



Relatório de execução orçamental

2021 - 1.º Semestre

1 Introdução

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

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

A SDNM tem a sua atividade e funcionamento enquadrados pelo disposto no Decreto Legislativo Regional n.º 13/2010/M, que estabelece o regime jurídico do sector empresarial da Região Autónoma da Madeira, pelos seus diplomas de criação, respetivos estatutos e pelas normas aplicáveis às sociedades comerciais.

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

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

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

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

RESUMO DA DESPESA - SDNM			
DESPESAS CORRENTES	ORÇAMENTO CORRIGIDO	EXECUÇÃO	
		VALOR	%
Despesas com Pessoal	1 031 285,00	366 774,76	35,56%
Aquisição Bens Serviços	425 892,00	70 224,56	16,49%
Juros e Outros Encargos	15 414,00	15 285,09	99,16%
Administração Regional	25 000,00	5 771,09	23,08%
Outras Despesas Correntes	31 457,00	24 570,85	78,11%
SUBTOTAL	1 529 048,00	482 626,35	31,56%
DESPESAS CAPITAL			
Aquisição Bens Capital	1 088 503,00	157 963,61	14,51%
Passivos Financeiros	3 066 667,00	1 533 333,33	50,00%
SUBTOTAL	4 155 170,00	1 691 296,94	40,70%
TOTAL	5 684 218,00	2 173 923,29	38,24%

As despesas correntes ascenderam a 482.626,35€, apresentando um grau de execução de 31,56%.

Na rubrica de Aquisição de Bens e Serviços o valor da execução representa os trabalhos de manutenção/conservação, nos empreendimentos.

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

Na rubrica Outras Despesas Correntes a execução elevada de 78,11%, deve-se maioritariamente à regularização na contabilidade das retenções efetuadas em sede de IRC, a clientes.

No que concerne às despesas de capital a execução registada foi de 40,70%, sendo a rubrica com mais peso para o efeito verificado, a dos Passivos Financeiros, a qual registou a amortização das prestações de capital, decorrentes dos empréstimos contratados junto da banca estrangeira.

No global, o nível de execução do orçamento da despesa da SDNM no primeiro trimestre ficou em 38,24%.

Analisando a execução orçamental da despesa na perspetiva da fonte de financiamento, verificamos que a despesa foi paga com recurso às Receitas Próprias (12,39%), com recurso a fundos europeus (5,75%) e com recurso a injeção de capital (81,85%).

RESUMO DA DESPESA - SDNM			
FONTE FINANCIAMENTO	ORÇAMENTO CORRIGIDO	EXECUÇÃO	
		VALOR	%
RG NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (381)	1 268 077,00	202 032,85	15,93%
SALDOS DE RG NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (382)	87 634,00	44 045,11	50,26%
FEDER - MADEIRA 14-20 (419)	288 280,00	125 080,00	43,39%
RP DO ANO COM OUTRAS ORIGENS (513)	755 770,00	265 842,24	35,18%
SALDOS RP TRANSITADOS - COM OUTRAS ORIGENS (522)	3 609,00	3 589,76	99,47%
SALDOS RP TRANSITADOS - COM ORIGEM EM REEMBOLSOS DE BENEFICIÁRIOS DE FUNDOS EUROPEUS (523)	2 723,00	0,00	0,00%
NO SISTEMA BANCÁRIO EXTERNO (712)	3 278 125,00	1 533 333,33	46,77%
TOTAL	5 684 218,00	2 173 923,29	38,24%

2.2 Execução orçamental da receita

No quadro seguinte podemos analisar a execução orçamental da receita no primeiro semestre de 2021:

RESUMO DA RECEITA - SDNM			
RECEITAS CORRENTES	ORÇAMENTO CORRIGIDO	EXECUÇÃO	
		VALOR	%
Transferências Correntes	39 554,00	0,00	0,00%
Venda de Bens e Serviços Correntes	610 770,00	111 770,42	18,30%
Outras Receitas Correntes	40 000,00	16 133,01	40,33%
SUBTOTAL	690 324,00	127 903,43	18,53%
RECEITAS CAPITAL			
Venda de Bens de Investimento	105 000,00	70 000,00	66,67%
Transferência de Capital	847 988,00	125 079,96	14,75%
Ativos Financeiros	3 946 940,00	1 929 142,59	48,88%
SUBTOTAL	4 899 928,00	2 124 222,55	43,35%
Saldo Gerência Anterior	93 966,00	93 964,13	100,00%
SUBTOTAL	93 966,00	93 964,13	100,00%
TOTAL	5 684 218,00	2 346 090,11	41,27%

Conforme se pode verificar, a execução orçamental da receita foi de 41,27%, contribuindo para este forte desempenho, a execução das Receitas de Capital.

