

BALANÇO INDIVIDUAL EM 31 DE MARÇO DE 2023

RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		31/03/2023	31/12/2022
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis		250 903 197,67	254 249 600,02
Ativos intangíveis		35 908,08	39 976,54
Clientes, contribuintes e utentes		429 357,00	429 357,00
		251 368 462,75	254 718 933,56
Ativo corrente			
Inventários		10 000,00	10 000,00
Clientes, contribuintes e utentes		2 191 919,28	2 288 529,76
Estado e outros entes públicos		41 897,26	106 451,74
Outras contas a receber			493 509,71
Diferimentos			197 120,31
Caixa e depósitos bancários		3 197 066,93	2 745 262,81
		5 440 883,47	5 840 874,33
Total do ativo		256 809 346,22	260 559 807,89
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/ Capital		103 551 570,00	103 551 570,00
Outros instrumentos de capital próprio		95 201 251,66	95 113 407,54
Reservas		3 458 448,87	3 458 448,87
Resultados transitados		(98 276 388,32)	(87 981 575,75)
Outras variações no Património Líquido		83 621 669,39	84 273 643,54
Resultado líquido do período		(3 249 071,11)	(10 294 812,57)
Total do Património Líquido		184 307 480,49	188 120 681,63
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Provisões		263 982,03	263 982,03
Financiamentos obtidos		39 544 796,38	39 544 796,38
Passivos por impostos diferidos		14 424 606,53	14 536 963,15
Outras contas a pagar		452 083,19	430 534,86
		54 685 468,13	54 776 276,42
Passivo corrente			
Fornecedores		185 605,22	28 709,45
Estado e outros entes públicos		251 380,13	467 894,20
Financiamentos obtidos		15 606 787,31	15 606 787,31
Fornecedores de investimentos		160 695,34	7 679,09
Outras contas a pagar		1 477 086,69	1 168 370,04
Diferimentos			249 447,58
Passivos financeiros detidos para negociação		134 842,91	133 962,17
		17 816 397,60	17 662 849,84
Total do passivo		72 501 865,73	72 439 126,26
Total do Património Líquido e Passivo		256 809 346,22	260 559 807,89

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS EM 31 DE MARÇO DE 2023

(Montantes expressos em Euros)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		31/03/2023	31/03/2022
Impostos e taxas		435 151,81	452 106,85
Vendas e serviços prestados		1 868 719,05	1 710 986,65
Transferência correntes e subsídios à exploração obtidos		377 514,58	23 639,34
Fornecimentos e serviços externos		(579 731,59)	(461 974,54)
Gastos com o pessoal		(2 303 294,13)	(1 902 887,16)
Aumentos/reduções de justo valor		(880,74)	567 260,78
Outros rendimentos e ganhos		839 222,18	19 604,95
Outros gastos e perdas		(31 309,27)	(44 675,28)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		605 391,89	364 061,59
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		(3 520 788,84)	(3 485 922,41)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		(2 915 396,95)	(3 121 860,82)
Juros e rendimentos similares obtidos		2 167,92	5 017,63
Juros e gastos similares suportados		(335 842,08)	(13 223,70)
Resultado antes de impostos		(3 249 071,11)	(3 130 066,89)
Imposto sobre o rendimento do período			
Resultado líquido do período		(3 249 071,11)	(3 130 066,89)
Resultado das actividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período			

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA EM 31 DE MARÇO DE 2023

(Montantes expressos em Euros)

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		31/03/2023	31/03/2022
<u>Fluxos de caixa das atividades operacionais</u>			
Recebimentos de clientes		2 728 671,46	2 050 571,04
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		450 623,75	23 639,34
Pagamentos a fornecedores		(669 045,73)	(576 849,04)
Pagamentos ao pessoal		(2 111 143,30)	(1 881 979,15)
Caixa gerada pelas operações		399 106,18	(384 617,81)
Outros recebimentos / pagamentos		5 691,63	19 737,99
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)		404 797,81	(364 879,82)
<u>Fluxos de caixa das atividades de investimento</u>			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		(17 741,78)	(91 616,37)
Recebimentos provenientes de:			
Subsídios ao investimento		64 344,05	36 242,30
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)		46 602,27	(55 374,07)
<u>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</u>			
Recebimentos provenientes de:			
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital		88 248,16	
Pagamentos respeitantes a:			
Juros e gastos similares		(87 844,12)	
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)		404,04	-
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)			
		451 804,12	(420 253,89)
Caixa e seus equivalentes no início do período		2 745 262,81	3 095 094,92
Caixa e seus equivalentes no fim do período		3 197 066,93	2 674 841,03

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

A APRAM, S.A. integra o setor público empresarial da Região Autónoma da Madeira como empresa pública reclassificada (EPR).

Tem por objeto a prestação de serviços e poderes de autoridade portuária, possui autonomia administrativa e financeira, com personalidade jurídica e património próprios, gerando e arrecadando receitas provenientes da sua atividade.

Apesar da reclassificação da APRAM, S.A. "*produzir efeitos desde 2012, só em 2014 é integrada no sector institucional da administração pública regional*"¹. Esta situação introduziu alterações significativas nas suas obrigações, de que se destacam:

- 2.1. A integração da APRAM, S.A. no orçamento da RAM, concorrendo para todos os limites à despesa e não podendo ultrapassar as dotações orçamentais atribuídas;
- 2.2. O cumprimento da Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso;
- 2.3. A obrigatoriedade de efetuar o reporte regular da informação financeira e do número de trabalhadores;
- 2.4. A obrigatoriedade de cumprir com a regra da unidade de tesouraria, movimentando todos os fluxos financeiros exclusivamente em contas abertas no IGCP, encerrando as demais contas.

O orçamento inicial da APRAM, S.A. para o ano económico de 2023, elaborado na ótica da contabilidade pública, apresentou um valor de 42.955.987€.

¹ Ver página 104 da proposta de ORAM 2014 - Relatório e Anexos.

Período:	Março	Ano:	2023	Demonstração orçamental da receita
Periodicidade:	Mensal			

Classificações Orçamentais Detalhadas	Previsões	Previsões por	Receita	Receitas	Liquidações	Receitas	Reembolsos e		
	Corrigidas	Liquidar	p/cobrar	Liquidadas	Anuladas	cobradas	restituições	Emitidos	Pagos
	(1)	(2)	de	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	
Receita Corrente									
040113 01 78 Rec. próprias - Txs. de portos	5 700 681,00	3 656 125,54	0,00	2 136 479,89	91 924,43	2 193 846,81	0,00	0,00	
040201 01 78 Rec. próprias - Juros de mora	50 000,00	47 832,08	0,00	2 167,92	0,00	1 526,80	0,00	0,00	
051005 01 78 Rec. próprias - Bens de domínio público	2 611 160,00	2 024 524,60	0,00	593 494,30	6 858,90	533 297,85	0,00	0,00	
060402 11 00 Funcionamento normal - Pessoal	3 075 331,00	2 753 539,25	0,00	321 791,75	0,00	321 791,75	0,00	0,00	
060402 12 00 Funcionamento normal - ODC	758 546,00	758 546,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
060402 20 01 53055 - Green Ports Madeira	302 811,00	302 811,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
070105 01 78 Rec. próprias - Bens inutilizados	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
080199 99 78 Rec. próprias - Outras/Outras rec. correntes	100 000,00	99 364,86	0,00	635,14	0,00	635,14	0,00	0,00	
080205 01 78 Rec. próprias - SFA's/Subsídios	10 211,00	10 211,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
111105 10 00 Administração Pública Regional - Administração Local - Regiões Autónomas	16 713 037,00	16 624 788,84	0,00	88 248,16	0,00	88 248,16	0,00	0,00	
130101 03 78 Rec. próprias - Outras indemnizações	50 000,00	40 271,94	0,00	9 728,06	0,00	9 728,06	0,00	0,00	
Receita de Capital									
100402 20 01 51553 - Otimização da Frente de Proteção Marítima do Depósito de inertes criada a nascente do cais	4 072 117,00	4 051 621,00	0,00	20 496,00	0,00	20 496,00	0,00	0,00	
100402 20 05 51794 - Reparação do porto do Porto Santo	550 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
100402 20 13 52027 - Reparação e requalificação de pequenos portos e cais	1 237 149,00	1 237 149,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
100402 20 14 52028 - Reparação das mangas de embarque e desembarque de passageiros do porto do Funchal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
100402 20 15 51457 - Aquisição de equipamentos de raio X para o porto do Funchal	115 000,00	115 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
100402 20 18 52217 - Reparação de defensas e fornecimento de defesa do porto do Funchal	151 686,00	151 686,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
100402 20 26 52222 - Substituição da rede de abastecimento de águas e reparação da rede de esgotos do porto do Funchal	25 000,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
100402 20 28 52225 - Reparação e reabilitação do edifício do gabinete de recursos e ambiente e edifício portaria	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
100402 20 29 52226 - Reabilitação e requalificação do forte de Nossa Senhora da Conceição	284 600,00	268 776,21	0,00	15 823,79	0,00	15 823,79	0,00	0,00	
100402 20 36 52338 - Empreitada de reabilitação do terrapleno do porto do Caniçal	2 938 690,00	2 938 690,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
100402 20 43 52550 - Substituição dos cabeços dos Portos da RAM	359 917,00	359 917,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
100402 20 53 52560 - Recuperação e Dinamização dos Pequenos Portos - Reabilitação Cais Boaventura, Santa Cruz	180 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
100402 20 54 52561 - Recuperação Dinamiz. Peq. Portos - Ampliação da Marina do Porto Santo e Reabilitação do Cais	400 000,00	243 143,74	0,00	156 856,26	0,00	156 856,26	0,00	0,00	
100402 20 55 52562 - Recuperação e Dinamização dos Pequenos Portos - Reestruturação do Fundeadouro Câmara Lobos	255 000,00	255 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
100402 20 93 53068 - Aquisição de equipamentos de movimentação de veículos automóveis	255 000,00	255 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
100402 20 98 53073 - Substituição da vedação e do sistema de controlo de acessos do porto do Funchal	225 000,00	225 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
100903 10 01 Projeto ECOMARPORT	7 240,00	7 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
100903 20 03 52828 - TD-C19-I05-RAM: SECTOR PORTUÁRIO/LOGÍSTICA - CRIAÇÃO DE PCS (PORT COMMUNITY SYSTEM)	520 000,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
100903 20 04 53055 - Green Ports Madeira	302 811,00	302 811,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
160103 01 78 Na posse serv. - Rec. Próprias	1 500 000,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00	
Total Global :	42 955 987,00	38 209 049,06	0,00	4 845 721,27	98 783,33	4 842 250,62	0,00	0,00	

