**Instruções para a elaboração do Relatório e Contas referente ao exercício de 2022 – Anexo à Circular nº 3/SRF/UT/2023**

1. **Exemplo de Índice**
2. Apresentação e enquadramento
   1. Apresentação da Empresa
   2. Missão, Visão e Valores
   3. Órgãos Sociais, Estrutura acionista e Estrutura Organizacional
3. Estratégia e objetivos
   1. Objetivos estratégicos
4. Atividade
   1. Enquadramento
   2. Atividades mais relevantes em 2022
   3. Riscos associados à Atividade
      1. Internos
      2. Externos
   4. Situação atual
5. Plano de investimentos
6. Análise Económica - Financeira
   1. Receitas Operacionais
   2. Gastos Operacionais
   3. Recursos Humanos
   4. Fornecimentos e Serviços Externos
   5. Estrutura de Resultados
   6. Endividamento
   7. Estrutura patrimonial
7. Perspetivas futuras
8. Proposta de aplicação de Resultados
9. Anexo I
   1. Cumprimento das orientações legais
   2. Demonstrações Financeiras Anuais
      1. Balanço
      2. Demonstração de Resultados
      3. Demonstração de Fluxos de Caixa
      4. Demonstração das Alterações no Património Líquido
      5. Anexo às Demonstrações Financeiras
   3. Relatório e Parecer do Concelho Fiscal
   4. Certificação Legal de Contas
   5. Relatório do Auditor Externo
10. **Instruções no âmbito da Estrutura e Conteúdo do Relatório e Contas anual**
11. Relativamente ao ponto 4. - Plano de investimentos:

*Quadro - Investimentos*

Unid €

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Investimentos | 2022 | 2021 | 2021/2022 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  |  |  |

*Quadro - Financiamento dos investimentos*

Unid €

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2022 | 2021 | 2021/2022 |
| Investimentos c/IVA |  |  |  |
| Fontes de Financiamento |  |  |  |
|  |  |  |  |

1. Relativamente ao ponto 5. - Análise Económica – Financeira:
   1. Receitas Operacionais

*Quadro - Principais Receitas operacionais*

Unid €

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Receitas Operacionais | 2022 | 2021 | 2021/2022 |
| Vendas e serviços prestados |  |  |  |
| Subsídios à exploração |  |  |  |
| Outros rendimentos |  |  |  |
| Total |  |  |  |

* 1. Gastos Operacionais

*Quadro - Principais Gastos operacionais*

*Unid* €

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Gastos Operacionais | 2022 | 2021 | 2021/2022 |
| Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas |  |  |  |
| Fornecimentos e serviços externos |  |  |  |
| Gastos com o pessoal |  |  |  |
| Total |  |  |  |

* 1. Recursos Humanos

*Quadro - Recursos Humanos*

*Unid* €

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Recursos Humanos | 2022 | 2021 | 2021/2022 |
| 1. Gastos com Órgãos Sociais |  |  |  |
| 1. Gastos com cargos de Direção |  |  |  |
| 1. Vencimento do pessoal   (i) Vencimento base + Subs. Férias + Subs. Natal  (ii) Outros subsídios  (iii) Valorizações Remuneratórias |  |  |  |
| 1. Benefícios pós-emprego |  |  |  |
| 1. Ajudas de Custo |  |  |  |
| 1. Restantes Encargos dos quais formação profissional |  |  |  |
| 1. Rescisões/indeminizações |  |  |  |
| **Gastos totais com pessoal= (a)+(b)+(c)+(d)+(e)+(f)+(g)** |  |  |  |
| Designação | | | |
| Nº Total Recursos Humanos (O. S+ Cargos de Direção + Trabalhadores) |  |  |  |
| Nº Órgãos Sociais (O.S) (número) |  |  |  |
| Nº Cargo de direção sem O.S. (número) |  |  |  |
| Nº trabalhadores sem O.S e sem cargos Direção (número) |  |  |  |
|  | | | |

* 1. Fornecimentos e Serviços Externos

*Quadro - Fornecimentos e Serviços Externos*

*Unid* €

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Fornecimentos e Serviços Externos | 2022 | 2021 | 2021/2022 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total |  |  |  |

* 1. Estrutura de Resultados

*Quadro - Estrutura de Resultados*

*Unid* €

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Demonstração dos Resultados | 2022 | 2021 | 2021/2022 |
| Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento (EBITDA) |  |  |  |
| Resultado Operacional/ Resultado antes de Imposto |  |  |  |
| Resultado Líquido do Período |  |  |  |

* 1. Endividamento

Indicação da existência/inexistência de endividamento e indicação da previsão da sua evolução para o futuro.

