

SOCIEDADE DE DESENVOLVIMENTO
DO PORTO SANTO, S.A.

Relatório de execução orçamental

2021 - 3º Trimestre

1. Introdução

O Decreto Legislativo Regional n.º 16/99/M, de 18 de maio, criou a Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, S.A. (SDPS), como meio alternativo de intervenção ao nível local, complementar à intervenção do Governo Regional e da Câmara Municipal, concorrendo para o desenvolvimento integrado e equilibrado da ilha do Porto Santo.

A SDPS 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 da ilha do Porto Santo.

Paralelamente, a partir do momento em que por efeitos das Contas Nacionais, integra o perímetro da Administração Pública Regional como empresa pública reclassificada, a sua atuação passou a ser enquadrada também pelas regras definidas para as Empresas Reclassificadas do Setor Público Empresarial da Região Autónoma da Madeira (SERAM).

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 7.º do Decreto Legislativo Regional n.º 16/99/M, de 18 de maio.

Assim, passamos a relatar a execução orçamental do terceiro trimestre de 2021 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 2021, largamente afetada pela pandemia SARS CoV-2:

| RESUMO DA DESPESA - SDPS | | | |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| DESPESAS CORRENTES | ORÇAMENTO CORRIGIDO | EXECUÇÃO | |
| | | VALOR | % |
| Despesas com Pessoal | 1 337 740,00 | 649 301,11 | 48,54% |
| Aquisição Bens Serviços | 1 268 401,00 | 289 855,57 | 22,85% |
| Juros e Outros Encargos | 1 000,00 | 2,76 | 0,28% |
| Administração Regional | 25 000,00 | 10 453,96 | 41,82% |
| Outras Despesas Correntes | 121 382,00 | 70 291,57 | 57,91% |
| SUBTOTAL | 2 753 523,00 | 1 019 904,97 | 37,04% |
| DESPESAS CAPITAL | | | |
| Aquisição Bens Capital | 2 660 495,00 | 45 695,82 | 1,72% |
| Transferência de Capital | 1 121 581,00 | 0,00 | 0,00% |
| Passivos Financeiros | 2 900 000,00 | 1 450 000,00 | 50,00% |
| SUBTOTAL | 6 682 076,00 | 1 495 695,82 | 22,38% |
| TOTAL | 9 435 599,00 | 2 515 600,79 | 26,66% |

As despesas correntes têm uma execução de 1.019.904,97€ e apresentam um grau de realização de 37,04%.

Na 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 campo de golfe.

A rubrica Administração Regional reflete o valor despendido com a remuneração dos diversos programas de emprego.

A rubrica Outras Despesas Correntes reflete o valor despendido com impostos e taxas.

No que concerne às despesas de capital a execução registada foi de 22,38%, sendo a rubrica com mais peso para o efeito verificado, a dos Passivos Financeiros.

No global, o nível de execução do orçamento da despesa da SDPS no terceiro trimestre ficou em 26,66%.

Analisando a execução orçamental da despesa na perspectiva da fonte de financiamento, verificamos que a despesa foi paga com recurso às Receitas Próprias em cerca de 50,43%. A amortização de capital, na sequência dos elevados investimentos efetuados pela SDPS com recurso a financiamento bancário, foi assegurada com o recurso a injeção de capital.

| RESUMO DA DESPESA - SDPS | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| FONTE FINANCIAMENTO | ORÇAMENTO CORRIGIDO | EXECUÇÃO | |
| | | VALOR | % |
| RG NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (381) | 1 138 102,00 | 438 272,15 | 38,51% |
| SALDOS DE RG NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (382) | 326 623,00 | 0,00 | 0,00% |
| FUNDO DE COESÃO NACIONAL (392) | 141 196,00 | 0,00 | 0,00% |
| RP DO ANO COM OUTRAS ORIGENS (513) | 1 141 244,00 | 575 527,05 | 50,43% |
| SALDOS RP TRANSITADOS - COM OUTRAS ORIGENS (522) | 3 539 314,00 | 51 801,59 | 1,46% |
| NO SISTEMA BANCÁRIO EXTERNO (712) | 3 149 120,00 | 1 450 000,00 | 46,04% |
| TOTAL | 9 435 599,00 | 2 515 600,79 | 26,66% |