No primeiro trimestre foram cobradas receitas no valor de 4.842 M€, a que corresponde uma taxa execução de 11%.

As receitas correntes decompõem-se da seguinte forma:

- Capítulo “04 – Taxas, multas e outras penalidades” – este capítulo está diretamente relacionado com a atividade da empresa. Representou 45% das receitas deste trimestre, sendo estas provenientes das taxas portuárias relacionadas sobretudo com o tráfego de navios de cruzeiro e de carga que garantem o abastecimento à RAM (TUP navio, pilotagem, amarração, passageiros, reboques);
- Capítulo “05 – Rendimentos da propriedade”, com 11%, onde se inclui a receita proveniente das licenças e concessões devidas pela exploração, ocupação e utilização de terrenos, terraplenos e edificações nas áreas sob jurisdição da APRAM, S.A.;
- Capítulo “06 - Transferências correntes” – estão inseridas as indemnizações compensatórias recebidas para colmatar a ausência de receita proveniente da TUP/ Carga, justificada pela entrada em vigor da Portaria n.º 11/2019, de 8 de janeiro, representando 7% do total das receitas cobradas;
- Capítulo “08 – Outras receitas correntes”, com 0,01% onde estão registados os reembolsos das passagens dos colaboradores da APRAM, S.A.;
- Capítulo “11 - Administração Pública Regional - Administração Local - Regiões Autónomas” – encontram-se as transferências recebidas para assegurar o pagamento do serviço da dívida, representando 2% do total das receitas cobradas;
- Capítulo “13 – Outras receitas” – com 0,2% das receitas estão contabilizadas as indemnizações recebidas consequentes dos acidentes de serviço/ trabalho ocorridos com os colaboradores da APRAM, S.A..

Nas receitas de capital da APRAM, S.A. destaque-se o:

- Capítulo “10 – Transferências de capital”, com 4% onde se registam as transferências do Governo Regional da Madeira, para fazer face à execução dos

projetos contratualizados no âmbito do Fundo de Coesão Nacional, da Lei de Meios e Governo Regional da Madeira;

- Neste capítulo também são registados os projetos cofinanciados pela Comunidade Europeia;
- Capítulo “16 – Saldo da gerência anterior”, com 31%, onde se registou a utilização do saldo de gerência do ano 2022, no valor de 1.500.000 €.

Período:	Março	Ano:	DEMONSTRAÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA	
Periodicidade:	Mensal	2023	[SNC-AP]	Euros

Classificações orçamentais detalhadas	Despesas p/pagar períodos ant.	Dotações corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações Disponíveis	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas brutas	Reposições abatidas pagamentos		Despesas pagas líquidas		
										Emitidas	Recebidas	Períodos anteriores	Período corrente	Total
	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	[11]	[12]	[13]	[14]=[12]+[13]
Despesa Corrente														
010102 TT 00 Órgãos sociais	9 795,85	9 796,00	0,00	0,00	0,15	9 795,85	9 795,85	9 795,85	5 596,91	0,00	0,00	5 596,91	0,00	5 596,91
010102 00 00 Órgãos sociais	0,00	76 944,00	0,00	0,00	54 025,00	22 919,00	22 919,00	22 919,00	19 110,92	0,00	0,00	0,00	19 110,92	19 110,92
010103 A0 TT Pessoal dos quadros - Regime de função pública	186 776,96	186 777,00	0,00	0,00	0,04	186 776,96	186 776,96	186 776,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010103 A0 00 Pessoal dos quadros - Regime de função pública	0,00	2 002 040,00	0,00	0,00	1 384 625,88	617 414,12	617 414,12	617 414,12	712 844,71	0,00	0,00	186 778,29	526 066,42	712 844,71
010104 A0 TT Pessoal dos quadros - Contrato individual de trabalho	70 944,12	70 945,00	0,00	0,00	0,88	70 944,12	70 944,12	70 944,12	70 946,19	0,00	0,00	70 946,19	0,00	70 946,19
010104 A0 00 Pessoal dos quadros - Contrato individual de trabalho	0,00	1 044 693,00	0,00	0,00	719 957,91	324 735,09	247 591,21	247 591,21	207 563,66	0,00	0,00	0,00	207 563,66	207 563,66
010106 A0 TT Pessoal contratado a termo	5 697,00	5 697,00	0,00	0,00	0,00	5 697,00	5 697,00	5 697,00	5 697,05	0,00	0,00	5 697,05	0,00	5 697,05

Classificações orçamentais detalhadas	Despesas p/pagar períodos ant.	Dotações corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações Disponíveis	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas brutas	Reposições abatidas pagamentos		Despesas pagas líquidas		
										Emitidas	Recebidas	Períodos anteriores	Período corrente	Total
010106 A0 00 Pessoal contratado a termo	0,00	131 486,00	0,00	0,00	102 576,34	28 909,66	28 909,66	28 909,66	25 962,64	0,00	0,00	0,00	25 962,64	25 962,64
010108 A0 TT Pessoal aguardando aposentação	206,00	206,00	0,00	0,00	0,00	206,00	206,00	206,00	206,00	0,00	0,00	206,00	0,00	206,00
010108 A0 00 Pessoal aguardando aposentação	0,00	3 000,00	0,00	0,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010109 A0 00 Pessoal em qualquer outra situação	0,00	10 211,00	0,00	0,00	9 021,32	1 189,68	1 189,68	1 189,68	1 189,68	0,00	0,00	0,00	1 189,68	1 189,68
010111 A0 00 Representação	0,00	29 407,00	0,00	0,00	21 818,02	7 588,98	7 588,98	7 588,98	7 588,98	0,00	0,00	0,00	7 588,98	7 588,98
010113 A0 TT Subsídio de Refeição	962,68	963,00	0,00	0,00	0,32	962,68	962,68	962,68	962,68	0,00	0,00	962,68	0,00	962,68
010113 A0 00 Subsídio de refeição	0,00	533 837,00	0,00	0,00	303 521,85	230 315,15	162 896,10	162 896,10	161 757,81	0,00	0,00	0,00	161 757,81	161 757,81
010114 SF AT Subsídio de férias	833,93	834,00	0,00	0,00	0,07	833,93	833,93	833,93	833,93	0,00	0,00	833,93	0,00	833,93
010114 SF A0 Subsídio de férias	0,00	442 226,00	0,00	0,00	433 000,81	9 225,19	1 459,05	1 459,05	1 459,05	0,00	0,00	0,00	1 459,05	1 459,05
010114 SN AT Subsídio de Natal	52 283,05	52 284,00	0,00	0,00	0,95	52 283,05	52 283,05	52 283,05	52 283,05	0,00	0,00	52 283,05	0,00	52 283,05
010114 SN A0 Subsídio de Natal	0,00	246 327,00	0,00	0,00	241 189,68	5 137,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010202 00 00 Horas extraordinárias	0,00	396 905,00	22 500,00	0,00	252 137,67	122 267,33	122 267,33	122 267,33	123 635,61	0,00	0,00	4 198,94	119 436,67	123 635,61