* 1. Estrutura patrimonial

*Quadro - Estrutura Patrimonial*

*Unid* €

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Balanço | 2022 | 2021 | 2021/2022 |
| Ativo  Ativo não corrente  Ativo corrente |  |  |  |
| Total Ativo |  |  |  |
| Património Líquido  Património/Capital  Resultados Transitados  Outras variações no Património Líquido  Resultado Líquido do Período |  |  |  |
| Total Património Líquido |  |  |  |
| Passivo  Passivo não corrente  Passivo corrente |  |  |  |
| Total do Passivo |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Total do Património Líquido e Passivo |  |  |  |

1. Relativamente ao ponto 8.1 - Anexo I – Cumprimento das orientações legais:

* Quadro resumo do cumprimento das orientações legais

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| CUMPRIMENTO DAS ORIENTAÇÕES LEGAIS - 2022 | CUMPRIMENTO S/N/N.A. | QUANTIFICAÇÃO/ IDENTIFICAÇÃO | JUSTIFICAÇÃO / REFERÊNCIA AO PONTO DO RELATÓRIO |
| **Objetivos de Gestão [[1]](#footnote-1)** |  |  |  |
| **Metas a atingir constantes no PAO 2022** |  |  |  |
| Atividades Previstas |  |  |  |
| Princípios financeiros de referência |  |  |  |
| Investimento |  |  |  |
| Gastos com o Pessoal e Mapa de Pessoal |  |  |  |
| Nível de Endividamento |  |  |  |
| Grau de execução do orçamento carregado no SIGO/SOE |  |  |  |
| **Gestão do Risco Financeiro** |  |  |  |
| **Limites de Crescimento do Endividamento** |  |  |  |
| **Evolução do PMP[[2]](#footnote-2) a fornecedores** |  |  |  |
| **Divulgação dos Atrasos nos Pagamentos (“Arrears”)** |  |  |  |
| **Recomendações dos Acionistas na última aprovação de contas - Resultados obtidos** |  |  |  |
| **Recomendações/Reservas emitidas na última CLC** |  |  |  |
| **Orientações sobre as Remunerações/honorários** |  |  |  |
| Não atribuição de prémios de gestão |  |  |  |
| CA - reduções remuneratórias vigentes em 2022 (se aplicável) |  |  |  |
| Fiscalização (CF/ROC/FU) - reduções remuneratórias vigentes em 2022 (se aplicável) |  |  |  |
| Auditor Externo - redução remuneratória vigentes em 2022 (se aplicável) |  |  |  |
| **Aplicação do artigo 24.º-A do Estatuto do Gestor Público das Empresas Públicas da Região Autónoma da Madeira** |  |  |  |
| Não utilização de cartões de crédito |  |  |  |
| Não reembolso de despesas de representação pessoal |  |  |  |
| Valor máximo das despesas associadas a comunicações |  |  |  |
| Valor máximo de despesas associadas às viaturas de serviço |  |  |  |
| **Despesas não documentadas ou confidenciais -nº 2 do artigo 15.º do RJSERAM e do artigo 8.º do Estatuto do Gestor Público das Empresas Públicas da Região Autónoma da Madeira** |  |  |  |
| Proibição de realização de despesas não documentadas ou confidenciais |  |  |  |
| **Elaboração e divulgação do relatório anual sobre prevenção da corrupção** |  |  |  |
| **Contratação Pública** |  |  |  |
| Aplicação das normas de contratação pública pela empresa |  |  |  |
| Aplicação das normas de contratação pública pelas participadas |  |  |  |
| Contratos submetidos a visto prévio do TC |  |  |  |
| **Medidas de otimização da Estrutura de Gastos Operacionais das Empresas Públicas** |  |  |  |
| **Contratação de Estudos, Pareceres, Projetos e Consultoria (artigo 62.º do DLR n.º 28-A/2021/M, ORAM 2022)** |  |  |  |
| **Divulgação das recomendações dirigidas à empresa resultantes de Auditorias conduzidas pelo Tribunal de Contas** |  |  |  |
| **Elaboração e divulgação do Plano para a Igualdade, conforme determina o artigo 48.º do RJSERAM** |  |  |  |
| Promoção da igualdade salarial entre mulheres e homens - n.º 2 da RCM n.º 18/2014 |  |  |  |
| **Elaboração e divulgação da Demonstração não financeira** |  |  |  |
| **Informação a constar no site do setor empresarial da Região Autónoma da Madeira** |  |  |  |

