



**CARAM**

CENTRO DE ABATE  
REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA EPERAM

**Plano de Atividades e Orçamento**

**2024**

**Estratégia Plurianual 2024-2026**

**Aprovado por unanimidade na  
reunião de Conselho de  
Administração de 17 de  
janeiro de 2024.**

# INDICE

INDICE .....	3
NOTA INTRODUTÓRIA .....	5
CAPÍTULO I .....	7
<b>CARACTERIZAÇÃO DA EMPRESA E DA ENVOLVENTE .....</b>	<b>7</b>
<b>MISSÃO, VISÃO E VALORES .....</b>	<b>8</b>
<i>Missão</i> .....	8
<i>Visão</i> .....	8
<i>Valores</i> .....	8
ENQUADRAMENTO.....	9
IDENTIFICAÇÃO PRINCIPAIS CLIENTES.....	10
TIPIFICAÇÃO DOS SERVIÇOS PRESTADOS .....	10
CAPÍTULO II .....	12
EIXOS ESTRATÉGICOS E OBJETIVOS.....	12
<i>Eixo estratégico 1</i> .....	12
<i>Eixo estratégico 2</i> .....	14
<i>Eixo estratégico 3</i> .....	15
<i>Eixo estratégico 4</i> .....	15
<i>Eixo estratégico 5</i> .....	15
CAPÍTULO III .....	17
<i>Política da Empresa</i> .....	17
<i>Procura/Oferta</i> .....	17
<i>Preços/Tarifas</i> .....	17
<i>Recursos Humanos</i> .....	22
<i>Controlo e Adequação dos Gastos</i> .....	24
<i>Endividamento</i> .....	25
<i>Investimento</i> .....	25
CAPÍTULO IV .....	26
ORÇAMENTO PRIVATIVO DO CARAM.....	26
ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO .....	27
RENDIMENTOS.....	27
GASTOS.....	27
CAPÍTULO V .....	28
A. INVESTIMENTO PREVISTO .....	28
B. INVESTIMENTO PREVISTO – AJUSTADO .....	32
CAPÍTULO VI .....	33
FINANCIAMENTO DO CARAM .....	33
CAPÍTULO VII .....	36
ORÇAMENTO DE TESOURARIA .....	36
CAPÍTULO VIII .....	37

CUMPRIMENTO DAS ORIENTAÇÕES .....	37
VOLUME DE NEGÓCIOS .....	38
GASTOS OPERACIONAIS .....	40
<i>Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas</i> .....	41
<i>Fornecimento e Serviços Externos</i> .....	42
<i>Gastos com Pessoal</i> .....	43
EBITDA .....	43
<b>EFICIÊNCIA OPERACIONAL E MEDIDAS DE OTIMIZAÇÃO DE DESEMPENHO .....</b>	<b>44</b>
PAGAMENTOS EM ATRASO .....	44
PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTOS .....	44
ADEQUAÇÃO DOS RECURSOS HUMANOS .....	45
RECURSO A FUNDOS EXTERNOS .....	45
<b>CAPÍTULO IX – INDICADORES ECONÓMICO E FINANCEIROS.....</b>	<b>46</b>
DEMONSTRAÇÃO DA POSIÇÃO FINANCEIRA PREVISIONAL (BALANÇO) .....	46
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZAS PREVISIONAL .....	47
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PREVISIONAL .....	48
<b>CONCLUSÃO .....</b>	<b>49</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>50</b>
<b>ANEXO I – EIXOS ESTRATÉGICOS – ATIVIDADES E OBJETIVOS .....</b>	<b>51</b>
<b>ANEXO II - DEFICIT DE EXPLORAÇÃO OPERACIONAL .....</b>	<b>52</b>
<b>ANEXO III – TABELA DE PREÇOS ATUAL – PORTARIA 113/2007 .....</b>	<b>53</b>
<b>ANEXO IV – TABELA DE PREÇOS ATUAL – PORTARIA 54/2008 .....</b>	<b>54</b>
<b>ANEXO V – TABELA DE PREÇOS PROPOSTA PARA 2024 (PORTARIA 113/2007) .....</b>	<b>55</b>
<b>ANEXO VI – TABELA DE PREÇOS PROPOSTA PARA 2024 (PORTARIA 54/2008) .....</b>	<b>56</b>
<b>ANEXO VII - ORÇAMENTO PRIVATIVO CARAM 2024 .....</b>	<b>57</b>
<b>ANEXO VIII – PLANO PLURIANUAL INVESTIMENTOS 2023-2026 .....</b>	<b>62</b>
<b>ANEXO IX – PORTARIA DE REPARTIÇÃO DE ENCARGOS (PROJETO NOVO MATADOURO) .....</b>	<b>63</b>

## Nota Introdutória



Os últimos anos foram marcados indelévelmente por um clima de grande incerteza, decorrente do atual contexto fortemente influenciado pelos conflitos Rússia-Ucrânia, Israelo-Árabe e pelos efeitos ainda decorrentes da pandemia da doença COVID-19.

O referido enquadramento teve um impacto significativo nas atividades do CARAM, EPERAM e nos seus resultados operacionais e financeiros.

No ano de 2023, no que concerne ao volume de abates, o CARAM abateu 6.873 animais com um peso total de 987.440 kg o que revela uma evolução de -11,14% e de - 6,43% respetivamente face ao período homólogo. Se tivermos em linha de conta apenas as espécies tradicionais, isto é, retirando a espécie cunídea que influencia significativamente o número de animais trazidos a abate, mas não o peso total abatido, esse valor fixa-se nos 5.263 animais com um peso total de 984.735 kg o que representa um decréscimo de 8,49% e 6,38% respetivamente face a igual período de 2022.

O ano de 2024 apresenta-se como um ano de enormes desafios para toda uma sociedade e como é óbvio também para o CARAM.

A escalada dos preços, em particular os relacionados com a energia, é uma grave ameaça às empresas e como tal representa um desafio enorme para as mesmas. Apesar do firme propósito do Conselho de Administração, por mim encabeçado, continuar a trabalhar, sob as superiores orientações da Tutela, para a sustentabilidade da empresa e para o desenvolvimento do sector agropecuário da Região Autónoma da Madeira os desafios que se avizinham precisam de ser devidamente enquadrados face a estas novas realidades muito específicas.

O papel atribuído ao CARAM, EPERAM no setor agropecuário é de grande importância, porém, em muitos aspetos, é também um papel meramente complementar e de apoio ao setor. A capacidade desta EPE influir, a montante, sobre o mercado onde se insere é diminuto pelo que acaba por estar muito exposta ao impacto de variáveis externas diversas, que não controla, e que acrescem às preocupações diárias de gestão.

O volume de negócios do CARAM assenta em 3 áreas base: o abate, o seu "*core business*", área onde não controla nem influencia quer o efetivo de animais quer o número de animais apresentado a abate; o negócio dos couros em que o preço de venda varia de acordo com o preço conseguido em concurso público e diretamente influenciado pela cotação internacional dos couros influenciando apenas o preço de compra desses mesmos bens aos apresentantes e por fim o negócio dos subprodutos que por ser gerido de forma cada vez mais eficiente pelas grandes cadeias de distribuição (redução do desperdício) reduz, de forma significativa, o aporte financeiro que o mesmo pode dar ao volume de negócios anual do CARAM.

Cumulativamente ao pouco controlo que exerce sobre os aportes financeiros relativos ao seu volume de negócios o CARAM vê-se igualmente confrontado com uma estrutura de custos com uma elasticidade muito próximo do zero. Ao nível dos custos com o pessoal assistimos a uma correlação

automática entre a fixação do salário mínimo regional e o seu custo total anual. Ao nível energético continuamos muito expostos às variações do preço da eletricidade, do gás e dos combustíveis. Ao nível da estrutura, fruto da sua antiguidade, muito dependentes das necessidades de intervenções preventivas, e não poucas vezes retificativas, com clara influência no volume de fornecimentos e serviços externos contratados ao longo do ano. Igual situação no que se refere à frota automóvel que fruto da sua idade, constante solicitação e incapacidade financeira própria que permita a sua renovação implica uma elevada e constante necessidade de intervenções com claro impacto na nossa estrutura de custos.

Ao nível das receitas há, na nossa opinião, a necessidade imperiosa de redefinir os processos de definição das portarias e das tabelas de preços associadas sob pena de se agravar, ainda mais, o estado debilitado da sua estrutura financeira e colocar em causa a sua operacionalidade.

A gestão do dia-a-dia de uma das únicas estruturas verdadeiramente industriais da administração pública regional é feita de desafios que não se replicam em 98% dos outros serviços do Governo Regional da Madeira havendo por tal a necessidade de olhar para a mesma com especial atenção às suas particularidades e vicissitudes.

Independentemente de todos os desafios não poderia concluir esta nota introdutória sem deixar um agradecimento especial às Tutelas, pela imprescindível colaboração para com esta Entidade Pública Empresarial, aos meus colegas do Conselho de Administração, pelo trabalho levado a cabo e a todos os seus colaboradores pela dedicação e abnegação à causa pública, em especial perante os atuais tempos de grandes adversidades em que todos vivemos.

**O Presidente do Conselho de Administração,**

(Duarte Nuno Soares Araújo Sol)

# Capítulo I

## Caracterização da Empresa e da Envolvente

### *Ficha Técnica*

*Firma:* CARAM – Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM

*Data da Constituição:* 2006-03-15 através do DLR nº 6/2006/M de 14 de março

*Sede:* Sítio dos Rochões – Santo da Serra, 9100-265 Santa Cruz

*Capital Social:* 4.716.855,00 Euros

*Matriculada na C.R.C de Santa Cruz:* NIPC 511 259 085

*N.I.P.C.:* 511 259 085

*Objeto Social:* Exploração e gestão da rede pública de abate de animais domésticos das espécies bovina, suína, ovina, caprina, e cunídea e respetivas atividades complementares e ou acessórias, designadamente a refrigeração, a congelação, a desmancha, a armazenagem, a distribuição e a indústria e transformação de carnes.

*Códigos da Atividade Económica:*

*CAE Principal:* 10110-R3 - ABATE DE GADO (PRODUÇÃO DE CARNE);

*CAE Secundário:* 38112-R3 - RECOLHA DE OUTROS RESÍDUOS NÃO PERIGOSOS

*Conselho de Administração:* Nomeação através da Resolução nº 1221/2020 de 21 de dezembro

*Presidente:* Duarte Nuno Soares Araújo Sol

*Vogal:* Dércia Maria Vasconcelos Farinha

*Vogal:* Roberto Nuno Fernandes Silva<sup>1</sup>

*Fiscal Único:* Nomeação através da Resolução nº 788/2021 de 26 de agosto

*Efetivo:* UHY – Oliveira, Branco & Associados, S.R.O.C., Lda. inscrita na Ordem de Revisores Oficiais de Contas, com o n.º 164, e ainda na Comissão de Mercado de Valores Mobiliários, com o n.º 202161471;

*Suplente:* Manuel Luís Fernandes Branco, Revisor Oficial de Contratos n.º 652, inscrito na Comissão de Mercado de Valores Mobiliários, com o n.º 20160296;

*Sucursais da sociedade:* Não existem sucursais

---

<sup>1</sup> Apresentou o pedido de exoneração com data de efeitos a 31/10/2023  
CARAM EPERAM – PAO 2024 – Plano de Atividades e Orçamento

## Missão, Visão e Valores

### Missão

Assegurar o serviço público de abate de animais domésticos, observando as regras de bem-estar animal e garantindo a segurança alimentar dos produtos produzidos.