Classificações orçamentais detalhadas	Despesas p/pagar períodos ant.	Dotações corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações Disponíveis	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas brutas	Reposições abatidas pagamentos		Despesas pagas líquidas		
										Emitidas	Recebidas	Períodos anteriores	Período corrente	Total
010204 00 00 Ajudas de custo	0,00	31 676,00	0,00	0,00	24 759,59	6 916,41	6 916,41	6 914,54	6 914,54	0,00	0,00	0,00	6 914,54	6 914,54
010205 00 00 Abono para falhas	0,00	6 775,00	0,00	0,00	5 430,04	1 344,96	1 344,96	1 344,96	1 344,96	0,00	0,00	0,00	1 344,96	1 344,96
010211 TT 00 Subsídio de turno	873,47	874,00	0,00	0,00	0,53	873,47	873,47	873,47	873,47	0,00	0,00	873,47	0,00	873,47
010211 00 00 Subsídio de turno	0,00	145 716,00	0,00	0,00	116 523,46	29 192,54	29 192,54	29 192,54	28 810,42	0,00	0,00	0,00	28 810,42	28 810,42
010213 PD 00 Outros suplementos e prémios - Prémios de desempenho	0,00	88 650,00	0,00	0,00	88 650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010214 A0 TT Trabalho em dias de descanso semanal	5 585,74	5 586,00	0,00	0,00	0,26	5 585,74	5 585,74	5 585,74	5 585,74	0,00	0,00	5 585,74	0,00	5 585,74
010214 A0 00 Outros abonos em numerário ou espécie - Trabalho em dias de descanso semanal	0,00	1 035 961,00	100 000,00	0,00	722 442,87	213 518,13	196 196,92	196 194,85	193 487,98	0,00	0,00	0,00	193 487,98	193 487,98
010214 B0 00 Outros abonos em numerário ou espécie - Subsídio de insularidade	0,00	33 889,00	0,00	0,00	33 889,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010214 C0 TT Subsídio atribuído ao pessoal do Porto Santo	749,45	750,00	0,00	0,00	0,55	749,45	749,45	749,45	749,45	0,00	0,00	749,45	0,00	749,45
010214 C0 00 Outros abonos em numerário ou espécie - Subsídio	0,00	88 334,00	0,00	0,00	66 025,01	22 308,99	22 308,99	22 308,99	21 559,54	0,00	0,00	0,00	21 559,54	21 559,54

Classificações orçamentais detalhadas	Despesas p/pagar períodos ant.	Dotações corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações Disponíveis	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas brutas	Reposições abatidas pagamentos		Despesas pagas líquidas		
										Emitidas	Recebidas	Períodos anteriores	Período corrente	Total
atribuído ao pessoal do Porto Santo														
010214 Z0 TT Outros	172,50	173,00	0,00	0,00	0,50	172,50	172,50	172,50	172,50	0,00	0,00	172,50	0,00	172,50
010214 Z0 00 Outros abonos em numerário ou espécie - Outros	0,00	21 158,00	1 250,00	0,00	12 060,72	7 847,28	7 847,28	6 362,28	6 247,28	0,00	0,00	0,00	6 247,28	6 247,28
010301 AS TT Encargos com a saúde	983,75	984,00	0,00	0,00	0,25	983,75	983,75	983,75	983,75	0,00	0,00	983,75	0,00	983,75
010301 AS 00 Encargos com a saúde	0,00	23 266,00	0,00	0,00	237,00	23 029,00	23 029,00	4 041,50	4 041,50	0,00	0,00	0,00	4 041,50	4 041,50
010304 00 00 Outras prestações familiares	0,00	3 669,00	0,00	0,00	1 400,19	2 268,81	2 268,81	2 268,81	2 268,81	0,00	0,00	0,00	2 268,81	2 268,81
010305 A0 AT Caixa geral de aposentações	97 315,82	97 316,00	0,00	0,00	0,18	97 315,82	97 315,82	97 315,82	97 316,48	0,00	0,00	97 316,48	0,00	97 316,48
010305 A0 A0 Caixa geral de aposentações	0,00	1 352 461,00	0,00	0,00	1 110 587,59	241 873,41	241 873,41	241 864,22	164 139,85	0,00	0,00	0,00	164 139,85	164 139,85
010305 A0 BT Segurança social	36 831,15	36 832,00	0,00	0,00	0,85	36 831,15	36 831,15	36 831,15	36 777,62	0,00	0,00	36 777,62	0,00	36 777,62
010305 A0 B0 Segurança social	0,00	760 127,00	0,00	0,00	632 871,14	127 255,86	98 602,86	98 602,86	65 847,42	0,00	0,00	0,00	65 847,42	65 847,42
010305 A0 C0 Fundo de compensação do trabalho	0,00	4 000,00	0,00	0,00	2 529,88	1 470,12	1 470,12	1 470,12	1 470,12	0,00	0,00	494,37	975,75	1 470,12
010305 A0 D0 Fundo de garantia de compensação do trabalho	0,00	500,00	0,00	0,00	380,28	119,72	119,72	119,72	119,72	0,00	0,00	40,13	79,59	119,72

Classificações orçamentais detalhadas	Despesas p/pagar períodos ant.	Dotações corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações Disponíveis	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas brutas	Reposições abatidas pagamentos		Despesas pagas líquidas		
										Emitidas	Recebidas	Períodos anteriores	Período corrente	Total
020108 A0 00 Papel	0,00	2 500,00	0,00	0,00	2 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020108 B0 00 Consumíveis de impressão	0,00	2 500,00	0,00	0,00	1 618,19	881,81	881,81	173,24	173,24	0,00	0,00	0,00	173,24	173,24
020108 C0 00 Outros	0,00	4 000,00	0,00	0,00	3 594,33	405,67	405,67	273,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020110 A0 00 Produtos vendidos em farmácias privadas	0,00	1 000,00	0,00	0,00	862,90	137,10	137,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020112 00 00 Material de transporte - Peças	0,00	2 000,00	0,00	0,00	1 854,11	145,89	145,89	145,89	85,83	0,00	0,00	0,00	85,83	85,83
020114 00 00 Outro material - Peças	0,00	2 000,00	0,00	0,00	1 901,09	98,91	98,91	0,00	195,38	0,00	0,00	195,38	0,00	195,38
020115 00 00 Prémios, condecorações e ofertas	0,00	5 000,00	0,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020117 00 00 Ferramentas e utensílios	0,00	10 500,00	625,00	0,00	8 116,46	1 758,54	1 758,54	1 036,23	664,13	0,00	0,00	0,00	664,13	664,13
020118 00 00 Livros e documentação técnica	0,00	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020119 00 00 Artigos honoríficos e de decoração	0,00	12 500,00	1 250,00	0,00	11 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020121 TT 00 Outros bens	36,60	37,00	0,00	0,00	0,40	36,60	36,60	36,60	36,60	0,00	0,00	36,60	0,00	36,60

Classificações orçamentais detalhadas	Despesas p/pagar períodos ant.	Dotações corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações Disponíveis	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas brutas	Reposições abatidas pagamentos		Despesas pagas líquidas		
										Emitidas	Recebidas	Períodos anteriores	Período corrente	Total
020208 A0 00 Locação de outros bens	0,00	10 000,00	0,00	0,00	1 404,90	8 595,10	8 595,10	5 458,47	5 458,47	0,00	0,00	0,00	5 458,47	5 458,47
020209 AS 00 Acessos à internet	0,00	25 600,00	0,00	0,00	13 284,97	12 315,03	12 315,03	4 292,89	4 292,89	0,00	0,00	0,00	4 292,89	4 292,89
020209 A0 00 Acessos à internet	0,00	2 000,00	0,00	0,00	2,79	1 997,21	1 997,21	1 624,47	1 581,77	0,00	0,00	0,00	1 581,77	1 581,77
020209 B0 00 Comunicações fixas de dados	0,00	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020209 CS 00 Comunicações fixas de voz	0,00	19 200,00	0,00	0,00	2 233,96	16 966,04	16 966,04	4 267,87	4 267,87	0,00	0,00	0,00	4 267,87	4 267,87
020209 DS 00 Comunicações móveis	0,00	7 584,00	0,00	0,00	93,99	7 490,01	7 490,01	1 566,80	780,89	0,00	0,00	0,00	780,89	780,89
020209 D0 00 Comunicações móveis	0,00	2 000,00	0,00	0,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020209 E0 00 Outros serviços de comunicações	0,00	2 000,00	0,00	0,00	498,46	1 501,54	1 501,54	101,54	101,54	0,00	0,00	0,00	101,54	101,54
020210 Z0 00 Transportes	0,00	3 000,00	0,00	0,00	2 965,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020211 00 00 Representação dos serviços	0,00	5 000,00	0,00	0,00	4 931,84	68,16	68,16	68,16	68,16	0,00	0,00	0,00	68,16	68,16
020212 B0 00 Outras - Seguros não relacionados com estas situações	0,00	85 000,00	0,00	0,00	112,27	84 887,73	84 887,73	36 526,47	36 526,47	0,00	0,00	0,00	36 526,47	36 526,47
020213 A0 00 Outras	0,00	25 000,00	0,00	0,00	16 574,68	8 425,32	8 425,32	2 007,82	2 007,82	0,00	0,00	0,00	2 007,82	2 007,82
020213 V0 00 Viagens - SSM	0,00	26 000,00	0,00	0,00	9 188,40	16 811,60	16 811,60	5 575,21	5 575,21	0,00	0,00	0,00	5 575,21	5 575,21

