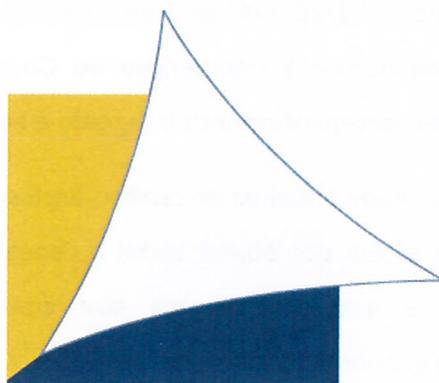


*Handwritten signature and mark*



SOCIEDADE DE DESENVOLVIMENTO  
DO PORTO SANTO, S.A.

## **Relatório de execução orçamental**

2022 - 3º Trimestre

## 1. Introdução

O Decreto Legislativo Regional n.º 16/99/M, de 18 de maio, criou a Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, S.A. (SDPS), com as alterações introduzidas pelo Decreto Legislativo Regional n.º 2/2018/M de 9 de janeiro, como meio alternativo de intervenção ao nível local, complementar à intervenção do Governo Regional e da Câmara Municipal, concorrendo para o desenvolvimento integrado e equilibrado da ilha do Porto Santo.

A SDPS é uma sociedade anónima de capitais exclusivamente públicos, que prossegue fins de interesse público e tem por objeto social a conceção, promoção, construção e gestão de projetos, ações e empreendimentos que contribuam de forma integrada para o desenvolvimento económico, social, desportivo e cultural da ilha do Porto Santo.

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

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

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

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

Optou-se por proceder ao envio dos elementos considerados mais relevantes para a apreciação da execução orçamental acima referida, bem como do Relatório do fiscal único, conforme estabelecido no n.º 2 do artigo 7.º do Decreto Legislativo Regional n.º 16/99/M, de 18 de maio.

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

## 2. Execução orçamental por classificação económica

### 2.1. Execução orçamental da despesa

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

RESUMO DA DESPESA - SDPS			
DESPESAS CORRENTES	ORÇAMENTO CORRIGIDO	EXECUÇÃO	
		VALOR	%
Despesas com Pessoal	1 153 289,00	676 014,39	58,62%
Aquisição Bens Serviços	1 342 193,00	372 100,68	27,72%
Juros e Outros Encargos	500,00	2,78	0,56%
Administração Regional	25 000,00	5 152,71	20,61%
Outras Despesas Correntes	169 824,00	71 717,52	42,23%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>2 690 806,00</b>	<b>1 124 988,08</b>	<b>41,81%</b>
<b>DESPESAS CAPITAL</b>			
Aquisição Bens Capital	3 548 034,00	385 988,98	10,88%
Transferências de Capital	70 000,00	60 375,00	86,25%
Passivos Financeiros	2 900 000,00	1 450 000,00	50,00%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>6 518 034,00</b>	<b>1 896 363,98</b>	<b>29,09%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9 208 840,00</b>	<b>3 021 352,06</b>	<b>32,81%</b>

As despesas correntes têm uma execução de 1 124 988,08€, e apresentam um grau de realização de 41,81%.

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

A rubrica Juros e Outros Encargos representa os valores pagos de juros e outros encargos, nomeadamente juros de mora, verificando-se uma execução muito reduzida que resulta do pagamento atempado de todas as faturas.

A rubrica Administração Regional reflete o valor despendido com a remuneração dos diversos colaboradores colocados em programas de emprego, promovidos pelo Instituto de

Emprego da Madeira, IP-RAM, nomeadamente quatro no Programa de Ocupação Temporária de Desempregados (POT) e um na Medida de Apoio à Integração de Subsidiados (MAIS).

Na rubrica Outras Despesas Correntes a execução de 42,23%, deve-se à regularização na contabilidade das retenções efetuadas em sede de IRC, a clientes, assim como o pagamento da segunda prestação do IMI.

No que concerne às despesas de capital apresentam um valor de 1 896 363,98€, com uma execução de 29,09%, contribuindo fortemente para este desempenho a rubrica Transferências de Capital, cuja execução em 86,25%, resultou da resolução amigável do Contrato de Promessa de Compra e Venda do lote 68, dos terrenos pertencentes ao “Porto Santo Golfe Resort”.