2.2. Execução orçamental da receita

No quadro seguinte podemos analisar a execução orçamental da receita no terceiro trimestre de 2021:

| RESUMO DA RECEITA - SDPS | | | |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| RECEITAS CORRENTES | ORÇAMENTO CORRIGIDO | EXECUÇÃO | |
| | | VALOR | % |
| Transferências Correntes | 151 520,00 | 0,00 | 0,00% |
| Venda de Bens e Serviços Correntes | 1 125 244,00 | 257 834,46 | 22,91% |
| Outras Receitas Correntes | 16 000,00 | 21 955,86 | 137,22% |
| SUBTOTAL | 1 292 764,00 | 279 790,32 | 21,64% |
| RECEITAS CAPITAL | | | |
| Transferências de Capital | 238 796,00 | 0,00 | 0,00% |
| Ativos Financeiros | 4 038 102,00 | 2 184 461,41 | 54,10% |
| SUBTOTAL | 4 276 898,00 | 2 184 461,41 | 51,08% |
| Saldo Gerência Anterior | 3 865 937,00 | 3 865 936,09 | 100,00% |
| SUBTOTAL | 3 865 937,00 | 3 865 936,09 | 100,00% |
| TOTAL | 9 435 599,00 | 6 330 187,82 | 67,09% |

Conforme se pode verificar, a execução orçamental da receita no terceiro trimestre de 2021 foi de 67,09%, sendo que as receitas correntes tiveram uma execução de 21,64% e as receitas de capital uma execução de 51,08%. ✓

Analisando a execução orçamental da receita na perspectiva da fonte de financiamento, verificamos que os valores executados foram com recurso às Receitas Próprias e com recurso a injeção de capital.

| RESUMO DA RECEITA- SDPS | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| FONTE FINANCIAMENTO | ORÇAMENTO | EXECUÇÃO | |
| | CORRIGIDO | VALOR | % |
| RG NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (381) | 1 138 102,00 | 734 461,41 | 64,53% |
| SALDOS DE RG NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (382) | 326 623,00 | 326 622,36 | 100,00% |
| FUNDO DE COESÃO NACIONAL (392) | 141 196,00 | 0,00 | 0,00% |
| RP DO ANO COM OUTRAS ORIGENS (513) | 1 141 244,00 | 279 790,32 | 24,52% |
| SALDOS RP TRANSITADOS - COM OUTRAS ORIGENS (522) | 3 539 314,00 | 3 539 313,73 | 100,00% |
| NO SISTEMA BANCÁRIO EXTERNO (712) | 3 149 120,00 | 1 450 000,00 | 46,04% |
| TOTAL | 9 435 599,00 | 6 330 187,82 | 67,09% |

3. Demonstração de Resultados por Naturezas

SOCIEDADE DE DESENVOLVIMENTO DO PORTO SANTO, S.A.

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
PERÍODOS FINDOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2021

(Montantes expressos em Euros)