Nas Receitas de Capital a rubrica Venda de Bens de Investimento teve uma execução significativa, justificada pelo pagamento das prestações da venda do terreno da Ponta Delgada.

A rubrica Ativos Financeiros registou uma execução expectável, para o semestre em análise, considerando a amortização das prestações de capital, dos empréstimos contraídos com a banca estrangeira.

Analisando a execução orçamental da receita na perspetiva da fonte de financiamento, verificamos que os valores executados foram com recurso às Receitas Próprias (8,59%), com recurso a fundos europeus (5,45%) e com recurso a injeção de capital (85,96%).

RESUMO DA RECEITA- SDNM			
FONTE FINANCIAMENTO	ORÇAMENTO	EXECUÇÃO	
	CORRIGIDO	VALOR	%
RG NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (381)	1 268 077,00	395 809,26	31,21%
SALDOS DE RG NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (382)	87 634,00	87 633,20	100,00%
FEDER - MADEIRA 14-20 (419)	288 280,00	125 079,96	43,39%
RP DO ANO COM OUTRAS ORIGENS (513)	755 770,00	197 903,43	26,19%
SALDOS RP TRANSITADOS - COM OUTRAS ORIGENS (522)	3 609,00	3 608,08	99,97%
SALDOS RP TRANSITADOS - COM ORIGEM EM REEMBOLSOS DE BENEFICIÁRIOS DE FUNDOS EUROPEUS (523)	2 723,00	2 722,85	99,99%
NO SISTEMA BANCÁRIO EXTERNO (712)	3 278 125,00	1 533 333,33	46,77%
TOTAL	5 684 218,00	2 346 090,11	41,27%

OK +

3 Demonstração de Resultados por Naturezas

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

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

(Montantes expressos em Euros)

RENDIMENTOS E GASTOS	1º SEMESTRE		31/dez/20
	2021	2020	
Vendas	2 713,18	503,63	1 889,39
Prestações de serviços	97 207,91	121 121,86	246 393,42
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	(376,55)	(465,83)	(2 133,63)
Fornecimentos e serviços externos	(55 927,63)	(71 683,70)	(227 882,36)
Gastos com o pessoal	(398 611,57)	(292 987,92)	(804 968,93)
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)			
Outros rendimentos e ganhos	295 732,65	103 847,87	302 375,03
Outros gastos e perdas	(16 656,77)	(28 756,85)	(49 179,70)
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento	(75 918,78)	(168 420,94)	(393 636,78)
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	(792 437,99)	(743 516,21)	(1 507 007,95)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	(868 356,77)	(911 937,15)	(1 900 644,73)
Juros e gastos similares suportados	(10,40)	(14 455,51)	(14 455,51)
Resultado antes de impostos	(868 367,17)	(926 392,66)	(1 915 100,24)
Imposto sobre o rendimento	15 908,56	15 908,56	31 441,29
Resultado líquido do período	(852 458,61)	(910 484,10)	(1 883 658,95)

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

- Melhoria significativa nas Vendas, resultante do aligeirar das medidas impostas pelo confinamento;
- Nas prestações de serviços existiu uma redução significativa resultante das orientações de gestão do acionista no sentido da isenção das rendas aos concessionários privados, decorrente da pandemia do COVID-19;
- Nos Outros rendimentos e ganhos, constata-se um aumento acentuado, justificado pela recuperação de valores pagos em processos de cobrança coerciva em 2021.

- Quanto aos Gastos registados no primeiro semestre de 2021, comparativamente com o período homólogo anterior, observamos uma redução generalizada, à exceção do Gastos com o pessoal que registou um aumento justificado pela atualização do salário mínimo regional e essencialmente pelo facto de no primeiro semestre de 2020 terem ocorrido várias situações de isolamento profilático, de baixas médicas bem como de licenças parentais.