* Cumprimento das orientações legais detalhado (com instruções) - 2022:

1. **Objetivos de Gestão**

Objetivos de gestão definidos pelo acionista para 2022 (artigo 36.º do Regime Jurídico do Setor Empresarial da Região Autónoma da Madeira), grau de execução dos mesmos, justificação de desvios e medidas corretivas aplicadas ou a aplicar.

*Quadro 1- Execução Objetivos de gestão 2022*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Objetivos | Indicador | Unidade | Meta 2022 | Resultado 2022 | Desvio (%) |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

1. **Metas a atingir constantes no PAO 2022**, comjustificação dos desvios e eventuais medidas corretivas aplicadas ou a aplicar.

2.1 Atividades Previstas

*Quadro 2- Execução Metas das Atividades Previstas no PAO 2022*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Atividades e metas previstas PAO 2022** | **PAO 2022** | **Realizado 2022** | **% Cumprimento** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

* 1. Princípios financeiros de referência

*Quadro 3-Príncipios financeiros PAO 2022*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Princípios financeiros de referência** | **PAO 2022** | **Realizado 2022** | **% Cumprimento** |
| Resultados Operacionais |  |  |  |
| Resultado Líquido do Exercício |  |  |  |
| EBITDA |  |  |  |

* 1. Investimento

*Quadro 4- Plano de Investimentos*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Investimento/ Projeto** | **PAO 2022** | **Realizado 2022** | **% Cumprimento** |
|  |  |  |  |
| Total |  |  |  |

* 1. Gastos com o pessoal e Mapa de Pessoal

*Quadro 5- Execução Custos com Pessoal Previstos no PAO 2022*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Conta SNC** | **Princípios financeiros de Referência** | **PAO 2022** | **Realizado 2022** | **% Cumprimento** |
| 631 | Remunerações dos órgãos sociais e de gestão |  |  |  |
| 632 | Remunerações do pessoal |  |  |  |
| 63211 | Remuneração base |  |  |  |
| 63212 | Subsídio de férias |  |  |  |
| 63213 | Subsídio de Natal |  |  |  |
| 63214 | Despesas de Representação |  |  |  |
| 63215 | Subsídio de Refeição |  |  |  |
| 63216 | Gratificações |  |  |  |
| 63217 | Suplementos e prémios |  |  |  |
| 63219 | Outras |  |  |  |
| 6322 | Abonos variáveis ou eventuais |  |  |  |
| 633 | Benefícios pós-emprego |  |  |  |
| 634 | Indemnizações |  |  |  |
| 635 | Encargos sobre remunerações |  |  |  |
| 636 | Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais |  |  |  |
| 637 | Gastos de ação social |  |  |  |
| 638 | Outros gastos com pessoal |  |  |  |
| 639 | Outros encargos sociais |  |  |  |
| **63** | **Gastos com o pessoal** |  |  |  |