| RENDIMENTOS E GASTOS | 3º TRIMESTRE | | 31/dez/20 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2021 | 2020 | |
| Vendas | 18 493,32 | 22 328,64 | 25 552,72 |
| Prestações de serviços | 182 180,11 | 272 454,13 | 324 737,35 |
| Subsídios à exploração | | | 399 405,00 |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas | (12 285,86) | (14 772,82) | (17 095,71) |
| Fornecimentos e serviços externos | (260 248,05) | (174 204,72) | (319 189,33) |
| Gastos com o pessoal | (731 870,18) | (591 437,97) | (974 305,04) |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões) | | | 41 893,12 |
| Provisões (aumentos/reduções) | | | |
| Outros rendimentos e ganhos | 14 634,62 | 18 854,88 | 24 667,97 |
| Outros gastos e perdas | (50 909,13) | (49 321,96) | (93 437,72) |
| Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento | (840 005,17) | (516 099,82) | (587 771,64) |
| Gastos/reversões de depreciação e de amortização | (832 546,25) | (837 907,34) | (1 115 516,26) |
| Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões) | | | |
| Resultado operacional (antes de gastos de financiamento) | (1 672 551,42) | (1 354 007,16) | (1 703 287,90) |
| Juros e rendimentos similares obtidos | - | - | - |
| Juros e gastos similares suportados | - | - | - |
| Resultado antes de impostos | (1 672 551,42) | (1 354 007,16) | (1 703 287,90) |
| Imposto sobre o rendimento | - | - | (205,42) |
| Resultado líquido do período | (1 672 551,42) | (1 354 007,16) | (1 703 493,32) |

No que concerne aos Rendimentos da empresa no terceiro trimestre de 2021, face ao período homólogo de 2020, temos a observar o seguinte:

- Acentuada diminuição no valor quer das Vendas quer das Prestações de serviços, em resultado das restrições impostas pelo COVID – 19, que implicaram descidas acentuadas nos utentes, e por consequência, nas receitas do Campo de Golfe do Porto Santo, do Campo de Ténis e do Centro de Congressos;
- Orientações de gestão do acionista no sentido da isenção das rendas aos concessionários privados, decorrente da pandemia do COVID-19;
- Encerramento do Parque de Campismo, contribuindo igualmente para a redução verificada, a isenção de rendas aos concessionários privados.

Quanto aos Gastos registados no terceiro trimestre de 2021, comparando com o período homólogo no ano anterior, observamos um aumento generalizado nos gastos com o pessoal,

justificado pela atualização do salário mínimo regional e essencialmente pelo facto de no terceiro trimestre de 2020 terem ocorrido várias situações de isolamento profilático, de baixas médicas bem como de licenças parentais.

4. Balanço

SOCIEDADE DE DESENVOLVIMENTO DO PORTO SANTO, S.A.
BALANÇO EM 30 DE SETEMBRO DE 2021

(Montantes expressos em Euros)

