,40)
Fluxos de caixa das atividades investimento (2)	(1 111 854,30)	(1 982 511,84)	(4 072 128,01)	(2 647 412,79)	(2 361 058,22)	(4 599 667,48)	(4 807 118,40)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento							
Recebimentos respeitantes a:							
Financiamentos obtidos	-	-	-	-	-	-	-
Pagamentos respeitantes a:							
Juros e Gastos Similares	-	-	-	(6,61)	-	-	-
Dividendos	(421 500,00)	(951 095,00)	-	(500 284,50)	-	-	-
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (3)	(421 500,00)	(951 095,00)	-	(500 291,11)	-	-	-
Variação de Caixa e seus equipamentos (1)+(2)+(3)	1 529 066,38	395 756,64	(91 292,91)	443 319,28	1 683 473,00	(32 412,24)	(61 798,61)
Efeito das diferenças de câmbio	-	-	-	-	-	-	-
Caixa e seus equivalentes de início do período	4 931 173,88	6 465 240,26	5 773 429,43	6 860 996,90	7 304 316,18	8 987 789,18	8 955 376,94
Caixa e seus equivalentes de fim do período	6 460 240,26	6 860 996,90	5 682 136,52	7 304 316,18	8 987 789,18	8 955 376,94	8 893 578,33
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA							
Caixa e seus equivalentes no início do período	4 931 173,88	6 465 240,26	5 773 429,43	6 860 996,90	7 304 316,18	8 987 789,18	8 955 376,94
Equivalentes a caixa no início do período	-	-	-	-	-	-	-
Variações cambiais de caixa no início do período	-	-	-	-	-	-	-
=Saldo da gerência anterior	4 931 173,88	6 465 240,26	5 773 429,43	6 860 996,90	7 304 316,18	8 987 789,18	8 955 376,94
De execução orçamental	4 931 173,88	6 465 240,26	5 773 429,43	6 860 996,90	7 304 316,18	8 987 789,18	8 955 376,94
De operações de tesouraria	-	-	-	-	-	-	-
Caixa e seus equivalentes no fim do período	6 460 240,26	6 860 996,90	5 682 136,52	7 304 316,18	8 987 789,18	8 955 376,94	8 893 578,33
Equivalentes a caixa no fim do período	-	-	-	-	-	-	-
Variações cambiais de caixa no fim do período	-	-	-	-	-	-	-
=Saldo da gerência seguinte	6 460 240,26	6 860 996,90	5 682 136,52	7 304 316,18	8 987 789,18	8 955 376,94	8 893 578,33
De execução orçamental	6 460 240,26	6 860 996,90	5 682 136,52	7 304 316,18	8 987 789,18	8 955 376,94	8 893 578,33
De operações de tesouraria	-	-	-	-	-	-	-
CATIVO EM DEPÓSITOS A PRAZO							
DISPONÍVEL	6 460 240,26	6 860 996,90	5 682 136,52	7 304 316,18	8 987 789,18	8 955 376,94	8 893 578,33

Unidade: Euros

Este Plano de Atividades e Orçamento foi aprovado, em Conselho de Administração, a 01 de agosto de 2024.

13 ANEXOS CONTABILIDADE ORÇAMENTAL

ORÇAMENTO DA REGIÃO AUTÔNOMA DA MADEIRA

ORÇAMENTO DE RECEITA

ORÇAMENTO: 2024 Orçamento da RAM

SERVIÇO: 5049 PATRIRAM - TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO REGIONAL, S.A.

ORGÂNICA : 441020100 PATRIRAM - TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO REGIONAL,SA

Prog/Med	Econômica	Fonte	Aprovado	Diploma	Num. Diploma	Data Diploma	Descrição Diploma
047 016	05 10 04 01.78	513	9.652.099	Decreto Regional	7/2007/M	12/01/2007	Decreto legislativo regional de criação da PATRIRAM
057 033	05 10 04 01.78	513	1.000	Circular	04/ORÇ/2023	14/08/2023	Instruções para preparação do ORAM 2024
047 016	08 01 99 99.99	513	3.200.000	Decreto-Lei n.º	442-B/88	30/11/1988	Código do Imposto Sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas
TOTAL DA FONTE FINANCIAMENTO			12.853.099				

TOTAL DA ORGÂNICA 12.853.099

ORGÂNICA : 448020100 PATRIRAM - TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO REGIONAL,SA

Prog/Med	Econômica	Fonte	Aprovado	Diploma	Num. Diploma	Data Diploma	Descrição Diploma
047 016	05 10 04 01.78	513	4.076.636	Decreto Regional	7/2007/M	12/01/2007	Decreto Legislativo Regional de Criação da PATRIRAM
TOTAL DA FONTE FINANCIAMENTO			4.076.636				
TOTAL DA ORGÂNICA			4.076.636				
TOTAL DO SERVIÇO			16.929.735				

ORÇAMENTO DA REGIÃO AUTÔNOMA DA MADEIRA

ORÇAMENTO DE DESPESA

2024/08/01

ORÇAMENTO: 2024 Orçamento da RAM

SERVIÇO: 5049 PATRIRAM - TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO REGIONAL, S.A.