*Quadro 6- Mapa de pessoal 2022*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Mapa de pessoal | PAO 2022 | Realizado 2022 | % cumprimento |
| Órgãos Sociais |  |  |  |
| Pessoal Dirigente |  |  |  |
| Técnico Superior |  |  |  |
| Assistente Técnico |  |  |  |
| Assistente Operacional |  |  |  |
| Outro pessoal |  |  |  |
| Total |  |  |  |

* 1. Nível de Endividamento

*Quadro 7- Endividamento 2022*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Endividamento** | **PAO 2022** | **Realizado 2022** | **Var. abs.** | **Var. %** |
| Variação do endividamento |  |  |  |  |

* 1. Grau de execução do orçamento carregado no SIGO/SOE

Exemplo:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Grau de execução do orçamento carregado no SIGO/SOE | | | | |
| Agrupamento | Ano 2022 | | Diferença | Realização |
| Aprovado | Realizado | Valor | % |
| Receitas | | | | |
| R06- Transferências Correntes |  |  |  |  |
| R07- Vendas de bens e serviços correntes |  |  |  |  |
| R08- Outras receitas correntes |  |  |  |  |
| **Subtotal Receitas Correntes** |  |  |  |  |
| R09-Venda de bens de investimento |  |  |  |  |
| R15-Reposições não abatidas nos pagamentos |  |  |  |  |
| R16- saldo da Gerência anterior |  |  |  |  |
| **Subtotal Receitas de Capital** |  |  |  |  |
| **Total Receitas** |  |  |  |  |
| Despesas | | | | |
| D01- Gastos pessoal |  |  |  |  |
| D02- Aquisição de Bens e Serviços |  |  |  |  |
| D05- Subsídios |  |  |  |  |
| D06-Outras despesas correntes |  |  |  |  |
| **Subtotal despesas correntes** |  |  |  |  |
| D07- Aquisição de Bens de Capital |  |  |  |  |
| **Subtotal Despesas de Capital** |  |  |  |  |
| **Total Despesas** |  |  |  |  |

1. **Gestão do Risco Financeiro**

*Quadro 8- Gestão do Risco Financeiro*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Gestão do Risco Financeiro | Cumprido  S/N/N.A. | Descrição |
| **Procedimentos adotados em matéria de avaliação de risco e medidas de cobertura respetiva**  - Diversificação de instrumentos de financiamento  - Diversificação das modalidades de taxa de juro disponíveis  - Diversificação de entidades credoras  - Contratação de instrumentos de gestão de cobertura de riscos em função das condições de mercado. |  |  |
| **Adoção de política ativa de reforço de capitais permanentes**  -Consolidação passivo remunerado: transformação passivo Curto em M/L prazo, em condições favoráveis  - Contratação da operação que minimiza o custo financeiro (all-in-cost) da operação  - Minimização da prestação de garantias reais  - Minimização de cláusulas restritivas (covenants) |  |  |
| **Medidas prosseguidas com vista à otimização da estrutura financeira da empresa**  - Adoção de políticas que minimizem a afetação de capitais alheios à cobertura financeira dos investimentos  - Opção pelos investimentos com comprovada rendibilidade social/empresarial, que beneficiam de Fundos Comunitários e de Capital Próprio  - Utilização de autofinanciamento e de receitas de desinvestimento |  |  |
| **Inclusão nos R&C**  - Descrição da evolução da taxa média de financiamento nos últimos 5 anos  - Juros suportados anualmente com o passivo remunerado e outros encargos nos últimos 5 anos.  - Análise de eficiência da política de financiamento e do uso de instrumentos de gestão de risco financeiro |  |  |
| **Reflexão nas DF 2021 do efeito das variações do justo valor dos contratos de swap em carteira** |  |  |

*Quadro 9- Gestão do Risco Financeiro*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Anos | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
| Encargos financeiros (€) |  |  |  |  |  |
| Taxa média de financiamento (%) |  |  |  |  |  |

1. **Limites de Crescimento do Endividamento**

Nos termos do disposto no n.º 2 do artigo 26.º do RJSERAM (DLR n. º15/2021/M, de 30 de junho): “Podem, ainda, ser fixadas, mediante decisão do titular da função acionista, normas em matéria de endividamento para cada exercício económico”.

