



**CARAM**

C E N T R O D E A B A T E  
REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA EPERAM

**Plano de Atividades e Orçamento**

**2023**

**Estratégia Plurianual 2023-2025**

**Aprovado por unanimidade na  
reunião de Conselho de  
Administração de 14 de  
fevereiro de 2023.**

## INDICE

<b>INDICE</b> .....	<b>3</b>
<b>NOTA INTRODUTÓRIA</b> .....	<b>5</b>
<b>CAPÍTULO I</b> .....	<b>7</b>
<b>CARACTERIZAÇÃO DA EMPRESA E DA ENVOLVENTE</b> .....	<b>7</b>
<b>MISSÃO, VISÃO E VALORES</b> .....	<b>8</b>
<b>ENQUADRAMENTO</b> .....	<b>9</b>
<b>IDENTIFICAÇÃO PRINCIPAIS CLIENTES</b> .....	<b>10</b>
<b>TIPIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS PRESTADOS</b> .....	<b>10</b>
<b>CAPÍTULO II</b> .....	<b>12</b>
<b>EIXOS ESTRATÉGICOS E OBJETIVOS</b> .....	<b>12</b>
<b>CAPÍTULO III</b> .....	<b>17</b>
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	<b>25</b>
<b>ORÇAMENTO PRIVATIVO DO CARAM</b> .....	<b>25</b>
<b>ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO</b> .....	<b>26</b>
<b>RENDIMENTOS</b> .....	<b>26</b>
<b>GASTOS</b> .....	<b>26</b>
<b>CAPÍTULO V</b> .....	<b>27</b>
<b>INVESTIMENTO</b> .....	<b>27</b>
<b>CAPÍTULO VI</b> .....	<b>31</b>
<b>FINANCIAMENTO DO CARAM</b> .....	<b>31</b>
<b>CAPÍTULO VII</b> .....	<b>34</b>
<b>ORÇAMENTO DE TESOURARIA</b> .....	<b>34</b>
<b>CAPÍTULO VIII</b> .....	<b>35</b>
<b>CUMPRIMENTO DAS ORIENTAÇÕES</b> .....	<b>35</b>
<b>VOLUME DE NEGÓCIOS</b> .....	<b>35</b>
<b>GASTOS OPERACIONAIS</b> .....	<b>37</b>
<b>EBITDA</b> .....	<b>40</b>
<b>EFICIÊNCIA OPERACIONAL E MEDIDAS DE OTIMIZAÇÃO DE DESEMPENHO</b> .....	<b>40</b>
<b>PAGAMENTOS EM ATRASO</b> .....	<b>40</b>
<b>PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS</b> .....	<b>41</b>
<b>ADEQUAÇÃO DOS RECURSOS HUMANOS</b> .....	<b>41</b>
<b>RECURSO A FUNDOS EXTERNOS</b> .....	<b>42</b>
<b>CAPÍTULO IX – INDICADORES ECONÓMICO E FINANCEIROS</b> .....	<b>43</b>
<b>DEMONSTRAÇÃO DA POSIÇÃO FINANCEIRA PREVISIONAL (BALANÇOS)</b> .....	<b>43</b>
<b>DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZAS PREVISIONAL</b> .....	<b>44</b>
<b>DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PREVISIONAL</b> .....	<b>45</b>
<b>CAPÍTULO XI - DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS TRIMESTRAIS (2023) DEMONSTRAÇÃO DA POSIÇÃO FINANCEIRA TRIMESTRAL (BALANÇO)</b> .....	<b>46</b>

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZAS TRIMESTRAL .....	47
DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA TRIMESTRAL .....	48
CONCLUSÃO .....	49
ANEXOS.....	50
ANEXO I – EIXOS ESTRATÉGICOS – ATIVIDADES E OBJETIVOS.....	51
ANEXO II - DEFICIT DE EXPLORAÇÃO OPERACIONAL .....	52
ANEXO III – TABELA DE PREÇOS.....	53
ANEXO IV – TABELA DE PREÇOS ATUALIZADA 2023 (PORTARIA 113/2007).....	54
ANEXO V - TABELA DE PREÇOS ATUALIZADA 2023 (PORTARIA 54/2008) .....	55
ANEXO VI - ORÇAMENTO PRIVATIVO CARAM 2023 .....	56
ANEXO VII – PLANO PLURIANUAL INVESTIMENTOS 2023-2025 .....	60
ANEXO VIII – PORTARIA DE REPARTIÇÃO DE ENCARGOS (PROJETO NOVO MATADOURO).....	61

## Nota Introdutória

Os últimos anos foram marcados indelevelmente por um clima de grande incerteza, decorrente do atual contexto fortemente influenciado pelo conflito Rússia-Ucrânia, e pelos efeitos ainda decorrentes da pandemia da doença COVID-19.

O referido enquadramento teve um impacto significativo nas atividades do CARAM, EPERAM e nos seus resultados operacionais e financeiros.

No ano de 2022, primeiro ano de atividade relativamente normal após a eclosão da epidemia de COVID-19, no que concerne ao volume de abates, o CARAM abateu 7.735 animais com um peso total de 1.055.315,81 kg o que revela uma evolução de – 16,32% e de 5,89% respetivamente face ao período homólogo. Se tivermos em linha de conta apenas as espécies tradicionais, isto é, retirando a espécie cunídea que influencia significativamente o número de animais trazidos a abate, mas não o peso total abatido, esse valor fixa-se nos 5.751 animais com um peso total de 1.051.810,66 kg o que representa um crescimento de 10,19% e 6,21% respetivamente face a igual período de 2021.

O ano de 2023 apresenta-se como um ano de enormes desafios para toda uma sociedade e como é óbvio também para o CARAM.

A escalada dos preços, em particular os relacionados com a energia, é uma grave ameaça às empresas e como tal representa um desafio enorme para as mesmas. Apesar do firme propósito do Conselho de Administração, por mim encabeçado, continuar a trabalhar, sob as superiores orientações da Tutela, para a sustentabilidade da empresa e para o desenvolvimento do sector agropecuário da Região Autónoma da Madeira os desafios que se avizinham precisam de ser devidamente enquadrados face à realidade, muito especifica como é do conhecimento das tutelas, desta Empresa Publica, algo que nos propomos a fazer neste documento.

O papel atribuído ao CARAM, EPERAM no setor agropecuário é de grande importância, porém, em muitos aspetos, é também um papel meramente complementar e de apoio ao setor. A capacidade desta EPE influir, a montante, sobre o mercado onde se insere é diminuto pelo que acaba por estar muito exposta ao impacto de variáveis externas diversas, que não controla, e que crescem às preocupações diárias de gestão.

O volume de negócios do CARAM assenta em 3 áreas base: o abate, o seu “*core business*”, área onde não controla nem influencia quer o efetivo de animais quer o número de animais apresentado a abate; o negócio dos couros em que o preço de venda varia de acordo com o preço conseguido em concurso publico e diretamente influenciado pela cotação internacional dos couros influenciando apenas o preço de compra desses mesmos bens aos apresentantes e por fim o negocio dos subprodutos que por ser gerido de forma cada vez mais eficiente pelas grandes cadeias de distribuição (redução do desperdício) e pelo aparecimento de um novo operador em concorrência direta reduz, de forma impactante, o aporte financeiro que o mesmo pode dar ao volume de negócios anual do CARAM.

Cumulativamente ao pouco controlo que exerce sobre os aportes financeiros relativos ao seu volume de negócios o CARAM vê-se igualmente confrontado com uma estrutura de custos com uma

elasticidade muito próximo do zero. Ao nível dos custos com o pessoal assistimos a uma correlação automática entre a fixação do salário mínimo regional e o seu custo total anual. Ao nível energético continuamos muito expostos às variações do preço da eletricidade, do gás e dos combustíveis. Ao nível da estrutura, fruto da sua antiguidade, muito dependentes das necessidades de intervenções preventivas, e não poucas vezes retificativas, com clara influência no volume de fornecimentos e serviços externos contratados ao longo do ano. Igual situação no que se refere à frota automóvel que fruto da sua idade, constante solicitação e incapacidade financeira própria que permita a sua renovação implica uma elevada e constante necessidade de intervenções com claro impacto na nossa estrutura de custos.

Ao nível das receitas há, na minha opinião, a necessidade imperiosa de redefinir os processos de definição das suas tabelas de preços bem como a forma como é feito, atualmente, o financiamento público a esta EPE sob pena de se agravar, ainda mais, o estado debilitado da sua estrutura financeira e colocar em causa a sua operacionalidade.

A gestão do dia-a-dia de uma das únicas estruturas verdadeiramente industriais da administração pública regional é feita de desafios que não se replicam em 98% dos outros serviços do Governo Regional da Madeira havendo por tal a necessidade de olhar para a mesma com especial atenção às suas particularidades e vicissitudes.

Independentemente de todos os desafios não poderia concluir esta nota introdutória sem deixar um agradecimento especial às Tutelas, pela imprescindível colaboração para com esta Entidade Pública Empresarial, aos meus colegas do Conselho de Administração, pelo trabalho levado a cabo e a todos os seus colaboradores pela dedicação e abnegação à causa pública, em especial perante os atuais tempos de grandes adversidades em que todos vivemos.

**O Presidente do Conselho de Administração,**

(Duarte Nuno Soares Araújo Sol)

# Capítulo I

## Caracterização da Empresa e da Envolvente

### *Ficha Técnica*

**Firma:** CARAM – Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM

**Data da Constituição:** 2006-03-15 através do DLR nº 6/2006/M de 14 de março

**Sede:** Sítio dos Rochões – Santo da Serra, 9100-265 Santa Cruz

**Capital Social:** 4,575,481 Euros

**Matriculada na C.R.C de Santa Cruz:** NIPC 511 259 085

**N.I.P.C.:** 511 259 085

**Objeto Social:** Exploração e gestão da rede pública de abate de animais domésticos das espécies bovina, suína, ovina, caprina, e cunídea e respetivas atividades complementares e ou acessórias, designadamente a refrigeração, a congelação, a desmancha, a armazenagem, a distribuição e a indústria e transformação de carnes.

### **Códigos da Atividade Económica:**

**CAE Principal:** 10110-R3 - ABATE DE GADO (PRODUÇÃO DE CARNE);

**CAE Secundário:** 38112-R3 - RECOLHA DE OUTROS RESÍDUOS NÃO PERIGOSOS

**Conselho de Administração:** Nomeação através da Resolução nº 1221/2020 de 21 de dezembro

**Presidente:** Duarte Nuno Soares Araújo Sol

**Vogal:** Dércia Maria Vasconcelos Farinha

**Vogal:** Roberto Nuno Fernandes Silva

**Fiscal Único:** Nomeação através da Resolução nº 788/2021 de 26 de agosto

**Efetivo:** UHY – Oliveira, Branco & Associados, S.R.O.C., Lda. inscrita na Ordem de Revisores Oficiais de Contas, com o n.º 164, e ainda na Comissão de Mercado de Valores Mobiliários, com o n.º 202161471;

**Suplente:** Manuel Luís Fernandes Branco, Revisor Oficial de Contratos n.º 652, inscrito na Comissão de Mercado de Valores Mobiliários, com o n.º 20160296;

**Sucursais da sociedade:** Não existem sucursais

## Missão, Visão e Valores

### Missão

Assegurar o serviço público de abate de animais domésticos, observando as regras de bem-estar animal e garantindo a segurança alimentar dos produtos produzidos.

### Visão

Acrescentar valor à Produção Regional de carne sendo o garante da sua segurança alimentar.

### Valores

Os valores institucionais que “regulam” a ação do CARAM, EPERAM, seu Conselho de Administração e respetivo quadro de pessoal são os seguintes:

**Ética do Serviço Público** – o interesse público em primeiro lugar. Lealdade, imparcialidade, responsabilidade e respeito.

**Orientação para o cliente** – atendimento competente, eficiente e qualificado, visando a satisfação das necessidades dos utentes e considerando a crescente exigência do serviço público.

**Capacidade de Inovação** – interiorização da necessidade de melhoria contínua e abertura à introdução de soluções tecnológicas que contribuam para a garantia de qualidade e segurança nos serviços prestados.

**Consciência Ambiental** – responsabilidade e respeito pelos princípios da sustentabilidade ambiental adotando práticas e procedimentos que minimizam os impactos nefastos deste tipo de Indústria.

**Segurança Alimentar** – garantia do cumprimento de todas as diretrizes de salubridade aos produtos produzidos e defesa da saúde pública.

**Bem-estar Animal** – cumprimento integral das regras de respeito e bem-estar dos animais apresentados para abate.

**Valorização dos Recursos Humanos** – fomentar o desenvolvimento das competências pessoais, comportamentais e profissionais dos colaboradores.



## Enquadramento

Nota Prévia: Os valores referentes ao ano de 2022 não estão, neste momento, auditados pelo que são provisórios.

O CARAM EPERAM tem por missão principal assegurar o serviço público de abate de animais domésticos.

Apesar do evidente interesse público e das claras externalidades positivas que gera esta é uma atividade de negócio que não é devidamente remunerada fazendo com que o preço cobrado aos seus apresentantes não reflita, de todo, os custos totais associados aos serviços prestados. De fato, e apesar das claras mais-valias em termos de saúde pública e de política agropecuária global para a Região, a realidade é que estamos perante um “preço social” cobrado por um serviço público que não reflete os custos efetivos a ele associados.

A existência de “preços sociais”, em contraponto com a existência de preços de mercado, implica, entre outros aspetos, que o CARAM terá de ser devidamente compensado, pelo sócio único, pelas perdas operacionais geradas por essa decisão política.

Face ao exposto a manutenção/estabelecimento de Protocolos de Indeminizações Compensatórias é absolutamente fulcral para fazer face ao diferencial de preço. Esta é uma realidade inultrapassável em face da manutenção das atuais premissas de preço que tornam a atividade operacional obrigatoriamente deficitária face aos atuais níveis de abate.

Os sucessivos Contratos de Indemnizações Compensatórias, realizados anualmente e em sede do ORAM, preveem a compensação financeira ao CARAM, EPERAM pelo diferencial entre o tarifário de mercado e o tarifário em vigor, para os serviços de abate, eliminação de resíduos e transporte de carcaças ao abrigo do estipulado nas Portaria n.º 113/2007 de 30 de outubro e nº 54/2008 de 5 de maio

A circunstância deste cálculo se encontrar indexado à variação da quantidade produzida, tem penalizado, de forma bastante significativa, o CARAM EPERAM (a estrutura de custos fixos não varia independentemente da quantidade produzida) ao longo dos últimos anos e o facto de, ano após ano, haver limitações ao seu valor, indexando-o ao valor máximo do contrato assinado no ano anterior, tem adensado ainda mais essa penalização na medida em que empurra os valores a transferir por este mecanismo para montantes abaixo do que efetivamente deveriam ser estabelecidos.

Toda a envolvente que imperou nos últimos anos aponta para um ano de 2023 carregado de incertezas e desafios.

A estrutura tendencialmente deficitária, já referida anteriormente, potencia ainda mais os desafios e dificuldades ao nível, entre outros, da gestão da tesouraria e da operacionalidade da estrutura de abate e distribuição.

As dificuldades atuais, conforme é amplo conhecimento das Tutelas, resultam, em nossa opinião, fundamentalmente, de três fatores:

1. A atual estrutura de preços que não é alterada desde 2007;
2. O subfinanciamento crónico da atividade do abate;
3. A redução drástica do volume de abates ao longo da última década.

Os reiterados *deficits* de tesouraria do CARAM EPERAM derivam dos factos ora expostos e serão uma realidade previsível para o ano de 2023 caso não haja um significativo ajustamento dos fatores acima referenciados.

## Identificação principais clientes

Durante o ano de 2022 os principais clientes do CARAM EPERAM foram as explorações Carnes Ramos Lda., Exploração de Gado Esmoitada Lda., Gama & Gama Lda., Bovimadeira – Exploração de Bovinos da Madeira, Lda, Jose Batista Nunes Ornelas e Livrerelevo Lda. que representam, no seu conjunto, cerca de 78.94% da produção relativa à espécie bovina.

Relativamente à espécie suína o principal cliente é a exploração Suinosanto – Unipessoal, Lda. representando cerca de 89.90% dos animais apresentados a abate.

No que concerne à área da receção de subprodutos os principais clientes são a Madeira Cartão - Sociedade De Triagem Lda (Camacha), a MWR-Madeira Waste Recycling, António Nunes Nóbrega e Ilha Peixe sendo responsáveis por cerca de 90.83% do volume de subprodutos entregues no CARAM.

## Tipificação dos serviços prestados

### **Abates**

O Core-business da CARAM é, naturalmente, o abate de animais domésticos, sector que tem vindo a decrescer, em termos de *trend* mas com honrosas exceções pontuais, nos últimos anos de forma significativa. A procura do mercado interno tem sido suprida recorrendo, de forma crescente, à importação de carne refrigerada, ao invés do consumo de carne fresca regional.

Incluídos nesta área de atividade estão a recolha dos animais vivos ao produtor sempre que solicitado e a distribuição do produto do abate em toda a Região o que implica o recurso a viaturas devidamente capacitadas e que cumpram todas as normas de frio e sanitárias, essenciais a este tipo de bem. Neste aspeto é importante relevar a importância de garantir os devidos investimentos na frota automóvel de distribuição do CARAM que têm sido adiados ano após ano devido a limitações de ordem financeira.

### **Couros**

A área de negócio dos couros, hoje em clara perda face à conjuntura internacional, consiste, essencialmente na salga e dobra das peles dos bovinos para posterior envio e valorização. No ano de 2021 a comercialização dos couros significou uma receita bruta de apenas €21.128,72 sendo que em 2022 esse resultado se cifrou em, €54.901,08 fruto do aumento das cotações internacionais que influenciaram os preços de transação deste bem no concurso publico de venda de couros em verde entretanto lançado.

Refira-se que esta área de negócio teve efeitos práticos muito evidentes numa época de forte contração do volume de abates criando fontes de rendimento alternativas que se revelaram muito importantes para o CARAM. Atualmente, como já referenciado, fruto da pandemia do COVID 19, da instabilidade geopolítica e do inerente "arrefecimento" da economia global estas receitas encontram-se bastante reduzidas face ao que já foram no passado.

Atualmente temos a consciência clara que o mercado dos couros se encontra muito fragilizado pelo que as estimativas de receita a este nível serão inferiores às de anos anteriores em que esta EPE tirou claramente proveito financeiro de um mercado em crescimento e cujo preço por kg era superior em quase 4 vezes ao atualmente praticado.

O atual Conselho de Administração irá proceder, no final do contrato em vigor, à abertura de um novo concurso para escoamento das peles em verde mantendo-se a expectativa quanto ao preço que aí será então definido.

### **Subprodutos**

Esta atividade consiste na receção, congelação e expedição, para valorização, de subprodutos de categoria III, (ossos, aparas de carne, gorduras, entre outras), quer de produção própria, quer ainda das provenientes de talhos e de salas de desmancha de toda a Região, bem como restos de pescado proveniente de peixarias e fábricas de transformação de pescado.

Esta área de negócio apresenta várias vantagens, quer para o CARAM, EPERAM, em termos financeiros – em 2022 representou um aporte de €54.096 em termos de receita – quer para o ambiente na Região Autónoma da Madeira com o reaproveitamento destes subprodutos evitando a sua destruição na Estação de Tratamentos da Meia Serra e potenciando uma lógica de economia circular com menos desperdícios.

