

Handwritten signature and initials in the top right corner.



Relatório de execução orçamental

2022 - 3.º Trimestre



1 Introdução

O Decreto Legislativo Regional n.º 9/2001/M, de 10 de maio, alterado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 11/2002/M, de 16 de julho, e com as alterações introduzidas pelo Decreto Legislativo Regional n.º 2/2018/M de 9 de janeiro, criou a Sociedade de Desenvolvimento do Norte da Madeira, S.A. (SDNM), como meio alternativo de intervenção ao nível local, complementar à intervenção do Governo Regional e das câmaras municipais, concorrendo para o desenvolvimento integrado e equilibrado dos três concelhos do Norte da ilha da Madeira.

Esta é uma sociedade anónima de capitais exclusivamente públicos que prossegue fins de interesse público e tem por objeto social a conceção, promoção, construção e gestão de projetos, ações e empreendimentos que contribuam de forma integrada para o desenvolvimento económico, social, desportivo e cultural dos concelhos de Porto Moniz, São Vicente e Santana.

A SDNM tem a sua atividade e funcionamento enquadrados pelo disposto no Decreto Legislativo Regional n.º 15/2021/M, de 30 de junho de 2021, que estabelece o regime jurídico do sector empresarial da Região Autónoma da Madeira, pelos seus diplomas de criação, respetivos estatutos e pelas normas aplicáveis às sociedades comerciais.

Em conformidade com o n.º 1, alínea i) do artigo 42.º do Decreto Legislativo Regional n.º 15/2021/M, de 30 de junho de 2021, devem ser elaborados e enviados aos membros do Governo Regional que detenham a tutela dos sectores das finanças, relatórios trimestrais de execução orçamental, acompanhados dos relatórios do órgão de fiscalização, sempre que exigíveis.

Paralelamente, a alínea e) do n.º 1 do Despacho n.º 140/2016, de 8 de abril de 2016, determina que seja realizado trimestralmente o reporte das contas das empresas que compõem o Sector Empresarial da Região Autónoma da Madeira (SERAM).

Optou-se por proceder ao envio dos elementos considerados mais relevantes para a apreciação da execução orçamental acima referida, bem como do Relatório do fiscal único, conforme estabelecido no n.º 2 do artigo 6.º Decreto Legislativo Regional n.º 9/2001/M, de 10 de maio, alterado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 11/2002/M, de 16 de julho.

Assim, passamos a relatar a execução orçamental do terceiro trimestre de 2022 na perspetiva da contabilidade pública e também na perspetiva do SNC-AP.

2 Execução orçamental por classificação económica

2.1 Execução orçamental da despesa

No quadro seguinte podemos analisar a execução orçamental da despesa no terceiro trimestre de 2022:

| RESUMO DA DESPESA - SDNM | | | |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| DESPESAS CORRENTES | ORÇAMENTO CORRIGIDO | EXECUÇÃO | |
| | | VALOR | % |
| Despesas com Pessoal | 884 854,00 | 601 492,99 | 67,98% |
| Aquisição Bens Serviços | 605 462,00 | 209 347,21 | 34,58% |
| Juros e Outros Encargos | 500,00 | 2,51 | 0,50% |
| Administração Regional | 14 400,00 | 9 623,22 | 66,83% |
| Outras Despesas Correntes | 65 740,00 | 38 710,89 | 58,88% |
| SUBTOTAL | 1 570 956,00 | 859 176,82 | 54,69% |
| DESPESAS CAPITAL | | | |
| Aquisição Bens Capital | 925 950,00 | 167 370,37 | 18,08% |
| Transferências de Capital | 140 000,00 | 140 000,00 | 100,00% |
| Passivos Financeiros | 3 066 667,00 | 1 533 333,33 | 50,00% |
| SUBTOTAL | 4 132 617,00 | 1 840 703,70 | 44,54% |
| TOTAL | 5 703 573,00 | 2 699 880,52 | 47,34% |

As despesas correntes ascenderam a 859 176,82€, apresentando um grau de execução de 54,69%, enquanto as despesas de capital registaram um valor de 1 840 703,70€, com uma execução de 44,54%.

A rubrica de Aquisição de Bens e Serviços o valor da execução, representa os trabalhos de manutenção/conservação, nos empreendimentos, com destaque para o fornecimento de água e eletricidade, em especial no parque temático.

A rubrica Juros e Outros Encargos representa os valores pagos de juros e outros encargos, nomeadamente juros de mora, verificando-se uma execução residual, devido ao pagamento atempado de todas as faturas.