Classificações orçamentais detalhadas	Despesas p/pagar períodos ant.	Dotações corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações Disponíveis	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas brutas	Reposições abatidas pagamentos		Despesas pagas líquidas		
										Emitidas	Recebidas	Períodos anteriores	Período corrente	Total
020217 C0 00 Outra	0,00	1 500,00	0,00	0,00	187,91	1 312,09	1 312,09	1 231,73	1 231,73	0,00	0,00	0,00	1 231,73	1 231,73
020218 AS 00 Vigilância e segurança	0,00	415 500,00	0,00	0,00	0,00	415 500,00	115 585,62	115 585,62	78 675,34	0,00	0,00	0,00	78 675,34	78 675,34
020218 A0 TT Vigilância e segurança	6 213,08	6 214,00	0,00	0,00	0,92	6 213,08	6 213,08	6 213,08	6 213,08	0,00	0,00	6 213,08	0,00	6 213,08
020218 A0 00 Vigilância e segurança	0,00	48 786,00	0,00	0,00	15 081,86	33 704,14	33 704,14	20 383,72	6 063,16	0,00	0,00	0,00	6 063,16	6 063,16
020219 B0 00 Software informático	0,00	60 000,00	0,00	0,00	17 084,85	42 915,15	42 915,15	14 823,00	14 823,00	0,00	0,00	0,00	14 823,00	14 823,00
020219 CS TT Outros	10,63	11,00	0,00	0,00	0,37	10,63	10,63	10,63	10,63	0,00	0,00	10,63	0,00	10,63
020219 CS 00 Outros	0,00	26 089,00	0,00	0,00	3 980,77	22 108,23	22 108,23	4 905,37	1 652,51	0,00	0,00	0,00	1 652,51	1 652,51
020219 C0 TT Outros	88,32	89,00	0,00	0,00	0,68	88,32	88,32	88,32	88,32	0,00	0,00	88,32	0,00	88,32
020219 C0 00 Outros	0,00	4 911,00	0,00	0,00	3 538,67	1 372,33	1 372,33	274,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020220 A0 CS Outros	0,00	2 050,00	0,00	0,00	2 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020220 A0 C0 Outros	0,00	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020220 BS 00 Patrocínio judiciário	0,00	96 000,00	0,00	0,00	2 777,88	93 222,12	93 222,12	35 075,00	35 075,00	0,00	0,00	0,00	35 075,00	35 075,00
020220 B0 00 Patrocínio judiciário	0,00	15 000,00	0,00	0,00	918,14	14 081,86	14 081,86	1 066,41	5 863,41	0,00	0,00	4 797,00	1 066,41	5 863,41
020220 CS 00 Outros	0,00	159 150,00	0,00	0,00	43 577,21	115 572,79	115 572,79	80 208,88	22 264,98	0,00	0,00	0,00	22 264,98	22 264,98
020220 C0 00 Outros	0,00	20 000,00	0,00	0,00	9 394,50	10 605,50	10 605,50	1 760,50	1 760,50	0,00	0,00	0,00	1 760,50	1 760,50

Classificações orçamentais detalhadas	Despesas p/pagar períodos ant.	Dotações corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações Disponíveis	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas brutas	Reposições abatidas pagamentos		Despesas pagas líquidas		
										Emitidas	Recebidas	Períodos anteriores	Período corrente	Total
070109 B0 TT Outros	902,48	903,00	0,00	0,00	0,52	902,48	902,48	902,48	902,48	0,00	0,00	902,48	0,00	902,48
070109 B0 00 Equipamento administrativo	0,00	17 097,00	0,00	0,00	17 097,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
070110 BS 00 Equipamento básico	0,00	84 850,00	0,00	0,00	84 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
070110 B0 00 Equipamento básico	0,00	378 686,00	0,00	0,00	191 235,72	187 450,28	187 450,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
070303 AS 00 Outras construções e infraestruturas	0,00	5 475 240,00	0,00	0,00	3 450 522,80	2 024 717,20	2 024 717,20	119 174,88	8 155,37	0,00	0,00	0,00	8 155,37	8 155,37
070303 A0 00 Outras construções e infraestruturas	0,00	5 252 233,00	298 730,00	0,00	3 110 131,17	1 843 371,83	406 101,34	92 052,32	0,00	0,00	0,00	7 679,09	360,00	8 039,09
100603 S0 00 Sociedades financeiras - Bancos e outras instituições financeiras	0,00	15 606 788,00	0,00	0,00	15 606 788,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Global:	496 633,59	42 955 987,00	430 605,00	0,00	32 755 546,88	9 769 835,12	7 310 431,69	3 502 102,22	2 903 976,61	0,00	0,00	509 002,92	2 403 012,78	2 912 015,70

A APRAM, S.A. apresenta despesas globais no valor de 2.912 M€, com uma taxa de execução global do orçamento de 7%.

As principais rubricas do orçamento com execução, ocorreram nos seguintes agrupamentos:

- (a) “01 – Despesas com o pessoal”: 74% de execução, resultante dos processamentos de salários de janeiro a março de 2023;
- (b) “02 – Aquisição de serviços”: 20% de execução face ao orçamento corrigido – resultante da atividade operacional da empresa. Despesas associadas nomeadamente: a vigilância e segurança; seguros marítimos, automóveis e responsabilidade civil; aquisição de combustíveis para as embarcações, viaturas e máquinas de apoio à operação portuária; limpeza e higiene das instalações; trabalhos especializados onde se incluem os honorários dos advogados; água; eletricidade; conservação e reparação das embarcações e máquinas, bem como das instalações, entre outras despesas de carácter corrente;
- (c) “03 – Juros da dívida pública”: 3% de execução justificado pelo pagamento de juros referentes ao serviço da dívida da APRAM, S.A.;
- (d) “06 – Outras despesas correntes”, com uma taxa de execução de 1% – pagamento dos demais impostos, nomeadamente: IVA, PEC, IMI, Taxas de resíduos sólidos;
- (e) “07 – Aquisição de bens de capital”. Neste agrupamento verifica-se uma taxa de execução na ordem de 1%, onde são registados todos os projetos de carácter duradouro (superiores a um ano) e que à partida integrarão o ativo não corrente da empresa, nomeadamente os estudos, projetos e as empreitadas que são realizadas nos diversos portos, cais, marinas e demais espaços sob a jurisdição da APRAM, S.A., bem como os equipamentos de apoio à operação, como por exemplo, os investimentos

de grande valor e as aquisições de rebocadores, lanchas, máquinas, equipamentos e viaturas que servem de apoio à operação portuária.

No 1.º trimestre do ano 2023, a APRAM, S.A. realizou 7 alterações orçamentais.

Estas alterações orçamentais foram decorrentes do seguinte:

- 1.ª Alteração orçamental – Nesta alteração orçamental foram criadas as rubricas TT – encargos transitados, para fazer face a pagamentos do ano anterior, bem como proceder ao reforço das dotações não integradas no subagrupamento económico relativo às remunerações certas e permanentes, com contrapartida em verbas inscritas neste subagrupamento, nomeadamente as relativas a parentalidade, doença, acidentes de trabalho e doenças profissionais, pensões;
- 2.ª Alteração orçamental – Houve a necessidade de ajustar os valores aprovados no orçamento, com o intuito de dar andamento aos procedimentos concursais das respetivas empreitadas, estudos, projetos, bem como proceder à reprogramação do contrato programa de 2019 em vigor, ao abrigo do Fundo de Coesão Nacional;
- 3.ª Alteração orçamental – Reforço das verbas de pessoal, uma vez que não possuíamos receitas próprias da atividade corrente suficientes para esse efeito; reforço a fim de permitir a abertura de procedimento concursal para a docagem do rebocador “Cmdte. Passos de Gouveia”, bem como possibilitar a realização de intervenções de pequena dimensão essenciais à manutenção e reparação de vários equipamentos (lanchas, empilhadores, gruas) e infraestruturas da APRAM, S.A.; reforço a fim de proceder à abertura do procedimento concursal para a prestação de serviços de apoio e consultadoria técnica para a Comunicação, Promoção e RP da APRAM, S.A., no Âmbito da sua marca “Portos da Madeira- Your Safe Port”;
- 4.ª Alteração orçamental – Reforço das verbas de formação, uma vez que a formação iniciada em 2022, só foi concluída em 2023;

- 5.ª Alteração orçamental – Nesta alteração houve a necessidade de se ajustar os valores orçamentados dos projetos à previsibilidade de execução dos mesmos, com o intuito de se iniciar e dar andamento aos procedimentos concursais das respetivas empreitadas, estudos, projetos, bem como proceder à reprogramação dos contratos-programa de 2021, ao abrigo do Fundo de Coesão Nacional;
- 6.ª Alteração orçamental – Verificou-se a necessidade de ajustar os valores do orçamento aos procedimentos concursais para a adaptação do software ao hardware existente, nomeadamente ao software de controlo de parte dos servidores, com o intuito de permitir alternar as máquinas virtuais entre dois servidores físicos e o software de assistência remota de modo a dar apoio remoto aos utilizadores;
- 7.ª alteração orçamental – Registou-se o crédito especial atento à receção de verbas do projeto “ECOMARPORT”, que não estava previsto no orçamento e cuja despesa ocorreu em anos anteriores.