## Capítulo II

### Eixos estratégicos e objetivos

O Plano de Atividades e Orçamento (PAO) para o ano 2023 inclui igualmente os eixos estratégicos pelos quais se deve orientar a ação futura do CARAM. O presente documento constitui-se assim também como um instrumento de avaliação e transparência.

Os Eixos Estratégicos definidos estão em linha com a Missão, Visão e Valores anteriormente elencados.

Nestes termos, a estratégia vertida neste documento tem como propósito a prossecução da criação de valor para diversos *stakeholders*, destacando-se três categorias de destinatários:

- Cidadãos e empresas utilizadores dos serviços públicos;
- Administração Pública;
- Sociedade em geral.

Foram definidos 6 eixos estratégicos para o triénio 2023-2025, que materializam a estratégia do CARAM.

Eixos Estratégicos - CARAM 2023-2025	
1	Promover a excelência operacional, mantendo a estratégia de reforço da solidez financeira
2	Contratualização da prestação de serviço público
3	Qualidade de serviço: promover a melhoria contínua da qualidade do serviço prestado e adotar metodologias de medição dos resultados através do grau de satisfação dos clientes/utentes.
4	Política de gestão de pessoas e promoção da igualdade: conceber e implementar políticas de gestão de pessoas orientadas para a valorização do indivíduo, para o fortalecimento da motivação e para o estímulo à formação, a fim de captar o conhecimento dos colaboradores e envolvê-los no processo de tomada de decisão, aumentando a sua produtividade, num quadro de equilíbrio e rigoroso controlo dos encargos que lhes estão associados, compatível com a dimensão e a situação económica e financeira, conceber e implementar planos de igualdade entre homens e mulheres, permitir a conciliação da vida pessoal, familiar e profissional;
5	Fomentar e desenvolver uma política de inovação e qualidade, promovendo e estimulando as novas ideias, novos produtos, novas abordagens do mercado, em benefício do cumprimento da sua missão e da satisfação das necessidades coletivas e orientadas para a sustentabilidade económica, financeira, social e ambiental;
6	Adotar sistemas de informação e de controlo interno adequados à dimensão e complexidade da empresa que cubram todos os riscos relevantes assumidos, que assegurem a melhoria de tomada de decisões no sentido de atingir metas e objetivos da organização, apoiados em sistemas de informação e ferramentas de gestão (conhecer para melhor agir) e fortalecimento dos mecanismos de “accountability”, suscetíveis de permanente auditabilidade por parte das entidades competentes para o efeito, nomeadamente da Inspeção Regional de Finanças e o Tribunal de Contas.

## Eixo estratégico 1

### Promover a excelência operacional, mantendo a estratégia de reforço da solidez financeira

#### Objetivo 1.

Melhorar a performance económica da empresa diminuindo o gap de rentabilidade face às empresas participadas

#### Atividades previstas

1. Diminuição de custos com FSE's por unidade produzida
2. Estudo energético de otimização

#### Objetivo 2.

Garantir o foco no planeamento estratégico e na gestão por resultados, definindo um quadro de ação estratégico que possibilite minorar os desequilíbrios e garantir a sustentabilidade da atividade operacional da empresa.

#### Atividades previstas

1. Criação de documento estratégico com enquadramento macro, ações e indicadores económicos e operacionais.

#### Objetivo 3.

Alterar ou melhorar o nível da gestão organizacional encontrando pontos de ancoragem organizacional capazes de garantir a sua eficácia em termos operacionais, passando do “*business as usual*” para o “*business as unusual*”.

#### Atividades previstas

1. Definir no Plano de Reequilíbrio Operacional e Financeiro ações específicas de melhoria para a gestão organizacional com enfoque na revisão de processos das atividades operacionais desempenhadas.

#### Objetivo 4.

Assegurar ambientes de trabalho positivos, participativos e capazes de melhorar os resultados do desempenho organizacional estimulando e valorizar, a inovação e a apropriação dos saberes organizacionais.

#### Atividades previstas

1. Definir no Contrato de Gestão ações específicas tendo em vista a maior participação de toda a organização na definição dos processos administrativos e organizacionais.

### **Objetivo 5.**

Medir e avaliar os resultados da gestão (resultados obtidos versus resultados desejados) que permitam a disponibilidade de dados reais que possam definir acertos de estratégia.

#### **Atividades previstas**

1. Garantir através do Contrato de Gestão a inclusão de indicadores específicos para a avaliação da execução orçamental.

### **Objetivo 6.**

Recorrer, sempre que possível, ao benchmarking no sentido de equiparar a gestão da empresa aos referenciais de performance reconhecidos como padrão de excelência no nosso ramo de atividade.

#### **Atividades previstas**

1. Definir, calcular, comparar e analisar os diversos indicadores económicos e operacionais do CARAM a outras empresas com realidades idênticas.

### **Objetivo 7.**

Garantir a utilização eficaz e eficiente dos recursos ao dispor do CARAM assegurando desta forma a criação de valor para todos os *stakeholders*.

#### **Atividades previstas**

1. Com a criação do Contrato de Gestão a propor à Tutela serão definidas as metas e resultados a atingir, nomeadamente a melhoria dos indicadores de eficácia e eficiência relativos ao financiamento público e a rentabilidade do serviço público de abate.

## **Eixo estratégico 2**

### **Contratualização da prestação de serviço público**

#### **Objetivo 1.**

As empresas encarregadas da prestação de serviço público devem elaborar e apresentar à Região propostas de contratualização da prestação de serviço, associando metas quantitativas a gastos auditáveis e que reflitam um esforço de comparação permanente com as melhores práticas do mercado.

### **Atividades Previstas**

1. Criação de Contrato de Gestão com as metas quantitativas propostas e auditáveis com o intuito de garantir a avaliação do percurso da gestão e medição do alinhamento com as estratégias definidas pelas tutelas.

## **Eixo estratégico 3**

**Qualidade de serviço: promover a melhoria contínua da qualidade do serviço prestado e adotar metodologias de medição dos resultados através do grau de satisfação dos clientes/utentes.**

### **Atividades Previstas**

1. Medição por via de inquéritos de avaliação da qualidade do serviço prestado e satisfação dos clientes com a periodicidade mínima de uma vez por ano;
2. Participação na Feira do Gado por forma a dar a conhecer a atividade e os processos de controlo existentes que garantem a excelência do serviço prestado.

## **Eixo estratégico 4**

**Política de gestão de pessoas e promoção da igualdade: conceber e implementar políticas de gestão de pessoas orientadas para a valorização do indivíduo, para o fortalecimento da motivação e para o estímulo à formação, a fim de captar o conhecimento dos colaboradores e envolvê-los no processo de tomada de decisão, aumentando a sua produtividade, num quadro de equilíbrio e rigoroso controlo dos encargos que lhes estão associados, compatível com a dimensão e a situação económica e financeira, conceber e implementar planos de igualdade entre homens e mulheres, permitir a conciliação da vida pessoal, familiar e profissional;**

### **Atividades Previstas**

1. Criação de fichas de desenvolvimento pessoal com necessidades de formação/qualificação;
2. Análise da performance individual criando condições para progressões e reclassificações nos casos de excelência laboral e ou sempre que as necessidades operacionais assim o permitam.
3. Elaborar e aprovar o Plano para a igualdade de género e respetivo acompanhamento.

## **Eixo estratégico 5**

**Fomentar e desenvolver uma política de inovação e qualidade, promovendo e estimulando as novas ideias, novos produtos, novas abordagens do mercado, em benefício do cumprimento da sua missão**

e da satisfação das necessidades coletivas e orientadas para a sustentabilidade económica, financeira, social e ambiental;

#### **Atividades Previstas**

1. Englobar no Contrato de Gestão a potenciação de áreas de negócio compatíveis com a atividade desempenhada.

## **Eixo estratégico 6**

**Adotar sistemas de informação e de controlo interno adequados à dimensão e complexidade da empresa que cubram todos os riscos relevantes assumidos, que assegurem a melhoria de tomada de decisões no sentido de atingir metas e objetivos da organização, apoiados em sistemas de informação e ferramentas de gestão (conhecer para melhor agir) e fortalecimento dos mecanismos de “*accountability*”, suscetíveis de permanente audibilidade por parte das entidades competentes para o efeito, nomeadamente da Inspeção Regional de Finanças e o Tribunal de Contas.**

#### **Atividades Previstas**

1. Elaboração de relatórios de acompanhamento do desempenho financeiro e operacional

Consultando o **ANEXO I** podem ser melhor avaliadas as atividades e objetivos referentes a cada um dos eixos estratégicos definidos neste capítulo.



## Capítulo III

### Política da Empresa

#### Procura/Oferta

O CARAM, EPERAM, tem por objeto a exploração e gestão da rede pública de abate de animais domésticos das espécies bovina, suína, ovina, caprina e cunídea e respetivas atividades complementares e ou acessórias, designadamente a refrigeração, a congelação, a desmancha, a armazenagem, a distribuição de carnes e a indústria de transformação de carnes.

Investido, legalmente, destas obrigações o CARAM desempenha um serviço publico essencial à adoção de carne fresca ao mercado regional.

As áreas de negócio onde o CARAM se insere não lhe permitem influenciar o volume de negócio ou a periodicidade do mesmo.

Nomeadamente no que se refere ao seu *core business* o CARAM não tem qualquer influencia, quer a montante quer a jusante, sobre o volume de animais apresentados a abate e posteriormente ao mercado regional de consumo de carnes vermelhas. Esta falta de influência acaba por se verificar igualmente nas restantes áreas de negócio do CARAM nomeadamente a salga e venda de couros e a receção de subprodutos para posterior congelamento e expedição.

A falta de capacidade para influenciar o sector agropecuário de produção de animais para consumo humano implica igualmente a ausência de capacidade para influenciar os tempos de ação desse mesmo sector obrigando por tal à existência de uma capacidade instalada que tem de estar constantemente pronta para servir o mercado e o seus clientes. Esta disponibilidade permanente tem naturalmente custos elevados obrigando a uma estrutura fixa pesada e naturalmente dispendiosa.

#### Preços/Tarifas

Conforme referenciado, no Capítulo I, o Conselho de Administração acredita que grande parte do deficit operacional que assola esta EPE deriva do fato de a sua tabela de preços não refletir a realidade da sua estrutura de custos acrescido do fato de a mesma não sofrer qualquer atualização desde a sua criação em 2007.

Com base nesta premissa assumimos que este ponto específico do documento servirá, em nosso entender, para perspetivar o impacto da eventual revisão da tabela de preços praticada por esta entidade pública empresarial.

O atual enquadramento legal que define as tabelas de taxas cobradas pelo CARAM encontra a sua legitimidade nas seguintes portarias:

- a. Portaria n.º 113/2007, de 30 de outubro;
- b. Portaria n.º 29/2009, de 9 de março, alterada pela Portaria 253/2016 de 4 de junho;
- c. Portaria n.º 54/2008, de 5 de maio.

Rever as tabelas de preços do CARAM implica então a alteração da Portaria n.º 113/2007, de 30 de outubro que aprova a tabela de preços dos serviços prestados pelo CARAM - Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM (CARAM), na sua redação atual, complementada pela análise/alteração das Portarias n.º 29/2009, de 9 de março, alterada posteriormente pela Portaria 253/2016 de 4 de junho, que institui o Desconto Financeiro e da Portaria n.º 54/2008, de 5 de maio que regula o Autoconsumo.

A revisão das referidas portarias é, na opinião deste Conselho de Administração, essencial para a alavancagem e reequilíbrio financeiro e operacional desta Entidade Pública Empresarial.

Como é do conhecimento das tutelas a existência de preços sociais em contraponto com a existência de preços de mercado implica que as respetivas perdas operacionais tenham de ser internalizadas e efetivamente compensadas pelo orçamento regional ano após ano. Esta compensação não tem acontecido de forma integral o que cria graves problemas nas contas desta EPE.

## **1. Do estado atual**

### **a. Deficit de exploração**

Como é do conhecimento da Tutela, o CARAM tem vindo, desde 2007 e até ao presente, a acumular um deficit de exploração nas suas atividades operacionais.

Veja-se, nesse sentido, o período compreendido entre 2007 e o ano de 2022, conforme **Anexo II**.

Com efeito e durante este referido período, o CARAM acumulou um deficit de exploração na ordem dos 2.737.000€ (2 milhões setecentos e trinta e sete mil euros), sendo evidentes as implicações na sua estrutura operacional cujas raízes tem a sua base na circunstância de, desde 2007, não terem sido feitas as atualizações às tabelas de preços do CARAM de acordo com o coeficiente de atualização anual, ou qualquer outro mecanismo de atualização, conforme determina o artigo 2.º da Portaria nº 113/2007, de 30 de outubro.

### **b. Tabela de Preços**

Sem prejuízo do que antes se disse quanto à inexistência das aludidas atualizações automáticas, é também certo que a tabela de preços em vigor não sofreu qualquer outra atualização que tenha acautelado e atenuado os elevados e crescentes custos de produção, no sentido de ser salvaguardada a implementação, ainda que, naturalmente, gradual, de medidas de sustentabilidade da presente atividade de serviço público.

A tabela atual do CARAM é a que consta do **Anexo III**.

A este respeito, veja-se o que diz o Tribunal de Contas no Relatório N.º14/2014-FS/SRMTC elaborado na sequência da auditoria às contas do CARAM (Relatório N.º14/2014-FS/SRMTC).

*“(... ora, não havendo atualização do preço fixado pela SRARN, o valor da indemnização compensatória, ou seja, a diferença entre o preço de equilíbrio (resultante da consulta dos preços praticados por outros matadouros a nível nacional) e o efetivamente praticado pela empresa e aprovado pela tutela, é maior...)”*

*“(...pese embora as reiteradas recomendações da SRPF, continua por efetuar a atualização do tarifário da empresa, o que prejudica gravemente a geração de maiores rendimentos para esta empresa pública regional...)”*

De referir que, por norma, o maior volume de factoração advém das rubricas:

- Serviços de Abate e Preparação de Carcaça;
- Eliminação de Resíduos;
- Transporte;
- Transporte de Animais Vivos;
- Lavagem de Viaturas.

O CARAM, através dos seus ofícios n.º 2023/53 e 2023/54 de 24-01-2023, enviados respetivamente para a Secretaria Regional da Agricultura e Desenvolvimento Rural e Secretaria Regional das Finanças, solicitou, já este ano, a atualização da sua tabela de preços através do mecanismo de atualização automática definido nas Portarias 113/2007 de 30 de outubro, alterada pelas Portarias 29/2009 de 9 de março e 253/2016 de 4 de julho, e na Portaria 54/2008 de 5 de maio.

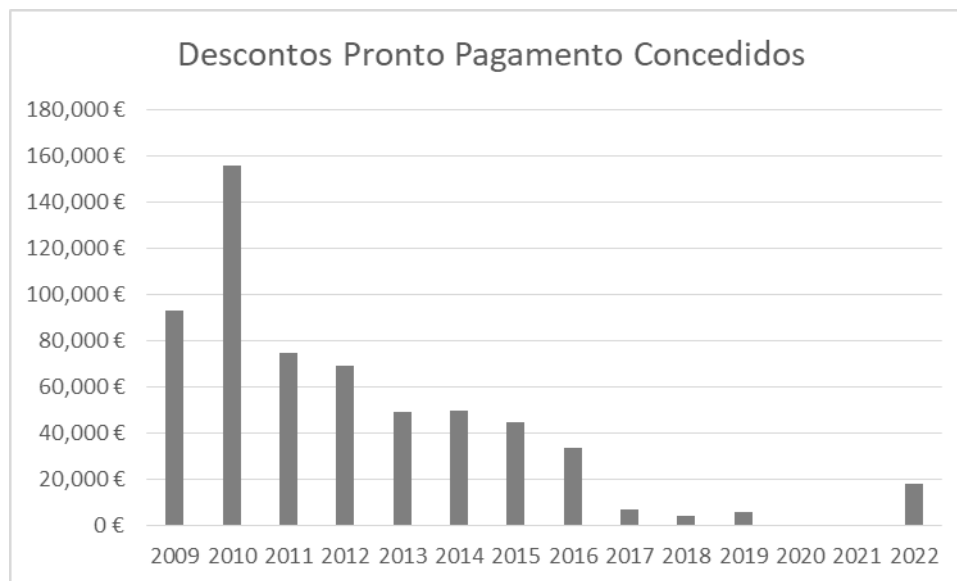
A referida atualização tem em conta o Índice de Preços no Consumidor (sem habitação) que para o presente ano é de 7,09% conforme dados da Direção Regional de Estatística da Madeira.

A publicação desta atualização automática (**Anexo IV – Portaria 113/2007** e **Anexo V – Portaria 54/2008**) significaria em termos de aporte financeiro estimado mais cerca de 40.000€.

### c. Descontos Financeiros

Para melhor se entender a globalidade da questão da tabela de preços cobrados por esta entidade pública empresarial há ainda a acrescentar o impacto negativo do Desconto Financeiro que foi instituído pela Portaria n.º 29/2009 de 9 de Março, alterada pela Portaria n.º 253/2016 de 4 de junho, isto porque, através deste mecanismo, se impôs a adoção de um desconto de pronto pagamento aos (maiores) apresentantes/utentes desde que estes, entre os outros pressupostos ali melhor definidos, verifiquem um determinado valor mínimo de faturação mensal que ali está também melhor fixado.

O acumulado dos custos financeiros diretamente resultantes desta medida atingiu, até o fim do ano de 2022, o montante de 604.548€ (seiscentos e quatro mil quinhentos e quarenta e oito euros). Vejamos:



A este propósito refere o Relatório Nº14/2014-FS/SRMTC:

“(...Este desconto é inteiramente suportado pela entidade empresarial, não entrando em linha de conta para o cálculo das Indemnizações Compensatórias...)” (sublinhado nosso)

#### d. Autoconsumo

A par dos preços praticados pelo CARAM nos termos da Portaria n.º 113/2007, Portaria 29/2009 e Portaria 253/2016 vigora ainda nesta entidade pública empresarial uma outra tabela de preços instituída pela Portaria n.º 54/2008, de 5 de maio que diz especificamente respeito aos serviços por si prestados às pessoas singulares que pretendam abater animais que tenham por fim único o autoconsumo.

Na prática, esta portaria representa um desconto sobre os preços praticados à luz da Portaria n.º 113/2007, à semelhança aliás do que acontece com o desconto financeiro.

Esta portaria tem, naturalmente, impacto sobre a tesouraria do CARAM sendo a sua perda estimada entre 15.000€ a 20.000€ anuais estando associada ao número de animais apresentados a abate ao abrigo desta premissa legal. Esta perda é também ela internalizada pelo CARAM à semelhança do que acontece com os custos associados aos descontos financeiros.

Ainda que não se deva ignorar as motivações subjacentes à definição dos preços do “autoconsumo” nomeadamente o papel que as respetivas pequenas explorações agrícolas e pecuárias desempenham nas economias familiares e na salvaguarda da paisagem humanizada da Região Autónoma da Madeira, é também certo que não se pode menosprezar o impacto negativo quem também esta tabela de preços revela na capacidade do CARAM em gerar receita, conforme supra se demonstrou.