### Visão

Acrescentar valor à Produção Regional de carne sendo o garante da sua segurança alimentar.

### Valores

Os valores institucionais que “regulam” a ação do CARAM, EPERAM, seu Conselho de Administração e respetivo quadro de pessoal são os seguintes:

**Ética do Serviço Público** – o interesse público em primeiro lugar. Lealdade, imparcialidade, responsabilidade e respeito.

**Orientação para o cliente** – atendimento competente, eficiente e qualificado, visando a satisfação das necessidades dos utentes e considerando a crescente exigência do serviço público.

**Capacidade de Inovação** – interiorização da necessidade de melhoria contínua e abertura à introdução de soluções tecnológicas que contribuam para a garantia de qualidade e segurança nos serviços prestados.

**Consciência Ambiental** – responsabilidade e respeito pelos princípios da sustentabilidade ambiental adotando práticas e procedimentos que minimizam os impactos nefastos deste tipo de Indústria.

**Segurança Alimentar** – garantia do cumprimento de todas as diretrizes de salubridade aos produtos produzidos e defesa da saúde pública.

**Bem-estar Animal** – cumprimento integral das regras de respeito e bem-estar dos animais apresentados para abate.

**Valorização dos Recursos Humanos** – fomentar o desenvolvimento das competências pessoais, comportamentais e profissionais dos colaboradores.

## Enquadramento

O CARAM EPERAM tem por missão principal assegurar o serviço público de abate de animais domésticos.

Apesar do evidente interesse público e das claras externalidades positivas que gera esta é uma atividade de negócio que não é devidamente remunerada fazendo com que o preço cobrado aos seus apresentantes não reflita, de todo, os custos totais associados aos serviços prestados. De fato, e apesar das claras mais-valias em termos de saúde pública e de política agropecuária global para a Região, a realidade é que estamos perante um “preço social” cobrado por um serviço público que não reflete os custos efetivos a ele associados.

A existência de “preços sociais”, em contraponto com a existência de preços de mercado, implica, entre outros aspetos, que o CARAM terá de ser devidamente compensado, pelo sócio único, pelas perdas operacionais geradas por essa decisão política.

Face ao exposto a manutenção/estabelecimento de Protocolos de Indemnizações Compensatórias é absolutamente fulcral para fazer face ao diferencial de preço. Esta é uma realidade inultrapassável em face da manutenção das atuais premissas de preço que tornam a atividade operacional obrigatoriamente deficitária face aos atuais níveis de abate.

Os sucessivos Contratos de Indemnizações Compensatórias, realizados anualmente e em sede do ORAM, preveem a compensação financeira ao CARAM, EPERAM pelo diferencial entre o tarifário de mercado e o tarifário em vigor, para os serviços de abate, eliminação de resíduos e transporte de carcaças ao abrigo do estipulado nas Portaria n.º 113/2007 de 30 de outubro e nº 54/2008 de 5 de maio

A circunstância deste cálculo se encontrar indexado à variação da quantidade produzida, tem penalizado, de forma bastante significativa, o CARAM EPERAM (a estrutura de custos fixos não varia independentemente da quantidade produzida) ao longo dos últimos anos.

Toda a envolvente que imperou nos últimos anos aponta para um ano de 2024 carregado de incertezas e desafios.

A estrutura tendencialmente deficitária, já referida anteriormente, potencia ainda mais os desafios e dificuldades ao nível, entre outros, da gestão da tesouraria e da operacionalidade da estrutura de abate e distribuição.

As dificuldades atuais, conforme é amplo conhecimento das Tutelas, resultam, em nossa opinião, fundamentalmente, de três fatores:

A atual estrutura de preços que teve apenas alterações pontuais desde 2007, nomeadamente com a atualização efetuada em finais de 2023;

O subfinanciamento crónico da atividade do abate;

CARAM EPERAM – PAO 2024 – Plano de Atividades e Orçamento

A redução drástica do volume de abates ao longo da última década;

Incapacidade desta EPE de influenciar o volume de animais apresentados a abate.

Os reiterados *deficits* de tesouraria do CARAM EPERAM derivam dos factos ora expostos e serão uma realidade previsível para o ano de 2024 caso não haja um significativo ajustamento dos fatores acima referenciados.

## Identificação principais clientes

Durante o ano de 2023 os principais clientes do CARAM EPERAM foram as explorações Carnes Ramos Lda., Exploração de Gado Esmoitada Lda., Gama & Gama Lda., Bovimadeira – Exploração de Bovinos da Madeira, Lda, Jose Batista Nunes Ornelas e Livrerelevo Lda. que representam, no seu conjunto, cerca de 80% da produção relativa à espécie bovina.

Relativamente à espécie suína o principal cliente é a exploração Suinosanto – Unipessoal, Lda. representando cerca de 90% dos animais apresentados a abate.

No que concerne à área da receção de subprodutos os principais clientes são a Madeira Cartão - Sociedade De Triagem Lda (Camacha), a MWR-Madeira Waste Recycling, António Nunes Nóbrega e Ilha Peixe sendo responsáveis por cerca de 90% do volume de subprodutos entregues no CARAM.

## Tipificação dos serviços prestados

### Abates

O Core-business da CARAM é, naturalmente, o abate de animais domésticos, sector que tem vindo a decrescer, em termos de *trend* mas com honrosas exceções pontuais, nos últimos anos de forma significativa. A procura do mercado interno tem sido suprida recorrendo, de forma crescente, à importação de carne refrigerada, ao invés do consumo de carne fresca regional.

Incluídos nesta área de atividade estão a recolha dos animais vivos ao produtor e a distribuição do produto do abate em toda a Região o que implica o recurso a viaturas devidamente capacitadas e que cumpram todas as normas de frio e sanitárias, essenciais a este tipo de bem. Neste aspeto é importante relevar a importância de garantir os devidos investimentos na frota automóvel de distribuição do CARAM que têm sido adiados ano após ano devido a limitações de ordem financeira. A decisão de não investir, por decisão consciente ou imposição de insuficiência de meios, nesta área é ela própria uma decisão de investimento na medida em que tal significa a alocação de um volume financeiro cada vez maior destinado a reparações, preventivas e corretivas, da frota ao dispor desta EPE.

## Couros

A área de negócio dos couros, hoje em clara perda face à conjuntura internacional, consiste, essencialmente na salga e dobra das peles dos bovinos para posterior envio e valorização. No ano de 2021 a comercialização dos couros significou uma receita bruta de apenas €21.128,72 sendo que em 2022 esse resultado se cifrou em, €54.901,08 fruto do aumento das cotações internacionais que influenciaram os preços de transação deste bem no concurso publico de venda de couros em verde entretanto lançado. O ano de 2023 apresentou, nesta área de negócios, uma faturação de €52.222,25.

Refira-se que esta área de negócio teve impactos muito evidentes numa época de forte contração do volume de abates criando fontes de rendimento alternativas que se revelaram muito importantes para o CARAM. Atualmente, como já referenciado, fruto da pandemia do COVID 19, da instabilidade geopolítica, do inerente "arrefecimento" da economia global e da paulatina substituição do mercado de peles animais por outras soluções mais amigas do ambiente estas receitas encontram-se bastante reduzidas face ao que já foram no passado.

Acresce que, para além do aumento de receita, esta atividade, é ela própria também geradora de poupanças ao nível dos custos de deposição em aterro sanitário este subproduto gerado pela atividade de abate.

Atualmente temos a consciência clara que o mercado dos couros se encontra muito fragilizado pelo que as estimativas de receita a este nível serão inferiores às de anos anteriores em que esta EPE tirou claramente proveito financeiro de um mercado em crescimento e cujo preço por kg era superior em quase 4 vezes ao atualmente praticado.

O último concurso de venda de couros foi feito pelo preço de 0.058 €/Kg de carcaça (aumento de 0.002 €/Kg de carcaça em relação ao contrato anterior), com a duração de 9 meses. A opção por um prazo de execução tão reduzido deriva do facto deste mercado ser muito volátil, podendo inviabilizar proveitos caso ocorra uma melhoria das condições macroeconómicas do mesmo. Não se prevê que ocorra uma situação inversa.

## Subprodutos

Esta atividade consiste na receção, congelação e expedição, para valorização, de subprodutos de categoria III, (ossos, aparas de carne, gorduras, entre outras), quer de produção própria, quer ainda das provenientes de talhos e de salas de desmancha de toda a Região, bem como restos de pescado proveniente de peixarias e fábricas de transformação de pescado.

Esta área de negócio apresenta várias vantagens, quer para o CARAM, EPERAM, em termos financeiros – em 2022 representou um aporte de €54.096 e em 2023 de €59.109 em termos de receita – quer para o ambiente na Região Autónoma da Madeira com o reaproveitamento destes subprodutos evitando a sua destruição na Estação de Tratamentos da Meia Serra e potenciando uma logica de economia circular com menos desperdícios.

## Capítulo II

### Eixos estratégicos e objetivos

O Plano de Atividades e Orçamento (PAO) para o ano 2024 inclui igualmente os eixos estratégicos pelos quais se deve orientar a ação futura do CARAM. O presente documento constitui-se assim também como um instrumento de avaliação e transparência.

Os Eixos Estratégicos definidos estão em linha com a Missão, Visão e Valores anteriormente elencados.

Nestes termos, a estratégia vertida neste documento tem como propósito a prossecução da criação de valor para diversos *stakeholders*, destacando-se três categorias de destinatários:

- Cidadãos e empresas utilizadores dos serviços públicos;
- Administração Pública;
- Sociedade em geral.

Foram definidos 5 eixos estratégicos para o triénio 2024-2026, que materializam a estratégia do CARAM.