Balço Individual em 31 de março de 2023

RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		31/03/2023	31/12/2022
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis		250 903 197,67	254 249 600,02
Ativos intangíveis		35 908,08	39 976,54
Cientes, contribuintes e utentes		429 357,00	429 357,00
		251 368 462,75	254 718 933,56
Ativo corrente			
Inventários		10 000,00	10 000,00
Cientes, contribuintes e utentes		2 191 919,28	2 288 529,76
Estado e outros entes públicos		41 897,26	106 451,74
Outras contas a receber			493 509,71
Diferimentos			197 120,31
Caixa e depósitos bancários		3 197 066,93	2 745 262,81
		5 440 883,47	5 840 874,33
Total do ativo		256 809 346,22	260 559 807,89
PATRIMÓNIO Líquido			
Património/ Capital		103 551 570,00	103 551 570,00
Outros instrumentos de capital próprio		95 201 251,66	95 113 407,54
Reservas		3 458 448,87	3 458 448,87
Resultados transitados		(98 276 388,32)	(87 981 575,75)
Outras variações no Património Líquido		83 621 669,39	84 273 643,54
Resultado líquido do período		(3 249 071,11)	(10 294 812,57)
Total do Património Líquido		184 307 480,49	188 120 681,63
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Provisões		263 982,03	263 982,03
Financiamentos obtidos		39 544 796,38	39 544 796,38
Passivos por impostos diferidos		14 424 606,53	14 536 963,15
Outras contas a pagar		452 083,19	430 534,86
		54 685 468,13	54 776 276,42
Passivo corrente			
Fornecedores		185 605,22	28 709,45
Estado e outros entes públicos		251 380,13	467 894,20
Financiamentos obtidos		15 606 787,31	15 606 787,31
Fornecedores de investimentos		160 695,34	7 679,09
Outras contas a pagar		1 477 086,69	1 168 370,04
Diferimentos			249 447,58
Passivos financeiros detidos para negociação		134 842,91	133 962,17
		17 816 397,60	17 662 849,84
Total do passivo		72 501 865,73	72 439 126,26
Total do Património Líquido e Passivo		256 809 346,22	260 559 807,89

Demonstração individual de resultados por naturezas

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		31/03/2023	31/03/2022
Impostos e taxas		435 151,81	452 106,85
Vendas e serviços prestados		1 868 719,05	1 710 986,65
Transferência correntes e subsídios à exploração obtidos		377 514,58	23 639,34
Fornecimentos e serviços externos		(579 731,59)	(461 974,54)
Gastos com o pessoal		(2 303 294,13)	(1 902 887,16)
Aumentos/reduções de justo valor		(880,74)	567 260,78
Outros rendimentos e ganhos		839 222,18	19 604,95
Outros gastos e perdas		(31 309,27)	(44 675,28)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		605 391,89	364 061,59
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		(3 520 788,84)	(3 485 922,41)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		(2 915 396,95)	(3 121 860,82)
Juros e rendimentos similares obtidos		2 167,92	5 017,63
Juros e gastos similares suportados		(335 842,08)	(13 223,70)
Resultado antes de impostos		(3 249 071,11)	(3 130 066,89)
Imposto sobre o rendimento do período			
Resultado líquido do período		(3 249 071,11)	(3 130 066,89)

Demonstração dos fluxos de caixa em 31 de março de 2023

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		31/03/2023	31/03/2022
<u>Fluxos de caixa das atividades operacionais</u>			
Recebimentos de clientes		2 728 671,46	2 050 571,04
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		450 623,75	23 639,34
Pagamentos a fornecedores		(669 045,73)	-576 849,04
Pagamentos ao pessoal		(2 111 143,30)	(1 881 979,15)
Caixa gerada pelas operações		399 106,18	(384 617,81)
Outros recebimentos / pagamentos		5 691,63	19 737,99
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)		404 797,81	(364 879,82)
<u>Fluxos de caixa das atividades de investimento</u>			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis		(17 741,78)	(91 616,37)
Recebimentos provenientes de:			
Subsídios ao investimento		64 344,05	36 242,30
Fluxos de caixa das atividades de investimento (2)		46 602,27	(55 374,07)
<u>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</u>			
Recebimentos provenientes de:			
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital		88 248,16	
Pagamentos respeitantes a:			
Juros e gastos similares		(87 844,12)	
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)		404,04	-
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)			
Caixa e seus equivalentes no início do período		2 745 262,81	3 095 094,92
Caixa e seus equivalentes no fim do período		3 197 066,93	2 674 841,03

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

1. Identificação da Entidade, período de relato e referencial contabilístico

1.1 Identificação da entidade:

- (a) **Designação da entidade:** APRAM – Administração dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S. A.
- (b) **Endereço:** Gare Marítima da Madeira – Molhe da Pontinha – Porto do Funchal, 9004-518 Funchal.
- (c) **Código da classificação orgânica:** 5055 - APRAM – Administração dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S. A.; CAE: 52220-R3; NIPC: 511 137 753
- (d) **Tutela:** Secretaria Regional da Economia da Madeira
- (e) **Legislação que criou a APRAM, S.A. e principal legislação aplicável:** Decreto Legislativo Regional n.º 19/99/M, de 1 de julho, alterado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 25/2003/M de 23 de agosto; Decreto-Lei n.º 298/93, de 28/08, adaptado à RAM pelo Decreto Legislativo Regional n.º 18/94/M, de 22/9; Decreto-Lei n.º 324/94, de 30/12; Decreto-Lei n.º 165/2003, de 24/07; Decreto-Lei n.º 180/2004, de 27/07; Decreto-Lei n.º 46/2002, de 2/03; Decreto-Lei n.º 226/2006, de 15/11; Lei n.º 58/2005, de 29/12; Decreto-Lei n.º 226-A/2007, de 31/05; Decreto Legislativo Regional n.º 13/2010/M, de 5/08; Decreto-Lei n.º 151-B/2013, de 31/10; Decreto-Lei n.º 99/2015, de 2/06; Decreto-Lei n.º 111-B/2017, de 31/08; Orçamentos de Estado e da Região Autónoma da Madeira.
- (f) **Natureza da Atividade:** A APRAM, S.A., é uma sociedade anónima de capitais exclusivamente públicos, que integra o SERAM com obrigações de serviço público e dedica-se à prestação de serviços inerentes à atividade portuária, bem como à gestão e fiscalização dos espaços dominiais sob a sua jurisdição, na Região Autónoma da Madeira.
- (g) Sempre que não exista outra referência, os montantes encontram-se expressos em euros.

1.2 Referencial Contabilístico e Demonstrações Financeiras

- (f) **Indicação que foi aplicado o referencial contabilístico SNC-AP:** As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para Administrações Públicas (SNC - AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, com as alterações introduzidas pelo Decreto-Lei n.º 33/2018, de 15 de maio e pelo Decreto-Lei n.º 85/2016, de 21 de dezembro, regulamentado pela portaria n.º 218/2016, de 9 de agosto, aplicando-se, ainda, o nível de normalização contabilística correspondente às 27 normas contabilísticas e de relato financeiro (NCRF), aprovadas pelo aviso n.º 15 655/2009, de 7 de setembro, com as consequentes adaptações em função da necessidade de relato financeiro da empresa, nomeadamente a republicação efetuada pelo Decreto-Lei n.º 98/2015, de 02 de Junho. Foi tida, ainda, em consideração a Portaria n.º 220/2015, de 24 de julho que altera os Decretos-Leis n.º 158/2009, de 13 de julho e 36-A/2011, de 9 de março.

Justificação das disposições do SNC-AP que, em casos excecionais, tenham sido derogadas e dos respetivos efeitos nas demonstrações financeiras, tendo em vista a necessidade de estas darem uma imagem verdadeira e apropriada do ativo, do passivo e dos resultados da entidade: Não existem casos excecionais que impliquem a derrogação de qualquer disposição do SNC-AP.

Os valores referentes ao período findo em 31 de março de 2023, incluídos nas presentes demonstrações financeiras são comparáveis em todos os aspetos significativos com os valores do período de 2022.

2. Principais Políticas Contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros

2.5. Bases de mensuração usadas na preparação das demonstrações financeiras

- **Ativos fixos tangíveis:** Os ativos fixos tangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das depreciações. O custo de aquisição inclui todas as despesas atribuíveis à aquisição do bem.

Os ativos fixos tangíveis, encontram-se contabilizados ao custo de aquisição, com exceção dos bens próprios e do domínio público, que foram inventariados e avaliados em 1999, por avaliadores independentes e integrados nas contas da APRAM, S.A. no exercício de 2000. O efeito líquido das avaliações que estava reconhecido nos “Excedentes de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis” foi transferido para “Resultados transitados”.