## Recursos Humanos

Para o desenvolvimento das atividades identificadas no capítulo I o CARAM conta com uma equipa de 48 pessoas divididas da seguinte forma:

Subdivisão	Número
Conselho de Administração	3
Técnicos Superiores	3
Pessoal Administrativo	6
Motoristas	4
Operadores	30
Manutenção	2

Em termos materiais o CARAM conta com uma multiplicidade de equipamentos industriais inerentes às atividades efetuadas que se podem classificar, em sentido lato, nos seguintes termos gerais:

Tipificação	Número	Descrição
Centrais Produção	5	Frio/ Bombagem/ Térmica / Ar Comprimido / Incendio
Linhas Receção/Abate	3	Bovinos/Suínos/Pequenos Ruminantes
ETAR	1	Tratamento Secundário
Linha Produção	1	Produção/Inspeção
Viaturas	10	Distribuição/Recolha/Transporte
Camaras de frio	8	Arrefecimento rápido/Conservação
Camaras de congelação	2	Subprodutos

Relativamente ao número de colaboradores e à sua alocação às diversas funções operacionais, atendendo por um lado ao tipo de estrutura existente na receção, linha de abate, refrigeração de carcaças e atividades conexas (ETAR, Lavagem Viaturas, Recolha de Gado Vivo, etc.) e por outro à sua antiguidade, demonstra a experiência, que o número de mínimo de operadores, para que se possa operar (efetuar o abate) é de 27 operadores divididos da seguinte forma:

Posto de trabalho	Nº Operadores Mínimo
Abegoarias	2
Occisão	1
Sangria	1

Ablação patas anteriores	1
Efola – 1ª perna	1
Patas - Lotes	1
Efola – 2ª perna	2
Máquina Efola	2
Cabeças	2
1ª Evisceração	1
2ª Evisceração	1
3ª Evisceração	1
Corte Meias Carcaças	1
Limpeza Carcaças	1
Classificação	1
Vísceras	1
Balança	1
Tripária	3
Arrumação Carcaças	2
Lavagem viaturas	1
ETAR	1
Recolha Animais	1

Alem dos operadores enumerados e para que a linha de abate possa funcionar em pleno, em cada dia de abate temos que ter, em permanência, mais 9 pessoas, no mínimo, com a seguinte subdivisão:

Função	Nº Mínimo
Recepção Animais	1
Resp. BEA/Produção	1
Sistemas Vapor/Água/Frio	2
Lavandaria	1
Refeitório	2
Motorista recolha animais	1
Motorista transporte pessoal	1

Estes colaboradores, 36 no total, são o mínimo indispensável para o funcionamento da linha de abate sendo que a estes é ainda necessário adicionar as funções administrativas (recursos humanos, registos, faturação, emissão de guias transporte entre muitas outras funções diárias), as baixas prolongadas, os motoristas de distribuição, os responsáveis técnicos por cada um dos sectores e a administração, o que perfaz o número de total de funcionários atualmente ao serviço do CARAM EPERAM.

## Controlo e Adequação dos Gastos

Por iniciativa dos seus vários Conselhos de Administração, o CARAM tem vindo, ao longo dos vários exercícios económicos que decorreram desde a sua criação, a aplicar uma serie de iniciativas que visam promover a poupança, a eficácia e a eficiência na utilização dos recursos limitados que se encontram ao seu dispor. O uso de uma forma de gestão proactiva faz com que já se encontrarem em vigor uma série de iniciativas com vista à potenciação da poupança e à utilização eficaz de todos os recursos ao dispor desta Entidade Publica Empresarial. Face ao acima exposto torna-se assim difícil quantificar o impacto de poupanças fruto de novas iniciativas de gestão. Conforme referido o CARAM tenta já, há largos anos, laborar no máximo da eficiência possível sendo que de entre todas as iniciativas desenvolvidas nesse âmbito destacamos:

1. Requalificação de instalações próprias para a instalação da unidade de subprodutos foi uma das medidas com maior impacto em termos de poupança por um lado, na medida em que não implicou o arrendamento de instalações, e por outro em termos de aporte de receita desta EPE, visto que permitiu a exportação desses subprodutos para valorização em vez da inceneração na ETRS da Meia Serra. - (Medida já em curso);
2. Ao nível dos procedimentos de aquisição de bens e serviços a tentativa, sempre que possível opta-se por um aumento dos volumes de aquisição de forma a garantir melhores preços unitários através de economias de escala; ainda neste âmbito a consulta sistemática a 3 fornecedores, sempre que tal é possível, ajuda a garantir a adjudicação pelo preço mais baixo. Todas as aquisições são decididas em sede de reunião do Conselho de Administração garantido assim um controlo mais efetivo sobre as mesmas. (Medidas já em curso);
3. Ao longo dos vários exercícios tem existido um esforço significativo de internalização de todos os serviços em que tal se afigure possível nomeadamente ao nível de: limpeza, portaria, oficinas e reparações e arranjos exteriores entre outros- (Medida já em curso);
4. Polivalência dos Recursos Humanos - a este nível existe já uma prática fortemente implementada de promover a polivalência do quadro de pessoal do CARAM permitindo que o mesmo funcionário possa executar 2/3 ou até mesmo mais funções. - (Medida já em curso);
5. Definição de apenas três dias de abate promovendo dessa forma economias de escala e poupanças significativas ao nível dos custos fixos. - (Medida já em curso);
6. Tentar garantir, de forma constante, a redefinição das rotas de recolha e entrega de animais com vista a garantir percursos mais eficientes garantindo menores gastos ao nível de combustíveis e desgaste dos equipamentos. - (Medida já em curso, mas com efeitos mitigados por forma do aumento, continuado, do custo associado aos combustíveis).

Todas as medidas aqui elencadas representam iniciativas de eficiência e controlo orçamental que já se encontrarem em vigor sendo em parte por isto que o CARAM apresenta, hoje, uma estrutura de despesa cuja elasticidade é muito próxima do zero. O esforço de ajustamento a que a estrutura de custos da empresa tem sucessivamente sido alvo, de forma a se ajustar à realidade de um mercado cada vez mais exíguo, implica que não se estimem poupanças de relevo no futuro próximo caso não se equacione algum investimento na áreas que acarretam mais custos de manutenção preventiva/retificativa (veja-se o caso das viaturas de distribuição cuja manutenção tem um peso relevante no volume de FSE que o CARAM apresenta ano apos ano).

## Endividamento

O CARAM, EPERAM finalizou a amortização de um contrato de mútuo em vigor junto do Dexia Sabadell no ano de 2022 não tendo, de momento, qualquer tipo de endividamento.

## Investimento

A política de investimento adotada pelo CARAM, muito constrangida pelas suas próprias limitações financeiras, tem sido optar por uma política de investimento que permita a gradual substituição de fornecimentos e serviços externos por prestações internalizadas desses mesmos serviços. Com este objetivo em mente o CARAM tem optado por investir prioritariamente no departamento de produção dotando-o da maquinaria necessária para ajudar a atingir esse desiderato.

A logica subjacente a esta política tem como principais objetivos:

- Poupança ao nível dos fornecimentos e serviços externos;
- Promoção de uma cada vez maior autonomia operacional;
- Garantir a maior eficiência/eficácia do investimento;

Atente-se aos principais investimentos feitos com base na logica acima referenciada:

Designação	Valor Investido 2021-2022	2023
Equipamento Manutenção	5,490.00 €	1,784.08 €
Medidas de Autoproteção	9,577.00 €	3,500.00 €
Equipamento Proteção Especial	3,111.00 €	1,500.00 €
Estudos e Projetos*	205,173.00 €	
Beneficiação Equipamentos/Instalação	2,525.00 €	5,375.01 €
Equipamentos Produção	9,669.00 €	5,500.00 €
Renovação Equipamentos Existentes	100,400.00 €	20,000.00 €
Eficiencia energética **	--	252,500.00 €
Equipamento Distribuição ***	--	50,000.00 €

\* Inclui projeto novo matadouro

\*\* Candidatura a Fundos Europeus

\*\*\* Beneficiação das viaturas existentes



## Capítulo IV

### Orçamento Privativo do CARAM

O Orçamento do Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, CARAM EPERAM, para 2023 cumpre com os diversos princípios e regras orçamentais estabelecidos na Lei.

O Orçamento do Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, CARAM EPERAM, para 2023 foi aprovado junto com o do DLR nº 26/2022/M de 29 de dezembro que aprova o Orçamento da região Autónoma da Madeira para o ano de 2023. **(Anexo VI)**

Em resultado do clima de grande incerteza, decorrente do atual contexto fortemente influenciado pelo conflito Rússia-Ucrânia, e pelos efeitos, ainda decorrentes, da pandemia da doença COVID-19 a execução do presente orçamento apresenta cenários de grande complexidade como seja, a título de exemplo, a necessidade de garantir o devido enquadramento orçamental para o exponencial aumento do custo do fornecimento da energia elétrica num orçamento inicial já de si bastante constrangido.

As previsões da receita e da despesa orçamental para o ano de 2023 tiveram em consideração os compromissos financeiros obrigatórios, decorrentes do funcionamento e do plano de investimentos proposto procurando contribuir para a sustentabilidade económico-financeira da empresa. A previsão da receita e da despesa tiveram igualmente em consideração o comportamento histórico das mesmas e as expectativas face à sua evolução no presente ano.

Em face, primordialmente, da existência de uma estrutura de receita assente em preços sociais em oposição aos preços de mercado e da antiguidade da estrutura operacional ao seu dispor (industrial e frota de distribuição) - que exigem um esforço financeiro anual significativo apenas para garantir a sua operacionalidade - o CARAM tem apresentado uma estrutura financeira deficitária que tem dependido, ao longo dos anos, do financiamento do ORAM para garantir a boa execução dos seus orçamentos.

## Orçamento de Exploração

### Rendimentos

Quadro 1	Orçamento de rendimentos					
	Real	Estimativa	Orçamento			
	2022	2023	2024	Δ 2024/ 2023 €	Δ 2024/ 2023 %	
	Vendas e serviços prestados	462,246 €	635,369 €	645,780 €	10,411 €	1.64%
	Subsídios à exploração	354,968 €	354,968 €	354,968 €	0 €	0.00%
	Outros rendimentos	19,731 €	-	-	-	-
	<b>Total de rendimentos operacionais</b>	<b>836,945 €</b>	<b>990,337 €</b>	<b>1,000,748 €</b>	<b>10,411 €</b>	<b>-</b>

Quadro 2	Outros rendimentos					
	Real	Estimativa	Orçamento			
	2022	2023	2024	Δ 2024/ 2023 €	Δ 2024/ 2023 %	
	Rendimentos suplementares	-	-	-	-	-
	Recuperação de dividas a receber	-	-	-	-	-
	Subsídios ao investimento	1,963 €	-	-	-	-
	Outros rendimentos operacionais	17,768 €	-	-	-	-
	<b>Total de outros rendimentos</b>	<b>19,731 €</b>				

### Gastos

Quadro 3	Orçamento de gastos					
	Real	Estimativa	Orçamento			
	2022	2023	2024	Δ 2024/ 2023 €	Δ 2024/ 2023 %	
	CMVC	42,304 €	32,786.89 €	33,442.62 €	656 €	2.00%
	FSE	393,213 €	460,168.03 €	469,371.39 €	9,203 €	2.00%
	Gastos com pessoal	892,771 €	993,301.00 €	993,301.00 €	0 €	0.00%
	Cash costs operacionais (GO)	1,328,288 €	1,486,256 €	1,496,115 €	9,859 €	0.66%
	Outros gastos operacionais	-	-	-	-	-
	<b>Total de gastos operacionais</b>	<b>1,328,288 €</b>	<b>1,486,256 €</b>	<b>1,496,115 €</b>	<b>9,859 €</b>	<b>0.66%</b>
	Provisões do período	-	-	-	-	-
	Outras imparidades	-	-	-	-	-
	Outros gastos	61,291 €	60,000 €	61,200 €	1,200 €	0 €
	<b>Total de gastos</b>	<b>1,389,579 €</b>	<b>1,546,256 €</b>	<b>1,557,315 €</b>	<b>11,059 €</b>	<b>2.66%</b>

## Capítulo V

### Investimento

No plano plurianual de investimentos estão definidas as grandes linhas de intervenção do CARAM para o próximo triénio

Sendo este Plano uma estimativa consideramos que esta parte do PAO será sempre um documento em aberto que poderá ser alvo de retificações e/ou ajustamentos consoante as instruções superiormente emanadas das Tutelas (**Anexo VII**).

Apesar das evidentes necessidades operacionais a verdade é que os últimos anos económicos não permitiram grandes investimentos.

No plano plurianual de investimentos estão definidas as grandes linhas de intervenção do CARAM para o próximo triénio.

Dos últimos anos dois dos investimentos previstos que foram efetivamente executados foram o Estudo da Desnitrificação da ETAR do CARAM e a Requalificação do Parque Informático do CARAM com a substituição de alguns equipamentos já obsoletos entre os quais se destaca o Servidor que neste momento se encontra em uso.

Em 2021, através do seu orçamento privativo, o CARAM teve também de, obrigatoriamente, investir num novo Condensador Evaporativo e em novos evaporadores para a unidade de SOA sob pena de colocar em causa ambas as áreas de negócio. É igualmente importante referenciar que este investimento não desonera a necessidade de um investimento de fundo em toda a estrutura de frio da unidade produtiva explorada por esta EPE algo que tem sido, de forma reiterada, exposto junto de ambas as tutelas.

O CARAM tem, sucessivamente, previsto investir, em particular nas áreas de reorganização produtiva e na componente de frio (que se apresenta em claro sub-rendimento fruto da sua idade e falta de adequação às atuais necessidades desta EPE) porém, face às dificuldades de financiamento, estes projetos têm sido sucessivamente adiados para exercícios posteriores.

Assim o projeto de reorganização produtiva tem sido parte integrante de várias propostas de Orçamento e de PIDDAR dada a sua natureza imperiosa para esta EPE. Apesar de adiado, em termos de execução, a sua importância para a prestação adequada do serviço público a que esta entidade publica empresarial está mandatada não pode ser esquecida. Podemos decompor este projeto em 3 subprojectos:

- a. Reabilitação da Unidade Intermedia de Congelação de Subprodutos de Origem Animal de Categoria 3:
  - i. Aquisição de empilhadora;
  - ii. Reabilitação da Unidade Intermedia de Congelação de Subprodutos.

**b. Renovação da Frota Automóvel:**

- i. Aquisição de três viaturas pesadas frigoríficas (incluindo caixa isotérmica e respetiva máquina de frio) e uma carrinha ligeira multifuncional.

**c. Construção do Novo Matadouro:**

- i. Levantamento Topográfico da Linha Hidráulica;
- ii. Projeto;
- iii. Construção.

**a. Reabilitação da Unidade Intermedia de Congelação de Subprodutos de Origem Animal**

- i. Aquisição de empilhadora para servir as áreas de negócio dos subprodutos e couros;

Este Projeto está avaliado em 40.000€ e a sua execução recairá sobre o exercício económico de 2024.

- ii. Remodelação da zona de armazenagem de subprodutos de origem animal produzidos no matadouro, de modo a ultrapassar as atuais limitações, em termos da rede de escoamentos e esgotos, ventilação, layout e disposição dos equipamentos de forma a tornar as operações desta unidade mais eficientes reforçando o cumprimento das cada vez mais exigentes normas higiossanitárias em vigor para o sector. Também aqui o CARAM tem sido de forma reiterada alertado para esta necessidade pelos serviços oficiais nas várias vistorias/controlos efetuados.

Este Projeto está avaliado em 150.000€ e a sua execução recairá sobre o exercício económicos de 2024.

**b. Renovação da Frota**

Em virtude da sua idade, desgaste e custos de manutenção bastante significativos o Conselho de Administração do CARAM tem o propósito de substituir, paulatinamente, a sua frota automóvel. Em causa estão a substituição de 3 Viaturas pesadas frigoríficas (incluindo caixa isotérmica e respetiva máquina de frio) e 1 carrinha ligeira adstrita a outras funções mistas.

Este Projeto está avaliado em 500.000€ € e a sua execução recairá sobre os exercícios económicos de 2024 (duas viaturas pesada frigorífica e 1 carrinha ligeira - 350.000€) e 2025 (uma viatura pesada frigorífica - 150.000€).

### c. Construção do Novo Matadouro

#### i. Levantamento Topográfico da Linha Hidráulica;

A possível construção do novo matadouro da Região Autónoma da Madeira implica a avaliação da linha hidráulica adjacente às atuais instalações do CARAM por forma a garantir os devidos afastamentos em sede de construção.

Este Projeto está avaliado em 400€ e a sua execução recairá sobre o exercício económicos de 2023.

#### ii. Projeto;

Por forma a garantir uma competente avaliação dos custos associados a uma nova construção em oposição às atuais instalações constou do PIDDAR 2022 a execução do projeto de construção do novo matadouro.

Adjudicado em 2022 mas sem execução financeira nesse ano este projeto terá um custo total de 195.017€ e a sua execução financeira recairá sobre o exercício económicos de 2023 e 2024.

#### iii. Construção;

A possível reabilitação do matadouro do Santo da Serra, carece de intervenções sérias, com custos elevados, nomeadamente a nível da instalação frigorífica, tendo como alternativa a sua desativação e construção de uma unidade mais pequena e funcional, adaptada às necessidades atuais de abate do gado da ilha da Madeira.

Pelo volume de abate atual, pode afirmar-se desde já que por melhor que seja a gestão do atual matadouro, mesmo sem as obras de reabilitação, será sempre uma atividade altamente deficitária, dados os custos fixos de funcionamento a ela associados.

O atual matadouro foi dimensionado e construído num quadro completamente díspar do atual e em que o abate era apenas a componente indispensável para a obtenção de carne destinada a comercialização em natureza ou após processos de preparação e transformação, que lhe acrescentavam valor. Desde o princípio que se sabia que a atividade de abate nunca daria lucros, pretendendo-se apenas que não desse prejuízo, ou que se houvesse prejuízo, fosse suficientemente pequeno para ser absorvido pelas atividades a jusante.

A experiência tem permitido a que se chegue à conclusão de que para ser matadouro de serviço público, que apenas procede ao abate de animais e distribuição das carcaças, a atual estrutura está completamente desproporcionada.

É convicção deste Conselho de Administração, salvo melhor opinião, que se justifica a sua desativação e a construção de uma nova unidade, de construção aligeirada e mais eficiente no dispêndio de recursos, que poderá aproveitar algum equipamento do atual matadouro que esteja operacional e em boas condições.

Considerando o volume de abate atual e previsional, e considerando que a nova unidade ficará situada no terreno adjacente ao do atual, podendo fazer uso da ETAR existente, estima-se que se consiga executar este projeto com cerca de 7.000.000,00€ sendo que a sua execução recairá sobre o exercício económico de 2025.