ORGÂNICA : 441020100 PATRIRAM - TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO REGIONAL SA

PROGRAMA	MEDIDA	FUNCIONAL	ECONÔMICA	RUBRICA	ACTIVIDADE	PROJECTO	FONTE FIN.	PROPOSTO	APROVADO
047	016	0130	01 01 02	00.00	236	00000.00000	513	112.200	112.200
047	016	0130	01 01 03	A0.00	236	00000.00000	513	19.200	19.200
047	016	0130	01 01 04	A0.00	236	00000.00000	513	205.200	205.200
047	016	0130	01 01 04	D0.00	236	00000.00000	513	18.000	18.000
047	016	0130	01 01 05	A0.00	236	00000.00000	513	117.000	117.000
047	016	0130	01 01 11	A0.00	236	00000.00000	513	55.200	55.200
047	016	0130	01 01 12	A0.00	236	00000.00000	513	1.530	1.530
047	016	0130	01 01 13	A0.00	236	00000.00000	513	26.136	26.136
047	016	0130	01 01 13	D0.00	236	00000.00000	513	1.452	1.452
047	016	0130	01 01 14	SF.A0	236	00000.00000	513	37.800	37.800
047	016	0130	01 01 14	SF.D0	236	00000.00000	513	1.500	1.500
047	016	0130	01 01 14	SN.A0	236	00000.00000	513	37.800	37.800
047	016	0130	01 01 14	SN.D0	236	00000.00000	513	1.500	1.500
047	016	0130	01 02 02	00.00	236	00000.00000	513	1.000	1.000
047	016	0130	01 02 04	00.00	236	00000.00000	513	7.000	7.000
047	016	0130	01 02 05	00.00	236	00000.00000	513	1.200	1.200
047	016	0130	01 02 14	B0.00	236	00000.00000	513	2.470	2.470
047	016	0130	01 02 14	Z0.00	236	00000.00000	513	13.440	13.440
047	016	0130	01 03 03	00.00	236	00000.00000	513	1.140	1.140
047	016	0130	01 03 05	A0.A0	236	00000.00000	513	36.307	36.307
047	016	0130	01 03 05	A0.B0	236	00000.00000	513	111.995	111.995
047	016	0130	01 03 09	00.00	236	00000.00000	513	6.311	6.311
047	016	0130	02 01 02	AB.00	236	00000.00000	513	1.500	1.500
047	016	0130	02 01 08	A0.00	236	00000.00000	513	2.000	2.000
047	016	0130	02 01 08	C0.00	236	00000.00000	513	2.000	2.000
047	016	0130	02 01 17	00.00	236	00000.00000	513	1.000	1.000
047	016	0130	02 01 18	00.00	236	00000.00000	513	1.000	1.000
047	016	0130	02 01 21	A0.00	236	00000.00000	513	5.000	5.000
047	016	0130	02 02 01	A0.00	236	00000.00000	513	10.500	10.500

ORÇAMENTO DA REGIÃO AUTÔNOMA DA MADEIRA

ORÇAMENTO DE DESPESA

2024/08/01

Pág. 2 de 5

ORÇAMENTO: 2024 Orçamento da RAM

SERVIÇO: 5049 PATRIRAM - TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO REGIONAL, S.A.

ORGÂNICA : 441020100 PATRIRAM - TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO REGIONAL, SA