1. **Evolução do Prazo Médio de Pagamentos a Fornecedores**

*Quadro 10- Evolução do Prazo Médio de Pagamentos a Fornecedores*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| PMP a fornecedores | 2022 | 2021 | Variação 22/21 | |
| Valor | % |
| Prazo (dias) |  |  |  |  |

Indicar estratégia adotada para a sua diminuição, caso se aplique.

1. **Divulgação dos Atrasos nos Pagamentos (“Arrears”)**

*Quadro 11- Atrasos nos Pagamentos "arrears"*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dívidas vencidas | Valor (€) | Valor das dívidas vencidas de acordo com art. 1.º DL 65-A/2011 (€) | | | |
| 0-90 dias | 90-120 dias | 120-240 dias | 240-360 dias | ˃ 360 dias |
| Aquis. de Bens e Serviços |  |  |  |  |  |
| Aquis. de Capital |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  |  |  |

Indicar estratégia adotada para a sua diminuição, caso se aplique.

1. **Recomendações dos Acionistas- Resultados obtidos**

Indicar as diligências tomadas e os resultados obtidos no âmbito do cumprimento das recomendações do acionista emitidas aquando da última aprovação dos documentos de prestação de contas.

1. **Recomendações/ Reservas emitidas na última CLC**

Indicar as diligências tomadas face às recomendações/reservas emitidas na última Certificação Legal de Contas.

**9.** **Orientações sobre as Remunerações/honorários**

9.1.Mesa da Assembleia Geral

*Quadro 12- Mesa da Assembleia Geral*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mandato | Cargo | Nome | Valor da Senha Fixado (€) | Valor Bruto auferido (€) |
| (Início – Fim) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | | |  |  |

9.2. Conselho de Administração

*Quadro13 - Conselho de Administração - Composição*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Mandato | Cargo | Nome | Designação | | OPRLO (2) | | | | Nº de mandatos |
| (Início-Fim) | Forma (1) | Data | Sim/Não | Entidade de Origem | Entidade pagadora (O/D) | Identificação da data de autorização e Forma |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Legenda:*

*(1) Indicar Resolução (R)/AG/DUE/Despacho (D)*

*(2) Opção Pelo valor com o limite da remuneração média dos últimos três anos correspondente à remuneração da carreira ou categoria do lugar de origem, prevista no n.º 8 do artigo 23.º do EGP. Indicar entidade pagadora (O-Origem/D-Destino)*

*Quadro 14- Conselho de Administração - acumulação de funções*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Membro do CA  [Nome] | Acumulação de Funções | | | |
| Entidade | Função | Regime | Identificação da data, autorização e forma |
| [Identificar] | [Identificar] | [Público/Privado] | AG/DUE/D [[3]](#footnote-3) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

*Quadro 15- Conselho de Administração - Estatuto do Gestor Público*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Membro do CA (Nome) | EGP | | | |
| Fixado | Classificação | Remuneração Mensal Bruta (€) | |
| (S/N) | (A/B/C) | Vencimento Mensal | Despesas de Representação |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

*Quadro 16- Conselho de Administração- remunerações*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Membro do CA  (Nome) | Remuneração Anual (€) | | | | |
| Fixa (1) | Variável (2) | Valor Bruto (3) = (1) + (2) | Reduções Remuneratórias (4) | Valor Bruto Final (5) = (3)-(4) |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

*Notas:*

*(1) O valor da remuneração fixa corresponde ao vencimento + despesas de representação (sem redução remuneratória)*