A rubrica Aquisição de Bens de capital registou uma execução de 10,88% devido a:

- Tramitação para a execução de investimentos, com grande parte da realização prevista para o 4.º trimestre, como é o exemplo do Campo de Tennis do Porto Santo;
- Eficiência energética que aguarda a abertura das candidaturas através do REACT.

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

No global, o nível de execução do orçamento da despesa da SDPS no terceiro trimestre ficou em 32,81%.

Analisando a execução orçamental da despesa, na perspetiva da fonte de financiamento, verificamos que a despesa com recurso às Receitas Próprias teve uma execução de 53,27%.

RESUMO DA DESPESA - SDPS			
FONTE FINANCIAMENTO	ORÇAMENTO	EXECUÇÃO	
	CORRIGIDO	VALOR	%
RI NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (311)	733 749,00	389 483,30	53,08%
RG NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (381)	0,00	0,00	0,00%
SALDOS DE RG NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (382)	550 535,00	116 754,89	21,21%
RG JOGOS SOCIAIS (387)	0,00	0,00	0,00%
LEI DE MEIOS (391)	0,00	0,00	0,00%
FUNDO COESÃO NACIONAL (392)	50 000,00	7 002,80	14,01%
REACT (486)	207 400,00	0,00	0,00%
RP DO ANO COM OUTRAS ORIGENS (513)	1 379 963,00	735 160,55	53,27%
SALDOS RP TRANSITADOS - COM OUTRAS ORIGENS (522)	3 139 593,00	251 001,82	7,99%
NO SISTEMA BANCÁRIO EXTERNO (712)	3 147 600,00	1 521 948,70	48,35%
<b>TOTAL</b>	<b>9 208 840,00</b>	<b>3 021 352,06</b>	<b>32,81%</b>

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

- Com recurso às Receitas Próprias (513) em cerca de 24,33%;
- Transferências da RAM essencialmente para fazer face ao serviço da dívida em 63,26%;
- Fundo de Coesão 0,23%; e
- Saldo de gerência em 12,17%.

## 2.2. Execução orçamental da receita

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

RESUMO DA RECEITA - SDPS			
RECEITAS CORRENTES	ORÇAMENTO CORRIGIDO	EXECUÇÃO	
		VALOR	%
Transferências Correntes	247 600,00	247 600,00	100,00%
Receitas Correntes	1 348 963,00	707 685,05	52,46%
Outras Receitas Correntes	31 000,00	21 534,37	69,47%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>1 627 563,00</b>	<b>976 819,42</b>	<b>60,02%</b>
<b>RECEITAS CAPITAL</b>			
Venda de Bens de Investimento	0,00	0,00	0,00%
Transferências de Capital	257 400,00	7 002,80	2,72%
Ativos Financeiros	3 633 749,00	1 932 349,18	53,18%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>3 891 149,00</b>	<b>1 939 351,98</b>	<b>49,84%</b>
Saldo Gerência Anterior (16)	3 690 128,00	3 690 126,96	100,00%
<b>SUBTOTAL</b>	<b>3 690 128,00</b>	<b>3 690 126,96</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9 208 840,00</b>	<b>6 606 298,36</b>	<b>71,74%</b>

Conforme se pode verificar, a execução orçamental da receita no terceiro trimestre de 2022 foi de 71,74%, sendo que as receitas correntes tiveram uma execução de 60,02% e as receitas de capital de 49,84%.

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

Nas Outras Receitas Correntes verificou-se uma execução na ordem dos 69,47%, justificada pelo reembolso do IRC.

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

- Receitas Próprias (513) com 11,04%;
- Em 33,00% através de transferências da RAM;
- Fundo de Coesão 0,11%; e
- Proveniência do saldo de gerência em 55,86%.

O saldo de gerência encontra-se totalmente integrado.

**RESUMO DA RECEITA- SDPS**

FONTE FINANCIAMENTO	ORÇAMENTO	EXECUÇÃO	
	CORRIGIDO	VALOR	%
RI NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (311)	733 749,00	482 349,18	65,74%
RG NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (381)	0,00	0,00	0,00%
SALDOS DE RG NÃO AFETAS A PROJETOS CO-FINANCIADOS (382)	550 535,00	550 534,94	100,00%
RG JOGOS SOCIAIS (387)	0,00	0,00	0,00%
LEI DE MEIOS (391)	0,00	0,00	0,00%
FUNDO COESÃO NACIONAL (392)	50 000,00	7 002,80	14,01%
REACT (486)	207 400,00	0,00	0,00%
RP DO ANO COM OUTRAS ORIGENS (513)	1 379 963,00	729 219,42	52,84%
SALDOS RP TRANSITADOS - COM OUTRAS ORIGENS (522)	3 139 593,00	3 139 592,02	100,00%
NO SISTEMA BANCÁRIO EXTERNO (712)	3 147 600,00	1 697 600,00	53,93%
<b>TOTAL</b>	<b>9 208 840,00</b>	<b>6 606 298,36</b>	<b>71,74%</b>

### 3. Demonstração de Resultados por Naturezas

SOCIEDADE DE DESENVOLVIMENTO DO PORTO SANTO, S.A.