| RUBRICAS | 3º TRIMESTRE | | 31/dez/20 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2021 | 2020 | |
| ATIVO | | | |
| ATIVO NÃO CORRENTE | | | |
| Ativos fixos tangíveis | 35 674 896,07 | 36 688 899,43 | 36 467 720,51 |
| Propriedades de investimento | | | |
| Goodwill | | | |
| Ativos intangíveis | | - | - |
| Ativos biológicos | | | |
| Participações financeiras | | | |
| Outros ativos financeiros | | | |
| Sócios/ | | | |
| Total de ativo não corrente | 35 674 896,07 | 36 688 899,43 | 36 467 720,51 |
| Ativo CORRENTE | | | |
| Inventários | 5 603 477,58 | 5 618 086,33 | 5 615 763,44 |
| Ativos biológicos | | | |
| Devedores por transferências e subsídios | | | |
| Devedores por empréstimos bonificados | | | |
| Clientes | 50 460,95 | 71 340,84 | 73 538,68 |
| Estado e outros entes públicos | 231 294,03 | 192 330,68 | 222 198,92 |
| Outras contas a receber | 12 038 714,83 | 15 180 156,11 | 10 226 945,32 |
| Diferimentos | 3 187,59 | | 3 187,59 |
| Ativos financeiros detidos para negociação | | | |
| Outros ativos financeiros | | | |
| Caixa e depósitos | 3 861 504,28 | 3 745 600,03 | 3 902 480,89 |
| Total de ativo corrente | 21 788 639,26 | 24 807 513,99 | 20 044 114,84 |
| TOTAL DO ATIVO | 57 463 535,33 | 61 496 413,42 | 56 511 835,35 |
| PATRIMONIO LÍQUIDO | | | |
| Património/Capital | 79 518 535,00 | 79 518 535,00 | 79 518 535,00 |
| Outros instrumentos de capital próprio | 28 475 373,69 | 23 769 031,82 € | 20 487 833,23 |
| Prémios de emissão | 1,62 | 1,62 | 1,62 |
| Reservas | | | |
| Resultados transitados | (78 724 402,89) | (77 020 909,57) | (77 020 909,57) |
| Ajustamentos em ativos financeiros | | | |
| Excedentes de revalorização | | | |
| Ajustamentos/Outras variações no capital próprio | | | - |
| Resultado líquido do período | (1 672 551,42) | (1 354 007,16) | (1 703 493,32) |
| Interesses minoritários | | | - |
| TOTAL DO PATRIMONIO LÍQUIDO | 27 596 956,00 | 24 912 651,71 | 21 281 966,96 |
| PASSIVO | | | |
| PASSIVO NÃO CORRENTE | | | |
| Provisões | 346 935,00 | 346 935,00 | 346 935,00 |
| Financiamentos obtidos | 25 716 666,66 | 32 566 105,12 | 31 116 105,12 |
| Responsabilidades por benefícios pós-emprego | | | |
| Passivos por impostos diferidos | | | |
| Fornecedores | | | |
| Outras contas a pagar | | | |
| Total do passivo não corrente | 26 063 601,66 | 32 913 040,12 | 31 463 040,12 |
| PASSIVO CORRENTE | | | |
| Fornecedores | 1 288,05 | 4 622,20 | - |
| Adiantamentos de clientes, contribuintes e utente | 60 375,00 | 60 375,00 | 60 375,00 |
| Estado e outros entes públicos | 26 280,06 | 17 407,13 | 205,42 |
| Financiamentos obtidos | 2 900 000,00 | 2 900 000,00 | 2 900 000,00 |
| Outras contas a pagar | 815 034,56 | 688 317,26 | 806 247,85 |
| Diferimentos | | | |
| Passivos financeiros detidos para negociação | | | |
| Outros passivos financeiros | | | |
| Total do passivo corrente | 3 802 977,67 | 3 670 721,59 | 3 766 828,27 |
| TOTAL DO PASSIVO | 29 866 579,33 | 36 583 761,71 | 35 229 868,39 |
| TOTAL DO PATRIMONIO LÍQUIDO E PASSIVO | 57 463 535,33 | 61 496 413,42 | 56 511 835,35 |

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

No balanço há a assinalar, face a 31 de dezembro de 2020:

- No Património Líquido, verificou-se um aumento dos outros instrumentos de capital próprio, devido à conversão dos contratos de mútuo celebrados em 2019 em prestações acessórias e ao lançamento dos valores previstos da injeção de capital para 2021.

5. Demonstração de Fluxos de Caixa

SOCIEDADE DE DESENVOLVIMENTO DO PORTO SANTO, S.A.

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

(MÉTODO DIRECTO)

(Montantes expressos em Euros)