Eixos Estratégicos - CARAM 2024-2026	
1	Promover a excelência operacional, mantendo a estratégia de reforço da solidez financeira
2	Contratualização da prestação de serviço público
3	Qualidade de serviço: promover a melhoria contínua da qualidade do serviço prestado e adotar metodologias de medição dos resultados através do grau de satisfação dos clientes/utentes.
4	Política de gestão de pessoas e promoção da igualdade: conceber e implementar políticas de gestão de pessoas orientadas para a valorização do indivíduo, para o fortalecimento da motivação e para o estímulo à formação, a fim de captar o conhecimento dos colaboradores e envolvê-los no processo de tomada de decisão, aumentando a sua produtividade, num quadro de equilíbrio e rigoroso controlo dos encargos que lhes estão associados, compatível com a dimensão e a situação económica e financeira, conceber e implementar planos de igualdade entre homens e mulheres, permitir a conciliação da vida pessoal, familiar e profissional;
5	Adotar sistemas de informação e de controlo interno adequados à dimensão e complexidade da empresa que cubram todos os riscos relevantes assumidos, que assegurem a melhoria de tomada de decisões no sentido de atingir metas e objetivos da organização, apoiados em sistemas de informação e ferramentas de gestão (conhecer para melhor agir) e fortalecimento dos mecanismos de "accountability", suscetíveis de permanente auditabilidade por parte das entidades competentes para o efeito, nomeadamente da Inspeção Regional de Finanças e o Tribunal de Contas.

### Eixo estratégico 1

#### **Promover a excelência operacional, mantendo a estratégia de reforço da solidez financeira**

##### **Objetivo 1.**

Melhorar a performance económica da empresa diminuindo o gap de rendibilidade face às empresas participadas

### **Atividades previstas**

1. Diminuição de custos com FSE's por unidade produzida

### **Objetivo 2.**

Garantir o foco no planejamento estratégico e na gestão por resultados, definindo um quadro de ação estratégico que possibilite minorar os desequilíbrios e garantir a sustentabilidade da atividade operacional da empresa.

### **Atividades previstas**

1. Criação de documento estratégico com enquadramento macro, ações e indicadores económicos e operacionais.
2. Revisão das portarias de definição do preço dos serviços prestados revendo-as e consolidando-as num único documento atualizado à luz das exigências atuais

### **Objetivo 3.**

Assegurar o nível da gestão organizacional encontrando pontos de ancoragem organizacional capazes de garantir a sua eficácia em termos operacionais, passando do *"business as usual"* para o *"business as unusual"*.

### **Atividades previstas**

1. Definir ações específicas de melhoria para a gestão organizacional com enfoque na revisão de processos das atividades operacionais desempenhadas.

### **Objetivo 4.**

Assegurar ambientes de trabalho positivos, participativos e capazes de melhorar os resultados do desempenho organizacional estimulando e valorizando a inovação e a apropriação dos saberes organizacionais.

### **Atividades previstas**

1. Definir no Contrato de Gestão ações específicas tendo em vista a maior participação de toda a organização na definição dos processos administrativos e organizacionais.

### **Objetivo 5.**

Medir e avaliar os resultados da gestão (resultados obtidos versus resultados estimados) que permitam a disponibilidade de dados reais que possam sustentar a definição de acertos de estratégia.

### **Atividades previstas**

1. Garantir através do Contrato de Gestão a inclusão de indicadores específicos para a avaliação da execução orçamental.

#### **Objetivo 6.**

Recorrer, sempre que possível, ao benchmarking no sentido de equiparar a gestão da empresa aos referenciais de performance reconhecidos como padrão de excelência no nosso ramo de atividade.

#### **Atividades previstas**

1. Definir, calcular, comparar e analisar os diversos indicadores económicos e operacionais do CARAM a outras empresas com realidades idênticas.

#### **Objetivo 7.**

Garantir a utilização eficaz e eficiente dos recursos ao dispor do CARAM assegurando desta forma a criação de valor para todos os *stakeholders*.

#### **Atividades previstas**

1. Com a criação do Contrato de Gestão a propor à Tutela serão definidas as metas e resultados a atingir, nomeadamente a melhoria dos indicadores de eficácia e eficiência relativos ao financiamento público e a rendibilidade do serviço público de abate.

## Eixo estratégico 2

### **Contratualização da prestação de serviço público**

#### **Objetivo 1.**

As empresas encarregadas da prestação de serviço público devem elaborar e apresentar à Região propostas de contratualização da prestação de serviço, associando metas quantitativas a gastos auditáveis e que reflitam um esforço de comparação permanente com as melhores práticas do mercado.

#### **Atividades Previstas**

1. Criação de Contrato de Gestão com as metas quantitativas propostas e auditáveis com o intuito de garantir a avaliação do percurso da gestão e medição do alinhamento com as estratégias definidas pelas tutelas.

## Eixo estratégico 3

**Qualidade de serviço: promover a melhoria contínua da qualidade do serviço prestado e adotar metodologias de medição dos resultados através do grau de satisfação dos clientes/utentes.**

### **Atividades Previstas**

1. Medição por via de inquéritos de avaliação da qualidade do serviço prestado e satisfação dos clientes com a periodicidade mínima de uma vez por ano;
2. Participação na Feira do Gado por forma a dar a conhecer a atividade e os processos de controlo existentes que garantem a excelência do serviço prestado.

## Eixo estratégico 4

**Política de gestão de pessoas e promoção da igualdade: conceber e implementar políticas de gestão de pessoas orientadas para a valorização do indivíduo, para o fortalecimento da motivação e para o estímulo à formação, a fim de captar o conhecimento dos colaboradores e envolvê-los no processo de tomada de decisão, aumentando a sua produtividade, num quadro de equilíbrio e rigoroso controlo dos encargos que lhes estão associados, compatível com a dimensão e a situação económica e financeira, conceber e implementar planos de igualdade entre homens e mulheres, permitir a conciliação da vida pessoal, familiar e profissional;**

### **Atividades Previstas**

1. Criação de fichas de desenvolvimento pessoal com necessidades de formação/qualificação;
2. Análise da performance individual criando condições para progressões e reclassificações nos casos de excelência laboral e ou sempre que as necessidades operacionais assim o exigam.
3. Elaborar e aprovar o Plano para a igualdade de Género e respetivo acompanhamento.

## Eixo estratégico 5

**Adotar sistemas de informação e de controlo interno adequados à dimensão e complexidade da empresa que cubram todos os riscos relevantes assumidos, que assegurem a melhoria de tomada de decisões no sentido de atingir metas e objetivos da organização, apoiados em sistemas de informação e ferramentas de gestão (conhecer para melhor agir) e fortalecimento dos mecanismos de “*accountability*”, suscetíveis de permanente audibilidade por parte das entidades competentes para o efeito, nomeadamente da Inspeção Regional de Finanças e o Tribunal de Contas.**

### **Atividades Previstas**

1. Elaboração de relatórios de acompanhamento do desempenho financeiro e operacional

Consultando o **ANEXO I** podem ser melhor avaliadas as atividades e objetivos referentes a cada um dos eixos estratégicos definidos neste capítulo.

## Capítulo III

### Política da Empresa

#### Procura/Oferta

O CARAM, EPERAM, tem por objeto a exploração e gestão da rede pública de abate de animais domésticos das espécies bovina, suína, ovina, caprina e cunídea e respetivas atividades complementares e ou acessórias, designadamente a refrigeração, a congelação, a desmancha, a armazenagem, a distribuição de carnes e a indústria de transformação de carnes.

Investido, legalmente, destas obrigações o CARAM desempenha um serviço publico essencial à adoção de carne fresca ao mercado regional com o absoluto cumprimento de todas as normas legais, higio-sanitárias e de bem estar animal que estão associadas à sua atividade

As áreas de negócio onde o CARAM se insere não lhe permitem influenciar o volume de negócios ou a periodicidade do mesmo.

Nomeadamente no que se refere ao seu *core business* o CARAM não tem qualquer influencia, quer a montante quer a jusante, sobre o volume de animais apresentados a abate e posteriormente ao mercado regional de consumo de carne. Esta falta de capacidade de influência acaba por se verificar igualmente nas restantes áreas de negócio do CARAM nomeadamente a salga e venda de couros e a receção de subprodutos para posterior congelamento e expedição.

Esta falta de capacidade para influenciar o sector agropecuário de produção de animais para consumo humano implica igualmente a ausência de capacidade para influenciar os tempos de ação desse mesmo sector obrigando por tal à existência de uma capacidade instalada que tem de estar constantemente pronta para servir o mercado e o seus clientes. Esta disponibilidade permanente tem naturalmente custos elevados obrigando a uma estrutura fixa pesada e naturalmente dispendiosa.

#### Preços/Tarifas

Conforme referenciado, no Capítulo I, o Conselho de Administração acredita que grande parte do deficit operacional que assola esta EPE deriva do fato de a sua tabela de preços não refletir a realidade da sua estrutura de custos acrescido do fato de a mesma ter sofrido apenas alterações pontuais desde 2007 nomeadamente no final do ano de 2023.

Com base nesta premissa assumimos que este ponto específico do documento servirá, em nosso entender, para perspetivar o impacto da eventual revisão da tabela de preços praticada por esta

entidade pública empresarial bem como a consolidação das várias portarias que definem esse preço num único documento algo que pretendemos levar a cabo no decorrer do presente ano.

O atual enquadramento legal que define as tabelas de taxas cobradas pelo CARAM encontra a sua legitimidade nas seguintes portarias:

- a. Portaria n.º 113/2007, de 30 de outubro, alterada pela Portaria 901/2023 de 27 de novembro;
- b. Portaria n.º 29/2009, de 9 de março, alterada pela Portaria 253/2016 de 4 de junho;
- c. Portaria n.º 54/2008, de 5 de maio, alterada pela Portaria 902/2023 de 27 de novembro;

Rever as tabelas de preços do CARAM implica então a alteração da Portaria n.º 113/2007, de 30 de outubro que aprova a tabela de preços dos serviços prestados pelo CARAM - Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM (CARAM), na sua redação atual, complementada pela análise/alteração das Portarias n.º 29/2009, de 9 de março, alterada posteriormente pela Portaria 253/2016 de 4 de junho, que institui o Desconto Financeiro e da Portaria n.º 54/2008, de 5 de maio que regula o Autoconsumo.

A revisão das referidas portarias, e a sua eventual consolidação num único documento, é, na opinião deste Conselho de Administração, essencial para a alavancagem e reequilíbrio financeiro e operacional desta Entidade Publica Empresarial.

Como é do conhecimento das tutelas a existência de preços sociais em contraponto com a existência de preços de mercado implica que as respetivas perdas operacionais tenham de ser internalizadas e efetivamente compensadas pelo orçamento regional ano apos ano. Esta compensação não tem acontecido de forma integral o que cria graves problemas nas contas desta EPE com perdas significativas ao nível da sua tesouraria.

## 1. Do estado atual

### a. Deficit de exploração

Como é do conhecimento da Tutela, o CARAM tem vindo, desde 2007 e até ao presente, a acumular um deficit de exploração nas suas atividades operacionais.