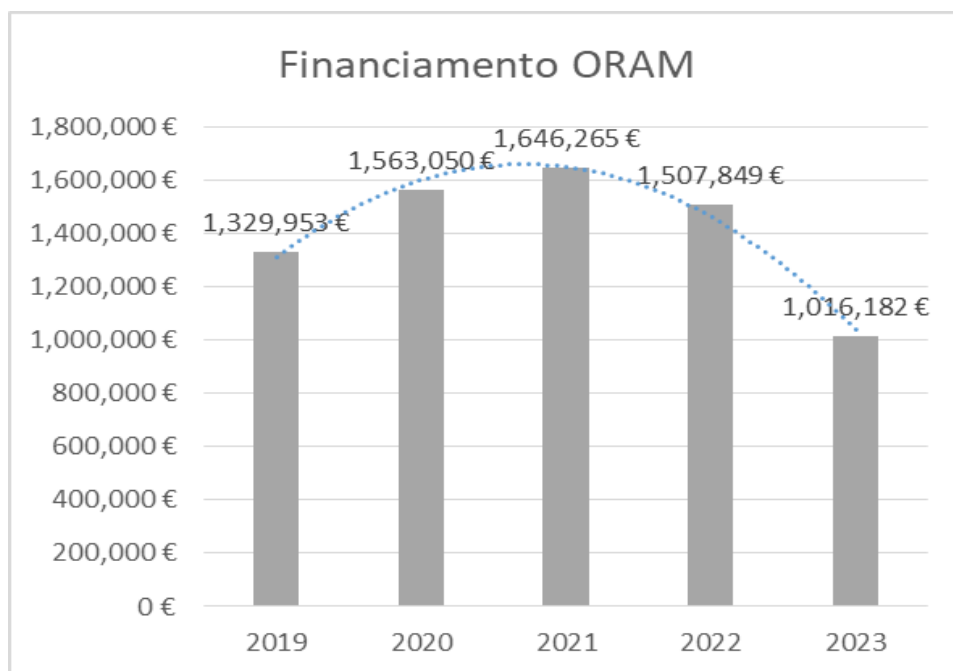
## Capítulo VI

### Financiamento do CARAM

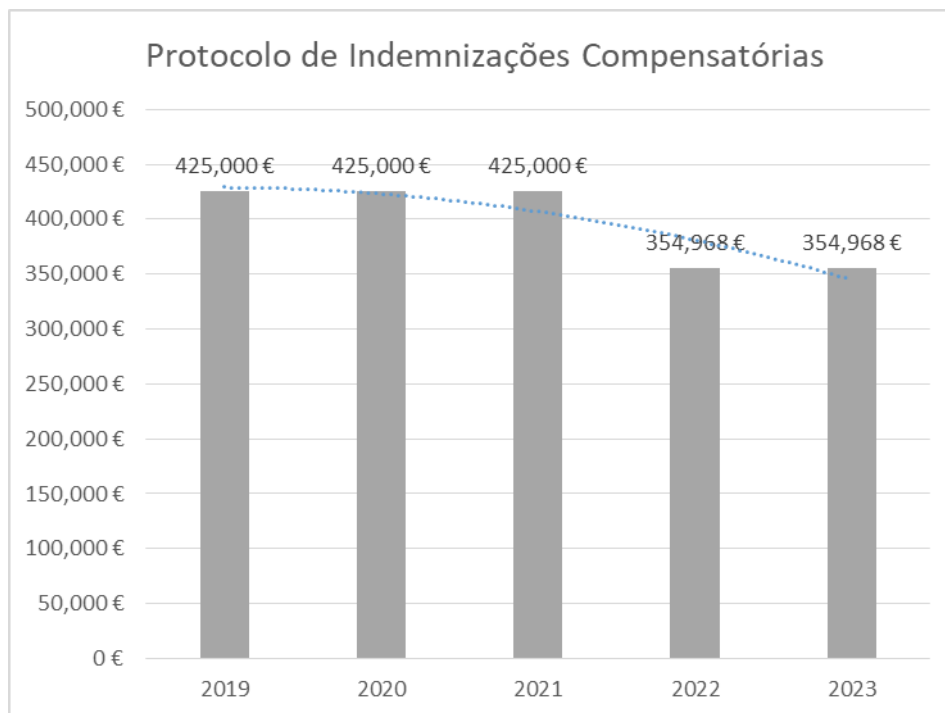
Em termos económicos o CARAM EPERAM é uma estrutura deficitária (conforme abordado no Capítulo III) pelo que há a necessidade de transferências por parte do Orçamento da Região Autónoma da Madeira algo que tem acontecido ao longo dos últimos anos.

Face à sua estrutura deficitária, conforme já referido anteriormente, muito por conta da existência de uma política de preços sociais em contraponto com uma política de preços de mercado, o CARAM tem sido financiado pelas suas receitas próprias e por transferências do Orçamento da Região conforme se pode constatar no mapa seguinte:

Financiamento ORAM	2019	2020	2021	2022	2023
Indemnizações Compensatórias	425 000,00	425 000,00	425 000,00	354 968,00	354 968,00
Aumento de Capital	363 286,00	596 383,00	679 598,00	611 214,00	661 214,00
Contrato de Mutuo - Dexia Sabadell	541 667,00	541 667,00	541 667,00	541 667,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1 329 953,00</b>	<b>1 563 050,00</b>	<b>1 646 265,00</b>	<b>1 507 849,00</b>	<b>1 016 182,00</b>
	-	17,53%	5,32%	-8,41%	-32,61%



No que concerne às transferências associadas Protocolo de Indemnizações Compensatórias temos:

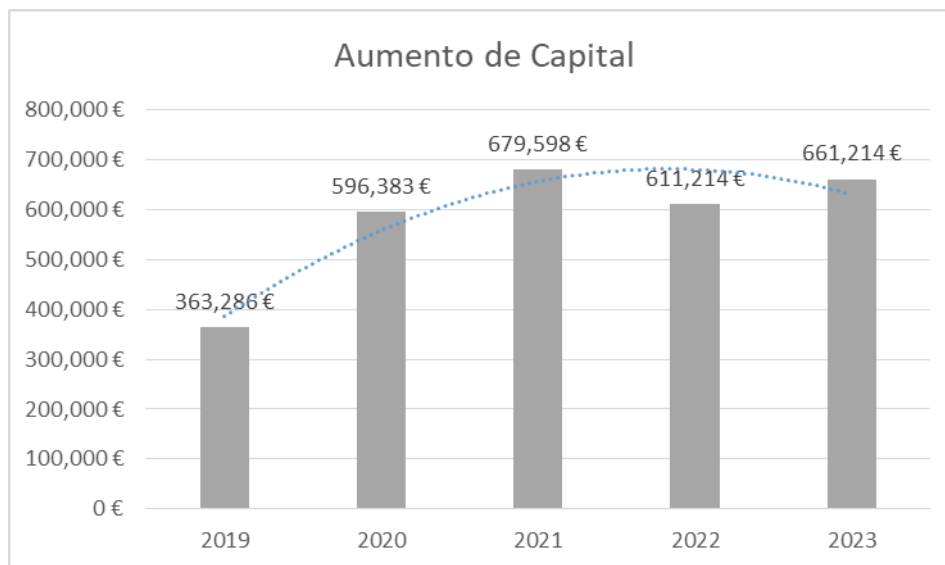


A circunstância do cálculo das Indeminizações Compensatórias se encontrar indexado à variação da quantidade produzida tem penalizado, de forma bastante significativa, o CARAM EPERAM (a estrutura de custos fixos não varia pela quantidade produzida) ao longo dos últimos anos e o facto de ano após ano, haver limitações ao seu valor, indexando-o ao valor do ano anterior, tem adensado ainda mais essa penalização. Refira-se cumulativamente que depois de vários anos estabilizado nos 425.000 € o protocolo de Indemnizações Compensatórias baixou para os 354.968 € no ano de 2022 tendo esse valor se mantido para o corrente exercício de 2023.

Há igualmente que salientar que a tabela de preços atual é incapaz de cobrir a totalidade dos custos inerentes ao serviço de interesse público prestado por esta entidade pública empresarial. O preço “social” em vigor é claramente inferior ao custo efetivo dos serviços prestados pelo CARAM no âmbito das funções públicas que lhe estão adstritas não sendo inclusive devidamente compensado pelos sucessivos protocolos de indemnizações compensatórias. Reitera-se, novamente neste documento, que, no que diz respeito aos exercícios transatos e relativamente às atividades de interesse publico que estão confinadas ao CARAM no domínio dos serviços de abate de animais da espécie bovina, suína caprina e cunídea e respetivas atividades complementares, existe quer um claro diferencial entre a estrutura de custos atual e o tarifário efetivamente em vigor para os serviços de abate e preparação de carcaças, de transporte e distribuição de carcaças e ainda de operações necessárias à eliminação de resíduos quer um diferencial entre o valor dos sucessivos protocolos de indemnizações compensatórias e o valor que deveria ter sido transferido para esta EPE caso não houvesse, em vigor, limitações legislativas à fixação desse valor.



Face ao exposto e no sentido de ser garantido o equilíbrio do orçamento privativo anual do CARAM o sócio único tem procedido a vários aumentos de capital conforme se pode constatar no quadro seguinte.



Face às limitações em termos de fundos disponíveis para esta área de negócio, às exigências económico-financeiras que os mesmos impõem em termos de rácios financeiros mínimos e à pouca capacidade de gerar receitas que permitam assegurar a componente regional do financiamento nacional e comunitário não tem sido possível avançar, até ao momento, com investimentos cofinanciados.

Por último cumpre informar que o CARAM não apresenta qualquer tipo de financiamento, remunerado ou não, a partir do ano de 2023.

# Capítulo VII

## Orçamento de Tesouraria



### DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA - PREVISIONAL

SNC-AP

Janeiro a Dezembro 2023

DMVA: EUR

RUBRICAS	PERÍODOS											
	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>												
Recebimentos de clientes	51,514.12 €	51,514.12 €	51,514.12 €	51,514.12 €	51,514.12 €	51,514.12 €	51,514.12 €	51,514.12 €	51,514.12 €	51,514.12 €	51,514.12 €	51,514.12 €
Recebimentos de contribuintes												
Recebimentos de transferências e subsídios correntes			104,968.00 €	50,000.00 €	50,000.00 €	50,000.00 €	50,000.00 €	50,000.00 €	50,000.00 €			
Recebimentos de utentes	1,433.00 €	1,433.00 €	1,433.00 €	1,433.00 €	1,433.00 €	1,433.00 €	1,433.00 €	1,433.00 €	1,433.00 €	1,433.00 €	1,433.00 €	1,437.00 €
Pagamentos a fornecedores	-500.00 €	-500.00 €	-122,240.00 €	-41,080.00 €	-41,080.00 €	-41,080.00 €	-41,080.00 €	-41,080.00 €	-41,080.00 €	-41,080.00 €	-41,080.00 €	-41,074.92 €
Pagamentos ao pessoal	-70,950.07 €	-70,950.07 €	-70,950.07 €	-70,950.07 €	-70,950.07 €	-141,900.14 €	-70,950.07 €	-70,950.07 €	-70,950.07 €	-70,950.07 €	-141,900.16 €	-70,950.07 €
Pagamentos a contribuintes / utentes												
Pagamentos de transferências e subsídios												
Pagamentos de prestações sociais												
Pagamento / recebimento do Imposto sobre o rendimento				-2,600.00 €								
Caixa gerada pelas operações	-18,502.95 €	-18,502.95 €	-35,274.95 €	-11,682.95 €	-9,082.95 €	-80,033.02 €	-9,082.95 €	-9,082.95 €	-59,082.95 €	-59,082.95 €	-130,033.04 €	-59,073.87 €
Outros recebimentos/pagamentos	-5,000.00 €	-5,000.00 €	-5,000.00 €	-5,000.00 €	-5,000.00 €	-5,000.00 €	-5,000.00 €	-5,000.00 €	-5,000.00 €	-5,000.00 €	-5,000.00 €	-5,000.00 €
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)	-23,502.95 €	-23,502.95 €	-40,274.95 €	-16,682.95 €	-14,082.95 €	-85,033.02 €	-14,082.95 €	-14,082.95 €	-64,082.95 €	-64,082.95 €	-135,033.04 €	-64,073.87 €
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>												
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>												
Activos fixos tangíveis				-400.00 €		-165,764.45 €						
Activos intangíveis												
Propriedades de investimento												
Investimentos financeiros												
Outros activos												
<b>Recebimentos provenientes de:</b>												
Activos fixos tangíveis												
Activos intangíveis												
Propriedades de investimento												
Investimentos financeiros												
Outros activos												
Subsídios ao investimento							165,764.45 €					
Transferências de capital												
Juros e rendimentos similares												
Dividendos												
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	0.00 €	0.00 €	0.00 €	-400.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>												
<b>Recebimentos provenientes de:</b>												
Financiamentos obtidos												
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital		661,214.00 €										
Cobertura de prejuízos												
Doações												
Outras operações de financiamento												
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>												
Financiamentos obtidos												
Juros e gastos similares												
Dividendos												
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital												
Outras operações de financiamento												
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)	0.00 €	661,214.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
<b>Variação de caixa e seus equivalentes (a + b + c)</b>	-23,502.95 €	637,711.05 €	-40,274.95 €	-17,082.95 €	-14,082.95 €	-85,033.02 €	-14,082.95 €	-14,082.95 €	-64,082.95 €	-64,082.95 €	-135,033.04 €	-64,073.87 €
Efeito das diferenças de câmbio												
Caixa e seus equivalentes no início do período	123,527.34 €	100,024.39 €	737,735.44 €	697,460.49 €	680,377.54 €	666,294.59 €	581,261.57 €	567,178.61 €	553,095.66 €	489,012.71 €	424,929.76 €	289,896.72 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período	100,024.39 €	737,735.44 €	697,460.49 €	680,377.54 €	666,294.59 €	581,261.57 €	567,178.61 €	553,095.66 €	489,012.71 €	424,929.76 €	289,896.72 €	225,822.85 €

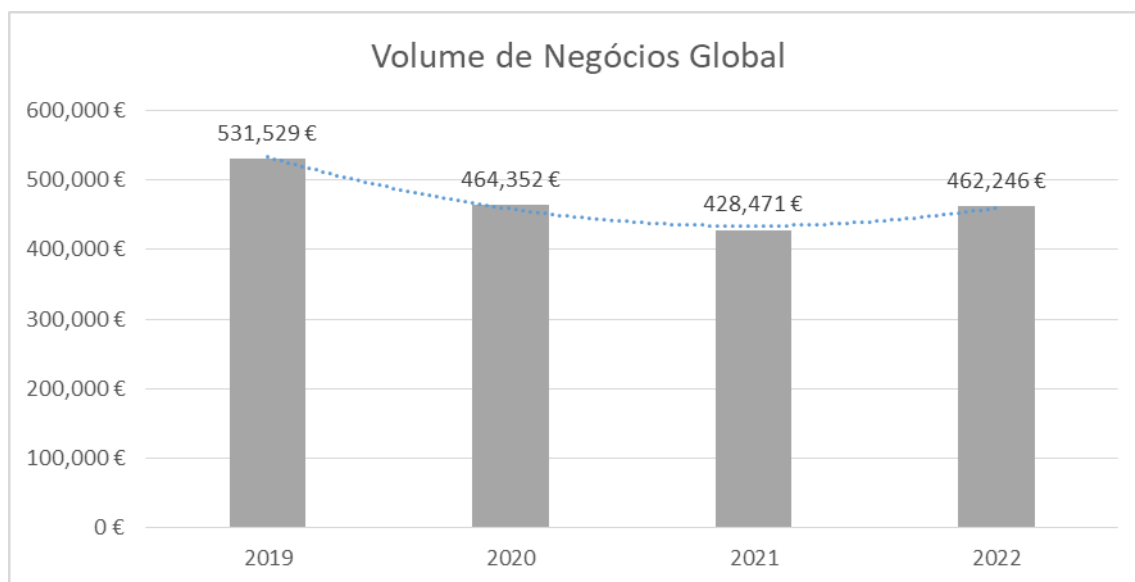
## Capítulo VIII

### Cumprimento das Orientações

		Crescimento do volume de negócios e dos gastos operacionais				
		Real 2022	Fecho 2023	Orçamento 2024	Previsão 2025	Previsão 2026
Quadro 6	Volume de negócios	836,945.16 €	990,337.44 €	1,000,748.37 €	1,011,368 €	1,022,199 €
	Taxa de Crescimento	-	<b>18.33%</b>	<b>1.05%</b>	<b>1.06%</b>	<b>1.07%</b>
	CMVMC	42,304 €	32,787 €	33,443 €	34,111 €	34,794 €
	Taxa de Crescimento	-	<b>-22.50%</b>	<b>2.00%</b>	<b>2.00%</b>	<b>2.00%</b>
	FSE	393,213 €	460,168 €	469,371 €	478,759 €	488,334 €
	Taxa de Crescimento	-	<b>17.03%</b>	<b>2.00%</b>	<b>2.00%</b>	<b>2.00%</b>
	Gastos com pessoal	892,771 €	993,301 €	993,301 €	993,301 €	993,301 €
	Taxa de Crescimento	-	<b>11.26%</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>
	Gastos operacionais	1,328,288 €	1,486,256 €	1,496,115 €	1,506,171 €	1,516,429 €
	Taxa de Crescimento	-	<b>11.89%</b>	<b>0.66%</b>	<b>0.67%</b>	<b>0.68%</b>

### Volume de Negócios

Avaliando a capacidade do CARAM de gerar receitas próprias (**volume de negócios**) temos:



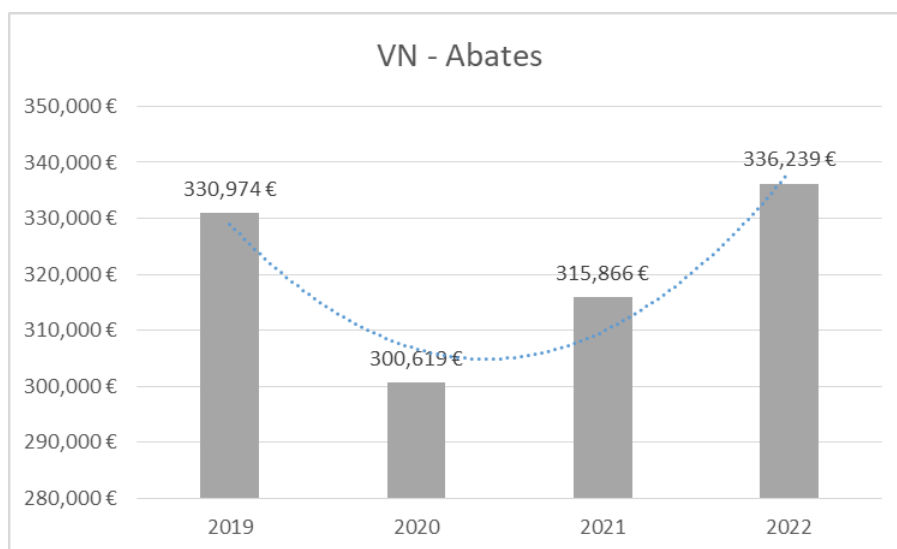
Quando se procede à análise do volume de negócios para além de referir que o fator preço cobrado na atividade de abate não cobre a totalidade dos custos da atividade temos de salientar e reforçar novamente o fato de o CARAM EPERAM não conseguir influir diretamente no fator volume de animais apresentados a abate, isto é, o CARAM não tem qualquer capacidade para influenciar, a montante, as decisões dos agentes económicos que intervêm neste sector.

Esta característica específica do mercado de abate na RAM torna diminuta a capacidade deste, ou de qualquer outro, Conselho de Administração influir sobre o volume de negócios gerado em especial na área do abate.