A rubrica Administração Regional reflete o valor despendido com a remuneração dos diversos colaboradores colocados em programas de emprego, promovidos pelo Instituto de Emprego da Madeira, IP-RAM, nomeadamente cinco no Programa de Ocupação Temporária de Desempregados (POT) e dois na Medida de Apoio à Integração de Subsidiados (MAIS).

Handwritten marks: a blue arrow pointing right and a large blue 'X'.

Na rubrica Outras Despesas Correntes a execução de 58,88%, deve-se à regularização na contabilidade das retenções efetuadas em sede de IRC, a clientes, assim como o pagamento do adicional referente ao IMI.

No que concerne às despesas de capital a execução registada foi de 44,54%, salientando-se a execução das Transferências de Capital em 100%, resultante da devolução da verba recebida em 2019, referente à aquisição do terreno, situado no Porto Moniz.

A rubrica Aquisição de bens de capital registou uma execução de 18,08% devido a:

- Tramitação para a execução de investimentos, com realização prevista para o 4.º trimestre, como é o exemplo da revitalização do empreendimento / conservação - Parque Temático da Madeira e do projeto de reabilitação do Centro de Ciência Viva;
- Eficiência energética que aguarda a abertura das candidaturas através do REACT;
- Decisão de não execução em 2022 dos projetos: Trabalhos de reabilitação e dinamização do espaço – estacionamento Porto Moniz e Trabalhos de recuperação e melhoramento do complexo balnear da foz da Ribeira do Faial.

A rubrica Passivos Financeiros registou uma execução de 50% igual à do trimestre anterior, devido ao facto de que no trimestre em análise, não existe amortização das prestações de capital, decorrentes dos empréstimos contratados junto da banca comercial.

No global, o nível de execução do orçamento da despesa da SDNM no terceiro trimestre ficou em 47,34%.

Analisando a execução orçamental da despesa, na perspetiva da fonte de financiamento, verificamos que a despesa com recurso às Receitas Próprias teve uma execução de 56,44%.

| RESUMO DA DESPESA - SDNM | | | |
|---|------------|------------|--------|
| FONTE FINANCIAMENTO | ORÇAMENTO | EXECUÇÃO | |
| | CORRIGIDO | VALOR | % |
| RI NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (311) | 613 417,00 | 353 343,69 | 57,60% |
| RG NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (381) | 18 800,00 | 0,00 | 0,00% |
| SALDOS DE RG NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (382) | 186 673,00 | 164 255,99 | 87,99% |
| FUNDO COESÃO NACIONAL (392) | 371 600,00 | 28 352,80 | 7,63% |
| REACT (486) | 244 000,00 | 0,00 | 0,00% |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------|
| RP DO ANO COM OUTRAS ORIGENS (513) | 970 728,00 | 547 925,69 | 56,44% |
| SALDOS RP TRANSITADOS - COM OUTRAS ORIGENS (522) | 21 830,00 | 21 830,00 | 100,00% |
| NO SISTEMA BANCÁRIO EXTERNO (712) | 3 276 525,00 | 1 584 172,35 | 48,35% |
| TOTAL | 5 703 573,00 | 2 699 880,52 | 47,34% |

Handwritten signature and initials in blue ink.

De realçar que na execução orçamental da despesa, na perspetiva da fonte de financiamento, verificamos que a despesa foi paga:

- Com recurso às Receitas Próprias em cerca de 20,29%;
- Transferências da RAM essencialmente para fazer face ao serviço da dívida em 71,76%;
- Fundo de Coesão Nacional 1,05%; e
- Saldo de gerência em 6,89%.

2.2 Execução orçamental da receita

No quadro seguinte podemos analisar a execução orçamental da receita no terceiro trimestre de 2022:

| RESUMO DA RECEITA - SDNM | | | |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| RECEITAS CORRENTES | ORÇAMENTO CORRIGIDO | EXECUÇÃO | |
| | | VALOR | % |
| Transferências Correntes | 178 940,00 | 178 940,00 | 100,00% |
| Receitas Correntes | 825 728,00 | 433 115,45 | 52,45% |
| Outras Receitas Correntes | 40 000,00 | 38 112,01 | 95,28% |
| SUBTOTAL | 1 044 668,00 | 650 167,46 | 62,24% |
| RECEITAS CAPITAL | | | |
| Venda de Bens de Investimento | 105 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| Transferências de Capital | 665 318,00 | 39 152,19 | 5,88% |
| Ativos Financeiros | 3 680 084,00 | 1 968 737,06 | 53,50% |
| SUBTOTAL | 4 450 402,00 | 2 007 889,25 | 45,12% |
| Saldo Gerência Anterior | 208 503,00 | 208 501,91 | 100,00% |
| SUBTOTAL | 208 503,00 | 208 501,91 | 100,00% |
| TOTAL | 5 703 573,00 | 2 866 558,62 | 50,26% |

Conforme se pode verificar, a execução orçamental da receita foi de 50,26%.