Veja-se, nesse sentido, o período compreendido entre 2007 e o ano de 2023 (valores estimados para o fim do ano), conforme **Anexo II**.

Com efeito e durante este referido período, o CARAM acumulou um deficit de exploração na ordem dos 2.808.594€, sendo evidentes as implicações na sua estrutura operacional cujas raízes tem a sua base na circunstância de, desde 2007, por apenas uma vez terem sido feitas atualizações às tabelas de

preços do CARAM de acordo com o coeficiente de atualização anual, ou qualquer outro mecanismo de atualização, conforme determina o artigo 2.º da Portaria nº 113/2007, de 30 de outubro.

São também evidentes os efeitos de sucessivas compensações financeiras desta EPE através de Aumentos de Capital ao em vez de Indemnizações Compensatórias. Em 2023 a referida premissa foi alterada e o seu impacto no deficit de exploração foi evidente tendo o mesmo passado de 511.408€ em 2022 para - valores previsíveis e em processo de auditoria externa - 72.653€, em 2023 o que significou uma melhoria de cerca de 439.000€.

Acredita-se que a atualização das Portarias das Tabelas de Preços, cuja publicação se fez sentir apenas no mês de dezembro de 2023, poderá “empurrar” o défice de exploração, previsível para o ano transato, para valores muito próximos do zero.

#### **b. Tabela de Preços**

Sem prejuízo do que antes se disse quanto à quase inexistência das aludidas atualizações automáticas, é também certo que a tabela de preços em vigor não sofreu qualquer outra atualização, exceto a do passado mês de dezembro de 2023, que tenha acautelado e atenuado os elevados e crescentes custos de produção, no sentido de ser salvaguardada a implementação, ainda que, naturalmente, gradual, de medidas de sustentabilidade da presente atividade de serviço público.

As tabelas atuais do CARAM são as que constam dos **Anexo III e IV**.

A este respeito, veja-se o que diz o Tribunal de Contas no Relatório Nº14/2014-FS/SRMTC elaborado na sequência da auditoria às contas do CARAM (Relatório Nº14/2014-FS/SRMTC).

*“(... ora, não havendo atualização do preço fixado pela SRARN, o valor da indemnização compensatória, ou seja, a diferença entre o preço de equilíbrio (resultante da consulta dos preços praticados por outros matadouros a nível nacional) e o efetivamente praticado pela empresa e aprovado pela tutela, é maior...)”*

*“(...pese embora as reiteradas recomendações da SRPF, continua por efetuar a atualização do tarifário da empresa, o que prejudica gravemente a geração de maiores rendimentos para esta empresa pública regional...)”*

De referir que, por norma, o maior volume de faturação advém das rubricas:

- Serviços de Abate e Preparação de Carçaça;
- Eliminação de Resíduos;
- Transporte;
- Transporte de Animais Vivos;
- Lavagem de Viaturas.

A atualização efetuada no final do ano transato teve em conta o Índice de Preços no Consumidor (sem habitação) que para o ano transato foi de 7,09% conforme dados da Direção Regional de Estatística da Madeira. Para o ano de 2024 a atualização, com base nas mesmas premissas, foi de 4,95%. (**Anexos V e VI**).

### c. Descontos Financeiros

Para melhor se entender a globalidade da questão da tabela de preços cobrados por esta entidade publica empresarial há ainda a acrescer o impacto negativo do Desconto Financeiro que foi instituído pela Portaria nº 29/2009 de 9 de Março, alterada pela Portaria nº 253/2016 de 4 de junho, isto porque, através deste mecanismo, se impôs a adoção de um desconto de pronto pagamento aos (maiores) apresentantes/utentes desde que estes, entre os outros pressupostos ali melhor definidos, verifiquem um determinado valor mínimo de faturação mensal que ali está também melhor fixado.

O acumulado dos custos financeiros diretamente resultantes desta medida atingiu, até o fim do ano de 2023, o montante de 613.590 €.

Vejamos:



A este propósito refere o Relatório Nº14/2014-FS/SRMTC:

“(...Este desconto é inteiramente suportado pela entidade empresarial, não entrando em linha de conta para o cálculo das Indemnizações Compensatórias...)” (sublinhado nosso)

### d. Autoconsumo

A par dos preços praticados pelo CARAM nos termos da Portaria n.º 113/2007, Portaria 29/2009 e Portaria 253/2016 vigora ainda nesta entidade pública empresarial uma outra tabela de preços

instituída pela Portaria n.º 54/2008, de 5 de maio que diz especificamente respeito aos serviços por si prestados às pessoas singulares que pretendam abater animais que tenham por fim único o autoconsumo.

Na prática, esta portaria representa um desconto sobre os preços praticados à luz da Portaria n.º 113/2007, à semelhança aliás do que acontece com o desconto financeiro.

Esta portaria tem, naturalmente, impacto sobre a tesouraria do CARAM sendo a sua perda estimada entre 15.000€ a 20.000€ anuais estando associada ao número de animais apresentados a abate ao abrigo desta premissa legal. Esta perda é também ela internalizada pelo CARAM à semelhança do que acontece com os custos associados aos descontos financeiros.

Ainda que não se deva ignorar as motivações subjacentes à definição dos preços do “autoconsumo” nomeadamente o papel que as respetivas pequenas explorações agrícolas e pecuárias desempenham nas economias familiares e na salvaguarda da paisagem humanizada da Região Autónoma da Madeira, é também certo que não se pode menosprezar o impacto negativo que também esta tabela de preços revela na capacidade do CARAM em gerar receita, conforme supra se demonstrou.

É firme propósito do Conselho de Administração do CARAM rever esta portaria garantindo, se não a sua total extinção, pelo menos a redução do seu impacto financeiro com a diminuição de 2 para 1 dos animais abrangidos por este desconto em cada ano.

## **2. Do estado futuro**

Relativamente à atualização das taxas para o ano de 2024 o Conselho de Administração, com base na publicação do Índice de Preços no Consumidor referente ao ano de 2023, deu já início ao procedimento de atualização das mesmas conforme determina o artigo 2.º da Portaria nº 113/2007, de 30 de outubro.

Para o ano de 2024 o valor definido para o IPC foi, como já referido, de 4,95%.

## Recursos Humanos

Para o desenvolvimento das atividades identificadas no capítulo I o CARAM conta com uma equipa de 46 pessoas divididas da seguinte forma:

Subdivisão	Número
Conselho de Administração	2
Técnicos Superiores	4
Pessoal Administrativo	5
Motoristas	4
Operadores	29
Manutenção	2

Em termos materiais o CARAM conta com uma multiplicidade de equipamentos industriais inerentes às atividades efetuadas que se podem classificar, em sentido lato, nos seguintes termos gerais:

Tipificação	Número	Descrição
Centrais Produção	5	Frio/ Bombagem/ Térmica / Ar Comprimido / Incendio
Linhas Receção/Abate	3	Bovinos/Suínos/Pequenos Ruminantes
ETAR	1	Tratamento Secundário
Linha Produção	1	Produção/Inspeção
Viaturas	10	Distribuição/Recolha/Transporte
Camaras de frio	8	Arrefecimento rápido/Conservação
Camaras de congelação	2	Subprodutos

Relativamente ao número de colaboradores e à sua alocação às diversas funções operacionais, atendendo por um lado ao tipo de estrutura existente na receção, linha de abate, refrigeração de carcaças e atividades conexas (ETAR, Lavagem Viaturas, Recolha de Gado Vivo, etc.) e por outro à sua antiguidade, demonstra a experiência, que o número de mínimo de operadores, para que se possa operar (efetuar o abate) é de 27 operadores divididos da seguinte forma:

Posto de trabalho	Nº Operadores Mínimo
Abegoarias	2
Occisão	1
Sangria	1

Ablação patas anteriores	1
Esfola – 1ª perna	1
Patás - Lotes	1
Esfola – 2ª perna	2
Máquina Esfola	2
Cabeças	2
1ª Evisceração	1
2ª Evisceração	1
3ª Evisceração	1
Corte Meias Carcaças	1
Limpeza Carcaças	1
Classificação	1
Vísceras	1
Balança	1
Tripária	3
Arrumação Carcaças	2
Lavagem viaturas	1
ETAR	1
Recolha Animais	1

Alem dos operadores enumerados e para que a linha de abate possa funcionar em pleno, em cada dia de abate temos que ter, em permanência, mais 9 pessoas, no mínimo, com a seguinte subdivisão:

Função	Nº Mínimo
Recepção Animais	1
Resp. BEA/Produção	1
Sistemas Vapor/Agua/Frio	2
Lavandaria	1
Refeitório	2
Motorista recolha animais	1
Motorista transporte pessoal	1

Estes colaboradores, 36 no total, são o mínimo indispensável para o funcionamento da linha de abate sendo que a estes é ainda necessário adicionar as funções administrativas (recursos humanos, registos, faturação, emissão de guias transporte entre muitas outras funções diárias), as baixas prolongadas, os motoristas de distribuição, os responsáveis técnicos por cada um dos sectores e a administração, o que perfaz o número de total de funcionários atualmente ao serviço do CARAM EPERAM.

No ano de 2023 o número de horas não trabalhadas por motivo de baixas de doença, acidentes de trabalho, licenças parentais e assistência a familiares, foi de 8 048 horas.

## Controlo e Adequação dos Gastos

Por iniciativa dos seus vários Conselhos de Administração, o CARAM tem vindo, ao longo dos vários exercícios económicos que decorreram desde a sua criação, a aplicar uma serie de iniciativas que visam promover a poupança, a eficácia e a eficiência na utilização dos recursos limitados que se encontram ao seu dispor. O uso de uma gestão proactiva faz com que já se encontrarem em vigor uma série de iniciativas com vista à potenciação da poupança e à utilização eficaz de todos os recursos ao dispor desta Entidade Publica Empresarial. Face ao acima exposto torna-se assim difícil quantificar o impacto de poupanças fruto de novas iniciativas de gestão. Conforme referido o CARAM tenta já, há largos anos, laborar no máximo da eficiência possível (naturalmente tendo em conta as suas insuficiências operacionais fruto da idade e antiguidade dos equipamentos colocados ao seu dispor) sendo que de entre todas as iniciativas desenvolvidas nesse âmbito destacamos:

1. Requalificação de instalações próprias para a instalação da unidade de subprodutos foi uma das medidas com maior impacto em termos de poupança por um lado, na medida em que não implicou o arrendamento de instalações, e por outro em termos de aporte de receita desta EPE, visto que permitiu a exportação desses subprodutos para valorização em vez da inceneração na ETRS da Meia Serra. - (Medida já em curso);
2. Ao nível dos procedimentos de aquisição de bens e serviços a tentativa, sempre que possível opta-se por um aumento dos volumes de aquisição de forma a garantir melhores preços unitários através de economias de escala; ainda neste âmbito a consulta sistemática a 3 fornecedores, sempre que tal é possível, ajuda a garantir a adjudicação pelo preço mais baixo. Todas as aquisições são decididas em sede de reunião do Conselho de Administração garantido assim um controlo mais efetivo sobre as mesmas. (Medidas já em curso);
3. Ao longo dos vários exercícios tem existido um esforço significativo de internalização de todos os serviços em que tal se afigure possível nomeadamente ao nível de: limpeza, portaria, oficinas e reparações e arranjos exteriores entre outros- (Medida já em curso);
4. Polivalência dos Recursos Humanos - a este nível existe já uma prática fortemente implementada de promover a polivalência do quadro de pessoal do CARAM permitindo que o mesmo funcionário possa executar 2/3 ou até mesmo mais funções. - (Medida já em curso);
5. Definição do número de dias de abate semanal de acordo com a altura do ano e solicitações efetivas por parte do mercado promovendo desta forma economias de escala e poupanças ao nível dos seus custos fixos. - (Medida já em curso);
6. Tentar garantir, de forma constante, a redefinição das rotas de recolha e entrega de animais com vista a garantir percursos mais eficientes garantindo menores gastos ao nível de combustíveis e desgaste dos equipamentos. - (Medida já em curso, mas com efeitos mitigados

por forma do aumento, continuado, do custo associado aos combustíveis e das necessidades cada vez maiores de manutenção das viaturas dado o seu estado de vetustez).