PROGRAMA	MEDIDA	FUNCIONAL	ECONÔMICA	RUBRICA	ACTIVIDADE	PROJECTO	FONTE FIN.	PROPOSTO	APROVADO
047	016	0130	02 02 01	AO.TT	236	00000.00000	513	0	76
047	016	0130	02 02 01	B0.00	236	00000.00000	513	31.800	31.800
047	016	0130	02 02 01	CS.00	236	00000.00000	513	1.610	1.534
047	016	0130	02 02 02	AS.00	236	00000.00000	513	27.784	27.784
047	016	0130	02 02 03	A0.00	236	00000.00000	513	10.000	5.350
047	016	0130	02 02 00	A0.00	236	00000.00000	513	1.020	1.020
047	016	0130	02 02 08	AS.00	236	00000.00000	513	1.080	1.080
047	016	0130	02 02 08	B0.00	236	00000.00000	513	500	500
047	016	0130	02 02 09	CS.00	236	00000.00000	513	5.701	6.701
047	016	0130	02 02 09	E0.00	236	00000.00000	513	500	500
047	016	0130	02 02 10	Z0.00	236	00000.00000	513	500	500
047	016	0130	02 02 12	B0.00	236	00000.00000	513	1.000	1.000
047	016	0130	02 02 12	BS.00	236	00000.00000	513	75.100	75.100
047	016	0130	02 02 13	A0.00	236	00000.00000	513	5.000	5.000
047	016	0130	02 02 13	V0.00	236	00000.00000	513	5.000	5.000
047	016	0130	02 02 14	B0.00	236	00000.00000	513	0	23.424
047	016	0130	02 02 14	BS.00	236	00000.00000	513	23.424	0
047	016	0130	02 02 14	D0.00	236	00000.00000	513	10.000	10.000
047	016	0130	02 02 15	B0.00	236	00000.00000	513	10.000	9.825
047	016	0130	02 02 15	BO.TT	236	00000.00000	513	0	175
047	016	0130	02 02 17	A0.00	236	00000.00000	513	3.000	3.000
047	016	0130	02 02 17	B0.A0	236	00000.00000	513	3.000	3.000
047	016	0130	02 02 18	AS.00	236	00000.00000	513	70.950	74.600
047	016	0130	02 02 20	A0.BS	236	00000.00000	513	2.950	2.950
047	016	0130	02 02 20	A0.C0	236	00000.00000	513	6.500	6.500
047	016	0130	02 02 20	C0.00	236	00000.00000	513	4.550	4.550
047	016	0130	02 02 20	CS.00	236	00000.00000	513	31.077	18.877
047	016	0130	02 02 25	A0.00	236	00000.00000	513	38.709	38.709
047	016	0130	02 02 25	AS.00	236	00000.00000	513	1.661	13.861

ORÇAMENTO DA REGIÃO AUTÔNOMA DA MADEIRA

ORÇAMENTO DE DESPESA

2024/09/01

Pág. 3 de 5

ORÇAMENTO: 2024 Orçamento da RAM

SERVIÇO: 5049 PATRIRAM - TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO REGIONAL, S.A.

ORGÂNICA : 441020100 PATRIRAM - TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO REGIONAL,SA

PROGRAMA	MEDIDA	FUNCIONAL	ECONÔMICA	RUBRICA	ACTIVIDADE	PROJECTO	FONTE FIN.	PROPOSTO	APROVADO
047	016	0130	04 02 01	00.00	236	00000.00000	513	11.503.102	11.503.102
047	016	0130	04 04 02	BH.00	236	00000.00000	513	15.000	15.000
047	016	0130	06 02 01	00.00	236	00000.00000	513	109.200	109.200
047	016	0130	06 02 03	CJ.00	236	00000.00000	513	3.000	3.000
047	016	0130	07 01 07	C0.00	236	00000.00000	513	5.000	5.000
047	016	0130	07 01 08	FR 00	236	00000.00000	513	2.000	3.000
047	016	0130	07 01 09	B0.00	236	00000.00000	513	3.000	3.000
057	033	0130	02 01 21	A0.00	236	00000.00000	513	500	500
057	033	0130	02 02 20	C0.00	236	00000.00000	513	500	500
TOTAL DA FONTE FINANCIAMENTO									12.853.099

12.853.099

TOTAL DA ORGÂNICA

12.853.099

ORGÂNICA : 448020100 PATRIRAM - TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO REGIONAL,SA

PROGRAMA	MEDIDA	FUNCIONAL	ECONÔMICA	RUBRICA	ACTIVIDADE	PROJECTO	FONTE FIN.	PROPOSTO	APROVADO
047	016	0130	02 02 03	A0.00	000	52142.00001	513	5.000	10.700
047	016	0130	02 02 14	D0.00	000	52142.00001	513	11.917	105.467
047	016	0130	02 02 14	D0.00	000	52787.00001	513	106.140	106.140
047	016	0130	02 02 14	D0.00	000	52132.00001	513	1.050	1.050
047	016	0130	02 02 14	D0.00	000	52409.00001	513	4.880	4.880
047	016	0130	02 02 14	D0.00	000	53088.00001	513	6.100	27.653
047	016	0130	02 02 14	D0.00	000	51860.00001	513	7.000	3.500
047	016	0130	02 02 14	D0.00	000	52407.00001	513	7.000	7.000
047	016	0130	02 02 14	DS.00	000	53088.00001	513	2.765	2.765
047	016	0130	02 02 14	DS.00	000	52409.00001	513	28.548	6.995
047	016	0130	02 02 14	DS.00	000	52407.00001	513	7.564	7.564
047	016	0130	02 02 14	DS.00	000	51860.00001	513	3.850	3.850

ORÇAMENTO DA REGIÃO AUTÔNOMA DA MADEIRA

ORÇAMENTO DE DESPESA

2024/08/01

Pág. 4 de 5

ORÇAMENTO: 2024 Orçamento da RAM

SERVIÇO: 5049 PATRIRAM - TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO REGIONAL, S.A.