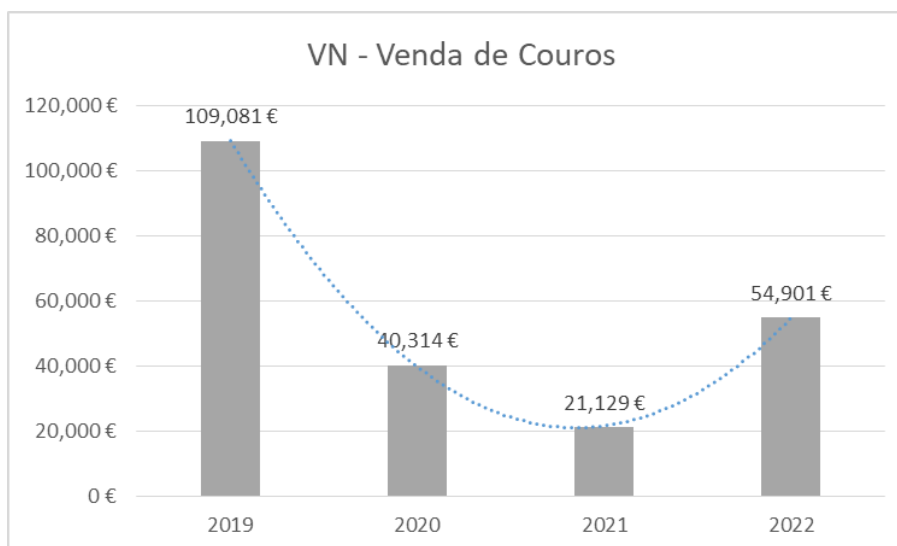
Decompondo o **volume de negócios por área de negócio** temos:

<b>Volume de Negócios</b>	2019	2020	2021	2022
Abates e serviços associados	330,974 €	300,619 €	315,866 €	336,239 €
Venda de Couros	109,081 €	40,314 €	21,129 €	54,901 €
Subprodutos	79,534 €	110,455 €	76,980 €	54,096 €
Outros	11,940 €	12,964 €	14,497 €	17,009 €
<b>Total</b>	<b>531,529 €</b>	<b>464,352 €</b>	<b>428,471 €</b>	<b>462,246 €</b>
<b>Δ €</b>	-	-67,177 €	-35,881 €	33,774 €

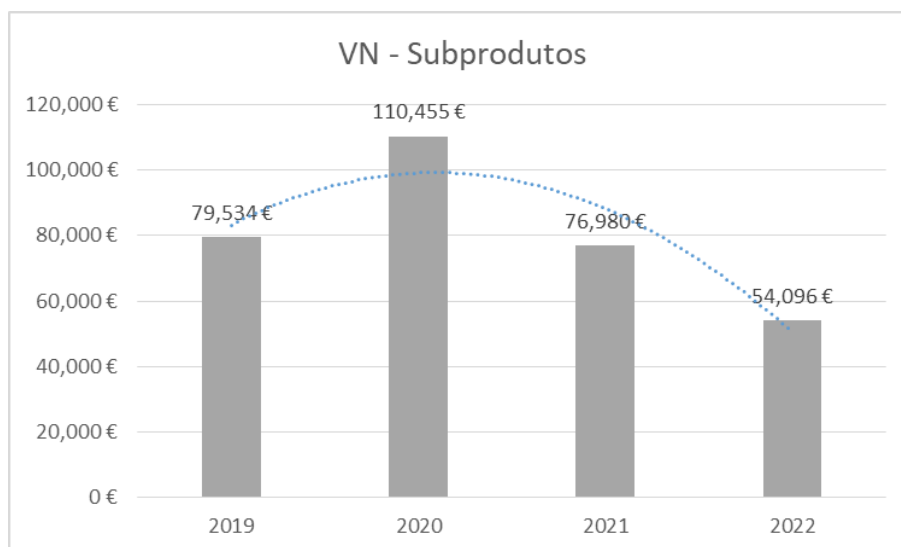
### Volume de Negócios - Abate



### Volume de Negócios – Couros



## Volume de Negócios - Subprodutos



## Gastos Operacionais

Avaliada que está a questão da receita própria concentremos agora a nossa atenção nos gastos operacionais.

No lado da despesa e em termos de custos os sucessivos conselhos de administração do CARAM têm efetuado todos os esforços no sentido da minimização dos mesmos, no entanto dificilmente se conseguirá ir mais adiante atendendo à idade dos equipamentos instalados, à dimensão da estrutura atual e aos custos inerentes a fornecedores externos, quer sejam públicos ou privados. Neste momento a elasticidade da despesa desta Entidade Pública Empresarial, se não forem considerados investimentos, é tendencialmente zero.

Relativamente a estas componentes temos:

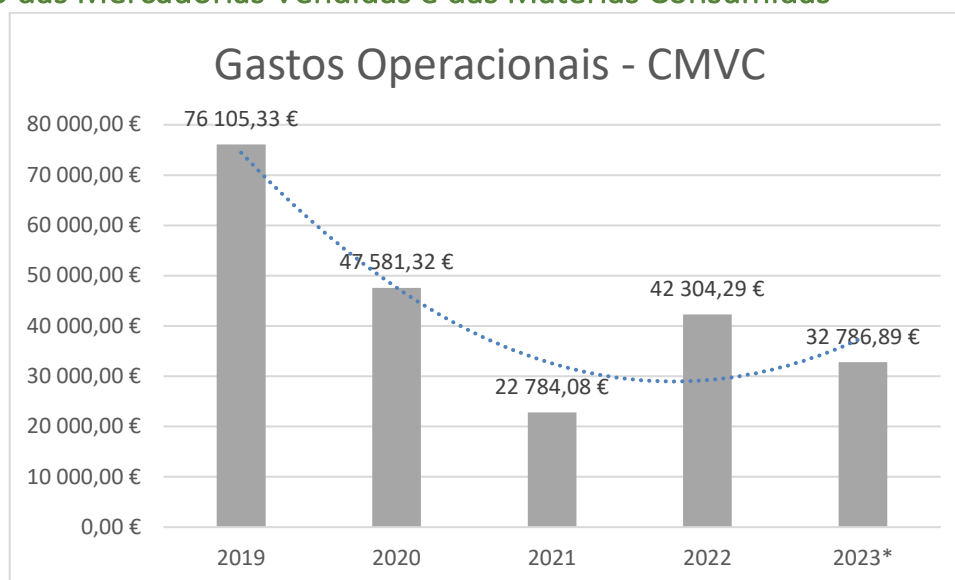


Decompondo os gastos operacionais temos:

	2019	2020	2021	2022	2023*
<b>CMVC</b>	76 105,33 €	47 581,32 €	22 784,08 €	42 304,29 €	32 786,89 €
<b>FSE</b>	372 485,31 €	364 814,38 €	357 446,63 €	393 212,75 €	460 168,03 €
<b>Pessoal</b>	725 907,41 €	801 337,32 €	904 547,81 €	892 771,10 €	993 301,00 €
<b>Total G.Op.</b>	1 174 498,05 €	1 213 733,02 €	1 284 778,52 €	1 328 288,14 €	1 486 255,92 €

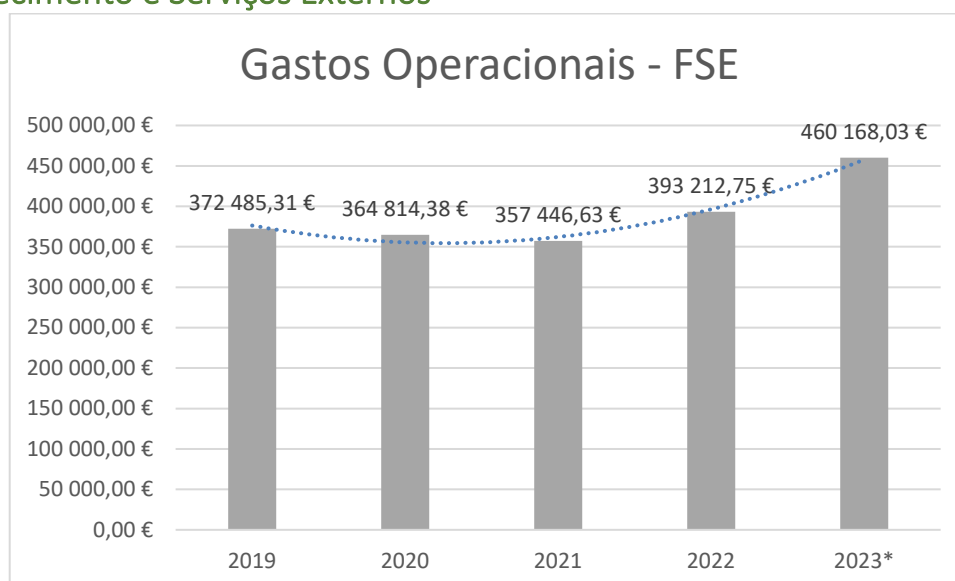
\* valor estimado com base no orçamento aprovado para 2023

### Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas



Os custos das Matérias Vendidas e Consumidas estão divididos em duas grandes rubricas (Cantina e Aquisição de Couros) sendo que do custo total, cerca de 60% dizem respeito à remuneração dos couros ao produtor (valores referentes a 2022).

### Fornecimento e Serviços Externos



Relativamente aos principais custos associados ao fornecimento de serviços externos temos os gastos com a manutenção das instalações e frota e especialmente os consumos relacionados com energia de

onde se destaca a eletricidade e os consumos relacionados com o depósito dos subprodutos das classes I e II cuja classificação obriga à inceneração e como tal são encaminhados para ETRSU da Meia Serra.

De salientar que cerca de 36% destas despesas são receitas de outras empresas do Setor Empresarial da Região Autónoma da Madeira, nomeadamente 70 695,36€ (18% do total) na EEM e 69 646,08€ (18% do total) na ARM totalizando 140 341,44€ no SERAM (valores de 2022).

	2019	2020	2021	2022	2023*	Fornecedor
<b>Água (m3)</b>	14 197	11 316	11 463	11 546	11 683	<b>ARM</b>
<b>Gás (ton.)</b>	34,13	35,95	33,56	39,30	34,76	Concurso publico
<b>Eletricidade (Kwh)</b>	553 947	564 694	546 013	558 348	564 968	<b>EEM</b>
<b>Gasóleo (lts)</b>	25 226	21 976	22 602	24 947	25 242	Concurso publico
<b>Subprodutos (ton.)</b>	420,00	309,10	292,50	313,50	317,22	<b>ARM</b>

	2019	2020	2021	2022	2023*	Fornecedor
<b>Água (€)</b>	29,176.06 €	21,927.88 €	23,325.30 €	23,502.92 €	28,571.43 €	<b>ARM</b>
<b>Gás (€)</b>	30,357.65 €	28,079.71 €	38,859.87 €	41,808.86 €	49,180.33 €	Concurso publico
<b>Eletricidade (Kwh)</b>	64,955.83 €	64,134.12 €	58,678.52 €	70,695.36 €	73,770.49 €	<b>EEM</b>
<b>Gasóleo (€)</b>	27,682.85 €	23,745.64 €	22,909.33 €	35,426.22 €	40,942.62 €	Concurso publico
<b>Subprodutos (€)</b>	53,825.63 €	39,994.87 €	42,092.47 €	46,143.16 €	47,619.95 €	<b>ARM</b>
<b>Total de Custos com o SERAM (€)</b>	<b>147,957.52 €</b>	<b>126,056.87 €</b>	<b>124,096.29 €</b>	<b>140,341.44 €</b>	<b>149,961.87 €</b>	
<b>Peso SERAM FSE's</b>	<b>40%</b>	<b>35%</b>	<b>35%</b>	<b>36%</b>	<b>33%</b>	

\*Estimativa de consumos e encargos

## Gastos com Pessoal



O crescimento dos custos com o pessoal e respetiva massa salarial, ao longo dos anos, deriva da evolução natural na carreira dos colaboradores do quadro desta EPE, das contratações feitas para suprir as necessidades do serviço e dos aumentos da remuneração mínima regional que se tem verificado ano após ano. Em termos orçamentais, para o ano de 2023 está ainda contabilizada a possibilidade de contratação de dois técnicos superiores.

Ano	N.º Total de Funcionários c/ RMMG	Novas Contratações	Valor Mensal RMMG	Valor RMMG / Funcionário Anual	Custo CARAM (Soma Anual RMMG + SS)
2019	11	0	615	8 610 €	82 955,81 €
2020	14	4	650,88	9 112 €	144 188,72 €
2021	16	5	682	9 548 €	145 163,70 €
2022	18	4	723	10 122 €	197 388,04 €
2023	26	0	785	10 990 €	353 603,25 €

## EBITDA

A evolução do EBITDA ao longo dos anos revela as dificuldades operacionais sentidas por esta EPE e de forma resumida o que já foi explanado anteriormente.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022*
EBITDA	-449 765,23 €	69 709,05 €	-86 280,87 €	-249 838,50 €	-361 106,65 €	482 000,71 €	-534 329,81 €
EBITDA Recorrente*	-449 765,23 €	69 709,05 €	-86 280,87 €	-249 838,50 €	-349 190,59 €	482 000,71 €	-534 329,81 €

O diferencial entre o EBITDA e EBITDA Recorrente no ano de 2020 deve-se aos custos decorrentes da Epidemia Covid19.

## Eficiência Operacional e Medidas de Otimização de Desempenho

### Pagamentos em Atraso

Todos os anos o CARAM tenta fechar o ano com o mínimo de dívida comercial possível. Há um esforço de tesouraria significativo para garantir que tal acontece de maneira a transitar o mínimo de faturas para o ano económico seguinte.

Ao longo dos últimos anos tem sido impossível saldar algumas dívidas por motivos que são alheios a esta EPE. As dívidas em causa constam dos reportes mensais remetidos à tutela e constam do mapa seguinte.

Estes valores, não figuram como pagamentos em atraso, nos termos da LCPA, uma vez que esta entidade desconhece em absoluto os dados bancários destes beneficiários.



Entidade	descricaoBreve	Data	Pagamento Previsto	Total em dívida
Élvio B. Aguiar & Jorge Egídio Aguiar	Indemnizações Seguro de Reses 2017	2018/06/07	2018/12/31	33.00
Mecanipol, Lda	(TR PD 001600)	2006/12/06	2007/01/05	851.14
Mecanipol, Lda	(TR PD 80005)	2007/08/14	2007/09/13	1,328.58
Mecanipol, Lda	(TR PD 70205)	2007/08/14	2007/09/13	1,904.07
Total				4,116.79

Estão igualmente a fase de execução dois acordos de pagamento conforme informação constante do mapa abaixo.

Ano do ARD	Fornecedor / Entidade com quem foi celebrado o ARD	Valor do ARD celebrado	2022		2023	Valor a pagar outros anos
			Saldo inicial do ARD	Saldo final do ARD	Valor a pagar	
2013	Região Autónoma da Madeira - SRARN	220,998.63 €	38,838.63 €	16,758.63 €	16,758.63 €	- €
2016	ARM - Aguas e Resíduos da Madeira, S.A.	648,312.16 €	259,224.16 €	194,376.16 €	64,848.00 €	129,528.16 €
<b>Total</b>		<b>869,310.79 €</b>	<b>298,062.79 €</b>	<b>211,134.79 €</b>	<b>81,606.63 €</b>	<b>129,528.16 €</b>

## Prazo Médio de Pagamentos

$$PMP_{04T} = \frac{170.067,32}{\frac{4}{303.557,17}} \times 365 = 51,12$$

Cálculo efetuado nos termos do Despacho do Gabinete do Ministro das Finanças e da Administração Pública n.º 9870/2009, publicado no Diário da República, n.º 71, 2.ª série, de 13 de abril de 2009

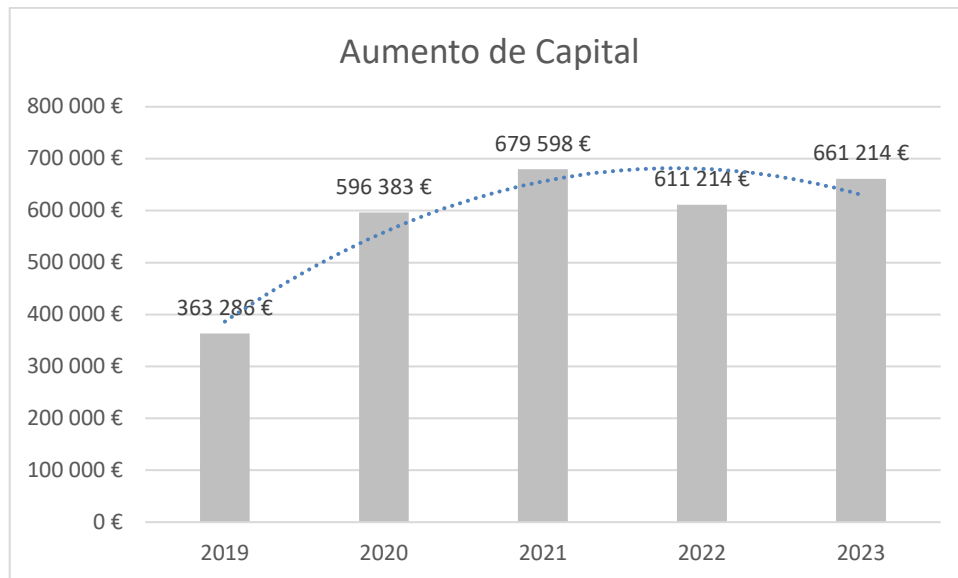
## Adequação dos Recursos Humanos

Conforme melhor explicado no Capítulo III, na secção referente aos Recursos Humanos (páginas 22-23) os recursos humanos ao dispor desta EPE neste momento são o mínimo essencial para o seu funcionamento. Nunca será demais lembrar que o quadro de pessoal desta EPE contempla 77 colaboradores estando neste momento ocupados, apenas 48 desses lugares.

Valores em euros	Evolução do número de Recursos Humanos e dos Gastos com o Pessoal					
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
(1) Gastos com Órgãos Sociais	160,277.49 €	166,357.01 €	165,198.03 €	166,611.00 €	166,611.00 €	166,611.00 €
(2) Gastos com cargos de Direção		11,077.38 €	34,230.34 €	34,605.00 €		
(3) Remunerações do pessoal						
Vencimento base + Subs. Férias + Subs. Natal	418,637.07 €	477,036.30 €	456,387.36 €	544,134.00 €	544,134.00 €	544,134.00 €
(4) Benefícios pós-emprego			128.31 €			
(5) Indemnizações			187.11 €			
(6) Encargos sobre remunerações	177,193.37 €	157,373.54 €	154,922.07 €	173,532.00 €	173,532.00 €	173,532.00 €
(7) Outros	45,229.39 €	92,703.58 €	81,717.88 €	74,419.00 €	109,024.00 €	109,024.00 €
<b>(8) Gastos totais com o pessoal = (1)+(3)+(4)+(5)+(6)+(7)</b>	<b>801,337.32 €</b>	<b>904,547.81 €</b>	<b>892,771.10 €</b>	<b>993,301.00 €</b>	<b>993,301.00 €</b>	<b>993,301.00 €</b>
Nº Total RH (OS + Cargos de direção + Trabalhadores)	49	49	48	52	52	52
Nº Órgãos Sociais (OS) (número)	3	3	3	3	3	3
Nº Cargos de Direção sem OS (número)	0	2	2	2	2	2
Trabalhadores sem OS e sem Cargos de Direção (número)	46	44	43	47	47	47
Saídas de trabalhadores previstas (número)						
Contratação de trabalhadores propostas (número)				2		

## Recurso a Fundos Externos

A única fonte de Fundos Externos resume-se aos diversos aumentos de capital que têm permitido o equilíbrio financeiro desta EPE.