*(4) Redução prevista no artigo 12.º da Lei n.º 12-A/2010, de 30 de junho*

*Quadro 17- Conselho de administração - benefícios sociais*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Membro do CA | Benefícios Sociais (€) | | | | | | | |
| Subsídio de Refeição | | Regime de Proteção Social | | Encargo Anual Seguro de Saúde | Encargo Anual Seguro de Vida | Outros | |
| Nome | Valor / Dia | Montante Pago Ano | Identificar | Encargo Anual | Identificar | Valor |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Quadro 18- Conselho de Administração- Encargos com Viaturas*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Membro do CA (Nome) | Encargos com Viaturas | | | | | | | | |
| Viatura Atribuída | Celebração de Contrato | Valor de referência da viatura | Modalidade (1) | Ano Início | Ano Termo | Valor da Renda Mensal | Gasto Anual com Rendas | Prestações Contratuais Remanescentes |
| [S/N] | [S/N] | [€] | [Identificar] | [€] | [€] | (N.º) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Quadro 19- Conselho de Administração-deslocações*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Membro do CA (Nome) | Gastos anuais associados a Deslocações em Serviço (€) | | | | | |
| Deslocações em Serviço | Custos com Alojamento | Ajudas de Custo | Outras | | Gasto Total com Viagens |
| Identificar | Valor |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | |  |

9.3. Fiscalização

Conselho Fiscal

*Quadro 20 - Conselho Fiscal-composição/ Estatuto Remuneratório Fixado Mensal*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Mandato | Cargo | Nome | Designação | | Estatuto Remuneratório Fixado Mensal (€) | N.º de Mandatos |
| (Início - Fim) | Forma (1) | Data |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

*(1) Indicar AG / DUE/Despacho*

*Quadro 21- Conselho Fiscal- Remuneração*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nome | Remuneração Anual (€) | | |
|  | Bruto (1) | Reduções Remuneratórias (2) | Valor Final (3) = (1)-(2) |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | | |  |

Revisor Oficial de Contas

*Quadro 22- Revisor Oficial de Contas-identificação*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Mandato | Cargo | Identificação SROC/ROC | | | Designação | | N.º de Anos de Funções Exercidas no Grupo | N.º de Anos de Funções Exercidas na Sociedade |
| (Início - Fim) | Nome | N.º de Inscrição na OROC | Nº Registo CMVM | Forma (1) | Data do Contrato |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Nota: Deve ser identificado efetivo (SROC e ROC) e suplente (SROC e ROC)*

*(1) Indicar AG /DUE/Despacho (D)*

*Quadro 23-Revisor oficial de contas – remuneração*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nome ROC/FU | Valor Anual do Contrato de Prestação de Serviços - 2022 (€) | | | Valor Anual de Serviços Adicionais - 2022 (€) | | | |
|  | Valor (1) | Reduções (2) | Valor Final (3) = (1)-(2) | Identificação do Serviço | Valor (1) | Reduções (2) | Valor Final (3) = (1)-(2) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

9.4. Auditor Externo

*Quadro 24- Auditor Externo - Identificação*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Identificação do Auditor Externo | | | Data da Contratação | Duração do Contrato | N.º de anos de funções exercidas no grupo | N.º de anos de funções exercidas na sociedade |
| Nome Auditor Externo | N.º OROC | N.º CMVM |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

*Quadro 25-Auditor Externo- Remuneração*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nome Auditor Externo | Valor Anual do Contrato de Prestação de Serviços - 2022(€) | | | Valor Anual de Serviços Adicionais - 2022 (€) | | | |
| Valor (1) | Reduções (2) | Valor Final (3) = (1)-(2) | Identificação do Serviço | Valor (1) | Reduções (2) | Valor Final (3) = (1)-(2) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**10. - Aplicação do artigo 24.º-A do Estatuto do Gestor Público das Empresas Públicas da Região Autónoma da Madeira,** no que se refere, designadamente:

10.1- À não utilização de cartões de crédito nem de outros instrumentos de pagamento por gestores públicos, tendo por objeto a realização de despesas ao serviço da empresa.

10.2**-** Ao não reembolso a gestores públicos de quaisquer despesas que caiam no âmbito do conceito de despesas de representação pessoal.

10.3- Ao valor das despesas associadas a comunicações, que incluem telefone móvel, telefone domiciliário e internet.

*Quadro 26-Conselho de Administração- gastos com comunicações*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Membro do CA (Nome) | Gastos com Comunicações (€) | | |
| Plafond Mensal Definido | Valor Anual | Observações |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | |  |  |

10.4**-**Ao valor das despesas associadas às viaturas de serviço afetas aos gestores públicos.