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

(Montantes expressos em Euros)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	3º TRIMESTRE		31/dez/21
		2022	2021	
Vendas		34 951,29	18 493,32	40 562,00
Prestações de serviços		645 038,07	182 180,11	423 031,78
Subsídios à exploração			-	247 600,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		(29 636,33)	(12 285,86)	(26 061,27)
Fornecimentos e serviços externos		(322 584,27)	(260 248,05)	(430 565,07)
Gastos com o pessoal		(705 086,36)	(731 870,18)	(1 011 064,66)
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		114 399,49		
Provisões (aumentos/reduções)			-	(6 017 135,00)
Outros rendimentos e ganhos		8 479,64	14 634,62	21 565,08
Outros gastos e perdas		(152 327,51)	(50 909,13)	(117 403,58)
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento</b>		<b>(406 765,98)</b>	<b>(840 005,17)</b>	<b>(6 869 470,72)</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		(840 453,90)	(832 546,25)	(1 111 461,57)
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)				
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)</b>		<b>(1 247 219,88)</b>	<b>(1 672 551,42)</b>	<b>(7 980 932,29)</b>
Juros e rendimentos similares obtidos			-	-
Juros e gastos similares suportados			-	-
<b>Resultado antes de impostos</b>		<b>(1 247 219,88)</b>	<b>(1 672 551,42)</b>	<b>(7 980 932,29)</b>
Imposto sobre o rendimento			-	(362,42)
<b>Resultado líquido do período</b>		<b>(1 247 219,88)</b>	<b>(1 672 551,42)</b>	<b>(7 981 294,71)</b>

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

- Melhoria significativa nas Vendas, resultante da retoma da atividade pós-Covid;
- Nas Prestações de Serviços verificou-se um aumento acentuado, justificado pelas novas orientações de gestão do acionista, que se traduziram no fim da isenção das rendas aos concessionários privados, decorrente da pandemia do COVID-19.
- Nos Outros rendimentos e ganhos verificou-se uma diminuição pois em 2021, foi efetuada uma regularização de uma conta corrente de um fornecedor na medida em que o mesmo já não devia nada a SDPS e em 2022 isso já não aconteceu.

Quanto aos Gastos registados no terceiro trimestre de 2022, comparando com o período homólogo no ano anterior, observamos:

- O Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas aumentou consideravelmente, pelo facto de a loja existente no empreendimento Campo de

Golfe, já se encontrar aberta ao público, após algum tempo encerrada devido às medidas impostas pelo confinamento;

- O acréscimo observado nos Fornecimentos e Serviços Externos, resultou dos trabalhos de manutenção/conservação, nos empreendimentos, e com o regresso à normal atividade dos empreendimentos, o fornecimento de energia e água voltaram a subir, ficando os valores praticamente idênticos aos faturados, antes das medidas impostas pelo confinamento;
- Não obstante à atualização dos salários, os Gastos com o Pessoal registaram um decréscimo, justificado pela cedência de duas trabalhadoras à Secretaria Regional de Finanças, no Porto Santo;
- Nos Outros gastos e perdas temos um aumento justificado pela regularização de valores de clientes incobráveis, nomeadamente clientes insolventes.