As depreciações são calculadas pelo método das quotas constantes, sendo registadas por duodécimos, de forma a reintegrarem o valor dos bens durante a vida útil esperada.

A partir do ano 2011, passaram a ser utilizadas as taxas mínimas para todos os bens, previstas no Decreto Regulamentar n.º 25/2009, de 14 de setembro de 2009, No entanto, de realçar que no ano 2007 foram alteradas as taxas de amortização das infraestruturas marítimo-portuárias para a taxa mínima, em virtude de se ter considerado que a taxa utilizada (taxa máxima), não era a que melhor evidenciava a durabilidade deste tipo de infraestruturas, aplicando-se uma taxa de 2,5%, em vez da que estava a ser até então aplicada (5%).

Em 2018, os bens passaram a ser classificados de acordo com o classificador complementar 2 do Plano de Contas Multidimensional, publicado no Anexo ao Decreto-lei n.º 192/2015, de 11 de setembro.

Os ativos fixos tangíveis em curso representam ativos que ainda não se encontram em condições de funcionamento/utilização, pelo que passarão a ser depreciados a partir do momento em que os ativos subjacentes estejam disponíveis para uso ou nas condições necessárias para operar de acordo com o pretendido pela empresa.

O desreconhecimento dos ativos fixos tangíveis, resultantes da venda ou abate são determinados pela diferença entre o preço de venda e o valor líquido contabilístico, na data de alienação ou abate, sendo registados na demonstração dos resultados nas rubricas respetivas “Outros rendimentos e ganhos” ou “Outros gastos e perdas”.

As despesas correntes com a reparação e manutenção do ativo fixo tangível são escrituradas como gasto no exercício em que ocorrem. As beneficiações de valor significativo, que aumentam o período estimado de utilização dos respetivos bens, são capitalizadas e depreciadas, de acordo com a vida útil remanescente dos correspondentes bens.

- **Acordos de concessão de serviços: Concedente.** Nos acordos de concessão de serviços é utilizado o modelo de atribuição de um direito onde a APRAM, S.A. concede a terceiros o direito de obter rendimentos pelo uso do ativo.
- **Ativos intangíveis:** Os ativos fixos intangíveis encontram-se registados ao custo de aquisição, deduzido das amortizações e das perdas por imparidade acumuladas. Os ativos só são reconhecidos se for provável que deles advenham benefícios económicos futuros para a Sociedade, sejam controláveis pela empresa e se possa medir razoavelmente o seu valor. As amortizações são calculadas, após o início de utilização dos bens, pelo método das quotas constantes em conformidade com o período de vida útil estimado.
- **Custos dos empréstimos obtidos:** Os custos dos empréstimos obtidos são reconhecidos no período em que são incorridos, numa base de acréscimo.
- **Inventários:** As mercadorias, matérias-primas, subsidiárias e de consumo estão valorizadas ao custo de aquisição ou valor realizável líquido, dos dois o que for mais baixo.
- **Rendimento de transações com contraprestação:** Os rendimentos com contraprestação resultam da prestação de serviços a terceiros.

Os rendimentos são reconhecidos quando cumprem as seguintes condições:

- A quantia de rendimento pode ser mensurada com fiabilidade;
- É provável que os benefícios económicos associados à transação fluirão para a APRAM, S.A.;

- A fase de acabamento da transação à data de relato pode ser mensurada com fiabilidade;
- Os custos suportados com a transação e os custos totais para completar a transação podem ser mensurados com fiabilidade.

O rendimento associado às prestações de serviços é reconhecido nos resultados operacionais do período a que diz respeito, não obstante poder ser recebido em períodos diferentes, de acordo com o regime de acréscimo.

As prestações de serviços são apresentadas líquidas de devoluções e de descontos comerciais.

Os juros e proveitos financeiros são reconhecidos de acordo com o princípio do acréscimo e de acordo com a taxa de juro aplicável.

- **Rendimento de transações sem contraprestação:** Os rendimentos de transações sem contraprestação recebidos pela APRAM, S.A. são subsídios.

Os subsídios ao investimento a fundo perdido, contratualizados com o Governo Regional através de Contratos Programa e por conta de verbas provenientes do Fundo de Coesão Nacional, destinados ao financiamento de investimentos em ativos fixos, são reconhecidos anualmente na Demonstração de Resultados, proporcionalmente às amortizações dos ativos fixos tangíveis que foram objeto de financiamento. São registados na rubrica “Outras variações no capital próprio”.

- **Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes:** As provisões são reconhecidas quando existe uma obrigação legal como resultado de um acontecimento passado e que seja provável que a APRAM, S.A. tenha de pagar essa obrigação, podendo ser feita uma estimativa fiável da quantia da mesma.

As provisões referem-se a processos judiciais em curso, e foram constituídas de acordo com as análises de risco feitas pela APRAM, S.A. e pelos seus consultores legais.

A APRAM, S.A. não reconhece passivos nem ativos contingentes.

- **Acontecimentos após a data de relato:** Os eventos ocorridos após a data de relato que proporcionem provas ou informações adicionais sobre condições que existiam à data do balanço são refletidos nas demonstrações financeiras. Os eventos após a data do relato que sejam indicativos de condições que surgiram após a data do balanço, quando materiais, são divulgados no anexo às demonstrações financeiras.
- **Instrumentos financeiros:** Os ativos e passivos financeiros, encontram-se mensurados, em cada data de relato, ao custo menos qualquer perda por imparidade.

Um ativo financeiro, ou grupo de ativos financeiros, encontra-se em imparidade, isto é, perde benefícios económicos futuros, sempre que exista evidência objetiva de perda de valor resultante de um ou mais eventos que ocorreram após o seu reconhecimento inicial.

Em cada data de relato é efetuada uma avaliação da existência de evidência objetiva de imparidade, nomeadamente da qual resulte um impacto adverso nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo ou grupo de ativos financeiros e sempre que possa ser medido de forma fiável.

Para os ativos que apresentam indicadores de imparidade, é determinado o respetivo valor recuperável, sendo as perdas por imparidade registadas por contrapartida de resultados.

Subsequentemente, se o montante da perda por imparidade diminui e tal diminuição pode ser objetivamente relacionada com um acontecimento que teve lugar após o reconhecimento da perda, esta deve ser revertida por resultados.

- **Benefícios de empregados:** As obrigações decorrentes dos benefícios de empregados são reconhecidas como gastos no período em que os serviços são prestados, numa base não descontada por contrapartida de um passivo que se extingue com o seu pagamento.

De acordo com a legislação vigente, o direito a férias e ao correspondente subsídio é adquirido no ano anterior ao do seu pagamento. Assim, o valor das férias, do

subsídio de férias e respetivos encargos a pagar são contabilizados nos gastos do exercício a que dizem respeito, independentemente da data do respetivo pagamento.

- **Imposto sobre o rendimento:** A APRAM encontra-se sujeita ao Imposto sobre o Rendimento de Pessoas Coletivas (IRC) à taxa de 14,7%.

Nos termos da legislação em vigor a entidade encontra-se, ainda, sujeita, a tributação autónoma sobre um conjunto de encargos às taxas legalmente previstas.

De acordo com a legislação em vigor, as declarações fiscais da entidade estão sujeitas a revisão e correção por parte da Administração Tributária durante um período de quatro anos (cinco anos para a Segurança Social), exceto quando tenha havido prejuízos fiscais, tenham sido concedidos benefícios fiscais, ou estejam em curso inspeções, reclamações ou impugnações, casos estes em que, dependendo das circunstâncias, os prazos são alongados ou suspensos.

O Conselho de Administração entende que eventuais correções resultantes de revisão por parte da Administração Tributária à situação fiscal e parafiscal da entidade, em relação aos exercícios em aberto, não deverão ter um efeito significativo nas demonstrações financeiras anexas.

Os impostos diferidos são calculados com base no método da responsabilidade do balanço e refletem as diferenças temporárias entre o montante dos ativos e passivos para efeitos de reporte contabilístico e os respetivos montantes para efeitos de tributação.

Os ativos e passivos por impostos diferidos são calculados, quando aplicável, e anualmente avaliados utilizando as taxas de tributação em vigor ou anunciadas para estarem em vigor à data expectável da reversão das diferenças temporárias.

Os ativos por impostos diferidos são reconhecidos unicamente quando existem expectativas razoáveis de virem a existir lucros fiscais futuros suficientes para a sua utilização, ou nas situações em que existam diferenças temporárias tributáveis que compensem as diferenças temporárias dedutíveis no período da sua reversão.

Não foram reconhecidos impostos diferidos ativos de qualquer natureza e tendo sido apenas reconhecidos impostos diferidos passivos sobre subsídios ao investimento.

2.2 Outras políticas contabilísticas relevantes: Não aplicável.

2.3 Julgamentos que o órgão de gestão fez no processo de aplicação das políticas contabilísticas e que tiveram maior impacto nas quantias reconhecidas nas demonstrações financeiras: Na preparação das Demonstrações Financeiras anexas foram efetuados juízos de valor e estimativas e utilizados diversos pressupostos que afetam as quantias relatadas de ativos e passivos, assim como as quantias relatadas de rendimentos e gastos do período.