ORGÂNICA : 448020100 PATRIRAM - TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO REGIONAL.SA

PROGRAMA	MEDIDA	FUNCIONAL	ECONÔMICA	RUBRICA	ACTIVIDADE	PROJECTO	FONTE FIN.	PROPOSTO	APROVADO
047	016	0130	02 02 19	C0.00	000	52142.00001	513	12.200	5.476
047	016	0130	02 02 19	CS.00	000	52142.00001	513	7.435	8.459
047	016	0130	02 02 20	C0.00	000	51860.00001	513	32.905	19.813
047	016	0130	02 02 20	C0.00	000	53088.00001	513	20.600	20.600
047	016	0130	02 02 20	C0.00	000	52407.00001	513	0	26.078
047	016	0130	03 02 20	C0.00	000	63143.00001	513	46.603	45.257
047	016	0130	02 02 20	CO.TT	000	52142.00001	513	0	246
047	016	0130	02 02 20	CS.00	000	52142.00001	513	83.609	83.609
047	016	0130	02 02 20	CS.00	000	51860.00001	513	0	16.592
047	016	0130	02 02 20	CS.00	000	52407.00001	513	62.586	36.508
047	016	0130	02 02 25	A0.00	000	52142.00001	513	3.000	3.000
047	016	0130	02 02 25	A0.00	000	52407.00001	513	2.000	2.000
047	016	0130	02 02 25	A0.00	000	51860.00001	513	2.000	2.000
047	016	0130	06 02 01	00.00	000	52132.00001	513	250	250
047	016	0130	06 02 01	00.00	000	51860.00001	513	500	500
047	016	0130	06 02 01	00.00	000	52407.00001	513	500	500
047	016	0130	07 01 01	A0.00	000	53082.00001	513	100.000	100.000
047	016	0130	07 01 03	A0.00	000	53082.00001	513	100.000	100.000
047	016	0130	07 01 03	BO.TT	000	52142.00001	513	0	25.197
047	016	0130	07 01 03	BO.00	000	52142.00001	513	0	541.618
047	016	0130	07 01 03	BO.00	000	51860.00001	513	0	254.900
047	016	0130	07 01 03	BO.00	000	53088.00001	513	0	288.225
047	016	0130	07 01 03	BS.O0	000	52407.00001	513	0	945.000
047	016	0130	07 01 03	BS.O0	000	51860.00001	513	0	1.256.004
047	016	0130	07 01 03	BS.TT	000	51860.00001	513	0	6.296
047	016	0130	07 01 03	BS.TT	000	52407.00001	513	0	944
TOTAL DA FONTE FINANCIAMENTO									4.076.836
TOTAL DA ORGÂNICA									4.076.836

ORÇAMENTO DA REGIÃO AUTÔNOMA DA MADEIRA
ORÇAMENTO DE DESPESA

2024/08/01				Pág. 5 de 5
ORÇAMENTO:	2024	Orçamento da RAM		
SERVIÇO:	5049	PATRIRAM - TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO REGIONAL, S.A.		
TOTAL DO SERVIÇO			13.518.001	16.928.735

ANEXO II
Fundamentação do Orçamento de despesa com pessoal

ORÇAMENTO: 2024 ORÇAMENTO DA RAM

SERVIÇO: 5049 PATRIMAM - TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO REGIONAL, S.A.