Nas Outras Receitas Correntes verificou-se uma execução significativa na ordem dos 95,28%, justificada pelo reembolso do IRC.

De salientar a execução da rubrica Transferências Correntes em 100%, justificada pelo recebimento em 2022 da compensação da perda de receita devido às orientações do acionista para a isenção de rendas e taxas aos concessionários privados.

Nas Outras Receitas Correntes verificou-se uma execução significativa na ordem dos 95,28%, justificada em grande parte, pelo reembolso do IRC.

Analisando a execução orçamental da receita, na perspetiva da fonte de financiamento, verificamos que os valores recebidos resultaram:

- Receitas Próprias (513) em 16,44%;
- Em 76,00% através de receitas da RAM;
- Fundo de Coesão Nacional 0,29%; e
- Proveniência do saldo de gerência em 7,27%.

O saldo de gerência encontra-se totalmente integrado.

| RESUMO DA RECEITA- SDNM | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| FONTE FINANCIAMENTO | ORÇAMENTO CORRIGIDO | EXECUÇÃO | |
| | | VALOR | % |
| RI NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (311) | 613 417,00 | 435 403,73 | 70,98% |
| RG NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (381) | 18 800,00 | 0,00 | 0,00% |
| SALDOS DE RG NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (382) | 186 673,00 | 186 672,07 | 100,00% |
| FUNDO COESÃO NACIONAL (392) | 371 600,00 | 8 235,00 | 2,22% |
| REACT (486) | 244 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| RP DO ANO COM OUTRAS ORIGENS (513) | 970 728,00 | 471 227,46 | 48,54% |
| SALDOS RP TRANSITADOS - COM OUTRAS ORIGENS (522) | 21 830,00 | 21 829,84 | 100,00% |
| NO SISTEMA BANCÁRIO EXTERNO (712) | 3 276 525,00 | 1 743 190,52 | 53,20% |
| TOTAL | 5 703 573,00 | 2 866 558,62 | 50,26% |

3 Demonstração de Resultados por Naturezas

SOCIEDADE DE DESENVOLVIMENTO DO NORTE DA MADEIRA, S.A.

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
PERÍODOS FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022

(Montantes expressos em Euros)


| RENDIMENTOS E GASTOS | 3º TRIMESTRE | | 31/dez/21 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2022 | 2021 | |
| Vendas | 18 942,27 | 7 321,00 | 10 509,91 |
| Prestações de serviços | 335 646,90 | 186 046,71 | 275 753,54 |
| Transferências correntes e subsídios à exploração obtidos | 30 917,19 | - | 178 940,00 |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | (4 582,17) | (1 210,91) | (4 303,53) |
| Fornecimentos e serviços externos | (183 891,59) | (98 648,56) | (197 930,67) |
| Gastos com o pessoal | (624 460,71) | (575 052,99) | (803 402,15) |
| Imparidade de activos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões) | 55 087,70 | - | - |
| Outros rendimentos e ganhos | 386 400,21 | 334 712,19 | 299 181,13 |
| Outros gastos e perdas | (94 031,48) | (24 045,52) | (50 549,22) |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento | (79 971,68) | (170 878,08) | (291 800,99) |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização | (1 236 954,56) | (1 191 445,18) | (1 599 410,25) |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento) | (1 316 926,24) | (1 362 323,26) | (1 891 211,24) |
| Juros e gastos similares suportados | | (10,40) | (10,40) |
| Resultado antes de impostos | (1 316 926,24) | (1 362 333,66) | (1 891 221,64) |
| Imposto sobre o rendimento | - | 23 862,81 | (1 107,15) |
| Resultado líquido do período | (1 316 926,24) | (1 338 470,85) | (1 892 328,79) |

No que concerne aos Rendimentos da empresa no terceiro trimestre de 2022, face ao período homólogo de 2021, temos a observar o seguinte:

- Melhoria significativa das Vendas e Prestações de Serviços, resultante da retoma da atividade pós-Covid;
- Nas Transferências Correntes e Subsídios à Exploração Obtidos, temos o valor recebido referente ao contrato programa COVID-19, que foi celebrado em 2021, mas cujo valor só foi recebido em 2022;

Quanto aos Gastos registados no terceiro trimestre de 2022, comparativamente com o período homólogo anterior, observamos um aumento generalizado:

- O Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas aumentou pelo facto de as lojas existentes nos empreendimentos, já se encontrarem abertas ao público, após algum tempo encerradas devido às medidas impostas pelo confinamento;

- 
- Acréscimo observado nos Fornecimentos e Serviços Externos, resultante dos trabalhos de manutenção/conservação, nos empreendimentos;
 - Os Gastos com o Pessoal registaram um aumento justificado pela atualização dos salários, bem como ao regresso de uma trabalhadora que no ano transato gozou de licença parental; e
 - Nos Outros gastos e perdas temos um aumento justificado pela regularização de valores de clientes incobráveis, nomeadamente clientes insolventes.