| RENDIMENTOS E GASTOS | NOTAS | 3º TRIMESTRE | | 31/dez/20 |
|--|-------|---------------|---------------|---------------|
| | | 2021 | 2020 | |
| Fluxos de caixa das actividades operacionais | | | | |
| Recebimentos de clientes | | 257 834,46 | 372 856,80 | 446 276,83 |
| Pagamentos a fornecedores | | -289 855,57 | -209 903,51 | -384 624,52 |
| Pagamentos ao pessoal | | -649 301,11 | -687 327,48 | -966 609,97 |
| Caixa gerada pelas operações | | -681 322,22 | -524 374,19 | -904 957,66 |
| Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento | | | | 14 866,90 |
| Outros recebimentos/pagamentos | | -48 419,98 | -87 996,60 | 234 197,85 |
| Fluxos de caixa das actividades operacionais (1) | | -729 742,20 | -612 370,79 | -655 892,91 |
| Fluxos de caixa das actividades de investimento | | | | |
| Pagamentos respeitantes a: | | | | |
| Ativos fixos tangíveis | | -45 695,82 | -23 358,10 | -87 399,40 |
| Ativos intangíveis | | | | |
| Recebimentos provenientes de: | | | | |
| Ativos fixos tangíveis | | | | |
| Ativos intangíveis | | | | |
| Investimentos financeiros | | | | |
| Outros ativos | | | | |
| Subsídios ao investimento | | | | |
| Fluxos de caixa das actividades de investimento (2) | | -45 695,82 | -23 358,10 | -87 399,40 |
| Fluxos de caixa das actividades de financiamento | | | | |
| Recebimentos provenientes de: | | | | |
| Financiamentos obtidos | | | 2 141 891,62 | |
| Cobertura de prejuízos | | | | 3 856 335,90 |
| Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio | | 2 184 461,41 | | |
| Pagamentos respeitantes a: | | | | |
| Financiamentos obtidos | | -1 450 000,00 | -1 450 000,00 | -2 900 000,00 |
| Juros e gastos similares | | | | |
| Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3) | | 734 461,41 | 691 891,62 | 956 335,90 |
| Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3) | | | | |
| Efeito das diferenças de câmbio | | -40 976,61 | 56 162,73 | 213 043,59 |
| Caixa e seus equivalentes no início do período | | 3 902 480,89 | 3 689 437,30 | 3 689 437,30 |
| Caixa e seus equivalentes no fim do período | | 3 861 504,28 | 3 745 600,03 | 3 902 480,89 |
| CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA | | | | |
| Caixa e seus equivalentes no início do período | | 3 902 480,89 | 3 689 437,30 | 3 689 437,30 |
| - 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 | | 3 902 480,89 | 3 689 437,30 | 3 689 437,30 |
| De execução orçamental | | 3 865 936,09 | 3 611 186,28 | 3 611 186,28 |
| De operações de tesouraria | | 36 544,80 | 78 251,02 | 78 251,02 |
| Caixa e seus equivalentes no fim do período | | 3 861 504,28 | 3 745 600,03 | 2 841 587,94 |
| - 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 para a gerência seguinte | | 3 861 504,28 | 3 745 600,03 | 3 902 480,89 |
| De execução orçamental | | 3 801 173,55 | 3 648 160,13 | 3 865 936,09 |
| De operações de tesouraria | | 60 330,73 | 97 439,90 | 36 544,80 |

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

No que concerne à Demonstração de Fluxos de Caixa temos a assinalar uma redução nos recebimentos de clientes, face ao período homólogo de 2020 decorrente da pandemia do COVID-19 e um aumento nos pagamentos a fornecedores decorrente das pequenas obras que foram necessárias fazer.

6. Conclusão

O Conselho de Administração e todos os seus colaboradores continuam empenhados no cumprimento do Plano de Atividades e Orçamento para 2021, pese embora as consequências imprevisíveis da pandemia SARS CoV-2 no desempenho operacional da Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, S.A., quer nas atividades que são asseguradas em gestão direta, quer nos empreendimentos concessionados.

Funchal, 28 de outubro de 2021

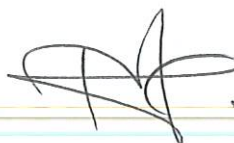
O Conselho de Administração

A Presidente,



(Nivalda Gonçalves)

O Vogal Executivo,



(Ricardo Morna Jardim)



Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo

Relatório do Órgão de Fiscalização

3º Trimestre de 2021

Outubro de 2021

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

PKF & Associados-SROC, Lda. | Edifício Atrium Saldanha | Praça Duque de Saldanha, 1-4ºPiso, Letras H e O | 1050-094
Lisboa, Portugal | Contribuinte n.º504 046 683 | Capital Social €50 000 | Inscrita na OROC sob o n.º152 e na CMVM sob o
n.º20161462