Estimativa de Despesa com pessoal em 31-dez-2023	Tipo de Efetivo	Designação Cargo/Carereira/Grupo (Tabela SIOE)	Nº de postos de trabalho efetivos	Remuneração líquida	Subsídios de Férias e Natal	Encargos da Entidade Patronal	Restâncias Despesas com Pessoal	Total das Despesas com Pessoal (exclui retenções)	Retenções na fonte IRS	Retenções na fonte CGA	Retenções Substituição de Saúde	Outras retenções na fonte
	Effectivos reais em funções - Mapa Pessoal	01 Representantes Do Poder Legislativo E De	3	105.901,00	17.650,00	40.297,00	55.252,00	219.109,00	42.417,00	12.809,00	2.965,00	0,00
	Effectivos reais em funções - Mapa Pessoal	04 Dirigente Intermediário De 1º Grau	2	74.748,00	12.458,00	22.865,00	12.682,00	122.733,00	22.705,00	0,00	0,00	0,00
	Effectivos reais em funções - Mapa Pessoal	07 Técnico Superior	7	141.233,00	25.486,00	40.493,00	15.267,00	222.479,00	26.448,00	0,00	378,00	0,00
	Effectivos reais em funções - Mapa Pessoal	08 Assistente Técnico, Técnico De Nível Intermediário, Pessoal Administrativo	5	56.971,00	9.923,00	17.015,00	12.883,00	96.792,00	5.559,00	2.602,00	677,00	0,00
	Effectivos reais em funções - Mapa Pessoal	09 Assistente Operacional, Operário, Pessoal Auxiliar	1	9.770,00	1.629,00	2.864,00	1.964,00	16.226,00	42,00	0,00	0,00	0,00
	(2) Total 31-Dez-2023		18	398.623,00	67.145,00	123.534,00	98.028,00	677.339,00	96.962,00	15.410,00	4.020,00	0,00
	Effectivos reais em funções - Mapa Pessoal	01 Representantes Do Poder Legislativo E De	0	6.299,00	1.050,00	2.310,00	2.851,00	12.510,00	14.527,00	201,00	871,00	0,00
	Effectivos reais em funções - Mapa Pessoal	04 Dirigente Intermediário De 1º Grau	0	2.161,00	2.711,00	916,00	0,00	5.634,00	806,00	0,00	0,00	0,00
	Effectivos reais em funções - Mapa Pessoal	07 Técnico Superior	1	56.167,00	7.414,00	16.657,00	11.428,00	91.666,00	10.195,00	3.428,00	1.447,00	0,00
	Effectivos reais em funções - Mapa Pessoal	08 Assistente Técnico, Técnico De Nível Intermediário, Pessoal Administrativo	0	16.230,00	2.277,00	4.820,00	2.822,00	26.149,00	1.414,00	1.546,00	205,00	0,00
	(3) Total Variável 2024		1	82.976,00	11.454,00	24.766,00	18.651,00	138.051,00	25.472,00	1.216,00	2.523,00	0,00
	(2) + (3) Total OE 2024		19	471.601,00	78.599,00	148.302,00	116.679,00	815.391,00	122.434,00	16.626,00	6.543,00	0,00

Anexo II-A

ANEXO II-A

Evolução dos movimentos de pessoal

PATRIRAM - TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÓNIO PÚBLICO REGIONAL, S.A.

Orçamento de Estado 2024

Pág 1

Movimentos	Ocorridos entre 01/01/2022 e 31/12/2022	Ocorridos entre 01/01/2023 e 31/12/2023	Ocorridos entre 01/01/2024 e 31/12/2024
	1 de janeiro:	1 de janeiro:	1 de janeiro:
(1) Início do período	14	16	18
(2) Entradas	0	0	0
Alteração de leis orgânicas	0	0	0
Mobilidade	0	1	0
Regresso	1	0	0
Admissões externas a serviços Adm. Central	1	1	1
Outros motivos	0	0	0
(3) Saídas	0	0	0
Alterações de leis orgânicas	0	0	0
Aposentações	0	0	0
Rescisões	0	0	0
Mobilidade	0	0	0
Requalificação	0	0	0
Outros motivos	0	0	0
	31 de dezembro:	31 de dezembro:	31 de dezembro:
(4) = (1)+(2)-(3) Fim do período	16	18	19

Por memória :	Variação (4)-(1)	2	2	1
	Variação em % (4)/(1)	14,29	13	6

A evolução de efetivos deve-se ao facto do quadro de pessoal da PATRIRAM, S.A. ser reduzido, e dado o aumento do volume de obras, torna-se necessário meios próprios para fazer face ao elevado volume de trabalho, principalmente na área técnica.

ANEXO V
Memória justificativa do OE/2024

DEPARTAMENTO: SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
SERVIÇO: 5049 - PATRIRAM - TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÔNIO PÚBLICO REGIONAL, S.A.

I - Proposta de Orçamento para 2024

I - Proposta de Orçamento para 2024													(Unid: Euros)	
RCE	Designação	CGE 2022	OE/2023 aprovado	Redução de Receita ou Pressão na Despesa - 2024	Iniciativas 2024	Aumento de Receita ou Poupança na Despesa - 2024	Proposta orçamento 2024	Variação OE2024 face a OE2023		Variação OE2024 face a OE2022				
								Valor	%	Valor	%			
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)+(3)+(4)+(5)	(7)=(6)-(2)		(9)=(6)-(1)				
	Receitas Próprias	12.763.556	12.183.762	676.837	0	-7.500	12.853.099	669.337	5	89.543	1			
	Fundos Europeus	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
	Transf. no âmbito das AP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
	Total Despesa por FF									0	0			
	EXTRAORÇAMENTAIS									0	0			
R.17	Receitas extraordinárias		0	0	0	0	0	0	0	0	0			
D.12	Despesas extraorçamentais		0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Por memória														
	Receita Efetiva	0	0	0	0	0	0							
	Despesa Efetiva	0	0	0	0	0	0							
	Saldo Global	0	0	0	0	0	0							

II - Indicadores Recursos Humanos

Indicadores Recursos Humanos	OE 2023		PO 2024	
	valor	%	valor	%
PDP (Peso das despesas com Pessoal)		0		0
Despesa com pessoal média por pessoa	37.496		42.915	
Remuneração Média	29.478		33.396	