4 Balanço

SOCIEDADE DE DESENVOLVIMENTO DO NORTE DA MADEIRA, S.A.
BALANÇO EM 30 DE JUNHO DE 2021

(Montantes expressos em Euros)

RUBRICAS	1º SEMESTRE		31/dez/20
	2021	2020	
ATIVO			
ATIVO NÃO CORRENTE			
Ativos fixos tangíveis	54 606 907,01	55 671 946,21	55 394 845,14
Ativos intangíveis	10 208,34	-	4 125,00
Total de ativo não corrente	54 617 115,35	55 671 946,21	55 398 970,14
ATIVO CORRENTE			
Inventários	161 193,63	163 085,95	161 570,18
Clientes, contribuintes e utentes	20 813,82	14 895,40	12 474,59
Estado e outros entes públicos	153 488,56	22 457,89	145 341,03
Outras contas a receber	3 460 647,80	4 205 093,54	1 442 850,39
Caixa e depósitos	247 205,17	261 892,84	169 767,41
Total de ativo corrente	4 043 348,98	4 667 425,62	1 932 003,60
TOTAL DO ATIVO	58 660 464,33	60 339 371,83	57 330 973,74
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/Capital	47 872 710,00	47 872 710,00	47 872 710,00
Outros instrumentos de capital próprio	36 027 532,23	26 714 905,36	26 714 905,31
Prémios de emissão	4,94	4,94	4,94
Resultados transitados	(69 565 374,33)	(67 681 715,38)	(67 681 715,38)
Outras variações no Património Líquido	6 580 075,18	6 451 911,83	6 655 830,20
Resultado líquido do período	(852 458,61)	(910 484,10)	(1 883 658,95)
TOTAL DO PATRIMONIO LÍQUIDO	20 062 489,41	12 447 332,65	11 678 076,12
PASSIVO			
PASSIVO NÃO CORRENTE			
Financiamentos obtidos	29 866 666,70	38 299 020,28	36 113 928,70
Passivos por impostos diferidos	1 467 169,62	1 498 986,74	1 483 078,18
Outras contas a pagar			
Total do passivo não corrente	31 333 836,32	39 798 007,02	37 597 006,88
PASSIVO CORRENTE			
Fornecedores	3 797 970,79	4 734 186,71	3 823 940,30
Estado e outros entes públicos	29 318,27	37 063,82	375,83
Financiamentos obtidos	3 066 666,67	3 066 666,67	3 718 424,92
Outras contas a pagar	370 182,87	256 114,96	513 149,69
Outros passivos financeiros			
Total do passivo corrente	7 264 138,60	8 094 032,16	8 055 890,74
TOTAL DO PASSIVO	38 597 974,92	47 892 039,18	45 652 897,62
TOTAL DO PATRIMONIO LÍQUIDO E PASSIVO	58 660 464,33	60 339 371,83	57 330 973,74
	-	-	-

No balanço de 30 de junho de 2021, face a 31 de dezembro de 2020, há a assinalar:

- Em Clientes, contribuinte e utentes, registou-se um ligeiro acréscimo da dívida;
- Nas Outras contas a receber verifica-se um aumento, decorrente do valor que a SDNM irá receber como prestações acessórias da acionista, no decorrer de 2021;
- No Património Líquido, temos 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 NORTE DA MADEIRA, S.A. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

(MÉTODO DIRECTO)

(Montantes expressos em Euros)

RENDIMENTOS E GASTOS	1º SEMESTRE		31/dez/20
	2021	2020	
Fluxos de caixa das actividades operacionais			
Recebimentos de clientes	109 901,69	430 558,95	276 908,37
Pagamentos a fornecedores	-70 224,56	-77 809,74	-1 154 517,56
Pagamentos ao pessoal	-366 774,76	-257 882,98	-802 621,51
Caixa gerada pelas operações	-327 097,63	94 866,23	-1 680 230,70
Outros recebimentos/pagamentos	166 689,74	-146 101,12	10 467,15
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)	-160 407,89	-51 234,89	-1 669 763,55
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Ativos fixos tangíveis	-145 763,61	-511 068,69	-959 966,31
Ativos intangíveis	-12 200,00		-5 490,00
Recebimentos provenientes de:			
Subsídios ao investimento			941 895,55
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)	-157 963,61	-511 068,69	-23 560,76
Fluxos de caixa das actividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Cobertura de prejuizos	1 929 142,59		5 381 416,95
Financiamentos obtidos		2 809 188,32	
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos	-1 533 333,33	-2 185 091,62	-3 718 424,95
Juros e gastos similares		-14 455,48	-14 455,48
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)	395 809,26	609 641,22	1 648 536,52
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)	77 437,76	47 337,64	-44 787,79
Efeito das diferenças de câmbio			
Caixa e seus equivalentes no início do período	169 767,41	214 555,20	214 555,20
Caixa e seus equivalentes no fim do período	247 205,17	261 892,84	169 767,41
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes no início do período	169 767,41	214 555,20	214 555,20
- 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	169 767,41	214 555,20	214 555,20
De execução orçamental	93 964,13	144 071,31	144 071,31
De operações de tesouraria	75 803,28	70 483,89	70 483,89
Caixa e seus equivalentes no fim do período	247 205,17	261 892,84	169 767,41
- Equivalentes a caixa no fim do período	0,00	0,00	0,00
- Variações cambiais de caixa no fim do período	0,00	0,00	0,00
= Saldo da gerência seguinte	247 205,17	261 892,84	169 767,41
De execução orçamental	170 034,69	181 780,84	93 964,13
De operações de tesouraria	77 170,48	80 112,00	75 803,28