4 Balanço

SOCIEDADE DE DESENVOLVIMENTO DO NORTE DA MADEIRA, S.A.
BALANÇO EM 30 DE SETEMBRO DE 2022

(Montantes expressos em Euros)

| RUBRICAS | 3º TRIMESTRE | | 31/dez/21 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2022 | 2021 | |
| ATIVO | | | |
| ATIVO NÃO CORRENTE | | | |
| Ativos fixos tangíveis | 53 592 134,83 | 54 412 641,84 | 54 199 235,19 |
| Ativos intangíveis | - | 6 583,35 | 3 333,36 |
| Total de ativo não corrente | 53 592 134,83 | 54 419 225,19 | 54 202 568,55 |
| ATIVO CORRENTE | | | |
| Inventários | 156 594,73 | 160 359,27 | 157 266,65 |
| Clientes, contribuintes e utentes | 5 357,04 | 27 331,65 | 24 673,02 |
| Estado e outros entes públicos | 186 395,33 | 157 544,12 | 200 961,68 |
| Outras contas a receber | 2 589 120,16 | 3 293 774,32 | 1 056 713,22 |
| Caixa e depósitos | 247 035,29 | 185 137,56 | 285 437,44 |
| Total de ativo corrente | 3 184 502,55 | 3 824 146,92 | 1 725 052,01 |
| TOTAL DO ATIVO | 56 776 637,38 | 58 243 372,11 | 55 927 620,56 |
| PATRIMÓNIO LÍQUIDO | | | |
| Património/Capital | 47 872 710,00 | 47 872 710,00 | 47 872 710,00 |
| Outros instrumentos de capital próprio | 39 632 241,53 | 36 027 532,23 | 35 952 157,53 |
| Prémios de emissão | 4,94 | 4,94 | 4,94 |
| Resultados transitados | (71 093 519,72) | (69 565 374,33) | (69 201 190,93) |
| Outras variações no Património Líquido | 6 451 161,80 | 6 668 050,70 | 6 606 786,98 |
| Resultado líquido do período | (1 316 926,24) | (1 338 470,85) | (1 892 328,79) |
| TOTAL DO PATRIMONIO LÍQUIDO | 21 545 672,31 | 19 664 452,69 | 19 338 139,73 |
| PASSIVO | | | |
| PASSIVO NÃO CORRENTE | | | |
| Financiamentos obtidos | 26 148 241,79 | 29 214 908,45 | 27 681 575,12 |
| Passivos por impostos diferidos | 987 592,62 | 1 459 215,34 | 1 015 831,14 |
| Outras contas a pagar | | | |
| Total do passivo não corrente | 27 135 834,41 | 30 674 123,79 | 28 697 406,26 |
| PASSIVO CORRENTE | | | |
| Fornecedores | 3 800 946,55 | 3 796 810,42 | 3 796 770,20 |
| Estado e outros entes públicos | 21 341,82 | 19 306,22 | 1 107,15 |
| Financiamentos obtidos | 3 718 424,92 | 3 718 424,92 | 3 718 424,92 |
| Outras contas a pagar | 554 417,37 | 370 254,07 | 375 772,30 |
| Outros passivos financeiros | | | |
| Total do passivo corrente | 8 095 130,66 | 7 904 795,63 | 7 892 074,57 |
| TOTAL DO PASSIVO | 35 230 965,07 | 38 578 919,42 | 36 589 480,83 |
| TOTAL DO PATRIMONIO LÍQUIDO E PASSIVO | 56 776 637,38 | 58 243 372,11 | 55 927 620,56 |
| | - | - | - |

(1) - O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros

mm
R
X

No balanço de 30 de setembro de 2022, face a 31 de dezembro de 2021, há a assinalar:

- Nas Outras contas a receber registou-se um aumento, resultante da contabilização do valor a receber em 2022 de prestações acessórias;
- Nas Outras contas a pagar o valor aumentou devido à necessidade de devolução de um valor referente às prestações do acordo de resolução do contrato promessa de compra e venda de um terreno.