Capítulo 01 - Impostos Diretos

NÃO SE APLICA

Capítulo 02 - Impostos Indiretos

NÃO SE APLICA

Capítulo 03 - Contribuições para a Segurança Social, Caixa Geral de Aposentações e ADSE	NÃO SE APLICA
Capítulo 04 - Taxas, multas e outras penalidades	NÃO SE APLICA
Capítulo 05 - Rendimentos da propriedade	ESTIMATIVA DE RENDAS REFERENTES AO CONTRATO DE CONCESSÃO CELEBRADO ENTRE A RAM E A PATRIRAM A 21/12/2007. ESTIMATIVA DE RENDAS PAGAS POR ENTIDADES PRIVADAS. ESTIMATIVA DE RENDAS PAGAS POR ENTIDADES PÚBLICAS.
Capítulo 06 - Transferências correntes	NÃO SE APLICA
Capítulo 07 - Venda de bens e serviços correntes	NÃO SE APLICA
Capítulo 08 - Outras receitas correntes	VALOR ESTIMADO REFERENTE AO REEMBOLSO DE IRC.
Capítulo 09 - Venda de bens de investimento	NÃO SE APLICA
Capítulo 10 - Transferências de capital	NÃO SE APLICA
Capítulo 11 - Ativos financeiros	NÃO SE APLICA
Capítulo 12 - Passivos financeiros	NÃO SE APLICA

NÃO SE APLICA

Capítulo 14 - Recursos próprios comunitários

NÃO SE APLICA

Capítulo 15 - Reposições não abatidas nos pagamentos

NÃO SE APLICA

Capítulo 16 - Saldo da gerência anterior

SALDO DE RECEITAS PRÓPRIAS DO ANO ANTERIOR

Capítulo 17 - Operações extraorçamentais

CAUÇÕES

Agrupamento 01 - Despesas com o pessoal

NESTE CAPÍTULO SÃO INCLUIDAS TODAS AS DESPESAS COM PESSOAL, NOMEADAMENTE: VENCIMENTO BASE, SUPLEMENTOS REMUNERATÓRIOS (DESPESAS DE REPRESENTAÇÃO, MAJORAÇÃO, COMUNICAÇÕES MÓVEIS, ABONO PARA FALHAS E SUBSÍDIO DE INSULARIDADE), SUBSÍDIO DE FÉRIAS E DE NATAL, SUBSÍDIO DE REFEIÇÃO, AJUDAS DE CUSTO, SUBSÍDIO FAMILIAR DE CRIANÇAS E JOVENS, DESCONTOS PARA A CGA E SEGURANÇA SOCIAL E SEGURO DE ACIDENTES DE TRABALHO.

Agrupamento 02 - Aquisição de bens e serviços correntes

ESTIMATIVA DE CUSTOS FIXOS, NOMEADAMENTE ÁGUA, ELETRICIDADE, LIMPEZA E HIGIENE DAS INSTALAÇÕES DA PATRIRAM, COMUNICAÇÕES FIXAS DE VOZ, ETC., CONSERVAÇÃO DE BENS.
ESTIMATIVA DE CUSTOS PARA FAZER FACE A CONTRATOS CELEBRADOS.
ESTUDOS, PROJECTOS, PROJECTOS E CONSULTADORIA.
SEGUROS PARA OS EDIFÍCIOS.
ESTIMATIVA PARA DESLOCAÇÕES E ESTADIAS.
FORMAÇÃO.

Agrupamento 03 - Juros e outros encargos

NÃO SE APLICA

Agrupamento 04 - Transferências correntes

ESTIMATIVA DO VALOR PAGO AOS BANCOS, NOS TERMOS DO CONTRATO DE COMPRA E VENDA DE CRÉDITOS CELEBRADO A 27/12/2007.
ESTIMATIVA DE 50% DAS QUANTIAS QUE A PATRIRAM RECEBE DE TERCEIROS NO ÂMBITO DA RENTABILIZAÇÃO DE ALGUNS ATIVOS DA PATRIRAM, QUE DEVERÃO SER PAGOS À RAM, NOS TERMOS DO DISPOSTO NAS CLÁUSULAS 3 DOS CONTRATOS REALIZADOS ENTRE A RAM E A PATRIRAM, S.A.