## 4. Balanço

SOCIEDADE DE DESENVOLVIMENTO DO PORTO SANTO, S.A.  
BALANÇO EM 30 DE SETEMBRO DE 2022

(Montantes expressos em Euros)

RUBRICAS	NOTAS	3º TRIMESTRE		31/dez/21
		2022	2021	
<b>ATIVO</b>				
ATIVO NÃO CORRENTE				
Ativos fixos tangíveis	6	34 965 081,79	35 674 896,07	35 484 789,49
Ativos intangíveis			-	-
Outros ativos financeiros			-	-
<i>Total de ativo não corrente</i>		<b>34 965 081,79</b>	<b>35 674 896,07</b>	<b>35 484 789,49</b>
Ativo CORRENTE				
Inventários	8	5 571 183,86	5 603 477,58	5 589 702,17
Clientes	9	172 844,12	50 460,95	61 489,92
Estado e outros entes públicos	10	214 645,72	231 294,03	234 657,09
Acionistas/Socios/Associados				
Outras contas a receber	11	12 015 725,50	12 038 714,83	10 545 110,17
Diferimentos	12		3 187,59	-
Caixa e depósitos	4	3 643 101,26	3 861 504,28	3 759 446,71
<i>Total de ativo corrente</i>		<b>21 617 500,46</b>	<b>21 788 639,26</b>	<b>20 190 406,06</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>56 582 582,25</b>	<b>57 463 535,33</b>	<b>55 675 195,55</b>
<b>PATRIMONIO LÍQUIDO</b>				
Património/Capital		79 518 535,00	79 518 535,00	79 518 535,00
Outros instrumentos de capital próprio		31 985 547,52	28 475 373,69	28 351 798,52
Prémios de emissão		1,62	1,62	1,62
Reservas			-	-
Resultados transitados		(86 705 697,60)	(78 724 402,89)	(78 724 402,89)
Ajustamentos/Outras variações no capital próprio		7 002,80	-	-
Resultado líquido do período		(1 247 219,88)	(1 672 551,42)	(7 981 294,71)
<b>TOTAL DO PATRIMONIO LÍQUIDO</b>		<b>23 558 169,46</b>	<b>27 596 956,00</b>	<b>21 164 637,54</b>
<b>PASSIVO</b>				
PASSIVO NÃO CORRENTE				
Provisões		6 364 070,00	346 935,00	6 364 070,00
Financiamentos obtidos		22 816 666,66	25 716 666,66	24 266 666,66
<i>Total do passivo não corrente</i>		<b>29 180 736,66</b>	<b>26 063 601,66</b>	<b>30 630 736,66</b>
PASSIVO CORRENTE				
Fornecedores		12 112,51	1 288,05	-
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes		-	60 375,00	60 375,00
Estado e outros entes públicos		27 305,77	26 280,06	362,42
Financiamentos obtidos		2 900 000,00	2 900 000,00	2 900 000,00
Outras contas a pagar		904 257,85	815 034,56	919 083,93
<i>Total do passivo corrente</i>		<b>3 843 676,13</b>	<b>3 802 977,67</b>	<b>3 879 821,35</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>33 024 412,79</b>	<b>29 866 579,33</b>	<b>34 510 558,01</b>
<b>TOTAL DO PATRIMONIO LÍQUIDO E PASSIVO</b>		<b>56 582 582,25</b>	<b>57 463 535,33</b>	<b>55 675 195,55</b>
		-	-	-

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

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

- Nos Clientes constata-se um aumento significativo, justificado pelo fim das isenções das rendas, decorrentes das medidas COVID-19;

- Nas Outras contas a receber verifica-se um aumento, verificado pela contabilização do valor a receber em 2022 de prestações acessórias;
- No Passivo Corrente, no que concerne a Fornecedores, temos que a 31/12/2021, a SDPS não tinha dívidas a credores, o valor do terceiro trimestre de 2022, corresponde a faturas de bens e serviços adquiridos no terceiro trimestre de 2022;

*mm*  
*J*

## 5. Demonstração de Fluxos de Caixa

SOCIEDADE DE DESENVOLVIMENTO DO PORTO SANTO, S.A.

### DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

(MÉTODO DIRECTO)