# Capítulo IX – Indicadores Económico e Financeiros

## Demonstração da Posição Financeira Previsional (Balanços)



### BALANÇO - PREVISIONAL (Q8)

SNC-AP

2021 - 2026

RUBRICAS	NOTAS	2021 (Ano n-2)	2022 (Ano n-1)	PAO (2023)	2023	2024 (Orçamento)	2025 (Orçamento)	2026 (Orçamento)
<b>ATIVO</b>								
<b>Ativo não corrente</b>								
Ativos fixos tangíveis		6,342,841.22 €	6,344,697.28 €	6,181,112.35 €	6,181,112.35 €	6,386,521.26 €	6,233,042.40 €	12,835,807.63 €
Propriedades de investimento								
Ativos intangíveis		3,799.95 €	2,829.75 €	1,859.55 €	1,859.55 €	889.35 €	889.35 €	0.00 €
Ativos biológicos								
Participações financeiras								
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis								
Clientes, contribuintes e utentes								
Acionistas/sócios/associados								
Diferimentos								
Outros activos financeiros		1,350.16 €	2,354.42 €	4,384.29 €	4,384.29 €	6,414.16 €	8,444.03 €	10,473.90 €
Ativos por impostos diferidos								
Outras contas a receber								
		<b>6,347,991.33 €</b>	<b>6,349,881.45 €</b>	<b>6,187,356.19 €</b>	<b>6,187,356.19 €</b>	<b>6,393,824.77 €</b>	<b>6,242,375.78 €</b>	<b>12,846,281.53 €</b>
<b>Ativo corrente</b>								
Inventários								
Ativos biológicos								
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis		8,177.40 €	165,764.50 €					
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis								
Clientes, contribuintes e utentes		118,093.80 €	78,598.97 €	87,097.67 €	87,097.67 €	87,097.67 €	87,097.67 €	87,097.67 €
Estado e outros entes públicos		6,104.00 €	3,894.00 €	1,930.00 €	1,930.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
Acionistas/sócios/associados		541,666.52 €						
Outras contas a receber		4,573.40 €	973.50 €					
Diferimentos		28,969.42 €	29,274.99 €	29,500.00 €	29,500.00 €	29,500.00 €	29,500.00 €	29,500.00 €
Ativos financeiros devedores para negociação								
Outros ativos financeiros								
Ativos não correntes devedores para venda								
Caixa e depósitos		123,049.40 €	123,257.34 €	225,822.85 €	225,822.85 €	287,870.21 €	389,256.42 €	489,968.28 €
		<b>830,633.94 €</b>	<b>401,763.30 €</b>	<b>344,350.52 €</b>	<b>344,350.52 €</b>	<b>404,467.88 €</b>	<b>505,854.09 €</b>	<b>606,565.95 €</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>7,178,625.27 €</b>	<b>6,751,644.75 €</b>	<b>6,531,706.71 €</b>	<b>6,531,706.71 €</b>	<b>6,798,292.64 €</b>	<b>6,748,229.86 €</b>	<b>13,452,847.48 €</b>
<b>PATRIMÓNIO LÍQUIDO</b>								
Património/Capital		3,964,267.00 €	4,575,481.00 €	5,236,695.00 €	5,236,695.00 €	5,897,909.00 €	6,559,123.00 €	7,220,337.00 €
Ações (quotas) próprias								
Outros instrumentos de capital próprio		4,669,384.15 €	4,669,384.15 €	4,669,384.15 €	4,669,384.15 €	4,669,384.15 €	4,669,384.15 €	4,669,384.15 €
Prémios de emissão								
Reservas								
Resultados transitados		-6,988,332.40 €	-7,509,001.47 €	-8,209,118.75 €	-8,209,118.75 €	-8,905,622.17 €	-9,689,790.74 €	-10,504,721.01 €
Ajustamentos em activos financeiros								
Excedentes de revalorização		4,345,680.61 €	4,244,738.60 €	4,351,777.60 €	4,351,777.60 €	4,465,649.28 €	4,552,385.96 €	4,785,849.64 €
Outras variações no património líquido		6,538.48 €	170,339.79 €	170,339.79 €	170,339.79 €	592,931.84 €	715,882.66 €	7,499,758.66 €
Resultado líquido do período		-621,611.08 €	-700,117.28 €	-696,503.42 €	-696,503.42 €	-784,168.58 €	-814,930.27 €	-956,539.83 €
Dividendos antecipados								
Interesses que não controlam								
<b>Total do património líquido</b>		<b>5,375,926.76 €</b>	<b>5,450,824.79 €</b>	<b>5,522,574.37 €</b>	<b>5,522,574.37 €</b>	<b>5,936,083.53 €</b>	<b>5,992,054.76 €</b>	<b>12,714,068.61 €</b>
<b>PASSIVO</b>								
<b>Passivo não corrente</b>								
Provisões								
Financiamentos obtidos								
Fornecedores de investimentos								
Fornecedores								
Responsabilidades por benefícios pós-emprego								
Diferimentos								
Passivos por impostos diferidos		748,903.94 €	731,508.31 €	714,112.68 €	714,112.68 €	696,717.05 €	679,321.42 €	661,925.79 €
Outras contas a pagar		235,093.02 €	153,486.39 €	88,638.39 €	88,638.39 €	23,958.23 €		
		<b>983,996.96 €</b>	<b>884,994.70 €</b>	<b>802,751.07 €</b>	<b>802,751.07 €</b>	<b>720,675.28 €</b>	<b>679,321.42 €</b>	<b>661,925.79 €</b>
<b>Passivo corrente</b>								
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis								
Fornecedores		4,059.67 €	170,067.32 €	7,500.00 €	7,500.00 €	7,500.00 €	7,500.00 €	7,500.00 €
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes		6,544.35 €	2,527.38 €					
Estado e outros entes públicos		9,698.15 €	3,927.97 €	9,000.00 €	9,000.00 €	9,000.00 €	9,000.00 €	9,000.00 €
Acionistas/sócios/associados								
Financiamentos obtidos		541,666.52 €						
Fornecedores de investimentos								
Outras contas a pagar		256,732.86 €	239,302.59 €	189,881.59 €	189,881.59 €	125,033.59 €	60,353.43 €	60,353.43 €
Diferimentos								
Passivos financeiros devedores para negociação								
Outros passivos financeiros								
		<b>818,701.55 €</b>	<b>415,825.26 €</b>	<b>206,381.59 €</b>	<b>206,381.59 €</b>	<b>141,533.59 €</b>	<b>76,853.43 €</b>	<b>76,853.43 €</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>1,802,698.51 €</b>	<b>1,300,819.96 €</b>	<b>1,009,132.66 €</b>	<b>1,009,132.66 €</b>	<b>862,208.87 €</b>	<b>756,174.85 €</b>	<b>738,779.22 €</b>
<b>Total do património líquido e do passivo</b>		<b>7,178,625.27 €</b>	<b>6,751,644.75 €</b>	<b>6,531,707.03 €</b>	<b>6,531,707.03 €</b>	<b>6,798,292.40 €</b>	<b>6,748,229.61 €</b>	<b>13,452,847.83 €</b>

# Demonstração de Resultados por Naturezas Previsional



## DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS - PREVISIONAL (Q8)

SNCAP

2021-2026

DIVISA: EUR

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS						
		2021 (Ano n-2)	2022 (Ano n-1)	PAO (2023)	2023	2024 (Orçamento)	2025 (Orçamento)	2026 (Orçamento)
Impostos, contribuições e taxas		297,234.90 €	314,573.37 €	377,689.34 €	377,689.34 €	385,243.13 €	392,947.99 €	400,806.95 €
Vendas		21,128.72 €	54,901.08 €	99,822.95 €	99,822.95 €	99,822.95 €	99,822.95 €	99,822.95 €
Prestações de serviços e concessões		110,107.73 €	92,771.23 €	157,857.14 €	157,857.14 €	160,714.29 €	163,628.57 €	166,601.14 €
Transferências e subsídios correntes obtidos		425,000.00 €	354,968.00 €	354,968.00 €	354,968.00 €	354,968.00 €	354,968.00 €	354,968.00 €
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendidas								
Variações nos inventários da produção								
Trabalhos para a própria entidade								
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-22,784.08 €	-42,304.29 €	-32,786.89 €	-32,786.89 €	-33,442.62 €	-34,111.48 €	-34,793.70 €
Fornecimentos e serviços externos		-357,446.63 €	-393,212.75 €	-460,168.03 €	-460,168.03 €	-469,371.39 €	-478,758.82 €	-488,334.00 €
Gastos com o pessoal		-904,547.81 €	-892,771.10 €	-993,301.00 €	-993,301.00 €	-993,301.00 €	-993,301.00 €	-993,301.00 €
Transferências e subsídios concedidos								
Prestações sociais								
Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)								
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)								
Provisões (aumentos/reduções)								
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)								
Aumentos/reduções de justo valor								
Outros rendimentos		1,995.30 €	19,731.48 €	5,000.00 €	5,000.00 €			
Outros gastos		-52,688.84 €	-42,966.83 €	-42,000.00 €	-42,000.00 €	-42,840.00 €	-43,696.80 €	-44,570.74 €
<b>Resultado antes de depreciações e gastos de financiamento</b>		<b>-482,000.71 €</b>	<b>-534,329.81 €</b>	<b>-532,918.49 €</b>	<b>-532,918.49 €</b>	<b>-538,206.65 €</b>	<b>-538,500.59 €</b>	<b>-538,800.40 €</b>
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-154,499.98 €	-164,878.59 €	-163,584.93 €	-163,584.93 €	-245,961.93 €	-276,429.68 €	-417,739.43 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)								
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>		<b>-636,500.69 €</b>	<b>-699,208.40 €</b>	<b>-696,503.42 €</b>	<b>-696,503.42 €</b>	<b>-784,168.58 €</b>	<b>-814,930.27 €</b>	<b>-956,539.83 €</b>
Juros e rendimentos similares obtidos								
Juros e gastos similares suportados			-18,304.51 €	-18,000.00 €	-18,000.00 €	-18,000.00 €	-18,000.00 €	-18,000.00 €
<b>Resultado antes de impostos</b>		<b>-636,500.69 €</b>	<b>-717,512.91 €</b>	<b>-714,503.42 €</b>	<b>-714,503.42 €</b>	<b>-802,168.58 €</b>	<b>-832,930.27 €</b>	<b>-974,539.83 €</b>
Imposto sobre o rendimento		14,889.61 €	17,395.63 €	18,000.00 €	18,000.00 €	18,000.00 €	18,000.00 €	18,000.00 €
<b>Resultado líquido do período</b>		<b>-621,611.08 €</b>	<b>-700,117.28 €</b>	<b>-696,503.42 €</b>	<b>-696,503.42 €</b>	<b>-784,168.58 €</b>	<b>-814,930.27 €</b>	<b>-956,539.83 €</b>

# Demonstração dos Fluxos de Caixa Previsional



## DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA - PREVISIONAL (Q8)

SNCAP

2021-2026

DIVISA: EUR

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS						
		2021 (Ano n-2)	2022 (Ano n-1)	PAO (2023)	2023	2024 (Orçamento)	2025 (Orçamento)	2026 (Orçamento)
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>								
Recebimentos de clientes		484,289.45 €	555,804.11 €	618,169.43 €	618,169.43 €	628,580.37 €	639,199.51 €	650,031.04 €
Recebimentos de contribuintes								
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		425,000.00 €	354,968.00 €	354,968.00 €	354,968.00 €	354,968.00 €	354,968.00 €	354,968.00 €
Recebimentos de utentes		14,497.28 €	17,009.31 €	17,200.00 €	17,200.00 €	17,200.00 €	17,200.00 €	17,200.00 €
Pagamentos a fornecedores		-546,491.66 €	-613,924.74 €	-492,954.92 €	-492,954.92 €	-502,814.02 €	-512,870.30 €	-523,127.70 €
Pagamentos ao pessoal		-849,977.01 €	-869,505.98 €	-993,301.00 €	-993,301.00 €	-993,301.00 €	-993,301.00 €	-993,301.00 €
Pagamentos a contribuintes / utentes								
Pagamentos de transferências e subsídios								
Pagamentos de prestações sociais								
Pagamento / recebimento do imposto sobre o rendimento		-2,359.20 €	-2,506.02 €	-2,600.00 €	-2,600.00 €	-2,600.00 €	-2,600.00 €	-2,600.00 €
Caixa gerada pelas operações		<b>-475,041.14 €</b>	<b>-558,155.32 €</b>	<b>-498,518.49 €</b>	<b>-498,518.49 €</b>	<b>-497,966.65 €</b>	<b>-497,403.79 €</b>	<b>-496,829.66 €</b>
Outros recebimentos/pagamentos		-50,394.83 €	-60,174.37 €		-60,000.00 €	-61,200.00 €	-62,424.00 €	-63,672.48 €
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)		<b>-525,435.97 €</b>	<b>-618,329.69 €</b>	<b>-498,518.49 €</b>	<b>-558,518.49 €</b>	<b>-559,166.65 €</b>	<b>-559,827.79 €</b>	<b>-560,502.14 €</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>								
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>								
Activos fixos tangíveis		-181,070.46 €		-166,164.45 €	-166,164.45 €	-569,252.55 €	-7,150,000.00 €	
Activos intangíveis								
Propriedades de investimento								
Investimentos financeiros								
Outros activos								
<b>Recebimentos provenientes de:</b>								
Activos fixos tangíveis								
Activos intangíveis								
Propriedades de investimento								
Investimentos financeiros								
Outros activos								
Subsídios ao investimento		1,414.50 €	7,323.63 €	165,764.45 €	165,764.45 €	529,252.55 €	7,150,000.00 €	
Transferências de capital								
Juros e rendimentos similares								
Dividendos								
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)		<b>-179,655.96 €</b>	<b>7,323.63 €</b>	<b>-400.00 €</b>	<b>-400.00 €</b>	<b>-40,000.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>								
<b>Recebimentos provenientes de:</b>								
Financiamentos obtidos								
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital		679,598.00 €	611,214.00 €	661,214.00 €	661,214.00 €	661,214.00 €	661,214.00 €	661,214.00 €
Cobertura de prejuizos								
Doações								
Outras operações de financiamento		541,666.68 €	546,781.00 €					
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>								
Financiamentos obtidos								
Juros e gastos similares		-541,666.68 €	-541,666.52 €					
Dividendos								
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital								
Outras operações de financiamento			-5,114.48 €					
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)		<b>679,598.00 €</b>	<b>611,214.00 €</b>	<b>661,214.00 €</b>	<b>661,214.00 €</b>	<b>661,214.00 €</b>	<b>661,214.00 €</b>	<b>661,214.00 €</b>
<b>Variação de caixa e seus equivalentes (a + b + c)</b>								
		<b>-25,493.93 €</b>	<b>207.94 €</b>	<b>162,295.51 €</b>	<b>102,295.51 €</b>	<b>62,047.35 €</b>	<b>101,386.21 €</b>	<b>100,711.86 €</b>
<b>Efeito das diferenças de câmbio</b>								
Caixa e seus equivalentes no início do período		148,543.33 €	123,049.40 €	123,527.34 €	123,527.34 €	225,822.85 €	287,870.21 €	389,256.42 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período		123,049.40 €	123,257.34 €	285,822.85 €	225,822.85 €	287,870.21 €	389,256.42 €	489,968.28 €

# Capítulo XI - Demonstrações Financeiras Trimestrais (2023)

## Demonstração da Posição Financeira Trimestral (Balanço)



### BALANÇO - PREVISIONAL (Trimestral)

SNCAP

2023

RUBRICAS	NOTAS	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre
<b>ATIVO</b>					
<b>Ativo não corrente</b>					
Ativos fixos tangíveis		6,303,801.05 €	6,262,904.82 €	6,222,008.59 €	6,181,112.35 €
Propriedades de investimento					
Ativos intangíveis		2,587.20 €	2,344.65 €	2,102.10 €	1,859.55 €
Ativos biológicos					
Participações financeiras					
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis					
Clientes, contribuintes e utentes					
Acionistas/sócios/associados					
Diferimentos					
Outros activos financeiros		2,861.89 €	3,369.36 €	3,876.82 €	4,384.29 €
Ativos por impostos diferidos					
Outras contas a receber					
		<b>6,309,250.14 €</b>	<b>6,268,618.83 €</b>	<b>6,227,987.51 €</b>	<b>6,187,356.19 €</b>
<b>Ativo corrente</b>					
Inventários					
Ativos biológicos					
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis					
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis					
Clientes, contribuintes e utentes		87,097.67 €	87,097.67 €	87,097.67 €	87,097.67 €
Estado e outros entes públicos		1,930.00 €	1,930.00 €	1,930.00 €	1,930.00 €
Acionistas/sócios/associados					
Outras contas a receber					
Diferimentos		29,500.00 €	29,500.00 €	29,500.00 €	29,500.00 €
Ativos financeiros detidos para negociação					
Outros activos financeiros					
Ativos não correntes detidos para venda					
Caixa e depósitos		697,460.49 €	581,261.57 €	489,012.71 €	225,822.85 €
		<b>815,988.16 €</b>	<b>699,789.24 €</b>	<b>607,540.38 €</b>	<b>344,350.52 €</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>7,125,238.30 €</b>	<b>6,968,408.06 €</b>	<b>6,835,527.90 €</b>	<b>6,531,706.71 €</b>
<b>PATRIMÓNIO LÍQUIDO</b>					
Património/Capital		5,236,695.00 €	5,236,695.00 €	5,236,695.00 €	5,236,695.00 €
Ações (quotas) próprias					
Outros instrumentos de capital próprio		4,669,384.15 €	4,669,384.15 €	4,669,384.15 €	4,669,384.15 €
Prémios de emissão					
Reservas					
Resultados transitados		-8,209,118.75 €	-8,209,118.75 €	-8,209,118.75 €	-8,209,118.75 €
Ajustamentos em activos financeiros					
Excedentes de revalorização		4,144,400.28 €	4,144,400.28 €	4,144,400.28 €	4,351,777.60 €
Outras variações no património líquido		170,339.79 €	170,339.79 €	170,339.79 €	170,339.79 €
Resultado líquido do período		-178,625.85 €	-357,251.71 €	-535,877.56 €	-696,503.42 €
Dividendos antecipados					
Interesses que não controlam					
<b>Total do património líquido</b>		<b>5,833,074.62 €</b>	<b>5,654,448.76 €</b>	<b>5,475,822.91 €</b>	<b>5,522,574.37 €</b>
<b>PASSIVO</b>					
<b>Passivo não corrente</b>					
Provisões					
Financiamentos obtidos					
Fornecedores de investimentos					
Fornecedores					
Responsabilidades por benefícios pós-emprego					
Diferimentos					
Passivos por impostos diferidos		714,112.68 €	714,112.68 €	714,112.68 €	714,112.68 €
Outras contas a pagar		88,638.39 €	88,638.39 €	88,638.39 €	88,638.39 €
		<b>802,751.07 €</b>	<b>802,751.07 €</b>	<b>802,751.07 €</b>	<b>802,751.07 €</b>
<b>Passivo corrente</b>					
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis		16,226.00 €	77,848.00 €	88,742.00 €	
Fornecedores		219,364.00 €	174,018.00 €	268,197.00 €	7,500.00 €
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes					
Estado e outros entes públicos		9,000.00 €	9,000.00 €	9,000.00 €	9,000.00 €
Acionistas/sócios/associados					
Financiamentos obtidos					
Fornecedores de investimentos					
Outras contas a pagar		244,822.59 €	250,342.59 €	191,014.59 €	189,881.59 €
Diferimentos					
Passivos financeiros detidos para negociação					
Outros passivos financeiros					
		<b>489,412.59 €</b>	<b>511,208.59 €</b>	<b>556,953.59 €</b>	<b>206,381.59 €</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>1,292,163.66 €</b>	<b>1,313,959.66 €</b>	<b>1,359,704.66 €</b>	<b>1,009,132.66 €</b>
<b>Total do património líquido e do passivo</b>		<b>7,125,238.28 €</b>	<b>6,968,408.42 €</b>	<b>6,835,527.57 €</b>	<b>6,531,707.03 €</b>