5 Demonstração de Fluxos de Caixa

SOCIEDADE DE DESENVOLVIMENTO DO NORTE DA MADEIRA, S.A.
DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

(MÉTODO DIRECTO)

(Montantes expressos em Euros)

| RENDIMENTOS E GASTOS | 3º TRIMESTRE | | 31/dez/21 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 2022 | 2021 | |
| Fluxos de caixa das actividades operacionais | | | |
| Recebimentos de clientes | 475 115,45 | 213 315,90 | 307 742,52 |
| Pagamentos a fornecedores | -209 347,21 | -112 759,60 | -280 647,08 |
| Pagamentos ao pessoal | -611 116,21 | -551 313,38 | -605 658,02 |
| Caixa gerada pelas operações | -345 347,97 | -450 757,08 | -578 562,58 |
| Outros recebimentos/pagamentos | 38 912,46 | 211 189,91 | 199 874,94 |
| Fluxos de caixa das actividades operacionais (1) | -306 435,51 | -239 567,17 | -378 687,64 |
| Fluxos de caixa das actividades de investimento | | | |
| Pagamentos respeitantes a: | | | |
| Ativos fixos tangíveis | -167 370,37 | -395 539,70 | -479 470,57 |
| Ativos intangíveis | | 0,00 | -10 000,00 |
| Recebimentos provenientes de: | | | |
| Ativos fixos tangíveis | | 70 000,00 | 0,00 |
| Subsídios ao investimento | | 0,00 | 178 940,00 |
| Fluxos de caixa das actividades de investimento (2) | -167 370,37 | -325 539,70 | -310 530,57 |
| Fluxos de caixa das actividades de financiamento | | | |
| Recebimentos provenientes de: | | | |
| Cobertura de prejuízos | | 0,00 | 3 871 565,30 |
| Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio | 1 968 737,06 | 2 113 810,35 | |
| Pagamentos respeitantes a: | | | |
| Financiamentos obtidos | -1 533 333,33 | -1 533 333,33 | -3 066 666,66 |
| Juros e gastos similares | | 0,00 | -10,40 |
| Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3) | 435 403,73 | 580 477,02 | 804 888,24 |
| Varição de caixa e seus equivalentes (1+2+3) | -38 402,15 | 15 370,15 | 115 670,03 |
| Efeito das diferenças de câmbio | | | |
| Caixa e seus equivalentes no início do período | 285 437,44 | 169 767,41 | 169 767,41 |
| Caixa e seus equivalentes no fim do período | 247 035,29 | 185 137,56 | 285 437,44 |
| CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA | | | |
| Caixa e seus equivalentes no início do período | 285 437,44 | 169 767,41 | 169 767,41 |
| - Equivalentes a caixa no início do período | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Variações cambiais de caixa no início do período | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| = Saldo da gerência anterior | 285 437,44 | 169 767,41 | 169 767,41 |
| De execução orçamental | 17 926,15 | 93 964,13 | -55 558,46 |
| De operações de tesouraria | 267 511,29 | 75 803,28 | 225 325,87 |
| Caixa e seus equivalentes no fim do período | 247 035,29 | 185 137,56 | 285 437,44 |
| - Equivalentes a caixa no fim do período | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Variações cambiais de caixa no fim do período | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| = Saldo da gerência seguinte | 247 035,29 | 185 137,56 | 285 437,44 |
| De execução orçamental | 166 586,60 | 107 967,08 | 17 926,15 |
| De operações de tesouraria | 80 448,69 | 77 170,48 | 267 511,29 |

(1) - O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de

No que concerne à Demonstração de Fluxos de Caixa temos a assinalar um aumento nos recebimentos de clientes e um aumento nos pagamentos a fornecedores, este último

decorrente do cumprimento da Lei dos Compromissos, de forma a que os pagamentos não entrem em atraso.

6 Conclusão

O Conselho de Administração e todos os seus colaboradores continuam empenhados na melhoria dos procedimentos de controlo interno, que permitam aumentar a cobrança de receita. O objetivo é evitar os incumprimentos e recuperar valores em dívida.

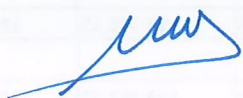
Paralelamente, estão a ser desenvolvidas negociações com vista à redução da dívida, bem como medidas tendentes à validação e correcção dos saldos devedores.

Funchal, 24 de outubro de 2022

O Conselho de Administração

A Presidente,

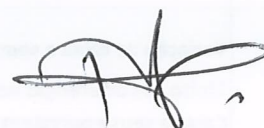
Os Vogais Executivos,



(Nivalda Gonçalves)



(Fátima Carvalho Correia)



(Ricardo Morna Jardim)



Sociedade de Desenvolvimento do Norte da Madeira, S.A.