2.4 Principais pressupostos relativos ao futuro: As Demonstrações Financeiras anexas foram elaboradas no pressuposto da continuidade das operações, a partir dos registos contabilísticos da empresa.

3. Rendimento de transações com contraprestação

Quantia de cada categoria significativa de rendimentos de transações com contraprestação reconhecida durante o período, incluindo o rendimento proveniente de:

RUBRICAS	31/03/2023	31/03/2022	VARIAÇÃO
IMPOSTOS E TAXAS			
Concessões e alugueres diversos	435 151,81	452 106,85	-3,75%
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS			
TUP Navio	439 497,18	482 370,98	-8,89%
TUP Carga Geral	541,72		
Armazenamento de contentores	96 703,32	72 957,22	32,55%
Serviços Diversos	13 606,48	6 152,29	121,16%
Amarração / desamarração	122 672,80	140 572,00	-12,73%
Serviço de reboques	102 330,45	206 114,56	-50,35%
Serviço de lancha	4 280,00	1 360,00	214,71%
Serviço de pilotagem	229 862,13	268 592,38	-14,42%
Serviço de báscula / pesagem	2 626,40	3 011,69	-12,79%
Fornecimento de mão-de-obra	45 220,08	31 643,73	42,90%
Serviço de guindagem	45 856,00	23 982,00	91,21%
Fornecimento de água	50 168,51	17 874,06	180,68%
Fornecimento de energia elétrica	9 245,44	8 139,80	13,58%
TUP granéis sólidos	27 652,61	19 933,43	38,72%
TUP granéis líquidos	32 032,28	27 626,37	15,95%
TUP contentores	16 971,50	8 387,00	102,35%
TUP veículos	842,50		
Tráfego de passageiros	511 708,20	246 041,96	107,98%
Taxa de resíduos	87 278,20	133 582,60	-34,66%
Taxa de ISPS	29 623,25	12 644,58	134,28%
TOTAL DAS PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	1 868 719,05	1 710 986,65	9,22%
TOTAL DOS IMPOSTOS E TAXAS E DAS PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	2 303 870,86	2 163 093,50	6,51%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS			
Correções relativas a exercícios anteriores	445,49	846,78	-47,39%
Subsídios para investimentos	828 413,49	23 639,34	3404,39%
Outros rendimentos e ganhos	10 363,20	18 758,17	-44,75%
TOTAL DOS OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	839 222,18	43 244,29	1840,65%
JUROS			
Outros juros	2 167,92	5 017,63	-56,79%
TOTAL DOS JUROS	2 167,92	5 017,63	-56,79%
TOTAL	3 145 260,96	2 211 355,42	42,23%

Verificou-se uma variação positiva no valor total dos impostos e taxas e das prestações de serviços de 6,51%.

Destaca-se o incremento dos valores faturados na rubrica “tráfego de passageiros” justificado pelo aumento da ocupação dos navios, chegando a atingir os 90%.

Benefícios dos empregados

No primeiro trimestre de 2023, a APRAM, S.A. tinha ao seu serviço 176 pessoas. Os gastos com o pessoal foram os seguintes:

RUBRICAS	31/03/2023	31/03/2022	VARIAÇÃO
<u>GASTOS COM OS ÓRGÃOS SOCIAIS</u>			
Remunerações dos órgãos sociais	36 361,73	30 955,72	17,46%
Encargos com as remunerações	7 953,15	7 074,54	12,42%
Total dos gastos com os órgãos sociais	44 314,88	38 030,26	16,53%
<u>GASTOS COM O PESSOAL</u>			
Remunerações do pessoal	1 761 255,96	1 450 186,93	21,45%
Outros gastos com o pessoal	122 990,39	88 469,88	39,02%
Encargos com as remunerações	374 732,90	326 200,09	14,88%
Total dos gastos com o pessoal	2 258 979,25	1 864 856,90	21,13%
TOTAL DOS BENEFÍCIOS COM EMPREGADOS	2 303 294,13	1 902 887,16	21,04%

A rubrica “Outros gastos com o pessoal” inclui gastos com a medicina do trabalho, formação, seguro de saúde e seguro de acidentes de trabalho.

Inventários

As mercadorias e os materiais de consumo encontram-se valorizados ao custo de aquisição.

O valor do Inventário apresentado é de 10.000 euros, sendo que o valor bruto de aquisição é de 104.480,88 €, com uma perda por imparidade associada no valor de 94.480,88 euros.

Em 31 de março de 2023 os valores registados na contabilidade são os seguintes:

APRAM - ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DA REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA, S. A.

INVENTÁRIOS

(Montantes expressos em Euros)

MOVIMENTOS	MERCADORIAS	MATERIAIS DE CONSUMO
Saldo inicial		10 000,00
Regularização de existências		
Saldo Final	0,00	10 000,00

Fornecimento e serviços externos

Rubrica	31/03/2023	31/03/2022	Varição
Trabalhos especializados	126 505,26	51 849,05	143,99%
Publicidade e propaganda	63 135,44	16 042,27	293,56%
Vigilância e segurança	44 090,55	86 176,54	-48,84%
Conservação e reparação	151 220,77	64 788,39	133,41%

Rubrica	31/03/2023	31/03/2022	Varição
Assistência técnica	224,98	0,00	
Materiais	3 200,76	10 308,37	-68,95%
Energia e fluidos	53 224,14	132 590,13	-59,86%
Deslocações, estadas e transportes	7 518,56	10 979,08	-31,52%
Rendas e alugueres	6 039,02	10 765,97	-43,91%
Comunicação	8 851,87	2 050,05	331,79%
Seguros	87 482,30	31 705,39	175,92%
Contencioso e notariado	529,08	255,00	107,48%
Despesas de representação	177,28	756,47	-76,56%
Limpeza, higiene e conforto	27 531,58	43 707,83	-37,01%
Total	579 731,59	461 974,54	25,49%

Verifica-se um acréscimo na ordem dos 28% nos fornecimentos e serviços externos em relação ao período homólogo.

Pode observar-se um acréscimo nos “trabalhos especializados”, essencialmente em pareceres jurídicos e serviços de consultoria.

Na “publicidade e propaganda” também observamos um aumento nos gastos justificado pela nova parceria com a Cruise Atlantic islands.

Nas “rendas e alugueres” podemos encontrar a locação do equipamento de rx, das impressoras existentes nas instalações da APRAM, o aluguer de baterias para os veículos elétricos, de garrafas de oxigénio e de acetileno. O aumento nesta rubrica deve-se sobretudo ao aluguer de um sistema de gestão documental.

Divulgações Exigidas por Diplomas Legais

O presente relatório contém os elementos que caracterizam a situação económica e financeira da APRAM, S.A. e demais informações a que se refere o artigo 14.º do Decreto Legislativo Regional n.º 13/2010/M, de 5 de agosto.

O Conselho de Administração,

A Presidente,

A Vogal,

(Paula Cristina de Araújo Dias Cabaço da Silva)

(Isabel Alexandra Vieira de Brito Figueiroa)

A Vogal Não Executiva,

O Vogal Não Executivo,

(Sónia José Carvalho Olim Menezes)

(Jorge Vale Fernandes)

A Contabilista Certificada

(Priscila Maria Martins Candelária)

**APRAM - ADMINISTRAÇÃO DOS PORTOS DA
REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA, S.A.**

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO BDO

1º TRIMESTRE DE 2023

ÍNDICE

#	CAPÍTULO	PÁGINA
I.	NOTA DE INTRODUÇÃO	3
II.	METODOLOGIA - TRABALHO REALIZADO	4
III.	RESPONSABILIDADES	5
IV.	PRINCIPAIS CONCLUSÕES	6
IV.1.	EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA RECEITA	6
IV.2.	EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA	7
IV.3.	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS	8
V.	NOTA FINAL	9

I - NOTA DE INTRODUÇÃO

Ao Conselho de Administração da
APRAM - Administração dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S.A.
Gare Marítima da Madeira, Molhe da Pontinha
Porto do Funchal
9004-518 Funchal

Lisboa, 24 de maio de 2023

Exmos. Senhores,

No cumprimento do mandato que nos conferiram, no desempenho das nossas funções legais e estatutárias de Revisor Oficial de Contas da APRAM - Administração dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S.A. (adiante também designada por APRAM ou Empresa), procedemos ao acompanhamento da atividade da APRAM, referente ao período compreendido entre 1 de janeiro e 31 de março de 2023.

No decurso do nosso trabalho utilizámos os procedimentos e técnicas de auditoria que considerámos necessários e adequados à natureza e características deste trabalho.

Para além do presente Capítulo I “Nota de Introdução”, este documento inclui ainda o Capítulo II “Metodologia - Trabalho realizado”, o Capítulo III “Responsabilidades”, o Capítulo IV “Principais conclusões” e o Capítulo V “Nota Final”.