(Montantes expressos em Euros)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	3º TRIMESTRE		31/dez/21
		2022	2021	
<b>Fluxos de caixa das actividades operacionais</b>				
Recebimentos de clientes		813 685,05	257 834,46	543 752,48
Pagamentos a fornecedores		-372 100,68	-289 855,57	-524 827,87
Pagamentos ao pessoal		-681 167,10	-649 301,11	-644 161,76
Caixa gerada pelas operações		<b>-239 582,73</b>	<b>-681 322,22</b>	<b>-625 237,15</b>
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento				19 308,94
Outros recebimentos/pagamentos		26 857,08	-48 419,98	-501 073,95
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		<b>-212 725,65</b>	<b>-729 742,20</b>	<b>-1 107 002,16</b>
<b>Fluxos de caixa das actividades de investimento</b>				
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>				
Ativos fixos tangíveis		-385 988,98	-45 695,82	-85 470,48
Ativos intangíveis				
<b>Recebimentos provenientes de:</b>				
Ativos fixos tangíveis				
Ativos intangíveis				
Investimentos financeiros				
Outros ativos				
Subsídios ao investimento				
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		<b>-385 988,98</b>	<b>-45 695,82</b>	<b>-85 470,48</b>
<b>Fluxos de caixa das actividades de financiamento</b>				
<b>Recebimentos provenientes de:</b>				
Cobertura de prejuízos				3 949 438,46
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio		1 932 349,18	2 184 461,41	
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>				
Financiamentos obtidos		-1 450 000,00	-1 450 000,00	-2 900 000,00
Juros e gastos similares				
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		<b>482 349,18</b>	<b>734 461,41</b>	<b>1 049 438,46</b>
<b>Varição de caixa e seus equivalentes (1+2+3)</b>				
		<b>-116 365,45</b>	<b>-40 976,61</b>	<b>-143 034,18</b>
<b>Efeito das diferenças de câmbio</b>				
Caixa e seus equivalentes no início do período		<b>3 759 466,71</b>	<b>3 902 480,89</b>	<b>3 902 480,89</b>
Caixa e seus equivalentes no fim do período		<b>3 643 101,26</b>	<b>3 861 504,28</b>	<b>3 759 466,71</b>
<b>CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA</b>				
Caixa e seus equivalentes no início do período		<b>3 759 466,71</b>	<b>3 902 480,89</b>	<b>3 902 480,89</b>
- 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		<b>3 759 466,71</b>	<b>3 902 480,89</b>	<b>3 902 480,89</b>
De execução orçamental		<b>3 690 126,96</b>	<b>3 865 936,09</b>	<b>3 865 936,09</b>
De operações de tesouraria		<b>69 319,75</b>	<b>36 544,80</b>	<b>36 544,80</b>
Caixa e seus equivalentes no fim do período		<b>3 643 101,26</b>	<b>3 861 504,28</b>	<b>3 759 466,71</b>
- Equivalentes a caixa no fim do período		0,00	0,00	0,00
- Variações cambiais de caixa no fim do período		0,00	0,00	0,00
= Saldo para a gerência seguinte		<b>3 643 101,26</b>	<b>3 861 504,28</b>	<b>3 759 466,71</b>
De execução orçamental		<b>3 584 871,30</b>	<b>3 801 173,55</b>	<b>3 690 126,96</b>
De operações de tesouraria		<b>58 229,96</b>	<b>60 330,73</b>	<b>69 319,75</b>

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

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

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

## 6. Conclusão

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

Funchal, 24 de outubro de 2022

O Conselho de Administração

A Presidente,

Os Vogais Executivos,



(Nivalda Gonçalves)



(Fátima Carvalho Correia)



(Ricardo Morna Jardim)



## **Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo**

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

**Outubro de 2022**

Telefone: +351 213 182 720 | Email: [info@pkf.pt](mailto:info@pkf.pt) | [www.pkf.pt](http://www.pkf.pt)  
PKF & Associados, SROC, Lda. | Avenida 5 de Outubro n.º 124 7.º | 1050-061 Lisboa | Contribuinte n.º 504 046 683 |  
Capital Social €50.000 | Inscrita na OROC sob o n.º 152 e na CMVM sob o n.º 20161462

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

## Índice

1. Nota Introdutória	3
2. Contabilidade Orçamental	4
2.1. Execução Orçamental da Receita	4
2.2. Execução Orçamental da Despesa	5
3. Conclusões	6
4. Nota Final	8