Todas as medidas aqui elencadas representam iniciativas de eficiência e controlo orçamental que já se encontram em vigor sendo em parte por isto que o CARAM apresenta, hoje, uma estrutura de despesa cuja elasticidade é muito próxima do zero.

O esforço de ajustamento a que a estrutura de custos da empresa tem sucessivamente sido alvo, de forma a se ajustar à realidade de um mercado cada vez mais exíguo, implica que não se estimem poupanças de relevo no futuro próximo caso não se equacione algum investimento na áreas que acarretam mais custos de manutenção preventiva/retificativa (veja-se o caso das viaturas de distribuição cuja manutenção tem um peso relevante no volume de FSE que o CARAM apresenta ano apos ano).

## Endividamento

O CARAM, EPERAM finalizou a amortização de um contrato de mútuo em vigor junto do Dexia Sabadell no ano de 2022 não tendo, de momento, qualquer tipo de endividamento.

## Investimento

A política de investimento adotada pelo CARAM, muito constrangida pelas suas próprias limitações financeiras, tem sido a de optar por uma política que permita a gradual substituição de fornecimentos e serviços externos por prestações internalizadas desses mesmos serviços. Com este objetivo o CARAM tem optado por investir prioritariamente no departamento de produção dotando-o da maquinaria necessária para ajudar a atingir esse desiderato.

A logica subjacente a esta política tem como principais objetivos:

- Poupança ao nível dos fornecimentos e serviços externos;
- Promoção de uma cada vez maior autonomia operacional;
- Garantir a maior eficiência/eficácia do investimento;

Cumulativamente com a tentativa de garantir uma cada vez maior autonomia operacional grande parte do orçamento disponível visa garantir as reparações, preventivas e retificativas, de toda a vertente operacional nomeadamente ao nível da reparação da frota automóvel, frio industrial e operação de abate.

## Capítulo IV

### Orçamento Privativo do CARAM

O Orçamento do Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, CARAM EPERAM, para 2024 cumpre com os diversos princípios e regras orçamentais estabelecidos na Lei.

O Orçamento do Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, CARAM EPERAM, para 2024 foi submetido às tutelas e aguarda as devidas aprovações. **(Anexo VII)**. O Orçamento final aprovado irá, muito provavelmente, diferir do apresentado às tutelas no âmbito da preparação do ano económico de 2024.

Em resultado do clima de grande incerteza que se vive atualmente, em especial decorrente do atual contexto fortemente influenciado pelos conflitos Rússia-Ucrânia e Israel-Hamas, pelos efeitos ainda decorrentes, da pandemia da doença COVID-19 e pela a execução do presente orçamento regional em regime duodecimal estamos perante cenários de grande complexidade. A necessidade de garantir o devido enquadramento orçamental para o aumento generalizado dos preços dos quais se destaca o exponencial aumento do custo do fornecimento da energia elétrica num orçamento inicial já de si bastante constrangido é apenas um dos exemplos que podemos elencar.

As previsões da receita e da despesa orçamental para o ano de 2024 tiveram em consideração os compromissos financeiros obrigatórios, decorrentes do funcionamento e do plano de investimentos proposto procurando contribuir para a sustentabilidade económico-financeira da empresa. A previsão da receita e da despesa tiveram igualmente em consideração o comportamento historio das mesmas e as expetativas face à sua evolução no presente ano, assim como a expetativa do aumento das Taxas de Abate de acordo com o IPC verificado no início de 2023 e o espectável para 2024.

Em face, primordialmente, da existência de uma estrutura de receita assente em preços sociais em oposição aos preços de mercado e da antiguidade da estrutura operacional ao seu dispor (industrial e frota de distribuição) - que exigem um esforço financeiro anual significativo apenas para garantir a sua operacionalidade - o CARAM tem apresentado uma estrutura financeira deficitária que tem dependido, ao longo dos anos, do financiamento do ORAM para garantir a boa execução dos seus orçamentos.

# Orçamento de Exploração

## Rendimentos

Orçamento de rendimentos	2021	2022	2023	2023	2024	2025	2026	Δ (2024-2023)	
	Execução	Execução	PAO	Estimativa	Previsão	Previsão	Previsão	Valor	%
Rendimentos de exploração	853,471.35	817,213.68	990,337.43	1,325,004.17	1,542,790.38	1,610,749.80	1,681,787.08	217,786.21	16.4%
Vendas e serviços prestados	428,471.35	462,245.68	635,369.43	450,196.17	624,241.38	646,273.35	669,086.81	174,045.21	38.7%
Subsídios à exploração/Indemnizações Compensatórias*	425,000.00	354,968.00	354,968.00	874,808.00	918,549.00	964,476.45	1,012,700.27	43,741.00	5.0%
Outros rendimentos	1,414.50	19,731.48	165,764.45	165,764.45	500,000.00	729,000.00	-	334,235.55	201.6%
Rendimentos suplementares	-	12,407.85	-	-	-	-	-	-	-
Subsídios ao investimento	1,414.50	7,323.63	165,764.45	165,764.45	500,000.00	729,000.00	-	334,235.55	201.6%
(...)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>854,885.85</b>	<b>836,945.16</b>	<b>1,156,101.88</b>	<b>1,490,768.62</b>	<b>2,042,790.38</b>	<b>2,339,749.80</b>	<b>1,681,787.08</b>	<b>552,021.76</b>	<b>37.0%</b>

## Gastos

Orçamento de gastos	2021	2022	2023	2023	2024	2025	2026	Δ (2024-2023)	
	Execução	Execução	PAO	Estimativa	Previsão	Previsão	Previsão	Valor	%
Gastos de exploração	1,284,778.52	1,328,621.58	1,486,255.92	1,397,657.22	1,791,915.40	1,905,358.85	1,968,777.05	394,258.18	28.2%
CMVMC	22,784.08	42,314.20	32,786.89	44,088.33	40,983.61	41,844.27	42,723.00	3,104.72	-7.0%
FSE	357,446.63	393,536.28	460,168.03	423,768.13	527,482.79	538,559.93	549,869.69	103,714.66	24.5%
Gastos com o pessoal	904,547.81	892,771.10	993,301.00	929,800.76	1,223,449.00	1,324,954.65	1,376,184.36	293,648.24	31.6%
Outros Gastos	52,688.84	61,291.34	60,000.00	63,879.28	78,650.00	81,682.50	84,866.63	14,770.72	23.1%
Provisões do período	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imparidades por dívidas a receber	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros	52,688.84	61,291.34	60,000.00	63,879.28	78,650.00	81,682.50	84,866.63	14,770.72	23.1%
<b>Total</b>	<b>1,337,467.36</b>	<b>1,389,912.92</b>	<b>1,546,255.92</b>	<b>1,461,536.50</b>	<b>1,870,565.40</b>	<b>1,987,041.35</b>	<b>2,053,643.68</b>	<b>409,028.90</b>	<b>28.0%</b>

Orçamento de Fornecimentos e Serviços externos	2021	2022	2023	2023	2024	2025	2026	Δ (2024-2023)	
	Execução	Execução	PAO	Estimativa	Previsão	Previsão	Previsão	Valor	%
Fornecimentos e serviços externos (Eletricidade)	58,715.57	71,053.09	73,770.49	101,154.12	110,000.00	113,850.00	117,834.75	8,845.88	8.7%
Fornecimentos e serviços externos (Água)	23,325.30	23,502.92	28,571.43	22,302.38	25,000.00	25,875.00	26,780.63	2,697.62	12.1%
Fornecimentos e serviços externos (EL Resíduos-ETRSMS)	42,092.47	46,143.16	47,619.95	41,841.08	50,000.00	51,750.00	53,561.25	8,158.92	19.5%
Fornecimentos e serviços externos (Inspeção Sanitária)	12,552.85	13,760.91	15,000.00	12,430.76	15,000.00	15,525.00	16,068.38	-	-
Fornecimentos e serviços externos (Gasóleo)	22,909.33	35,426.22	40,942.62	27,245.22	30,000.00	31,050.00	32,136.75	2,754.78	10.1%
Fornecimentos e serviços externos (Gás)	38,859.87	41,808.86	49,180.33	43,143.05	50,000.00	51,750.00	53,561.25	6,856.95	15.9%
Fornecimentos e serviços externos (Outros)	140,299.73	140,876.01	155,083.21	155,361.25	207,482.79	207,359.93	207,077.68	52,121.54	33.5%
Deslocações e alojamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajudas de custo	6,647.89	9,205.12	10,000.00	8,065.47	10,000.00	10,000.00	10,000.00	1,934.53	24.0%
Associados à frota automóvel	18,691.51	20,965.11	50,000.00	20,290.27	40,000.00	41,400.00	42,849.00	19,709.73	97.1%
Contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>364,094.52</b>	<b>402,741.40</b>	<b>470,168.03</b>	<b>431,833.60</b>	<b>537,482.79</b>	<b>548,559.93</b>	<b>559,869.69</b>	<b>105,649.19</b>	<b>24.5%</b>

Frota automóvel	2021	2022	2023	2023	2024	2025	2026	Δ (2024-2023)	
	Execução	Execução	PAO	Estimativa	Previsão	Previsão	Previsão	Valor	%
Operacional - EUR	16,804.92	18,904.22	47,939.11	17,523.57	38,200.00	39,600.00	41,049.00	20,676.43	118.0%
Operacional - n.º de viaturas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Não operacional - EUR	1,886.59	2,060.89	2,060.89	2,766.70	1,800.00	1,800.00	1,800.00	966.70	-34.9%
Não operacional - n.º de viaturas	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	0	0.0%

## Capítulo V

### a. Investimento Previsto

No plano plurianual de investimentos estão definidas as grandes linhas de intervenção do CARAM para o próximo triénio

Sendo este Plano uma estimativa consideramos que esta parte do PAO será sempre um documento em aberto que poderá ser alvo de retificações e/ou ajustamentos consoante as instruções superiormente emanadas das Tutelas (**Anexo VIII**).