II - METODOLOGIA - TRABALHO REALIZADO

O trabalho realizado pode resumir-se como segue:

- Acompanhamento da atividade da APRAM através da obtenção de informações junto da Administração e dos Serviços, bem como da leitura das atas relevantes do Conselho de Administração e da Assembleia Geral;
- Análise da evolução das principais rubricas das Demonstrações Financeiras relativas ao período findo em 31 de março de 2023;
- Análise dos principais contratos celebrados pela APRAM e obrigações daí decorrentes;
- Verificação do cumprimento das principais obrigações legais e estatutárias;
- Apreciação do relatório de gestão do 1º trimestre de 2023, elaborado pelo Conselho de Administração;
- Análise ao cumprimento do Princípio da Unidade de Tesouraria, previsto na alínea b), do nº 4, do artigo 135º, da Lei nº 114/2017, de 29 de dezembro;

De salientar que o trabalho realizado não constitui um exame às demonstrações financeiras da Empresa do período de três meses findo em 31 de março de 2023, nem uma revisão limitada às mesmas.

III - RESPONSABILIDADES

É da responsabilidade do Conselho de Administração da APRAM a preparação e a apresentação do relatório de execução orçamental, o qual inclui o relato e as informações financeiras previstas e realizadas durante o período a que respeita o presente relatório, preparados a partir do orçamento da Empresa e dos registos contabilísticos respeitantes às operações realizadas no período, respetivamente.

A nossa responsabilidade consiste em verificar a consistência e adequação do relato de execução orçamental e se o mesmo reflete, de forma verdadeira e apropriada, a informação relativa ao orçamento e às realizações expressas nos registos contabilísticos da APRAM, competindo-nos apresentar as principais conclusões decorrentes do trabalho realizado.

IV - PRINCIPAIS CONCLUSÕES

IV.1 EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA RECEITA

em euros

Designação	Orçamento anual	Previsões por liquidar	Receita Liquidada	Liquidações anuladas	Receita cobrada bruta	Receita cobrada líquida	Execução Orçamental (%)
	1	2	3	4	5	6	7 = (6/1)
RECEITA CORRENTE							
Taxas, Multas e Outras Penalidades	5 750 681	3 703 958	2 138 648	91 924	2 195 374	2 195 374	38,2%
Rendimentos da Propriedade	2 611 160	2 024 525	593 494	6 859	533 298	533 298	20,4%
Transferências Correntes	4 136 688	3 814 896	321 792	-	321 792	321 792	7,8%
Outras receitas correntes	115 211	114 576	635	-	635	635	0,6%
Administração Pública Regional - Regiões Autónomas	16 763 037	16 665 061	88 248	-	88 248	88 248	0,5%
Outras indemnizações	50 000	40 272	9 728	-	9 728	9 728	19,5%
RECEITA DE CAPITAL							
Transferências de Capital	12 029 210	11 845 762	193 176	-	193 176	193 176	1,6%
Saldo da Gerência Anterior	1 500 000	-	1 500 000	-	1 500 000	1 500 000	100,0%
Total Receita	42 955 987	38 209 050	4 845 721	98 783	4 842 251	4 842 251	11,3%

Fonte: Mapa de Controlo da Execução Orçamental reportado a março de 2023

O orçamento da receita anual ascende a cerca de 43 milhões de euros, dos quais foram cobradas até 31 de março de 2023 receitas de cerca de 4,8 milhões de euros, o que corresponde a uma taxa de execução do orçamento da receita de 11,3%.

A taxa de execução global da receita da APRAM resulta, essencialmente, da baixa execução (0,5%) da rubrica “Administração Pública Regional - Regiões Autónomas”, cujo valor orçamentado ascende a 16 763 037 euros (39% do orçamento anual), tendo sido apenas executado o montante de 88 248 euros.

O “Saldo da Gerência Anterior”, que representa 3% do valor orçamentado da receita (31% da receita cobrada líquida do primeiro trimestre), diz respeito ao saldo da gerência do ano de 2022 no valor de 1 500 000 euros.

IV.2 EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA

em euros

Designação	Orçamento 2023 (Dotações corrigidas)	Dotações disponíveis	Compromissos Assumidos	Despesa paga bruta	Despesa paga líquida	Execução Orçamental (%)
	1	2	3	4	5	6 = (5/1)
DESPESA						
Gastos com o pessoal	9 349 783	6 556 976	2 465 617	2 150 373	2 150 373	23,0%
Aquisição de bens e serviços	4 473 072	1 815 212	1 909 774	596 092	596 092	13,3%
Juros e outros encargos	1 086 569	998 725	87 844	87 844	87 844	8,1%
Outras despesas	237 930	114 521	123 409	36 555	36 555	15,4%
Aquisição de bens de capital	12 201 845	7 663 325	2 723 788	41 152	41 152	0,3%
Sociedades financeiras - Bancos e outras instituições financeiras	15 606 788	15 606 788	-	-	-	0,0%
Total Despesa	42 955 987	32 755 547	7 310 432	2 912 016	2 912 016	6,8%

Fonte: Mapa de Controlo da Execução Orçamental reportado a março de 2023

Durante o 1º trimestre de 2023 foi liquidada despesa no valor total de cerca de 2,9 milhões de euros, de um orçamento anual de cerca de 42,9 milhões de euros, o que corresponde a uma taxa de execução do orçamento da despesa de 6,8%.

A taxa de execução global da despesa resulta, essencialmente, da baixa execução nas rubricas mais significativas: (i) “Sociedades financeiras - Bancos e Outras Instituições Financeiras” (0%) e; (ii) “Aquisição de Bens de Capital” (0,3%), as quais representam respetivamente 36% e 28% do total orçamentado para o ano de 2023.

As rubricas que mais contribuíram para execução do primeiro trimestre de 2023 foram: (i) “Gastos com o pessoal” com uma execução de 23%, resultante dos processamentos de salários de janeiro a março e; (ii) “Aquisição de bens e serviços” com uma execução de 13%, que inclui despesas com vigilância e segurança, seguros marítimos, automóveis e responsabilidade civil, aquisição de combustíveis para as embarcações e outras despesas associadas à atividade operacional da APRAM.

No primeiro trimestre de 2023 ocorreram sete alterações orçamentais.

IV.3 DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

	31-mar-23	31-mar-22	em euros	
			Valor	%
Impostos, Contribuições e Taxas	435 152	452 107	(16 955)	-3,8%
Vendas e Prestação de Serviços	1 868 719	1 710 987	157 732	9,2%
Transferência correntes e subsídios à exploração obtidos	377 515	23 639	353 876	1497,0%
Fornecimentos e serviços externos	579 732	461 975	117 757	25,5%
Gastos com o pessoal	2 303 294	1 902 887	400 407	21,0%
Aumentos/reduções de justo valor	881	567 261	(566 380)	-99,8%
Outros rendimentos	839 222	19 605	819 617	4180,7%
Outros gastos	31 309	44 675	(13 366)	-29,9%
Resultado antes de depreciações, custos financeiros e impostos	605 392	364 062	241 330	-66,3%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	3 520 789	3 485 922	34 867	1,0%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	(2 915 397)	(3 121 860)	206 463	6,6%
Juros e rendimentos similares obtidos	2 168	5 018	(2 850)	0,0%
Juros e gastos similares suportados	335 842	13 224	322 618	2439,6%
Resultado antes de impostos	(3 249 071)	(3 130 066)	(119 005)	-3,8%
Imposto sobre o rendimento do período	-	-	-	0,0%
Resultado Líquido do Período	(3 249 071)	(3 130 066)	(119 005)	-3,8%

O resultado líquido dos três primeiros meses de 2023 ascendeu a cerca de 3,2 milhões de euros negativos (EBITDA de 2,9 milhões de euros negativos), refletindo assim uma variação negativa de cerca de 3,8% em relação ao resultado líquido do período homólogo do ano anterior.

O aumento dos gastos em relação a 31 de março de 2022, de cerca de 862 mil euros, é justificado sobretudo pelo aumento dos gastos com: (i) “Fornecimentos e serviços externos”, de cerca de 117 mil euros (25,5%); (ii) “Gastos com o pessoal”, de cerca de 400 mil euros (21%) e; (iii) “Juros e gastos similares suportados”, de cerca de 323 mil euros (2440%).

Os rendimentos do período ascenderam a um total de 3,5 milhões de euros, refletindo um aumento neste período, face ao período homólogo do ano anterior, de cerca de 745 mil euros, que resulta essencialmente de um comportamento favorável da rubrica “Outros rendimentos” de cerca de 819 mil euros (associado essencialmente à imputação de subsídios a rendimentos).

V - NOTA FINAL

Ao finalizarmos esta fase do nosso trabalho não queremos deixar de agradecer a boa colaboração prestada pelos Responsáveis e Serviços da APRAM com quem contactámos.

Estamos ao inteiro dispor de V. Exas. para discutir qualquer dos assuntos mencionados neste documento e prestar a assistência que possa ser considerada necessária.

De V. Exas.
Atentamente



António José Correia de Pina Fonseca
(ROC nº 949, inscrito na CMVM sob o nº 20160566),
em representação de BDO & Associados - SROC