## 1. Nota Introdutória

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

Exmos. Senhores,

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

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

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

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

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

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

## 2. Contabilidade Orçamental

### 2.1. Execução Orçamental da Receita

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

Designação	2022			2021		
	Previsões Corrigidas Anuais	Receitas cobradas 30/09/2022	Grau de Exec.	Previsões Corrigidas Anuais	Receitas cobradas 30/09/2021	Grau de Exec.
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>1.627.563</b>	<b>976.819</b>	<b>60,02%</b>	<b>1.292.764</b>	<b>279.790,32</b>	<b>21,64%</b>
Transferências Correntes	247.600	247.600	100,00%	151.520	0,00	0,00%
Venda de Bens e Serviços Correntes	1.348.963	707.685	52,46%	1.125.244	257.834	22,91%
Outras Receitas Correntes	31.000	21.534	69,47%	16.000	21.956	137,23%
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>3.891.149</b>	<b>1.939.352</b>	<b>49,84%</b>	<b>4.276.898</b>	<b>2.184.461</b>	<b>51,08%</b>
Transferências de Capital	257.400	7.003	2,72%	238.796	0,00	0,00%
Ativos Financeiros	3.633.749	1.932.349	53,18%	4.038.102	2.184.461	54,10%
<b>OUTRAS RECEITAS</b>	<b>3.690.128</b>	<b>3.690.127</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.865.937</b>	<b>3.865.936</b>	<b>100,00%</b>
Saldo da Gerência Anterior	3.690.128	3.690.127	100,00%	3.865.937	3.865.936	100,00%
<b>Total</b>	<b>9.208.840</b>	<b>6.606.298</b>	<b>71,74%</b>	<b>9.435.599</b>	<b>6.330.188</b>	<b>67,09%</b>

No que respeita ao orçamento da receita, a taxa de execução verificada em 30 de setembro de 2022 ascende a 71,74%, que se traduz em 6.606.298 euros em termos absolutos, aumentando cerca de 276.000 euros face ao registado em período homólogo. O referido grau de execução justifica-se essencialmente pela execução das Receitas Correntes, Receitas de Capital e Outras Receitas, cuja justificação se apresenta nos pontos seguintes:

- ✓ Total execução na rubrica de “*transferências correntes*”, decorrente do recebimento da compensação da perda de receita, resultante das orientações dos acionistas para a isenção de rendas e taxas aos concessionários privados;
- ✓ O aumento na rubrica “*venda de bens e serviços correntes*” resulta do levantamento da isenção das rendas aos concessionários privados, decorrente da pandemia COVID-19;
- ✓ A execução dos “*ativos financeiros*” resulta das amortizações registadas relativas a empréstimos contraídos com a banca estrangeira;
- ✓ O “*saldo da gerência anterior*” apresenta uma execução de 100,00%, encontra-se totalmente integrado.

## 2.2. Execução Orçamental da Despesa

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

Designação	2022			2021		
	Dotação Anual Corrigida	Despesa paga 30/09/2022	Grau Exec.	Dotação Anual Corrigida	Despesa paga 30/09/2021	Grau Exec.
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.690.806</b>	<b>1.124.988</b>	<b>41,81%</b>	<b>2.753.523</b>	<b>1.019.905</b>	<b>37,04%</b>
Despesas com Pessoal	1.153.289	676.014	58,62%	1.337.740	649.301	48,54%
Aquisição de Bens e Serviços	1.342.193	372.101	27,72%	1.268.401	289.856	22,85%
Juros e Outros Encargos	500	3	0,56%	1.000	3	0,28%
Administração Regional	25.000	5.153	20,16%	25.000	10.454	41,82%
Outras Despesas Correntes	169.824	71.718	42,23%	121.382	70.291	57,91%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>6.518.034</b>	<b>1.896.364</b>	<b>29,09%</b>	<b>6.682.076</b>	<b>1.495.696</b>	<b>22,38%</b>
Aquisição de Bens de Capital	3.548.034	385.989	10,88%	2.660.495	45.696	1,72%
Transferências de Capital	70.000	60.375	86,25%	1.121.581	0	0,00%
Passivos Financeiros	2.900.000	1.450.000	50,00%	2.900.000	1.450.000	50,00%
<b>Total</b>	<b>9.208.840</b>	<b>3.021.352</b>	<b>32,81%</b>	<b>9.435.599</b>	<b>2.515.601</b>	<b>26,66%</b>

Conforme ilustra o quadro acima, a execução orçamental da despesa no terceiro trimestre de 2022 situa-se nos 32,81%, apresentado um total de despesa paga pela Sociedade de 3.021.352 euros.