A PKF & Associados - SROC, Lda. é membro da PKF International Limited, uma rede de sociedades legalmente independentes, e 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 do n.º 1, alínea i) do artigo 42.º do Decreto Legislativo Regional n.º 15/2021/M, de 30 de junho de 2021 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 Porto Santo (doravante “SDPS” ou “Sociedade”), relativa ao terceiro trimestre de 2021, 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 primeiro semestre 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 2021, o nosso trabalho foi desenvolvido com base nos Balancetes da contabilidade patrimonial e orçamental disponibilizados e no Relatório de execução orçamental preparado pela SDPS com referência ao terceiro trimestre de 2021, 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 2021 são as seguintes:

| Designação | 2021 | | | 2020 | | |
|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------|-----------------------------|------------------------------|----------------|
| | Previsões Corrigidas Anuais | Receitas cobradas 30-09-2021 | Grau de Exec. | Previsões Corrigidas Anuais | Receitas cobradas 30-09-2020 | Grau de Exec. |
| RECEITAS CORRENTES | 1.292.764,00 | 279.790,32 | 21,64% | 973.384,00 | 388.816,24 | 39,94% |
| Transferências Correntes | 151.520,00 | 0,00 | 0,00% | 399.405,00 | 0,00 | 0,00% |
| Venda de Bens e Serviços Correntes | 1.125.244,00 | 257.834,46 | 22,91% | 568.779,00 | 372.856,80 | 65,55% |
| Outras Receitas Correntes | 16.000,00 | 21.955,86 | 137,22% | 5.200,00 | 15.959,44 | 306,91% |
| RECEITAS DE CAPITAL | 4.276.898,00 | 2.184.461,41 | 51,08% | 6.982.283,00 | 2.141.891,62 | 30,68% |
| Transferências de capital | 238.796,00 | 0,00 | 0,00% | 60.615,00 | 0,00 | 0,00% |
| Passivos Financeiros | 4.038.102,00 | 2.184.461,41 | 54,10% | 6.921.668,00 | 2.141.891,62 | 30,94% |
| OUTRAS RECEITAS | 3.865.937,00 | 3.865.936,09 | 100,00% | 3.611.187,00 | 3.611.186,28 | 100,00% |
| Saldo da gerência anterior | 3.865.937,00 | 3.865.936,09 | 100,00% | 3.611.187,00 | 3.611.186,28 | 100,00% |
| Total | 9.435.599,00 | 6.330.187,82 | 67,09% | 11.566.854,00 | 6.141.894,14 | 53,10% |

No que respeita ao orçamento da receita, a taxa de execução verificada em 30 de setembro de 2021 ascende a 67,09%, que se traduz em 6.330.187,82 euros em termos absolutos, aumentando cerca de 188.294 euros face aos valores registados em período homólogo anterior.

- ✓ A execução dos “*Passivos Financeiros*” resulta das amortizações registadas relativas a empréstimos contraídos com a banca estrangeira.

2.2. Execução Orçamental da Despesa

Relativamente ao orçamento da despesa, as taxas de execução a 30 de setembro de 2021 são as seguintes:

| Designação | 2021 | | | 2020 | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|
| | Dotação Anual Corrigida | Despesa paga 30/09/2021 | Grau Exec. Anual | Dotação Anual Corrigida | Despesa paga 30/09/2020 | Grau Exec. Anual |
| DESPESAS CORRENTES | 2.753.523,00 | 1.019.904,97 | 37,04% | 2.389.759,00 | 1.000.815,53 | 41,88% |
| Despesas com Pessoal | 1.337.740,00 | 649.301,11 | 48,54% | 1.362.774,00 | 682.435,90 | 50,08% |
| Aquisição Bens Serviços | 1.268.401,00 | 289.855,57 | 22,85% | 858.831,00 | 209.903,51 | 24,44% |
| Juros e outros encargos | 1.000,00 | 2,76 | 0,28% | 1.000,00 | 28,97 | 2,90% |
| Administração Regional | 25.000,00 | 10.453,96 | 41,82% | 8.920,00 | 4.891,58 | 54,84% |
| Outras Despesas Correntes | 121.382,00 | 70.291,57 | 57,91% | 158.234,00 | 103.555,57 | 65,44% |
| DESPESAS DE CAPITAL | 6.682.076,00 | 1.495.695,82 | 22,38% | 9.177.095,00 | 1.473.358,10 | 16,05% |
| Aquisição Bens capital | 2.660.495,00 | 45.695,82 | 1,72% | 3.686.744,00 | 23.358,10 | 0,63% |
| Transferências de Capital | 1.121.581,00 | 0,00 | 0,00% | 2.590.351,00 | 0,00 | 0,00% |
| Passivos Financeiros | 2.900.000,00 | 1.450.000,00 | 50,00% | 2.900.000,00 | 1.450.000,00 | 50,00% |
| Total | 9.435.599,00 | 2.515.600,79 | 26,66% | 11.566.854,00 | 2.474.173,63 | 21,39% |