Apesar das óbvias necessidades operacionais a verdade é que os últimos anos económicos não permitiram grandes investimentos essencialmente por falta de capacidade financeira própria.

No plano plurianual de investimentos estão definidas as grandes linhas de intervenção do CARAM para o próximo triénio.

Nos últimos anos parte dos investimentos previstos que foram efetivamente executados foram o Estudo da Desnitrificação da ETAR do CARAM, a Requalificação do Parque Informático do CARAM, o Levantamento Topográfico da Linha Hidráulica que serve o CARAM e o Projeto de Construção do Novo Matadouro da Região Autónoma da Madeira.

Nos anos de 2020 e 2021, através do seu orçamento privativo, o CARAM viu-se obrigado a investir num novo Condensador Evaporativo e em novos evaporadores para a unidade de SOA sobe pena de colocar em causa ambas as áreas de negócio. É igualmente importante referenciar que este investimento não desonera a necessidade de um investimento de fundo em toda a estrutura de frio da unidade produtiva gerida por esta EPE algo que tem sido, de forma reiterada, exposto junto de ambas as tutelas em variada documentação ao longo dos últimos anos.

O CARAM tem, sucessivamente, previsto investir, em particular nas áreas de reorganização produtiva e na componente de frio (que se apresenta em claro sub-rendimento fruto da sua idade e falta de adequação às atuais necessidades desta EPE) porém, face às dificuldades de financiamento e diminuta capacidade de gerar receita própria, estes projetos têm sido sucessivamente adiados para exercícios posteriores.

O referido projeto de reorganização produtiva tem sido parte integrante de várias propostas de Orçamento e de PIDDAR dada a sua natureza imperiosa para esta EPE. Apesar de adiado, em termos de execução, a sua importância para a prestação adequada do serviço público a que esta entidade publica empresarial está mandatada não pode ser negligenciada.

Em sede de preparação da proposta de ORAM e respetivo PIDDAR para o ano de 2024 o CARAM avançou com a seguinte proposta de investimento:

- a. Reabilitação da Unidade Intermedia de Congelação de Subprodutos de Origem Animal de Categoria 3:
  - i. Reabilitação da Unidade de SOA
- b. Renovação da Frota Automóvel:
  - i. Aquisição de viaturas pesadas frigoríficas (incluindo caixa isotérmica e respetiva máquina de frio) e uma carrinha ligeira multifuncional.
- c. Empreitada de Construção do Novo Matadouro:
  - i. Construção
- d. Renovação da Central de Frio - Rede de Distribuição de NH3 (amoníaco);
  - i. Rede de distribuição de NH3
- e. Renovação da Central de Frio – Compressores
  - i. Compressores
- f. Aproveitamento de Energias Renováveis – Solar
  - i. Painéis solares

**a. Reabilitação da Reabilitação da Unidade de SOA**

Remodelação da zona de armazenagem de subprodutos de origem animal produzidos no matadouro, de modo a ultrapassar as atuais limitações, em termos da rede de escoamentos e esgotos, ventilação, layout e disposição dos equipamentos de forma a tornar as operações desta unidade mais eficientes reforçando o cumprimento das cada vez mais exigentes normas hígidos-sanitárias em vigor para o sector.

Este Projeto está avaliado em 100.000€ e a sua execução recairá sobre o exercício económicos de 2024.

**b. Renovação da Frota Automóvel**

A frota automóvel ao dispor desta entidade publica empresarial é essencialmente a que se encontra associada à distribuição de carcaças (com caixa isotérmica e sistema de frio). a frota automóvel existente, têm em média, 15 anos e apesar das manutenções preventivas e corretivas de que têm sido alvo já denotam bastante desgaste que tende a se agravar e com esse agravamento a um imediato aumento dos custos de conservação e de tempo de inoperacionalidade associados além dos custos de conservação/correção também a operacionalidade/adequação da frota atual pode e deve ser otimizada com a aquisição de viaturas que comportem cargas maiores e assim possam ser mais eficientes na distribuição da produção atual.

Em virtude da sua idade, desgaste e custos de manutenção significativos o Conselho de Administração do CARAM tem o propósito de substituir, paulatinamente, a sua frota automóvel. Em causa estão a

substituição de 3 Viaturas pesadas frigoríficas (incluindo caixa isotérmica e respetiva máquina de frio) e 1 carrinha ligeira adstrita a funções mistas.

Este Projeto está avaliado em 500.000€ € e a sua execução recairá sobre os exercícios económicos de 2024 (duas viaturas pesada frigorífica e 1 carrinha ligeira - 350.000€) e 2025 (uma viatura pesada frigorífica - 150.000€).

### **c. Empreitada de Construção do Novo Matadouro**

A possível reabilitação do matadouro do Santo da Serra, carece de intervenções sérias, com custos elevados, nomeadamente a nível da instalação frigorífica, tendo como alternativa a sua desativação e construção de uma unidade mais pequena e funcional, adaptada às necessidades atuais de abate do gado da ilha da Madeira.

Pelo volume de abate atual, pode afirmar-se desde já que por melhor que seja a gestão do atual matadouro, mesmo sem as obras de reabilitação, será sempre uma atividade altamente deficitária, dados os custos fixos de funcionamento a ela associados.

O atual matadouro foi dimensionado e construído num quadro completamente díspar do atual e em que o abate era apenas a componente indispensável para a obtenção de carne destinada a comercialização em natureza ou após processos de preparação e transformação, que lhe acrescentavam valor. Desde o princípio que se sabia que a atividade de abate nunca daria lucros, pretendendo-se apenas que não desse prejuízo, ou que se houvesse prejuízo, fosse suficientemente pequeno para ser absorvido pelas atividades a jusante.

A experiência tem permitido a que se chegue à conclusão de que para ser matadouro de serviço público, que apenas procede ao abate de animais e distribuição das carcaças, a atual estrutura está completamente desproporcionada.

É convicção deste Conselho de Administração, salvo melhor opinião, que se justifica a sua desativação e a construção de uma nova unidade, de construção aligeirada e mais eficiente no dispêndio de recursos, que poderá aproveitar algum equipamento do atual matadouro que esteja operacional e em boas condições.

Considerando o volume de abate atual e previsional, e considerando que a nova unidade ficará situada no terreno adjacente ao do atual, podendo fazer uso da ETAR existente, estima-se que se consiga executar este projeto com cerca de 9.000.000,00€ sendo que a sua execução recairá sobre os exercícios económicos de 2024 a 2026.

**g. Renovação da Central de Frio - Rede de Distribuição de NH3 (amoníaco);**

A rede de distribuição (tubagem e válvulas de corte e passagem) do fluido friogeneo utilizado no CARAM (NH3 - amoníaco), pela sua antiguidade (25 anos em alguns segmentos) apresenta sérios problemas de integridade mecânica, por corrosão (na tubagem) e por falta de estanquidade nos empanques das válvulas o que tem levado a intervenções urgentes por fuga de amoníaco. assim a renovação desta rede de distribuição assume um carater de urgência atendendo ao risco de paragem por tempo indeterminado das operações do matadouro, quer por via da inoperacionalidade das camaras frigorificas, quer pela toxidade causada por uma fuga de NH3

Este Projeto está avaliado em 61.500€ € e a sua execução recairá sobre o exercício económico de 2024

**h. Renovação da Central de Frio – Compressores**

Na sequência da renovação da central de frio existente, que se iniciou com a substituição do condensador evaporativo importa agora continuar, por substituição dos atuais compressores, a renovação da central frigorífica do CARAM. a central de frio é imprescindível e incontornável para o normal funcionamento da unidade do matadouro, sendo o garante do cumprimento de todos os imperativos legais, nomeadamente no que concerne à temperatura das carcaças à saída do matadouro. com esta renovação pretendemos dar mais um passo para debelar e resolver de forma definitiva as muitas avarias registadas ao longo dos últimos anos, e cujas causas estão diretamente relacionadas com a antiguidade da instalação (mais de 25 anos) e conseqüentemente com a carga de trabalho que estes equipamentos foram e continuam a estar sujeitos diariamente. Simultaneamente pretende-se melhorar o desempenho da instalação, com recurso a equipamentos mais atuais, energeticamente mais eficientes, seguros e amigos do ambiente.

Este Projeto está avaliado em 172.200€ € e a sua execução recairá sobre o exercício económico de 2024

**i. Aproveitamento de Energias Renováveis – Solar**

Os painéis solares fotovoltaicos para a produção de energia elétrica são, hoje em dia, uma tecnologia com provas dadas e podem representar uma poupança de cerca de 38% na fatura elétrica do centro de abate. este nível de poupança é atingível com a instalação de 478 módulos produtores, numa área de 800 m2, para uma produção anual estimada de 200.000 kwh representando uma poupança de cerca de 30.000€/ano.

Este Projeto está avaliado em 369.000€ € e a sua execução recairá sobre o exercício económico de 2024

## b. Investimento Previsto – Ajustado

No âmbito das negociações do Orçamento Privativo do CARAM para o ano de 2024 em tendo em consideração a limitação de recursos disponíveis e as superiores indicações da tutela os orçamentos apresentados em sede de PIDDAR foram redefinidos da seguinte forma:

Designação	Investimentos 2024	Investimentos 2025
Renovação da Central de Frio - Rede de Distribuição de NH3 (amoníaco)	70,000.00 €	
Renovação da Central de Frio – Compressores	185,000.00 €	
Renovação da Frota Automóvel	160,000.00 €	320,000.00 €
Intervenções Estruturais na Nave de Abate	40,000.00 €	40,000.00 €
Empilhadora	40,000.00 €	
Máquina de Lavar Roupa Industrial	5,000.00 €	
Aproveitamento de Energias Renováveis (Solar)		369,000.00 €

Os suprarreferidos projetos implicam, para o ano de 2024, um esforço financeiro de 500.000€.

Relembro que as necessidades supra referenciadas são fulcrais para o funcionamento da unidade operacional do CARAM – sem frio não há abate.

A prioridade associada à renovação da frota automóvel visa estancar de forma significativa os custos associados às constantes reparações associadas à mesma.

As restantes prioridades decorrem da necessidade de combater a antiguidade dos equipamentos e dotar a vertente operacional desta EPE de condições para a prestação do serviço público que sobre ela recai.