Agrupamento 05 - Subsídios

NÃO SE APLICA

Agrupamento 06 - Outras despesas correntes	
PAGAMENTO ADICIONAL POR CONTA, IMI, AIMI, CUSTAS JUDICIAIS, ETC.	
Agrupamento 07 - Aquisição de bens de capital	
VALOR ESTIMADO REFERENTE A EVENTUAIS AQUISIÇÕES DE MATERIAL INFORMÁTICO, SOFTWARE E MOBILIÁRIO.	
Agrupamento 08 - Transferências de capital	
NÃO SE APLICA	
Agrupamento 09 - Ativos financeiros	
NÃO SE APLICA	
Agrupamento 10 - Passivos financeiros	
NÃO SE APLICA	
Agrupamento 11 - Outras despesas de capital	
NÃO SE APLICA	
Agrupamento 12 - Operações extraorçamentais	
NÃO SE APLICA	
Saldo Global	
O SALDO GLOBAL APRESENTA UM VALOR POSITIVO DE APROXIMADAMENTE 670.000 EUROS, QUE TEM A VER, ESSENCIALMENTE, COM A PREVISÃO DE AUMENTO DA RECEITA.	
Indicadores	
O PESO DAS DESPESAS COM O PESSOAL AUMENTOU APENAS 0.8% RELATIVAMENTE AO PESO REPRESENTADO NO ORÇAMENTO DE 2023, SENDO DE CERCA DE 6,3% PARA 2024.	

ANEXO XVIII
DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE DO ORAM /2024

Secretaria: Regional das Finanças

Designação do Serviço: PATRIRAM, S.A.

Código do Serviço: 5049

Declaro que a informação registada no Sistema de Orçamento de Estado (SIGORAM-SOE) está conforme com a proposta do orçamento aprovada pela Tutela, respeitando o plafond distribuído ao serviço/organismo. Mais declaro que a informação foi submetida devidamente no SIGORAM acompanhada dos seguintes documentos:

- | | | |
|---|-------------------------------------|-----|
| ▪ Memória Justificativa da proposta do orçamento do Serviço | ☒ | |
| ▪ Mapa de pessoal do serviço ou organismo aprovado pela Tutela | ☐ | N/A |
| ▪ Atualização do Sistema Central de Encargos Plurianuais (SCEP) | ☒ | |
| ▪ Anexos Relativos a Despesas com o Pessoa (Anexos II, IIA a IIB) | ☒ | |
| ▪ Identificação de Medidas de Eficiência (Anexo X) | ☒ | |
| ▪ Declara-se que estão vertidas no Projeto de Orçamento todas as receitas e despesas enquadradas no âmbito do Plano de Recuperação e Resiliência, se aplicável. | ☐ | N/A |

O Presidente do Conselho de Administração:

Data: 1 de agosto de 2024

ANEXO XIX
INICIATIVAS DE EFICIÊNCIA E CONTROLO ORÇAMENTAL

Secretaria Regional: Das Finanças

Designação Serviço: PATRIRAM-TITULARIDADE E GESTÃO DO PATRIMÓNIO PÚBLICO REGIONAL, S.A.

Código Serviço: 5049

I - Proposta de Orçamento para 2024

(Unid: Euros)

Áreas	Descrição breve das iniciativas de eficiência e controlo orçamental		Valor Base	Fonte de Financiamento	Agrupamento/ Capítulo	Estimativa de Impacto Orçamental
1. Ganhos de eficiência na aquisição de bens e serviços	1.1	NA				
	1.2					
	1.3					
	1.4					
	1.5					
	1.6					
	1.7					
	1.8					
	1.9					
	1.10					
Sub Total (1):			0			0
2. Otimização da gestão do património imobiliário, incluindo uso mais eficiente de espaço e eliminação de arrendamentos injustificadamente onerosos	2.1	A PATRIRAM não é arrendatária				
	2.2					
	2.3					
	2.4					
	2.5					
	2.6					
	2.7					
	2.8					
	2.9					
	2.10					
Sub Total (2):			0			0
3. Reforço da capacidade de serviços públicos responderem a pressões do lado da procura através de realocação interna de recursos humanos	3.1	NA				
	3.2					
	3.3					
	3.4					
	3.5					
	3.6					
	3.7					
	3.8					
	3.9					
	3.10					
Sub Total (3):			0			0
4. Aumento da produtividade dos serviços, por exemplo por reconfiguração de processos e eliminação de atividades redundantes	4.1	NA				
	4.2					
	4.3					
	4.4					
	4.5					
	4.6					
	4.7					
	4.8					
	4.9					
	4.10					
Sub Total (4):			0			0
5. Identificação de medidas geradoras de recuperação de receitas próprias	5.1	NA				
	5.2					
	5.3					
	5.4					
	5.5					
	5.6					
	5.7					
	5.8					
	5.9					
	5.10					
Sub Total (5):			0			0
6. Outras Iniciativas	6.1	NA				
	6.2					
	6.3					
	6.4					
	6.5					
	6.6					
	6.7					
	6.8					
	6.9					
	6.10					
Sub Total (6):			0			0
Total (1) + (2) + (3) + (4) + (5) + (6):			0			0

II – Justificação das Iniciativas de eficiência e controlo orçamental

1. Ganhos de eficiência na aquisição de bens e serviços

1.1	
1.2	
1.3	
1.4	
1.5	
1.6	
1.7	
1.8	
1.9	
1.10	

2. Otimização da gestão do património imobiliário, incluindo uso mais eficiente de espaço e eliminação de arrendamentos injustificadamente onerosos