## Demonstração de Resultados por Naturezas Trimestral



### DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS (Trimestral)

SNC-AP

2023

DIVISA: EUR

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS			
		1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre
Impostos, contribuições e taxas		94,422.34 €	188,844.67 €	283,267.01 €	377,689.34 €
Vendas		24,955.74 €	49,911.48 €	74,867.21 €	99,822.95 €
Prestações de serviços e concessões		39,464.29 €	78,928.57 €	118,392.86 €	157,857.14 €
Transferências e subsídios correntes obtidos		88,742.00 €	177,484.00 €	266,226.00 €	354,968.00 €
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendidas					
Variações nos inventários da produção					
Trabalhos para a própria entidade					
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-8,196.72 €	-16,393.44 €	-24,590.16 €	-32,786.89 €
Fornecimentos e serviços externos		-115,042.01 €	-230,084.02 €	-345,126.02 €	-460,168.03 €
Gastos com o pessoal		-248,325.25 €	-496,650.50 €	-744,975.75 €	-993,301.00 €
Transferências e subsídios concedidos					
Prestações sociais					
Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)					
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)					
Provisões (aumentos/reduções)					
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)					
Aumentos/reduções de justo valor					
Outros rendimentos		1,250.00 €	2,500.00 €	3,750.00 €	5,000.00 €
Outros gastos		-10,500.00 €	-21,000.00 €	-31,500.00 €	-42,000.00 €
<b>Resultado antes de depreciações e gastos de financiamento</b>		<b>-133,229.62 €</b>	<b>-266,459.24 €</b>	<b>-399,688.87 €</b>	<b>-532,918.49 €</b>
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-40,896.23 €	-81,792.47 €	-122,688.70 €	-163,584.93 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)					
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>		<b>-174,125.85 €</b>	<b>-348,251.71 €</b>	<b>-522,377.56 €</b>	<b>-696,503.42 €</b>
Juros e rendimentos similares obtidos					
Juros e gastos similares suportados		-4,500.00 €	-9,000.00 €	-13,500.00 €	-18,000.00 €
<b>Resultado antes de impostos</b>		<b>-178,625.85 €</b>	<b>-357,251.71 €</b>	<b>-535,877.56 €</b>	<b>-714,503.42 €</b>
Imposto sobre o rendimento					18,000.00 €
<b>Resultado líquido do período</b>		<b>-178,625.85 €</b>	<b>-357,251.71 €</b>	<b>-535,877.56 €</b>	<b>-696,503.42 €</b>

# Demonstração de Fluxos de Caixa Trimestral



## DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA - PREVISIONAL (Trimestral)

SNC-AP

2023

DIVISA: EUR

RUBRICAS	2023			
	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre
<u>Fluxos de caixa das atividades operacionais</u>				
<b>Recebimentos de clientes</b>	154,542.36 €	154,542.36 €	154,542.36 €	154,542.36 €
<b>Recebimentos de contribuintes</b>				
<b>Recebimentos de transferências e subsídios correntes</b>	104,968.00 €	150,000.00 €	100,000.00 €	0.00 €
<b>Recebimentos de utentes</b>	4,299.00 €	4,299.00 €	4,299.00 €	4,303.00 €
<b>Pagamentos a fornecedores</b>	-123,240.00 €	-123,240.00 €	-123,240.00 €	-123,234.92 €
<b>Pagamentos ao pessoal</b>	-212,850.21 €	-283,800.28 €	-212,850.21 €	-283,800.30 €
<b>Pagamentos a contribuintes / utentes</b>				
<b>Pagamentos de transferências e subsídios</b>				
<b>Pagamentos de prestações sociais</b>				
<b>Pagamento / recebimento do Imposto sobre o rendimento</b>		-2,600.00 €		
Caixa gerada pelas operações	<b>-72,280.85 €</b>	<b>-100,798.92 €</b>	<b>-77,248.85 €</b>	<b>-248,189.86 €</b>
<b>Outros recebimentos/pagamentos</b>	-15,000.00 €	-15,000.00 €	-15,000.00 €	-15,000.00 €
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)	<b>-87,280.85 €</b>	<b>-115,798.92 €</b>	<b>-92,248.85 €</b>	<b>-263,189.86 €</b>
<u>Fluxos de caixa das atividades de investimento</u>				
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>				
<i>Activos fixos tangíveis</i>		-166,164.45 €		
<i>Activos intangíveis</i>				
<i>Propriedades de investimento</i>				
<i>Investimentos financeiros</i>				
<i>Outros activos</i>				
<b>Recebimentos provenientes de:</b>				
<i>Activos fixos tangíveis</i>				
<i>Activos intangíveis</i>				
<i>Propriedades de investimento</i>				
<i>Investimentos financeiros</i>				
<i>Outros activos</i>				
<i>Subsídios ao investimento</i>		165,764.45 €		
<i>Transferências de capital</i>				
<i>Juros e rendimentos similares</i>				
<i>Dividendos</i>				
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	<b>0.00 €</b>	<b>-400.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>
<u>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</u>				
<b>Recebimentos provenientes de:</b>				
<i>Financiamentos obtidos</i>				
<i>Realizações de capital e de outros instrumentos de capital</i>	661,214.00 €			
<i>Cobertura de prejuízos</i>				
<i>Doações</i>				
<i>Outras operações de financiamento</i>				
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>				
<i>Financiamentos obtidos</i>				
<i>Juros e gastos similares</i>				
<i>Dividendos</i>				
<i>Reduções de capital e de outros instrumentos de capital</i>				
<i>Outras operações de financiamento</i>				
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)	<b>661,214.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>
<b>Variação de caixa e seus equivalentes (a + b + c)</b>	<b>573,933.15 €</b>	<b>-116,198.92 €</b>	<b>-92,248.85 €</b>	<b>-263,189.86 €</b>
<b>Efeito das diferenças de câmbio</b>				
<b>Caixa e seus equivalentes no início do período</b>	<b>123,527.34 €</b>	<b>697,460.49 €</b>	<b>581,261.57 €</b>	<b>489,012.71 €</b>
<b>Caixa e seus equivalentes no fim do período</b>	<b>697,460.49 €</b>	<b>581,261.57 €</b>	<b>489,012.71 €</b>	<b>225,822.85 €</b>



## Conclusão

O ano de 2023 adivinha-se como um ano extremamente exigente onde teremos de continuar a conviver com uma gestão criteriosa de recursos humanos e financeiros em conjunto com os efeitos da pandemia, que ainda se fazem sentir, e da instabilidade geopolítica que a guerra na Ucrânia colocou na ordem do dia. Em conjunto com exposto e em tendo em conta as atividades propostas no presente documento, encaramos 2023 como um ano decisivo para o futuro do CARAM. Porém e apesar de muito desafiante será também um ano de oportunidades para esta entidade pública empresarial. Os projetos a que nos propomos realizar, sempre alinhados com as estratégias desenhadas pelas Tutelas, podem significar uma melhoria no serviço atualmente prestado por esta entidade pública empresarial associado a um melhor desempenho económico/financeiro.

Assim e com base nos principais eixos estratégicos e nos eixos orientadores que são o profundo respeito pelo bem-estar animal, pela legislação e pelo ambiente, a valorização do nosso quadro de pessoal, a melhoria contínua do serviço prestado, uma execução orçamental exigente e criteriosa e a exploração de novas possibilidades de negócio que se possam enquadrar com a nossa atividade, estaremos sempre disponíveis para enfrentar os desafios, convictos que os conseguiremos ultrapassar.

A otimização da utilização dos recursos disponíveis aliada a um processo de decisão devidamente informado e participativo serão, também, premissas basilares para a ação desta entidade, no decorrer do presente ano.

Cientes das dificuldades, preparados para os desafios, alinhados com as estratégias, motivados para a tarefa e focados na superação. É assim que começamos este desafiante ano, certos de que com o esforço, empenho e dedicação de todos, podemos, devemos e iremos cumprir os objetivos a que agora nos propomos.

## ANEXOS

- Anexo I - Eixos Estratégicos – Atividades e Objetivos
- Anexo II - Deficit de Exploração Operacional
- Anexo III - Tabela de Preços
- Anexo IV - Tabela de Preços Atualizada 2023 (Portaria 113/2007)
- Anexo V - Tabela de Preços Atualizada 2023 (Portaria 54/2008)
- Anexo VI - Orçamento Privativo CARAM 2023

## Anexo I – Eixos Estratégicos – Atividades e Objetivos

Eixos Estratégicos		Objetivos					
#	Descrição	#	Descrição	Ação/Atividade	Género	Tipo	Precedência
1	Promover a excelência operacional, mantendo a estratégia já encetada de reforço da solidez financeira	1	Melhorar a performance económica das empresas públicas regionais, diminuindo o gap de rendibilidade face às empresas participadas	Diminuição de custos com FSE's por unidade produzida	operacional métrico	KPI	Aprovação Contrato de Gestão
				Estudo energético de otimização	operacional executivo	KPI	Aprovação Contrato de Gestão
		2	Mudar o foco para a importância do planeamento estratégico e da gestão por resultados, definindo um quadro de ação estratégico que possibilite e aumente o contributo das empresas públicas regionais em ordem a alcançar a meta do equilíbrio e sustentabilidade do setor e de suporte aos seus planos operacionais.	Criação de documento estratégico com enquadramento macro, ações e indicadores económicos e operacionais.	estratégico executivo	PE	Aprovação do PAO pelas Tutelas
		3	Alterar ou melhorar o nível da gestão organizacional encontrando pontos de ancoragem organizacionais capazes de garantir a sua eficácia em termos operacionais, passando do "business as usual" para o "business as unusual".	Criação de documento estratégico com enquadramento macro, ações e indicadores económicos e operacionais.	estratégico executivo	PE	Aprovação do PROF pelas Tutelas
		4	Assegurar ambientes de trabalho participativos e positivos capazes de melhorar os resultados do desempenho organizacional, e estimular e valorizar a inovação, a apropriação dos saberes organizacionais.	Criação de inquérito aos trabalhadores relativo ao "Clima" organizacional. Inquérito aos trabalhadores relativo às condições de trabalho.	operacional executivo	KPI	Aprovação Contrato de Gestão
		5	Medir e avaliar os resultados da gestão (resultados obtidos versus resultados desejados), para eventuais correções de rota. Mensuração do desempenho através dos diversos indicadores que operacionalizam o modelo e que permitem a avaliação dos objetivos e metas propostas, comprovando os resultados à medida que cada ação é executada.	Avaliação Trimestral da Execução Orçamental	operacional métrico	KPI	Aprovação Contrato de Gestão
		6	Recorrer, sempre que possível ao benchmarking, no sentido de encontrar benchmarks para os seus indicadores e processos de gestão, com o objetivo de serem obtidas comparações entre os seus indicadores e os de outras organizações, de modo a obter um referencial e um nível de performance, reconhecidos como padrão de excelência.	Criação de documento estratégico com enquadramento macro, ações e indicadores económicos e operacionais.	operacional métrico	KPI	Aprovação Contrato de Gestão
		7	Garantir que se atinja a eficácia, eficiência, objetivos, metas e resultados pretendidos, assegurando desta forma a criação de valor para todos os stakeholders das organizações, bem como a sustentabilidade destas.	Criação de documento estratégico com enquadramento macro, ações e indicadores económicos e operacionais.	operacional métrico	KPI	Aprovação Contrato de Gestão
2	Contratualização da prestação de serviço público			Criação de contrato de gestão com as metas quantitativas propostas perfeitamente auditáveis com o intuito de avaliação do percurso da gestão e medição do alinhamento com as estratégias definidas pelas tutelas.	estratégico executivo	PE	Aprovação do Contrato de Gestão
3	Qualidade de serviço: promover a melhoria contínua da qualidade do serviço prestado e adotar metodologias de medição dos resultados através do grau de satisfação dos clientes/utentes.			Medição, por via de inquéritos de qualidade de serviço e satisfação aos clientes pelo menos uma vez por ano;	operacional executivo	KPI	Aprovação Contrato de Gestão
				Participação na feira do gado por forma a dar a conhecer a atividade e os processos de controlo existentes que garantem	operacional executivo	KPI	Aprovação Contrato de Gestão
4	Política de gestão de pessoas e promoção da igualdade: conceber e implementar políticas de gestão de pessoas orientadas para a valorização do indivíduo, para o fortalecimento da motivação e para o estímulo à formação, a fim de captar o conhecimento dos colaboradores e envolvê-los no processo de tomada de decisão, aumentando a sua produtividade, num quadro de equilíbrio e rigoroso controlo dos encargos que lhes estão associados, compatível com a dimensão e a situação económica e financeira, conceber e implementar planos de igualdade entre homens e mulheres, permitir a conciliação da vida pessoal, familiar e profissional;			SIADAP 3	operacional executivo	KPI	Aprovação Contrato de Gestão
				Plano de formação e Ficha de desenvolvimento pessoal	operacional executivo	KPI	Aprovação Contrato de Gestão
5	Fomentar e desenvolver uma política de inovação e qualidade, promovendo e estimulando as novas ideias, novos produtos, novas abordagens do mercado, em benefício do cumprimento da sua missão e da satisfação das necessidades coletivas e orientadas para a sustentabilidade económica, financeira, social e ambiental;			Criação de documento estratégico com enquadramento macro, ações e indicadores económicos e operacionais.	estratégico executivo	PE	Aprovação da Visão Estratégica pelas Tutelas
6	Adotar sistemas de informação e de controlo interno adequados à dimensão e complexidade da empresa que cubram todos os riscos relevantes assumidos, que assegurem a melhoria de tomada de decisões no sentido de atingir metas e objetivos da organização, apoiados em sistemas de informação e ferramentas de gestão (conhecer para melhor agir) e fortalecimento dos mecanismos de "accountability", suscetíveis de permanente auditabilidade por parte das entidades competentes para o efeito, nomeadamente da Inspeção Regional de Finanças e o Tribunal de Contas.			Relatório de contas trimestral. Relatório de Contas Anual. Execução de relatório sobre o estado atual dos sistemas de informação e controlo existentes e proposta/sugestão de melhorias a introduzir e execução destas sempre que exista racional de melhoria e após análise ponderada em custo/benefício.	operacional executivo	KPI	Aprovação Contrato de Gestão

## Anexo II - Deficit de Exploração Operacional

### Défice de Exploração Operacional - CARAM - Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM

POC	CONTAS	ANOS								Acumulado Parcial
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	
	<b>Participação da RAM (%)</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
71	Vendas	0 €	0 €	0 €	159 613 €	188 314 €	181 904 €	186 997 €	159 980 €	876 809 €
72	Prestação de Serviços	484 734 €	998 372 €	835 174 €	743 670 €	637 539 €	528 592 €	527 015 €	545 411 €	5 300 507 €
74	Subsídios à Exploração (IC´s)	1 128 328 €	788 747 €	710 831 €	657 064 €	573 372 €	431 252 €	425 711 €	425 000 €	5 140 305 €
	<b>Total</b>	<b>1 613 062 €</b>	<b>1 787 119 €</b>	<b>1 546 005 €</b>	<b>1 560 347 €</b>	<b>1 399 225 €</b>	<b>1 141 748 €</b>	<b>1 139 723 €</b>	<b>1 130 391 €</b>	<b>11 317 620 €</b>
61	CMVMC	0 €	0 €	0 €	98 035 €	96 727 €	87 944 €	86 086 €	77 981 €	446 773 €
62	FSE	663 871 €	700 779 €	631 799 €	592 330 €	534 029 €	446 705 €	463 193 €	491 597 €	4 524 304 €
64	Custos com o pessoal	1 178 868 €	1 135 217 €	981 425 €	904 384 €	858 575 €	708 073 €	750 403 €	704 338 €	7 221 284 €
	<b>Total</b>	<b>1 842 740 €</b>	<b>1 835 997 €</b>	<b>1 613 224 €</b>	<b>1 594 749 €</b>	<b>1 489 331 €</b>	<b>1 242 723 €</b>	<b>1 299 682 €</b>	<b>1 273 916 €</b>	<b>12 192 361 €</b>
	<b>Ganhos Oper. - Gastos Oper.</b>	<b>-229 678 €</b>	<b>-48 878 €</b>	<b>-67 218 €</b>	<b>-34 402 €</b>	<b>-90 106 €</b>	<b>-100 975 €</b>	<b>-159 959 €</b>	<b>-143 525 €</b>	<b>-874 741 €</b>

POC	CONTAS	ANOS								Acumulado Total
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
	<b>Participação da RAM (%)</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
71	Vendas	129 887 €	144 656 €	154 368 €	152 617 €	109 155 €	40 314 €	21 129 €	54 901 €	1 683 835 €
72	Prestação de Serviços	443 830 €	481 632 €	469 721 €	468 884 €	422 374 €	424 038 €	407 343 €	407 345 €	8 825 673 €
74	Subsídios à Exploração (IC´s)	425 000 €	425 000 €	425 000 €	425 000 €	425 000 €	425 000 €	425 000 €	354 968 €	8 470 273 €
	<b>Total</b>	<b>998 717 €</b>	<b>1 051 288 €</b>	<b>1 049 089 €</b>	<b>1 046 500 €</b>	<b>956 529 €</b>	<b>889 352 €</b>	<b>853 471 €</b>	<b>817 214 €</b>	<b>18 979 781 €</b>
61	CMVMC	71 180 €	71 219 €	71 717 €	73 679 €	76 105 €	47 581 €	22 784 €	42 304 €	923 342 €
62	FSE	369 237 €	340 174 €	342 769 €	389 480 €	372 485 €	364 814 €	357 447 €	393 213 €	7 453 922 €
64	Custos com o pessoal	708 242 €	702 205 €	665 699 €	717 130 €	725 907 €	801 337 €	904 548 €	892 771 €	13 339 124 €
	<b>Total</b>	<b>1 148 659 €</b>	<b>1 113 597 €</b>	<b>1 080 185 €</b>	<b>1 180 289 €</b>	<b>1 174 498 €</b>	<b>1 213 733 €</b>	<b>1 284 779 €</b>	<b>1 328 288 €</b>	<b>21 716 389 €</b>
	<b>Ganhos Oper. - Gastos Oper.</b>	<b>-149 942 €</b>	<b>-62 309 €</b>	<b>-31 095 €</b>	<b>-133 788 €</b>	<b>-217 969 €</b>	<b>-324 381 €</b>	<b>-431 307 €</b>	<b>-511 074 €</b>	<b>-2 736 608 €</b>