Acresce salientar ainda que no âmbito da efetiva aprovação do orçamento da RAM para o presente ano o presente envelope financeiro de investimento possa vir a sofrer alterações com impacto nos mapas previsionais ora apresentados.

# Capítulo VI

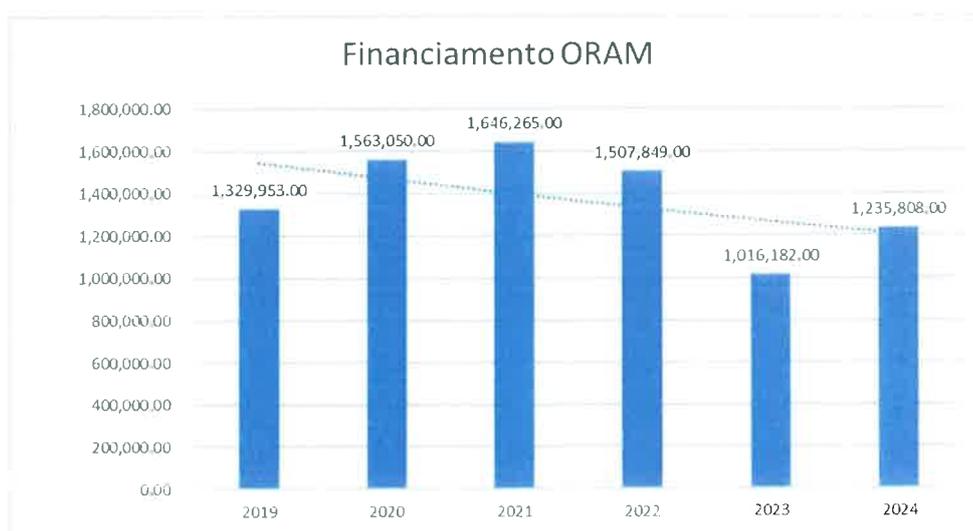
## Financiamento do CARAM

Em termos económicos o CARAM EPERAM é uma estrutura deficitária (conforme abordado no Capítulo III) pelo que há a necessidade de transferências por parte do Orçamento da Região Autónoma da Madeira algo que tem acontecido ao longo dos últimos anos.

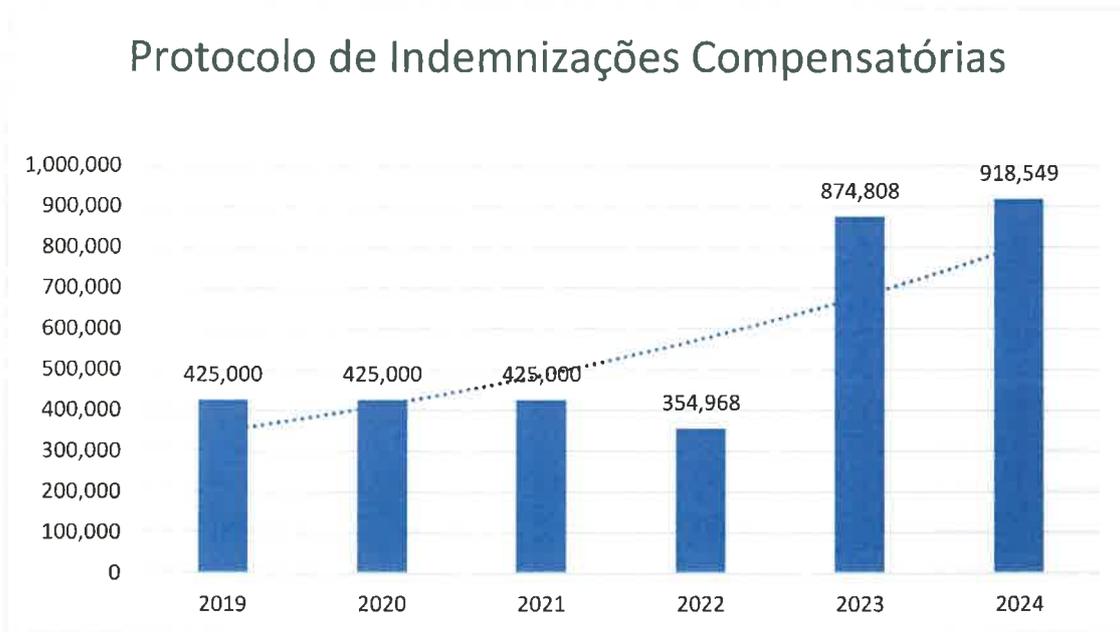
Fontes de financiamento	Previsão	Previsão	Previsão	Δ (2026-2024)	
	2024	2025	2026	Valor	%
<b>Atividade operacional</b>	<b>1,973,008.00</b>	<b>2,044,954.19</b>	<b>2,120,119.63</b>	<b>147,111.63</b>	<b>7.5%</b>
Receitas próprias	737,200.00	763,218.74	790,160.36	52,960.36	7.2%
Suprimentos - Acionista					
Indemnizações Compensatórias	918,549.00	964,476.45	1,012,700.27	94,151.27	10.2%
Aumento de Capital Próprio	317,259.00	317,259.00	317,259.00	-	0.0%
<b>Investimentos</b>	<b>529,253.00</b>	<b>729,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-529,253.00</b>	<b>-100.0%</b>
Fundo de Coesão (POSEUR)	-	-	-	-	-
Apoio da RAM	529,253.00	729,000.00	-	529,253.00	-100.0%
Serviço da dívida	-	-	-	-	-
Empréstimos	-	-	-	-	-
(...)	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>2,502,261.00</b>	<b>2,773,954.19</b>	<b>2,120,119.63</b>	<b>-382,141.37</b>	<b>-15.3%</b>

Face à sua estrutura deficitária, conforme já referido anteriormente, muito por conta da existência de uma política de preços sociais em contraponto com uma política de preços de mercado, o CARAM tem sido financiado pelas suas receitas próprias e por transferências do Orçamento da Região conforme se pode constatar no mapa seguinte:

Financiamento ORAM	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Indemnizações Compensatórias	425,000.00	425,000.00	425,000.00	354,968.00	874,808.00	918,549.00
Aumento de Capital	363,286.00	596,383.00	679,598.00	611,214.00	141,374.00	317,259.00
Contrato de Mutuo - Dexia Sabadell	541,667.00	541,667.00	541,667.00	541,667.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>1,329,953.00</b>	<b>1,563,050.00</b>	<b>1,646,265.00</b>	<b>1,507,849.00</b>	<b>1,016,182.00</b>	<b>1,235,808.00</b>
	-	17.53%	5.32%	-8.41%	-32.61%	21.61%



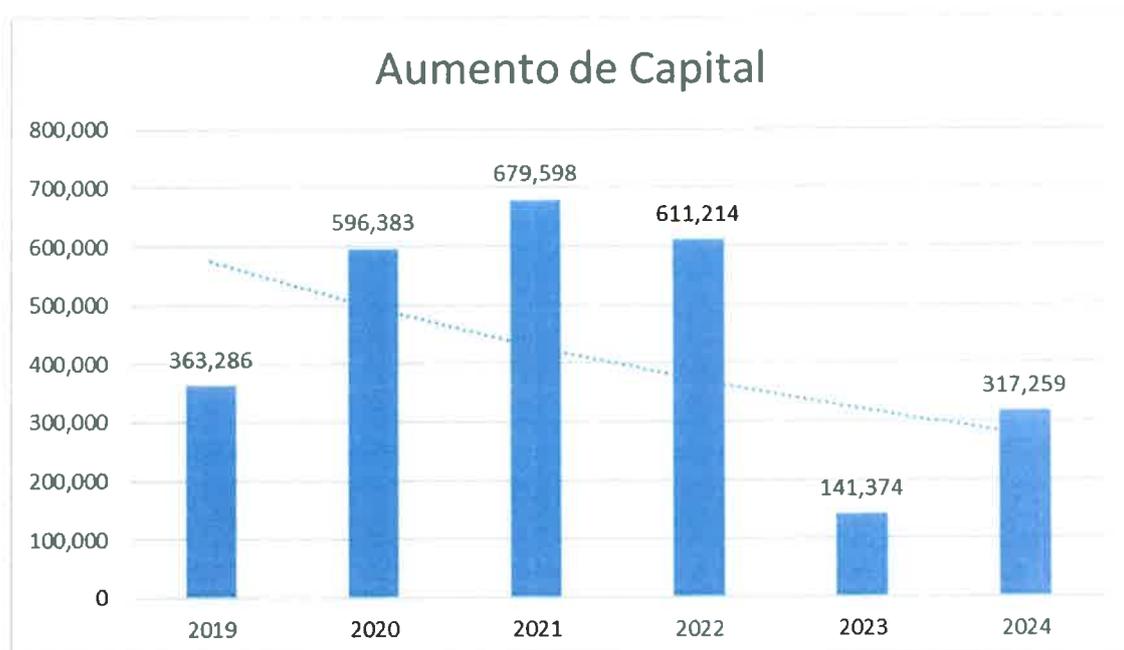
No que concerne às transferências associadas Protocolo de Indemnizações Compensatórias temos:



A circunstância do cálculo das Indemnizações Compensatórias se encontrar indexado à variação da quantidade produzida penalizou, no passado e de forma bastante significativa, o CARAM EPERAM (a estrutura de custos fixos não varia pela quantidade produzida). Outro fato penalizador foi o facto de, ano após ano, ter havido limitações ao seu valor, indexando-o ao valor do ano anterior o que adensou ainda mais essa penalização. Refira-se cumulativamente que depois de vários anos estabilizado nos 425.000 € o protocolo de Indemnizações Compensatórias baixou para os 354.968 € no ano de 2022 tendo esse valor crescido para os 874.808€ no ano de 2023. Para o ano de 2024 a previsão de recebimento fica nos 918.549€

Há igualmente que salientar que a tabela de preços atual é incapaz de cobrir a totalidade dos custos inerentes ao serviço de interesse público prestado por esta entidade pública empresarial. O preço “social” em vigor é claramente inferior ao custo efetivo dos serviços prestados pelo CARAM no âmbito das funções públicas que lhe estão adstritas não sendo inclusive devidamente compensado pelos sucessivos protocolos de indemnizações compensatórias. Reitera-se, novamente neste documento, que, no que diz respeito aos exercícios transatos e relativamente às atividades de interesse público que estão entregues ao CARAM no domínio dos serviços de abate de animais da espécie bovina, suína caprina e cunídea e respetivas atividades complementares, existe quer um claro diferencial entre a estrutura de custos atual e o tarifário efetivamente em vigor para os serviços de abate e preparação de carcaças, de transporte e distribuição de carcaças e ainda de operações necessárias à eliminação de resíduos quer um diferencial entre o valor dos sucessivos protocolos de indemnizações compensatórias e o valor que deveria ter sido transferido para esta EPE caso não houvesse, em vigor, limitações legislativas à fixação desse valor.