*Quadro 27- Conselho de Administração- gastos associados a viaturas*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Membro do CA (Nome) | Plafond Mensal Combustível | Gastos anuais associados a Viaturas (€) | |
| Combustível | Observações |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | |  |  |

**11. Aplicação do disposto no nº 2 do artigo 15.º do RJSERAM e do artigo 8.º do Estatuto do Gestor Público das Empresas Públicas da Região Autónoma da Madeira, que proíbe a realização de despesas não documentadas ou confidenciais.**

**12. Elaboração e divulgação do relatório anual sobre prevenção da corrupção, conforme o disposto no n.º 1 do artigo 44.º do RJSERAM**

Devem fazer referência ao site onde se encontra o relatório anual sobre prevenção da corrupção.

**13. Contratação Pública**

13.1. Indicação sobre o modo como foram aplicadas as normas de contratação pública vigentes em 2022, sendo que, nas empresas-mãe de grupos públicos, esse ponto deverá incluir todas as empresas em que estas participem maioritariamente.

13.2. Indicação dos procedimentos internos instituídos para a contratação de bens e serviços e se os mesmos são objeto de revisão periódica, com referência à última atualização.

13.3. Indicação de quais os atos, ou contratos, celebrados com valor superior a 5 milhões de euros, independentemente da espécie do ato, ou contrato em causa, e se os mesmos foram sujeitos a visto prévio do Tribunal de Contas, conforme determina o artigo 47.º da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas (LOPTC).

**14. Medidas de otimização da Estrutura de Gastos Operacionais das Empresas Públicas**

*Quadro 28- Cálculo da eficiência operacional*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cálculo da eficiência operacional** | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| Valores em euros | 2023 Prev. | 2022 Est. | 2021 Exec. | 2020 Exec. | 2019 Exec. | 2023/2019 ou 2022 | |
| Δ Absol. | Var. % |
| (1) Vendas e serviços prestados |  |  |  |  |  |  |  |
| (2) Subsídios à exploração (1) |  |  |  |  |  |  |  |
| (3) Volume de negócios (VN)= (1) +(2) |  |  |  |  |  |  |  |
| (4) CMVMC |  |  |  |  |  |  |  |
| (5) FSE |  |  |  |  |  |  |  |
| (6) Gastos com o pessoal |  |  |  |  |  |  |  |
| (7) Gastos operacionais (GO) = (4) + (5) + (6) |  |  |  |  |  |  |  |
| (8) GO/VN = (7) / (3) |  |  |  |  |  |  |  |
| (9) EBITDA recorrente = (3) - (7) |  |  |  |  |  |  |  |

*(1) Apenas para as empresas que fizeram esta opção e, apenas pelo montante necessário para compensar as receitas perdidas, e para as empresas que prestem serviços públicos, conforme contrato de serviço público*

*(3) o volume de negócios traduz-se na soma das vendas com prestações de serviços. Todavia, no caso em que as empresas tiveram redução de receita em função das medidas de mitigação dos efeitos do COVID-19, devem acrescer o valor dos apoios financeiros recebidos para as compensar e apenas estes, como ainda das empresas públicas que prestem serviços públicos, nos termos dos respetivos contratos de serviço público.*

*(9) O EBITDA Recorrente será o EBITDA ajustado dos itens não recorrentes (variações de justo valor, provisões e imparidades).*

**15. Contratação de Estudos, Pareceres, Projetos e Consultoria (artigo 62.º do DLR n.º 28-A/2021/M, ORAM 2022)**

Indicação do modo como foi dado cumprimento ao disposto no n.º12 do art.º62 do DLR n.º 28-A/2021/M, de 30 de dezembro de 2021- “A decisão de contratar a aquisição de serviços cujo objeto sejam estudos, pareceres, projetos de serviços de consultoria ou outros trabalhos especializados, incluindo a renovação de eventuais contratos em vigor, ao setor privado, apenas pode ser tomada pelo dirigente máximo do serviço com competência para contratar, em situações excecionais devidamente fundamentadas.”