Conforme ilustra o quadro acima, a execução orçamental da despesa no terceiro trimestre de 2021 situa-se nos 26,66%, apresentado um total de despesa paga pela Sociedade de 2.515.601 euros.

Verifica-se um aumento de 41.427 euros quando comparada com a que foi realizada no período homólogo anterior. Não obstante, gostaríamos de evidenciar as seguintes situações que de certa forma justificam o baixo grau de execução registado no orçamento da despesa com referência a 30 de setembro de 2021:

- ✓ A rubrica de “Aquisição de Bens e Serviços” deriva a sua execução através da manutenção e conservação dos vários empreendimentos.
- ✓ A classe de “Despesas de Capital” apresenta uma execução de 22,83%, com a rubrica de “Passivos Financeiros” apresentando o maior peso e sendo formada essencialmente através das amortizações de prestações de capital por parte de empréstimos contraídos da 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 2021.

Relativamente ao terceiro trimestre de 2021, não conhecemos nenhum desenvolvimento que possa alterar a nossa opinião com reservas incluída na Certificação Legal de Contas relativa ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020 desta sociedade, que abaixo reproduzimos:

- *“No decurso do trabalho por nós realizado, verificámos que a rubrica de Ativos Fixos Tangíveis inclui cerca de 36.467 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” evidenciada na Demonstração dos Resultados por Naturezas com referência a 30 de dezembro de 2020”*
- *“A rubrica de Outras Contas a Receber inclui cerca de 10.170 milhares de euros relacionados com dívidas de entidades relacionadas, relativamente às quais não nos é possível concluir acerca da sua efetiva recuperabilidade. Desta forma, não nos podemos pronunciar sobre a necessidade de reconhecimento de eventuais perdas por imparidade, bem como de eventuais regularizações que possam ter efeito sobre o património líquido da Entidade.”*
- *“Em outubro de 2019, foi celebrado um acordo tripartido entre a Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo S.A. (SDPS), a Região Autónoma da Madeira e a sociedade comercial “Pico de Baixo e Penedo – Investimentos Imobiliários Lda.”, de acordo com o qual a SDPS adquiriu a esta entidade um terreno pelo montante de 5.670 milhares de euros. Relativamente ao referido acordo, na decorrência da Assembleia Geral de Acionistas de junho de 2020, foi decidido que o mesmo apenas produzirá efeitos contabilísticos após conclusão do procedimento de fiscalização concomitante por parte do Tribunal de Contas, que se encontra em curso na presente data. Deste modo, tendo em conta que a decisão do Tribunal de Contas não condiciona a obrigação contatual assumida pela SDPS, somos de opinião de que o Ativo e o Passivo da Entidade se encontram subavaliados em 5.670 milhares de euros.”*

Por último, salientamos que se encontra perdido mais de metade do capital social da Sociedade, desta forma, deverá ser tido em consideração o disposto no Art.º 35 do Código das Sociedades Comerciais.

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 Desenvolvimento com que contactámos, bem como o interesse na apreciação das observações e recomendações por nós efetuadas.

Lisboa, 27 de outubro de 2021



PKF & ASSOCIADOS

Sociedade de Revisores Oficiais de Contas

Representada por

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