Verifica-se um aumento de 547.178 euros quando comparada com a que foi realizada no período homólogo. Devido a esta alteração, gostaríamos de evidenciar as seguintes situações que de certa forma justificam o grau de execução registado no orçamento da despesa com referência a 30 de setembro de 2022:

- ✓ A execução da rubrica de "*aquisição de bens e serviços*" deriva da manutenção e conservação dos vários empreendimentos, em especial no campo de golfe;
- ✓ A rubrica "*Administração Regional*" apresenta o valor que foi despendido com remunerações dos diversos colaboradores colocados em programa de emprego. Por outro lado, a rubrica "outras despesas correntes" representam, maioritariamente, a regularização das retenções efetuadas em sede de IRC, a clientes da sociedade;
- ✓ Os valores apresentados em "*despesas de capital*" decorrem, essencialmente, do seguinte:
  - No período em análise houve uma resolução amigável do Contrato de Promessa de Compra e Venda do lote 68, dos terrenos pertencentes ao "Porto Santo Golfe Resort", o que influenciou a execução de 86,25% da rubrica "*transferências de capital*";
  - A rubrica de "*passivos financeiros*" apresenta um grau de execução de 50,00%, deriva das amortizações registadas relativas a empréstimos contraídos na banca estrangeira.

### 3. Conclusões

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

Relativamente ao terceiro trimestre de 2022, salientamos que foi adjudicado um procedimento com o seguinte objeto contratual “Prestação de Serviços para a Inventariação e Reconciliação Física-Contabilística, Avaliação de Bens Móveis e Avaliação do Património Imóvel de Domínio Privado e de Domínio Público, de acordo com as especificidades técnicas previstas nas peças do procedimento.”. Não obstante, esta informação não origina nesta fase uma alteração na nossa opinião com reservas incluída na Certificação Legal de Contas relativa ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 desta sociedade, que abaixo reproduzimos:

- *“No decurso do trabalho por nós realizado, verificámos que a rubrica de Ativos Fixos Tangíveis inclui cerca de 35.485 milhares de euros relativos a terrenos e edifícios, relativamente aos quais não conseguimos concluir de forma inequívoca sobre eventuais situações de perdas por imparidade.”;*  
*“De salientar, que a Entidade iniciou um procedimento concursal com vista à aquisição de serviços de Inventariação e Reconciliação Físico-Contabilística, Avaliação de Bens Móveis e Avaliação do Património Imóvel de Domínio Privado e Domínio Público, estimando-se que os resultados deste procedimento venham a produzir efeitos no exercício de 2023.”;*
- *“A rubrica de Outras Contas a Receber inclui cerca de 10.170 milhares de euros relacionados com dívidas de entidades relacionadas, relativamente às quais não nos é possível concluir acerca da sua efetiva recuperabilidade. Desta forma não nos podemos pronunciar sobre a necessidade de reconhecimento de eventuais perdas por imparidade, bem como de eventuais regularizações que possam ter efeito sobre os capitais próprios da Entidade.”;*
- *“Em outubro de 2019, foi celebrado um acordo de transação entre a SDPS - Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo S.A. (SDPS), a Região Autónoma da Madeira e a sociedade comercial Pico de Baixo e Penedo – Investimentos Imobiliários Lda. (PBP), de acordo com o qual haveria a transmissão de propriedade sobre uma parcela para a SDPS e um valor de relativo a lucros cessantes, sendo que na presente data, sobre o referido acordo corre uma ação judicial entreposta pela sociedade PBP no Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal. Em resultado do parecer do Tribunal de Contas, datado de 8 de novembro de 2021, relativa ao acordo acima referido, foi decidido em Conselho de Administração da SDPS, por uma questão de prudência, a constituição de uma provisão no valor de 6.056 milhares de euros por*



*contrapartida de custos do exercício a qual se destina a fazer face a eventuais responsabilidades associadas a este processo judicial. De salientar que, este montante inclui, quer o valor do próprio terreno, quer a indemnização por lucros cessantes requerida pela sociedade PBP. Em resultado, do facto de não ser possível desagregar o valor global dos 6.056 milhares de euros, não nos é possível quantificar a sobreavaliação dos custos do exercício e a subavaliação do Ativo que decorre da aquisição do terreno em questão.”*

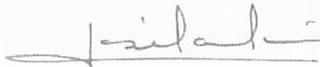
Por último, salientamos que apesar da Resolução da Presidência do Governo Regional e da deliberação da Assembleia Geral da Sociedade relativa à conversão de Contratos de Mútuo em prestações acessórias, encontra-se perdido mais de metade do capital social da Sociedade, desta forma, deverá ser tido em 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 de Desenvolvimento com que contactámos, bem como o interesse na apreciação das observações e recomendações por nós efetuadas.

Lisboa, 28 de outubro de 2022



PKF & ASSOCIADOS

Sociedade de Revisores Oficiais de Contas

Representada por

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