**16. Divulgação das recomendações dirigidas à empresa resultantes de Auditorias conduzidas pelo Tribunal de Contas**

Divulgação das recomendações dirigidas à empresa resultantes de Auditorias conduzidas pelo Tribunal de Contas nos últimos 3 anos, bem como das medidas tomadas na sua adoção e o respetivo resultado.

**17. Elaboração e divulgação do Plano para a Igualdade**

Indicação do modo como foi dado cumprimento ao disposto no nº 2 do Artigo 48.º do RJSERAM – **“**As empresas públicas regionais adotam planos de igualdade tendentes a alcançar uma efetiva igualdade de tratamento e de oportunidades entre homens e mulheres, a eliminar discriminações e a permitir a conciliação entre a vida pessoal, familiar e profissional.” Devendo incluir informações sobre as remunerações pagas a mulheres e homens com respeito pela promoção da igualdade salarial (n.º 2 da RCM n.º 18/2014).

**18. Elaboração e divulgação da Demonstração não financeira**

Elaboração e divulgação da Demonstração não financeira, prevista nos artigos 66. °-B ou 508. °-G do CSC, contendo, no mínimo, a informação indicada nos n.ºs 2 dos mencionados artigos. Esta informação deverá ser preferencialmente apresentada em relatório separado do relatório de gestão, em anexo ao RGS.

**19. Informação a constar no site de cada empresa do universo do setor empresarial da Região Autónoma da Madeira**

*Quadro 29- Informações a constar no site da empresa*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Informação a constar no Site da empresa | Divulgação | | Comentários |
| S/N/N.A. | Data Atualização |
| Orientações estratégicas |  |  |  |
| Orientações setoriais |  |  |  |
| Orientações que compreendem a aprovação de critérios de determinação do vencimento, benefícios e regalias dos gestores públicos, bem como a definição de indicadores para a classificação das empresas públicas regionais, que vinculam o representante da Região nas deliberações dos sócios |  |  |  |
| Composição da sua estrutura societária |  |  |  |
| Identificação das participações sociais que detêm |  |  |  |
| Aquisição e alienação de participações sociais, bem como a participação em quaisquer entidades de natureza associativa ou fundacional |  |  |  |
| Prestação de garantias financeiras ou assunção de dívidas ou passivos de outras entidades, mesmo nos casos em que assumam organização de grupo |  |  |  |
| Grau de execução dos objetivos fixados, a justificação dos desvios verificados e as medidas de correção aplicadas ou a aplicar |  |  |  |
| Planos de atividades e orçamento, anuais e plurianuais, incluindo os planos de investimento e as fontes de financiamento |  |  |  |
| Orçamento anual e plurianual |  |  |  |
| Documentos anuais de prestação de contas |  |  |  |
| Relatórios trimestrais de execução orçamental, acompanhados dos relatórios do órgão de fiscalização |  |  |  |
| Identidade e os elementos curriculares de todos os membros dos seus órgãos sociais, designadamente do órgão de administração, bem como as respetivas remunerações e outros benefícios |  |  |  |
| Relatório de Sustentabilidade |  |  |  |
| Relatórios Anuais de Execução do Plano de Gestão de Riscos de Corrupção e Infrações Conexas de factos mencionados na alínea a) do n.º 1 do artigo 2.º da Lei n.º 54/2008, de 4 de setembro |  |  |  |
| Código de ética |  |  |  |
| Obrigações de serviço público a que está sujeita e termos contratuais da prestação de serviço público |  |  |  |
| Modelo de financiamento subjacente e apoios financeiros recebidos da Região nos últimos três exercícios |  |  |  |
| Estatutos |  |  |  |
| Informação Financeira histórica e atual |  |  |  |
| Regulamentos Internos e Externos a que a empresa está sujeita |  |  |  |

1. Indicar cada objetivo de gestão da empresa [↑](#footnote-ref-1)
2. Prazo Médio de Pagamento [↑](#footnote-ref-2)
3. AG- Assembleia Geral; DUE- Deliberação Social Unânime por escrito; D- Despacho [↑](#footnote-ref-3)