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

No que concerne à Demonstração de Fluxos de Caixa temos a assinalar uma redução nos recebimentos de clientes e nos pagamentos a fornecedores, decorrente da pandemia COVID 19;

6 Conclusão

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

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

Funchal, 29 de julho de 2021

O Conselho de Administração



(Fátima Carvalho Correia)



(Ricardo Morna Jardim)



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

Relatório do Órgão de Fiscalização

1º Semestre de 2021

Julho 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, 1-4º Piso, 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

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 Norte da Madeira, S.A. (doravante “SDNM” ou “Sociedade”), relativa ao primeiro semestre 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 Junho 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 SDNM com referência ao primeiro semestre 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 junho de 2021 são as seguintes:

Designação	2021			2020		
	Previsões Corrigidas Anuais	Receitas cobradas 30-06-2021	Grau de Exec.	Previsões Corrigidas Anuais	Receitas cobradas 30-06-2020	Grau de Exec.
RECEITAS CORRENTES	690.324,00	127.903,43	18,53%	539.699,00	438.099,95	81,17%
Transferências Correntes	39.554,00	0,00	0,00%	52.616,00	0,00	0,00%
Venda de Bens e Serviços Correntes	610.770,00	111.770,42	18,30%	482.083,00	430.558,95	89,31%
Outras Receitas Correntes	40.000,00	16.133,01	40,33%	5.000,00	7.541,00	150,82%
RECEITAS DE CAPITAL	4.899.928,00	2.124.222,55	43,35%	6.645.033,00	2.809.188,32	42,28%
Venda de Bens de Investimento	105.000,00	70.000,00	66,67%	105.000,00	0,00	0,00%
Transferências de capital	847.988,00	125.079,96	0,00%	1.158.616,00	0,00	0,00%
Ativos Financeiros	3.946.940,00	1.929.142,59	48,88%	5.381.417,00	2.809.188,32	52,20%
OUTRAS RECEITAS	93.966,00	93.964,13	100,00%	144.072,00	144.071,31	0,00%
Saldo da gerência anterior	93.966,00	93.964,13	100,00%	144.072,00	144.071,31	0,00%
Total	5.684.218,00	2.346.090,11	41,27%	7.328.804,00	3.391.359,58	46,27%

No que respeita ao orçamento da receita, a taxa de execução verificada em 30 de junho de 2021 ascende a 41,27%, que se traduz em 2.346.090,11 euros em termos absolutos, diminuindo cerca de 1.045.269,47 euros face aos valores registados no período homólogo anterior. O referido grau de execução justifica-se essencialmente nos pontos seguintes:

- ✓ Os valores apresentados em “Vendas de Bens de Investimento” apresentam uma taxa de execução de 66,67% e um aumento significativo quando comparado com o período homólogo anterior. Esta variação deve-se à venda do terreno da Ponta Delgada.
- ✓ A execução dos “Ativos Financeiros” resulta das amortizações registadas relativas a empréstimos contraídos com a banca estrangeira.
- ✓ A entidade atinge a execução orçamental da receita, na perspetiva do financiamento, através do recurso a receitas próprias (8,59%), fundos europeus (5,45%) e injeções de capital (85,96%)

2.2. Execução Orçamental da Despesa

Relativamente ao orçamento da despesa, as taxas de execução a 30 de Junho de 2021 apresentam-se da seguinte forma:

Designação	2021			2020		
	Dotação Anual Corrigida	Despesa paga 31/jun	Grau Exec.	Dotação Anual Corrigida	Despesa paga 31/jun	Grau Exec. Anual
DESPESAS CORRENTES	1.529.048,00	482.626,35	31,56%	2.572.637,00	694.457,56	26,99%
Despesas com Pessoal	1.031.285,00	366.774,76	35,56%	1.023.583,00	364.942,08	35,65%
Aquisição Bens Serviços	425.892,00	70.224,56	16,49%	1.349.861,00	284.267,82	21,06%
Juros e outros encargos	15.414,00	15.285,09	99,16%	127.867,00	14.465,86	11,31%
Administração Regional	25.000,00	5.771,09	23,08%	5.360,00	1.367,52	0,00%
Outras Despesas Correntes	31.457,00	24.570,85	78,11%	65.966,00	29.414,28	44,59%
DESPESAS DE CAPITAL	4.155.170,00	1.691.296,94	40,70%	4.756.167,00	2.696.471,41	56,69%
Aquisição Bens capital	1.088.503,00	157.963,61	14,51%	1.037.741,00	511.379,79	49,28%
Passivos Financeiros	3.066.667,00	1.533.333,33	50,00%	3.718.426,00	2.185.091,62	58,76%
Total	5.684.218,00	2.173.923,29	38,24%	7.328.804,00	3.390.928,97	46,27%

Conforme ilustra o quadro acima, a execução orçamental da despesa no primeiro semestre de 2021 situa-se em 38,24%, representando um total de despesa paga de 2.173.923 euros.

Verifica-se uma diminuição de cerca de 1.217.005 euros face à realizada no período homólogo anterior.

Não obstante, gostaríamos de evidenciar as seguintes situações que, de certa forma, justificam o grau de execução registado no orçamento da despesa com referência a 30 de junho de 2021:

- ✓ O grau de execução orçamental da rubrica “Aquisição de bens e serviços” para o primeiro semestre de 2021 ascende a 14,51%, representando, em termos absolutos, uma variação de menos 353.416 euros face a igual período do ano anterior derivada da manutenção/conservação dos empreendimentos da sociedade.
- ✓ A rubrica de “Administração Regional” representa o valor gasto com remunerações dos diversos programas de emprego da entidade.
- ✓ Na rubrica “Outras Despesas Correntes” a execução elevada de 78,11%, deve-se a regularizações contabilísticas derivadas das retenções efetuadas em sede de IRC aos vários clientes.
- ✓ A execução dos “Despesas de capital” de 40,70% deriva das amortizações registadas relativas a empréstimos contraídos com a banca estrangeira.

3. Conclusões

No decurso do nosso trabalho, identificámos algumas limitações relacionadas com o sistema informático, designadamente, no que toca a erros de parametrização do *software*, dos quais resultam determinadas incongruências nos mapas de controlo orçamental da Receita e da Despesa, comprometendo, por esta via, a qualidade do reporte da informação financeira da Sociedade. Não obstante, não foram identificadas distorções materialmente relevantes a reportar, relativamente ao Relatório de execução orçamental do primeiro semestre de 2021.

Relativamente ao primeiro de semestre 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:

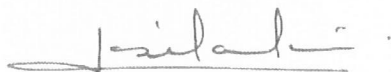
- *“No decurso do trabalho por nós realizado, verificámos que a rubrica de Ativos Fixos Tangíveis inclui cerca de 55.395 milhares de euros relativos a terrenos e edifícios, relativamente aos quais não conseguimos concluir de forma inequívoca sobre eventuais situações de perdas por imparidade. Em resultado deste facto, não estamos habilitados a emitir opinião sobre a rubrica de “Ativos Fixos Tangíveis” evidenciada no Balanço e sobre o saldo de “Gastos de Depreciação e de Amortização” apresentado na Demonstração dos Resultados por Naturezas com referência a 30 de dezembro de 2020.”*
- *“A rubrica de Outras Contas a Receber inclui cerca de 585 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 os capitais próprios da Entidade.”*
- *“O saldo da rubrica de fornecedores inclui 3.837 milhares de euros relativos a juros de mora debitados por um fornecedor, que a entidade não considera serem devidos. Em resultado deste facto, decorre em tribunal um processo judicial instaurado por esse fornecedor. Tendo em conta a sentença favorável que a entidade obteve junto do Tribunal de 1ª Instância relativamente a este processo e o facto do autor ter recorrido dessa sentença, não nos é possível aferir quanto à eventual exigibilidade deste passivo e como tal, quanto aos possíveis efeitos nas demonstrações financeiras da entidade.”*
- *“Embora os capitais próprios sejam positivos, encontra-se 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, 28 de julho de 2021



PKF & ASSOCIADOS

Sociedade de Revisores Oficiais de Contas

Representada por

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