CARAM EPERAM – PAO 2023 – Plano de Atividades e Orçamento

## Anexo III – Tabela de Preços

### TABELA DE PREÇOS (2007)

Unidade: Euros

DESCRIÇÃO DOS SERVIÇOS	ESPÉCIES								
	BOVINOS	SUÍNOS		OVINOS		CAPRINOS		EQUÍDEOS	CUNÍDEOS
Serviços do Matadouro		Leitões	Adultos	Borregos	Adultos	Cabritos	Adultos		
Serviços de abate e preparação de carcaça (por cabeça)		3,400		3,400		3,400			
Serviços de abate e preparação de carcaça (por Kg)	0,160		0,100		0,207		0,207	0,180	0,100
Serviços de abate e preparação de carcaça para animais biológicos (por cabeça)		6,800		6,800		6,800			
Serviços de abate e preparação de carcaça para animais biológicos (por Kg)	0,320		0,200		0,414		0,414	0,360	0,200
Eliminação de resíduos (por Kg)	0,080	0,080	0,080	0,080	0,080	0,080	0,080	0,080	0,080
Desmancha – retirada da coluna (por Kg)	0,125				0,050		0,050		
Transporte (por Kg)	0,090	0,090	0,090	0,090	0,090	0,090	0,090	0,090	0,090
Transporte de animais biológicos (por Kg)	0,180	0,180	0,180	0,180	0,180	0,180	0,180	0,180	0,180
Taxa de transporte ao Sáb./ Dom./ Fer. (acréscimo)	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%
Abate de urgência no Matadouro (por cabeça)	50,000	10,000	50,000	10,000	50,000	10,000	50,000	50,000	5,000
Abate fora do Matadouro (por cabeça)	75,000		75,000		75,000		75,000	75,000	
Abate e preparação fora do Matadouro (por cabeça)	150,000		100,000		100,000		100,000	150,000	
Taxa frigorífica/dia, após as primeiras 24h (por kg)	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030
Transporte de animais vivos (por cabeça)	38,000		15,000		15,000		15,000	38,000	
Lavagem de viaturas	1 Piso Pequeno (Até 3500 Kgs)	2,500							
	1 Piso Grande (Superior a 3500 Kgs)	5,000							
	2 Pisos	7,500							

## Anexo IV – Tabela de Preços Atualizada 2023 (Portaria 113/2007)

### TABELA DE PREÇOS PARA 2023

Unidade: Euros

DESCRIÇÃO DOS SERVIÇOS	ESPÉCIES								
	BOVINOS	SUÍNOS		OVINOS		CAPRINOS		EQUÍDEOS	CUNÍDEOS
		Leitões	Adultos	Borregos	Adultos	Cabritos	Adultos		
Serviços do Matadouro									
Serviços de abate e preparação de carcaça (por cabeça)		3,65 €		3,65 €		3,65 €			
Serviços de abate e preparação de carcaça (por Kg)	0,18 €		0,11 €		0,23 €		0,23 €	0,20 €	0,11 €
Serviços de abate e preparação de carcaça para animais biológicos (por cabeça)		7,29 €		7,29 €		7,29 €			
Serviços de abate e preparação de carcaça para animais biológicos (por Kg)	0,35 €		0,22 €		0,45 €		0,45 €	0,39 €	0,22 €
Eliminação de resíduos (por Kg)	0,09 €	0,09 €	0,09 €	0,09 €	0,09 €	0,09 €	0,09 €	0,09 €	0,09 €
Desmancha – retirada da coluna (por Kg)	0,14 €				0,06 €		0,06 €		
Transporte (por Kg)	0,10 €	0,10 €	0,10 €	0,10 €	0,10 €	0,10 €	0,10 €	0,10 €	0,10 €
Transporte de animais biológicos (por Kg)	0,20 €	0,20 €	0,20 €	0,20 €	0,20 €	0,20 €	0,20 €	0,20 €	0,20 €
Taxa de transporte ao Sáb./ Dom./ Fer. (acréscimo) de 25 %	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%
Abate de urgência no Matadouro (por cabeça)	53,55 €	10,71 €	53,55 €	10,71 €	53,55 €	10,71 €	53,55 €	53,55 €	5,36 €
Abate fora do Matadouro (por cabeça)	80,32 €		80,32 €		80,32 €		80,32 €	80,32 €	
Abate e preparação fora do Matadouro (por cabeça)	160,64 €		107,09 €		107,09 €		107,09 €	160,64 €	0,00 €
Taxa frigorífica/dia, após as primeiras 24h (por kg)	0,04 €	0,04 €	0,04 €	0,04 €	0,04 €	0,04 €	0,04 €	0,04 €	0,04 €
Transporte de animais vivos (por cabeça)	40,70 €		16,07 €		16,07 €		16,07 €	40,70 €	
Lavagem de viaturas	1 Piso Pequeno (Até 3500 Kgs)	2,68 €							
	1 Piso Grande (Superior a 3500 Kgs)	5,36 €							
	2 Pisos	8,04 €							

Portaria nº 113/2007 de 30 de outubro atualizada pelo IPC (sem habitação)

## Anexo V - Tabela de Preços Atualizada 2023 (Portaria 54/2008)

TABELA DE PREÇOS PARA 2023

Unidade: Euros

DESCRIÇÃO DOS SERVIÇOS		ESPÉCIES							
		BOVINOS	SUÍNOS		OVINOS		CAPRINOS		EQUÍDEOS
	Leitões		Adultos	Borregos	Adultos	Cabritos	Adultos		
Serviços do Matadouro									
Serviços de abate e preparação de carcaça (por cabeça)			1,34		1,34		1,34		
Serviços de abate e preparação de carcaça (por Kg)		0,12	0,08	0,08	0,08	0,13	0,08	0,13	0,09
Transporte (por Kg)		0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
Taxa de transporte ao Sáb./ Dom./ Fer. (acréscimo) 25%		25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%
Abate de urgência no Matadouro (por cabeça)		53,55	10,71	53,55	10,71	53,55	10,71	53,55	5,36
Abate fora do Matadouro (por cabeça)		80,32		80,32		80,32		80,32	
Abate e preparação fora do Matadouro (por cabeça)		160,64		107,09		107,09		107,09	160,64
Taxa frigorífica/dia, após as primeiras 24h (por kg)		0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
Transporte de animais vivos (por cabeça)		40,70		16,07		16,07		16,07	40,70
Lavagem de viaturas	1 Piso Pequeno (Até 3500 Kgs)	2,68							
	1 Piso Grande (Superior a 3500 Kgs)	5,36							
	2 Pisos	8,04							

Portaria nº 54/2008 de 5 de maio atualizada pelo IPC (sem habitação)

## Anexo VI - Orçamento Privativo CARAM 2023

### REGIÃO AUTONOMA DA MADEIRA GOVERNO REGIONAL

#### SECRETARIA REGIONAL DA AGRICULTURA E DESENVOLVIMENTO RURAL

#### SERVIÇO: CARAM - CENTRO DE ABATE DA REGIÃO AUTONOMA DA MADEIRA, EPERAM

#### ANO ECONÓMICO DE 2023 ORÇAMENTO INICIAL

#### MAPA DE SÍNTESE

(Em Euros)

Designação	Orçamental Inicial	Orçamento Rectificado Anterior	Alterações	Orçamento Rectificado
<b>Receita</b>				
Corrente .....	1 142 402			
De capital.....	661 214			
Reposições não abatidas nos pagamentos.....				
Operações Extra-orçamentais .....				
<b>Total da receita.....</b>	<b>1 803 616</b>	0		0
<b>Despesa</b>				
Corrente.....	1 803 616			
De capital.....				
Operações Extra-orçamentais .....				
<b>Total da despesa.....</b>	<b>1 803 616</b>	0		0



CARAM - CENTRO DE ABATE DA REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA, EPERAM

Prog/Med	Capítulo	Grupo	Artigo	Alínea	Sub-alínea	FF	Designação	(Em Euros)		
							<b>Receitas Correntes</b>			
	04						<b>Taxas, multas e outras penalidades:</b>			
		01					<b>Taxas:</b>			
			12	01	78		<b>Taxas sobre a comercialização e abate de gado</b>			
044.043						513	Serviços de matadouro	460 781,00	460 781,00	460 781,00
	06						<b>Transferências correntes:</b>			
		04					<b>Administração Regional:</b>			
			02				Região Autónoma da Madeira			
							<b>SRAP - Orçamento de funcionamento</b>			
044.043			11	00		311	Funcionamento Normal - Outras Despesas Correntes - Ind. Compensatórias	271 352,00		
044.043			12	00		388	Funcionamento Normal - Outras Despesas Correntes - Ind. Compensatórias	83 616,00	354 968,00	
							<b>SRAP - Orçamento de Investimento do Plano</b>			
							Investimentos do Plano			
							<b>051 - Atividades Tradicionais</b>			
							<b>030 - Agricultura, Desenvolvimento Rural e Florestas</b>			
							<b>50137 - SEGURO DE RESES</b>			
044.043			20	01		381	Seguro de Reses	2 400,00	2 400,00	
							<b>52411 - NOVO MATADOURO</b>			
044.043			20	08		381	Estudos, Projectos, Candidaturas e Concursos	29 253,00	29 253,00	386 621,00
	07						<b>Venda de bens e serviços correntes:</b>			
		01					<b>Venda de bens:</b>			
044.043			07	01	78	513	Produtos alimentares e bebidas	17 200,00		
044.043			10	01	78	513	Desperdícios, resíduos e refugos	100 800,00	118 000,00	
		02					<b>Serviços:</b>			
							Outros			
044.043			99	78		513	Inspeção Sanitária	15 000,00		
044.043			99	78		513	Recepção de SOA M3	150 000,00	165 000,00	283 000,00
	08						<b>Outras receitas correntes:</b>			
		01					Outras receitas correntes.			
044.043			99	99	78	513	Outras - Prémios recebidos por conta do Seguro de Reses	12 000,00	12 000,00	12 000,00
							<b>Receitas de Capital</b>			
	10						<b>Transferências de capital:</b>			
		04					<b>Administração Regional:</b>			
			02				Região Autónoma da Madeira			
							<b>SRAP - Orçamento Investimentos do Plano</b>			
							Investimentos do Plano			
							<b>051 - Atividades Tradicionais</b>			
							<b>030 - Agricultura, Desenvolvimento Rural e Florestas</b>			
	11						<b>Activos Financeiros</b>			
		08					<b>Acções e outras participações</b>			
044.043			05	10	00	311	Administração Pública - Administração regional (Aumento de Capital)	401 312,00		
044.043			05	10	00	381	Administração Pública - Administração regional (Aumento de Capital)	259 902,00	661 214,00	661 214,00
							<b>Total</b>	<b>1 803 616,00</b>	<b>1 803 616,00</b>	<b>1 803 616,00</b>



CARAM - CENTRO DE ABATE DA REGIÃO AUTÔNOMA DA MADEIRA, EPERAM

Prog/Mod	Agrupamento	Sub-agrupam.	Rubrica	Alínea	Sub-Alínea	FF		Designação	(Em Euros)				
									De Transporte:	1 220 350,00	1 220 350,00	1 220 350,00	
	02	02						<b>Aquisição de serviços:</b>					
			01					Encargos das instalações.					
044.043			A0	00	513	0410	151	Água	15 000,00				
044.043			A0	00	381	0410	151	Água	15 000,00				
044.043			AS	LT	381	0410	151	Água - ARD ARM	27 528,00				
044.043			B0	00	513	0410	151	Electricidade	50 000,00				
044.043			B0	00	381	0410	151	Electricidade	40 000,00				
044.043			02	00	513	0410	151	Limpeza e higiene	1 000,00				
044.043			S0	00	381	0410	151	Limpeza e higiene-Desinfestação-Plurianual	1 904,00				
044.043			03	00	381	0410	151	Conservação de bens	57 500,00				
044.043			00	00	513	0410	151	Conservação de bens	7 500,00				
044.043			08	S0	00	388	0410	151	15 860,00				
044.043			00	00	381	0410	151	15 860,00					
			09					500,00					
								Comunicações.					
044.043			CS	00	513	0410	151	Comunicações fixa de voz-Plurianual	1 271,00				
044.043			DS	00	513	0410	151	Comunicações moveis-Plurianual	1 349,00				
044.043			ED	00	513	0410	151	Outros serviços de comunicações	750,00				
			10					Transportes					
044.043			Z0	00	381	0410	151	Transportes	5 000,00				
044.043			ZS	A0	513	0410	151	Transportes - Plurianual (Porto Santo)	14 000,00				
044.043			ZS	C0	513	0410	151	Transportes - Plurianual (Subprodutos)	7 686,00				
			12					Seguros					
044.043			BS	00	513	0410	151	Seguros - Plurianual	11 315,00				
044.043			BS	00	381	0410	151	Seguros - Plurianual	13 500,00				
			17					Publicidade					
044.043			A0	00	388	0410	151	Publicidade obrigatória	750,00				
044.043			C0	00	388	0410	151	Publicidade (outra)	1 500,00				
			18					Vigilância e segurança					
044.043			00	00	388	0410	151	Vigilância e segurança	750,00				
044.043			S0	00	513	0410	151	Vigilância e segurança-Plurianual	305,00				
			20					Outros trabalhos especializados					
044.043			A0	B0	513	0410	151	Outros trabalhos especializados - Contratos de impressão	3 000,00				
044.043			C0	00	513	0410	151	Outros trabalhos especializados	15 000,00				
044.043			C0	00	381	0410	151	Outros trabalhos especializados					
044.043			CS	A0	513	0410	151	Outros trabalhos especializados - Plurianual (Serv. Contabilidade)	5 564,00				
044.043			CS	B0	513	0410	151	Outros trabalhos especializados - Plurianual (Análises-ETAR)	2 970,00				
044.043			C0	C0	513	0410	151	Outros trabalhos especializados - (Análises água)	250,00				
044.043			C0	D0	513	0410	151	Outros trabalhos especializados - ETAR	6 000,00				
044.043			CS	E0	381	0410	151	Outros trabalhos especializados - Plurianual (Acton II)	3 782,00				
044.043			C0	F0	388	0410	151	Outros trabalhos especializados - Informática	3 050,00				
044.043			H0	00	513	0410	151	Serviços de Saúde	1 300,00				
044.043			24	00	00	513	0410	151	1 000,00				
			25					Outros Serviços					
044.043			00	00	513	0410	151	Outros Serviços	44 500,00				
044.043			00	00	388	0410	151	Outros Serviços	25 500,00				
044.043			SL	T0	381	0410	151	Outros Serviços - ARD ARM (Tratamento de Resíduos)	37 320,00	439 204,00	439 204,00		
	05							<b>Subsídios</b>					
			08					<b>Famílias</b>					
044.043			03	00	00	513	0410	151	Outras (Seguro de Reses)	10 000,00	10 000,00	10 000,00	
			06					<b>Outras despesas correntes:</b>					
			02					<b>Diversas:</b>					
044.043			01	00	00	513	0410	151	Impostos e taxas				
044.043			00	00	388	0410	151	Impostos e taxas	24 000,00				
044.043			SL	T0	513	0410	151	Impostos e taxas	6 000,00				
044.043			03	00	00	513	0410	151	Acordo de Pagamento com a SRAP (Inspeção Sanitária e Testes)	16 759,00			
044.043			IV	00	513	0410	151	Outras (Comissões Bancárias)	650,00				
044.043			IV	00	513	0410	151	Outras (IVA a Pagar)	25 000,00				
044.043			IV	00	388	0410	151	Outras (IVA a Pagar)	30 000,00	102 409,00	102 409,00		
								<b>02 - INVESTIMENTOS DO PLANO</b>					
								<b>044 - Atividades Tradicionais</b>					
								<b>012 - Agricultura, Desenvolvimento Rural e Florestas</b>					
								<b>Despesas correntes</b>					
								<b>50137 - SEGURO DE RESES</b>					
	05							<b>Subsídios</b>					
			08					<b>Famílias</b>					
044.043			03	00	00	381	0420	50137	Outras (Seguro de Reses)	2 400,00	2 400,00	2 400,00	
								<b>52411 - NOVO MATADOURO</b>					
044.043			02	14	DS	00	381	0420	52411	Estudos, Pareceres, Proj. e Consultadoria - Outros	29 253,00	29 253,00	29 253,00
								<b>Total</b>	<b>1 803 616,00</b>	<b>1 803 616,00</b>	<b>1 803 616,00</b>		

## Anexo VII – Plano Plurianual Investimentos 2023-2025

Empresa

CARAM, EPERAM

Euros

### Plano Plurianual de Investimento (2023-2025)

Descritivo	Subsidiado	FF	2023	FF	2024	FF	2025
<b>Reorganização Estrutural e Produtiva do CARAM, EPERAM</b>							
Aquisição de Empilhadora para a Unidade de SOA	Não Subsidiado		-	513	40 000,00		-
Reabilitação da Unidade Intermédia de Congelação de Subprodutos de Origem Animal Categoria 3	Não Subsidiado		-	381/388	150 000,00		-
<b>Renovação da Frota</b>							
Aquisição de Três Viaturas pesadas frigoríficas (incluindo caixa isotermica e respectiva máquina de frio) e uma carrinha ligeira multifuncional	Não Subsidiado		-	381/388	350 000,00	381/388	150 000,00
<b>Construção do Novo Matadouro</b>							
Levantamento Topografico da Linha Hidráulica	Não Subsidiado	513	400,00		-		-
Projecto	Não Subsidiado	381	165 764,45	381	29 252,55		-
Construção	Subsidiado		-		-	381/388/3 54/454	7 000 000,00
<b>Investimento acumulado</b>			<b>166 164,45</b>		<b>569 252,55</b>		<b>7 150 000,00</b>

## Anexo VIII – Portaria de Repartição de Encargos (Projeto Novo Matadouro)

### SECRETARIAS REGIONAIS DAS FINANÇAS E DE AGRICULTURA E DESENVOLVIMENTO RURAL

#### Portaria n.º 448/2022

de 2 de agosto

#### Sumário:

Autoriza a distribuição dos encargos orçamentais relativos à celebração pelo CARAM – Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM de contrato para a “Elaboração do projeto de execução tendo em vista a possível construção do novo matadouro da Região Autónoma da Madeira e assistência técnica do respetivo contrato de execução de empreitada de obra pública”.

#### Texto:

Dando cumprimento ao disposto na alínea b) do n.º 1 do artigo 6.º da Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, no n.º 1 do artigo 27.º do Decreto Legislativo Regional n.º 2/2018/M e no n.º 1 do artigo 22.º do Decreto-Lei n.º 197/99, de 8 de junho, manda o Governo Regional através do Secretário Regional das Finanças e o Secretário Regional de Agricultura e Desenvolvimento Rural, o seguinte:

- 1.º Os encargos orçamentais relativos à celebração pelo CARAM – Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM de contrato para a “Elaboração do projeto de execução tendo em vista a possível construção do novo matadouro da Região Autónoma da Madeira e assistência técnica do respetivo contrato de execução de empreitada de

**obra pública”, no montante de € 161.883,61 (cento e sessenta e um mil oitocentos e oitenta e três euros e sessenta e um cêntimos), acrescido do IVA à taxa legal em vigor, ficam assim repartidos pelos anos económicos de:**

Ano Económico de 2021 ..... **€ 137.600,82 (sem IVA);**  
Ano Económico de 2022 ..... **€ 24.282,79 (sem IVA);**

- 2.º Relativamente ao ano de 2021, a despesa tem cabimento na Secretaria 51, Capítulo 80, Divisão 30, Subdivisão 100, Classificação Funcional 0420, Classificação Económica 02.02.14, Programa 044, Medida 012, Fonte de Financiamento 381 do Orçamento do CARAM – Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM.
- 3.º A verba necessária para o ano económico de 2021 será inscrita no respetivo orçamento.
- 4.º O montante fixado para cada ano económico poderá ser acrescido do saldo apurado no ano anterior.
- 5.º Esta Portaria entra em vigor no dia seguinte ao da sua publicação.

Secretarias Regionais das Finanças e da Agricultura e Desenvolvimento Rural, aos 30 dias do mês de novembro de 2021.

O SECRETÁRIO REGIONAL DAS FINANÇAS, Rogério de Andrade Gouveia

O SECRETÁRIO REGIONAL DE AGRICULTURA E DESENVOLVIMENTO RURAL, José Humberto de Sousa Vasconcelos