**Relatório do Órgão de Fiscalização
3º Trimestre de 2022**

Outubro de 2022

Telefone: +351 213 182 720 | Email: info@pkf.pt | www.pkf.pt

PKF & Associados, SROC, Lda. | Avenida 5 de Outubro nº 124 7º | 1050-061 Lisboa | Contribuinte n.º 504 046 683 |

Capital Social €50.000 | Inscrita na OROC sob o n.º 152 e na CMVM sob o n.º 20161462

A PKF & Associados, SROC, Lda. é membro da PKF International Limited, uma rede de sociedades legalmente independentes, a qual não aceita quaisquer responsabilidades pelos atos ou omissões de qualquer sociedade ou sociedades membro.

Índice

| | |
|--|----------|
| 1. Nota Introdutória | 3 |
| 2. Contabilidade Orçamental | 4 |
| 2.1. Execução Orçamental da Receita | 4 |
| 2.2. Execução Orçamental da Despesa | 5 |
| 3. Conclusões | 6 |
| 4. Nota Final | 7 |

1. Nota Introdutória

À Vice-Presidência do Governo Regional da Madeira,
Secretaria Regional de Equipamentos e Infraestruturas,
Direção Regional do Orçamento e Tesouro e Inspeção Regional de Finanças

Exmos. Senhores,

O presente relatório é Relatório elaborado nos termos da alínea i), do nº 1, do art. 42.º do RJSERAM – Regime Jurídico do Setor Empresarial da Região Autónoma da Madeira, do constante da alínea e) do nº 1 do Despacho n.º 140/2016, de 8 de abril, e do contrato celebrado entre as Sociedades de Desenvolvimento e a PKF & Associados, SROC, Lda. para o triénio 2020-2022.

Procedemos à análise da situação económico-financeira da Sociedade de Desenvolvimento do Norte da Madeira, S.A. (doravante “SDNM” ou “Sociedade”), relativa ao terceiro trimestre de 2022, de acordo com as Normas Técnicas e as Diretrizes de Revisão/Auditoria aprovadas pela Ordem dos Revisores Oficiais de Contas e com a extensão considerada necessária nas circunstâncias.

O nosso trabalho incluiu, entre outros aspetos, o seguinte:

- i) Reuniões com o Conselho de Administração e outros responsáveis, tendo sido solicitados e obtidos todos os esclarecimentos que considerámos necessários;
- ii) Apreciação da adequação e consistência das políticas contabilísticas adotadas pela Sociedade;
- iii) Verificação da conformidade do relatório de execução orçamental do terceiro trimestre com os registos contabilísticos que lhes servem de suporte e explicação dos principais desvios e variações.

Dada a inexistência de qualquer disposição legal que imponha à Sociedade a obrigatoriedade de preparação de um conjunto completo de demonstrações financeiras reportados a 30 de setembro de 2022, o nosso trabalho foi desenvolvido com base nos balancetes da contabilidade patrimonial e orçamental disponibilizados e no relatório de execução orçamental preparado pela SDNM com referência ao terceiro trimestre de 2022, incluindo o balanço, a demonstração dos resultados, a demonstração dos fluxos de caixa e os mapas de controlo orçamental da despesa e da receita.

Caso tivessem sido preparadas demonstrações financeiras completas com referência àquela data, outras situações poderiam manifestar-se passíveis de relato no presente relatório. No entanto, nos pontos seguintes, levamos ao conhecimento de V. Exas., as conclusões e recomendações que consideramos relevantes, face às situações identificadas no decurso do nosso trabalho.

2. Contabilidade Orçamental

2.1. Execução Orçamental da Receita

Relativamente ao orçamento da receita, as taxas de execução a 30 de setembro de 2022 são as seguintes:

| Designação | 2022 | | | 2021 | | |
|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------|-----------------------------|------------------------------|----------------|
| | Previsões Corrigidas Anuais | Receitas cobradas 30/09/2022 | Grau de Exec. | Previsões Corrigidas Anuais | Receitas cobradas 30/09/2021 | Grau de Exec. |
| RECEITAS CORRENTES | 1.044.668 | 650.167 | 62,24% | 690.324 | 252.632 | 36,60% |
| Transferências Correntes | 178.940 | 178.940 | 100,00% | 39.554 | - | 0,00% |
| Venda de Bens e Serviços Correntes | 825.728 | 433.115 | 52,45% | 610.770 | 213.316 | 34,93% |
| Outras Receitas Correntes | 40.000 | 38.112 | 95,28% | 40.000 | 39.316 | 98,29% |
| RECEITAS DE CAPITAL | 4.450.402 | 2.007.889 | 45,12% | 4.899.928 | 2.416.949 | 49,33% |
| Venda de Bens de Investimento | 105.000 | 0 | 0,00% | 105.000 | 70.000 | 66,67% |
| Transferências de capital | 665.318 | 39.152 | 5,88% | 847.988 | 233.139 | 27,49% |
| Ativos Financeiros | 3.680.084 | 1.968.737 | 53,50% | 3.946.940 | 2.113.810 | 53,56% |
| OUTRAS RECEITAS | 208.503 | 208.502 | 100,00% | 93.966 | 93.964 | 100,00% |
| Saldo da gerência anterior | 208.503 | 208.502 | 100,00% | 93.966 | 93.964 | 100,00% |
| Total | 5.703.573 | 2.866.559 | 50,26% | 5.684.218 | 2.763.545 | 48,62% |

No que respeita ao orçamento da receita, a taxa de execução verificada em 30 de setembro de 2022 ascende a 50,26%, que se traduz em 2.866.559 euros em termos absolutos, aumentando cerca de 103.000 euros face ao registado em período homólogo. O grau de execução justifica-se, essencialmente, nos pontos seguintes:

- ✓ Total execução na rubrica de “*transferências correntes*”, decorrente do recebimento da compensação da perda de receita, resultante das orientações dos acionistas para a isenção de rendas e taxas aos concessionários privados;
- ✓ O aumento na rubrica “*venda de bens e serviços correntes*” resulta do levantamento da isenção das rendas aos concessionários privados, decorrente da pandemia COVID-19;
- ✓ No que diz respeito às receitas de capital, a rubrica “*transferências de capital*” teve uma execução de 5,88%. O valor é explicado pelo recebimento das verbas referentes ao Contrato Programa COVID-19, celebrado no ano anterior, para a compensação da despesa efetuada neste âmbito;
- ✓ A execução dos “*ativos financeiros*” resulta das amortizações registadas relativas a empréstimos contraídos com a banca estrangeira;
- ✓ O “*saldo da gerência anterior*” apresenta uma execução de 100,00%, encontrando-se totalmente integrado.

2.2. Execução Orçamental da Despesa

Relativamente ao orçamento da despesa, as taxas de execução a 30 de setembro de 2022 apresentam-se da seguinte forma:

| Designação | 2022 | | | 2021 | | |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| | Dotação Anual Corrigida | Despesa Paga 30/09/2022 | Grau Exec. | Dotação Anual Corrigida | Despesa paga 30/09/2021 | Grau Exec. |
| DESPESAS CORRENTES | 1.570.956 | 859.177 | 54,69% | 1.527.548 | 718.649 | 47,05% |
| Despesas com Pessoal | 884.854 | 601.493 | 67,98% | 1.031.285 | 551.313 | 53,46% |
| Aquisição de Bens e Serviços | 605.462 | 209.347 | 34,58% | 409.392 | 112.760 | 27,54% |
| Juros e outros encargos | 500 | 3 | 0,50% | 15.414 | 15.285 | 99,16% |
| Administração Regional | 14.400 | 9.623 | 66,83% | 25.000 | 8.215 | 32,86% |
| Outras Despesas Correntes | 65.740 | 38.711 | 58,88% | 46.457 | 31.076 | 66,89% |
| DESPESAS DE CAPITAL | 4.132.617 | 1.840.704 | 44,54% | 4.156.670 | 1.978.873 | 46,40% |
| Aquisição Bens capital | 925.950 | 167.371 | 18,08% | 1.090.003 | 395.540 | 36,29% |
| Transferências de Capita | 140.000 | 140.000 | 100,00% | 0 | 0 | 0,00% |
| Passivos Financeiros | 3.066.667 | 1.533.333 | 50,00% | 3.066.667 | 1.533.333 | 50,00% |
| Total | 5.703.573 | 2.699.881 | 47,34% | 5.684.218 | 2.647.522 | 46,58% |

Conforme ilustra o quadro acima, a execução orçamental da despesa no terceiro trimestre de 2022 situa-se em 47,34%, representando um total de despesa paga pela Sociedade de 2.699.881 euros.

Verifica-se um aumento de cerca de 52.300 euros face à realizada no período homólogo.