2.1	A PATRIRAM é a proprietária de vários edifícios , incluindo aquele onde se encontra instalada.
2.2	
2.3	
2.4	
2.5	
2.6	
2.7	
2.8	
2.9	
2.10	

3. Reforço da capacidade de serviços públicos responderem a pressões do lado da procura através de realocação interna de recursos humanos

3.1	
3.2	
3.3	
3.4	
3.5	
3.6	
3.7	
3.8	
3.9	
3.10	

4. Aumento da produtividade dos serviços, por exemplo por reconfiguração de processos e eliminação de atividades redundantes

4.1	
4.2	
4.3	
4.4	
4.5	
4.6	
4.7	
4.8	
4.9	
4.10	

5. Identificação de medidas geradoras de recuperação de receitas próprias

5.1	
5.2	
5.3	
5.4	
5.5	
5.6	
5.7	
5.8	
5.9	
5.10	

6. Outras Iniciativas

6.1	
6.2	
6.3	
6.4	
6.5	
6.6	
6.7	
6.8	
6.9	
6.10	

III – Justificação de ausência de Informação (A validar pela respetiva tutela)

. A PATRIRAM, S.A. é uma empresa de capitais 100% públicos que tem por objeto a titularidade e gestão de património imobiliário. Tem vindo a reabilitar diversos imóveis, dando-os posteriormente de arrendamento para instalação de serviços públicos.

. O seu quadro de pessoal é reduzido, sendo atualmente composto por 2 (dois) dirigentes intermédios, 7 (sete) técnicos superiores e 1 (uma) secretária, 1 (um) técnico profissional, 1 (um) auxiliar administrativo e 3 (três) assistentes técnicos.

. A gestão dos ativos imobiliários na esfera jurídica da PATRIRAM, S.A. tem proporcionado elevadas poupanças ao orçamento regional, decorrentes de transferência de serviços, que se encontravam a pagar rendas a entidades privadas, para imóveis reabilitados pela PATRIRAM, S.A. com valores de renda mais baixos.

. Os factos acima descritos constituem a justificação para ausência da informação constante dos quadros acima.

14 RELATÓRIO DO ROC



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

Introdução

Nos termos da alínea b) do artigo 18º dos Estatutos, procedemos à revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional de. **PATRIRAM – TITULARIDADE E GESTÃO DE PATRIMÓNIO PÚBLICO REGIONAL, S.A.** (a Entidade) para o triénio de 2024 a 2026, que compreendem o balanço previsional, a demonstração dos resultados por naturezas previsional, a demonstração dos fluxos de caixa previsional e demais anexos de suporte referidos no índice do relatório do Orçamento de 2024, apresentado pelo Conselho de Administração da Entidade, incluindo os pressupostos em que se basearam, os quais se encontram descritos no referido relatório.

Responsabilidades do órgão de gestão sobre os instrumentos de gestão previsional

É da responsabilidade do órgão de gestão a preparação e apresentação de Instrumentos de Gestão Previsional e a divulgação dos pressupostos em que as previsões neles incluídas se baseiam. Estes Instrumentos de Gestão Previsional são preparados em conformidade com o projeto / orçamento constante no SIGORAM.

Responsabilidades do auditor sobre a revisão dos instrumentos de gestão previsional

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

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

Conclusão e opinião

Baseado na nossa avaliação da prova que suporta os pressupostos, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que esses pressupostos não proporcionam uma base razoável para as previsões contidas nos Instrumentos de Gestão Previsional da Entidade acima indicados. Além disso, em nossa opinião, as demonstrações financeiras prospetivas estão devidamente preparadas com base nos pressupostos e apresentadas numa base consistente com as políticas contabilísticas normalmente adotadas pela entidade de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Devemos, contudo, advertir que, frequentemente, os acontecimentos futuros, nomeadamente a previsão da fusão por incorporação do Polo Científico e Tecnológico da Madeira, conforme está referido no ponto n.º 6 do “Plano de Atividades e Orçamento 2024”, não ocorrem da forma esperada, pelo que os resultados reais serão provavelmente diferentes dos previstos e as variações poderão ser materialmente relevantes.

Chamamos também a atenção que este Plano de Atividades e Orçamento, revisto e atualizado, vem substituir o plano aprovado pelo Conselho de Administração em 12 de janeiro de 2024 dado, nessa data, se encontrar em gestão corrente o Governo Regional da Madeira.

Porto, 23 de agosto de 2024

UHY – OLIVEIRA, BRANCO & ASSOCIADOS SROC, LDA
(SROC n.º 164 e registada na CMVM com o n.º 20161471)
Representada por:

António José Pereira da Silva
(ROC n.º 947, inscrito na CMVM sob o n.º 20160564)