Devido a esta alteração, gostaríamos de evidenciar as seguintes situações que, de certa forma, justificam o grau de execução registado no orçamento da despesa com referência a 30 de setembro de 2022:

- ✓ O grau de execução orçamental da rubrica “*aquisição de bens e serviços*” para o terceiro trimestre de 2022 ascende a 34,58%, representando, em termos absolutos, uma variação de mais 96.587 euros face a igual período do ano anterior derivada da manutenção/conservação dos empreendimentos da sociedade;
- ✓ As faturas foram todas pagas atempadamente, consequentemente a execução da rubrica “*juros e outros encargos*” é muito residual;
- ✓ A rubrica “*Administração Regional*” apresenta o valor que foi despendido com remunerações dos diversos colaboradores colocados em programa de emprego da entidade. Por outro lado, a rubrica “*outras despesas correntes*” representam, maioritariamente, a regularização das retenções efetuadas em sede de IRC, a clientes da sociedade, assim como o pagamento do IMI;
- ✓ A execução de 50,00% da rubrica “*passivos financeiros*” deriva das amortizações registadas relativas a empréstimos contraídos com a banca estrangeira.

3. Conclusões

No decurso do nosso trabalho, identificámos algumas limitações relacionadas com o sistema informático, designadamente, no que toca a erros de parametrização do *software*, dos quais resultam determinadas incongruências nos mapas de controlo orçamental da Receita e da Despesa, comprometendo, por esta via, a qualidade do reporte da informação financeira da Sociedade. Não obstante, não foram identificadas distorções materialmente relevantes a reportar, relativamente ao Relatório de execução orçamental do terceiro trimestre de 2022.

Relativamente ao terceiro trimestre de 2022, salientamos que foi adjudicado um procedimento com o seguinte objeto contratual “Prestação de Serviços para a Inventariação e Reconciliação Física-Contabilística, Avaliação de Bens Móveis e Avaliação do Património Imóvel de Domínio Privado e de Domínio Público, de acordo com as especificidades técnicas previstas nas peças do procedimento.”. Adicionalmente, a 9 de junho de 2022 o Supremo Tribunal Administrativo deu provimento ao recurso apresentado pela SDNM, relativo a 3.837 milhares de euros de juros de mora debitados por um fornecedor. Por a decisão deste recurso ainda não ter transitado em julgado, não será possível refletir esta decisão na prestação de contas relativa ao 3º trimestre de 2022, assim sendo esta informação não origina nesta fase uma alteração na nossa opinião com reservas incluída na Certificação Legal de Contas relativa ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 desta sociedade, que abaixo reproduzimos:

- *“No decurso do trabalho por nós realizado, verificámos que a rubrica de Ativos Fixos Tangíveis inclui cerca de 54.199 milhares de euros relativos a terrenos e edifícios, relativamente aos quais não conseguimos concluir de forma inequívoca sobre eventuais situações de perdas por imparidade. Em resultado deste facto, não estamos habilitados a emitir opinião sobre a rubrica de “Ativos Fixos Tangíveis” evidenciada no Balanço e sobre o saldo de “Gastos de Depreciação e de Amortização” apresentado na Demonstração dos Resultados por Naturezas com referência a 31 de dezembro de 2021.”*
“De salientar, que a Entidade iniciou um procedimento concursal com vista à aquisição de serviços de Inventariação e Reconciliação Físico-Contabilística, Avaliação de Bens Móveis e Avaliação do Património Imóvel de Domínio Privado e Domínio Público, estimando-se que os resultados deste procedimento venham a produzir efeitos no exercício de 2023. “
- *“O saldo da rubrica de fornecedores inclui 3.837 milhares de euros relativos a juros de mora debitados por um fornecedor, que a entidade não considera serem devidos. Em resultado deste facto, decorre em tribunal um processo judicial instaurado por esse fornecedor. Tendo em conta a sentença favorável que a entidade obteve junto do Tribunal de 1ª Instância relativamente a este processo e o facto do autor ter recorrido dessa sentença, não nos é possível aferir quanto à eventual exigibilidade deste passivo e como tal, quanto aos possíveis efeitos nas demonstrações financeiras da entidade.”*

4. Nota Final

De acordo com a nossa prática habitual, que tem em vista maximizar sempre a utilidade da nossa colaboração, ficamos ao inteiro dispor, para prestarmos os esclarecimentos adicionais que eventualmente, considerem úteis e necessários.

Cumpre-nos, finalmente, salientar e agradecer a cooperação que temos recebido por parte do Conselho de Administração e dos diversos colaboradores das Sociedades de Desenvolvimento com que contactámos, bem como o interesse na apreciação das observações e recomendações por nós efetuadas.

Lisboa, 28 de outubro de 2022



PKF & ASSOCIADOS

Sociedade de Revisores Oficiais de Contas

Representada por

José de Sousa Santos (ROC n.º 804 | CMVM n.º 20160434)