Face ao exposto e no sentido de ser garantido o equilíbrio do orçamento privativo anual do CARAM o sócio único tem procedido a vários aumentos de capital conforme se pode constatar no quadro seguinte.



Face às limitações em termos de fundos disponíveis para esta área de negócio, às exigências económico-financeiras que os mesmos impõem em termos de rácios financeiros mínimos e à pouca capacidade de gerar receitas que permitam assegurar a componente regional do financiamento nacional e comunitário não tem sido possível avançar, até ao momento, com investimentos cofinanciados.

Por último cumpre informar que o CARAM não apresenta qualquer tipo de financiamento, remunerado ou não, a partir do ano de 2021.

# Capítulo VII

## Orçamento de Tesouraria

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>											
Recebimentos de clientes	484,299.45 €	555,804.11 €	618,169.43 €	473,487.42 €	30,000.00 €	239,333.33 €	476,666.67 €	715,000.00 €	715,000.00 €	740,235.23 €	766,365.51 €
Recebimentos de contribuintes	425,000.00 €	354,968.00 €	354,968.00 €	874,808.00 €		306,183.00 €	612,366.00 €	918,549.00 €	918,549.00 €	954,476.45 €	1,012,703.27 €
Recebimentos de transferências e subsídios correntes	14,497.28 €	17,009.31 €	17,200.00 €	18,874.55 €	5,530.00 €	11,100.00 €	16,650.00 €	22,200.00 €	22,200.00 €	22,983.53 €	23,794.85 €
Recebimentos de utentes	546,491.66 €	813,924.74 €	492,954.92 €	571,459.07 €	111,318.17 €	222,636.33 €	445,272.67 €	667,909.00 €	667,909.00 €	681,935.09 €	686,573.79 €
Pagamentos a fornecedores	849,977.01 €	869,505.90 €	993,301.00 €	904,481.74 €	252,167.54 €	611,724.50 €	873,892.14 €	1,223,449.00 €	1,223,449.00 €	1,334,354.88 €	1,378,184.30 €
Pagamentos ao pessoal											
Pagamentos a contribuintes / utentes											
Pagamentos de transferências e subsídios											
Pagamentos de prestações sociais											
Pagamento / encerramento do Imposto sobre o rendimento	2,299.20 €	2,506.02 €	2,600.00 €	2,500.17 €	2,500.00 €	2,500.00 €	2,500.00 €	2,500.00 €	2,500.00 €	2,500.00 €	2,500.00 €
<b>Caixa gerado pelas operações</b>	<b>475,041.14 €</b>	<b>558,155.32 €</b>	<b>498,618.49 €</b>	<b>111,271.01 €</b>	<b>340,436.81 €</b>	<b>281,244.50 €</b>	<b>215,982.14 €</b>	<b>236,109.00 €</b>	<b>236,109.00 €</b>	<b>281,494.55 €</b>	<b>271,297.52 €</b>
Outros recebimentos/pagamentos	50,794.83 €	60,174.37 €	60,000.20 €	37,294.40 €	30,000.00 €	46,775.00 €	70,162.50 €	93,550.00 €	93,550.00 €	95,514.95 €	97,424.84 €
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais (a)</b>	<b>525,835.97 €</b>	<b>618,329.69 €</b>	<b>558,618.69 €</b>	<b>148,565.41 €</b>	<b>370,436.81 €</b>	<b>328,019.50 €</b>	<b>286,144.64 €</b>	<b>329,659.00 €</b>	<b>329,659.00 €</b>	<b>377,009.50 €</b>	<b>368,722.36 €</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento</b>											
Pagamentos respeitantes a:											
Ativos fixos tangíveis	181,070.46 €		166,164.45 €	181,502.45 €		5,000.00 €	495,000.00 €	500,000.00 €	500,000.00 €	729,000.00 €	
Ativos intangíveis											
Propriedades de Investimento											
Investimentos financeiros											
Outros Ativos											
Recebimentos provenientes de:											
Ativos fixos tangíveis											
Ativos intangíveis											
Propriedades de Investimento											
Investimentos financeiros											
Outros ativos											
Subsídios em Investimento	1,414.50 €	7,323.63 €	165,764.45 €	165,764.45 €		3,000.00 €	495,000.00 €	500,000.00 €	500,000.00 €	729,000.00 €	
Transferências de capital											
Juros e rendimentos similares											
Dividendos											
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento (b)</b>	<b>182,484.96 €</b>	<b>7,323.63 €</b>	<b>166,828.90 €</b>	<b>181,502.45 €</b>	<b>5,000.00 €</b>	<b>498,000.00 €</b>	<b>498,000.00 €</b>	<b>498,000.00 €</b>	<b>498,000.00 €</b>	<b>736,000.00 €</b>	<b></b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>											
Recebimentos provenientes de:											
Financiamentos obtidos											
Realização de capital e de outros instrumentos de capital	679,599.00 €	611,214.00 €	661,214.00 €	141,374.00 €	317,259.00 €	317,259.00 €	317,259.00 €	317,259.00 €	317,259.00 €	317,259.00 €	317,259.00 €
Coleturas de prejuízos											
Doações											
Outras operações de financiamento	541,666.68 €	546,781.00 €									
Pagamentos respeitantes a:											
Financiamentos obtidos											
Juros e gastos similares	541,666.68 €	541,666.52 €									
Dividendos											
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital											
Outras operações de financiamento		5,114.48 €									
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento (c)</b>	<b>1,762,931.76 €</b>	<b>1,704,575.00 €</b>	<b>1,662,428.00 €</b>	<b>141,374.00 €</b>	<b>317,259.00 €</b>						
<b>Fluxo de caixa e seus equivalentes no início do período</b>	<b>148,543.33 €</b>	<b>123,049.40 €</b>	<b>123,827.34 €</b>	<b>123,257.34 €</b>	<b>171,108.10 €</b>	<b>156,708.10 €</b>	<b>96,738.00 €</b>				
<b>Fluxo de caixa e seus equivalentes no fim do período</b>	<b>123,049.40 €</b>	<b>123,257.34 €</b>	<b>225,622.45 €</b>	<b>100,327.93 €</b>	<b>119,931.29 €</b>	<b>180,349.40 €</b>	<b>202,222.45 €</b>	<b>156,708.10 €</b>	<b>156,708.10 €</b>	<b>96,738.00 €</b>	<b>45,194.64 €</b>

## Capítulo VIII

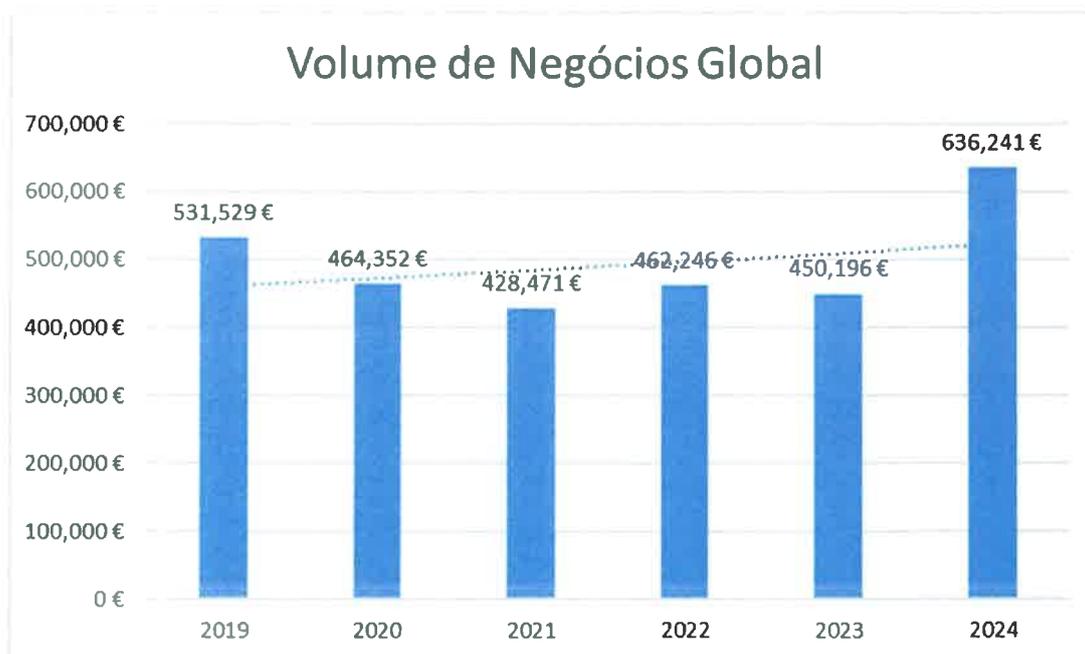
### Cumprimento das Orientações

Demonstração de resultados	2021*	2022*	2023**	2023***	2024****	2025****	2026****
Vendas e serviços prestados (1)	428.5	462.2	635.4	450.2	624.2	646.3	669.1
% de crescimento		7.9%	37.5%	-29.1%	38.7%	3.5%	3.5%
Subídios à exploração (2)	425.0	355.0	355.0	874.8	918.5	964.5	1,012.7
% de crescimento		-16.5%	0.0%	146.4%	5.0%	5.0%	5.0%
Volume de negócios (VN) = (1)+(2)	853.5	817.2	990.3	1,325.0	1,542.8	1,610.7	1,681.8
% de crescimento		-4.2%	21.2%	33.8%	16.4%	4.4%	4.4%
CMVMC (4)	(22.8)	(42.3)	(32.8)	(44.1)	(41.0)	(41.8)	(42.7)
% de crescimento		85.7%	-22.5%	34.5%	-7.0%	2.1%	2.1%
Gastos com Pessoal (5)	(904.5)	(892.8)	(993.3)	(929.8)	(1,223.4)	(1,325.0)	(1,376.2)
% de crescimento		-1.3%	11.3%	-6.4%	31.6%	8.3%	3.9%
Forneçimentos e serviços externos (6)	(357.4)	(393.5)	(460.2)	(423.8)	(527.5)	(538.6)	(549.9)
% de crescimento		10.1%	16.9%	-7.9%	24.5%	2.1%	2.1%
Gastos operacionais (GO) = (4)+ (5) + (6)	1,284.8	1,328.6	1,486.3	1,397.7	1,791.9	1,905.4	1,968.8
% de crescimento		3.4%	11.9%	-6.0%	28.2%	6.3%	3.3%
EBITDA	(482.0)	(534.7)	(532.9)	(119.7)	(309.8)	(358.3)	(353.9)
% de crescimento		10.9%	-0.3%	-77.5%	158.8%	15.7%	-1.2%
EBITDA recorrente	(431.3)	(511.4)	(495.9)	(72.7)	(249.1)	(294.6)	(287.0)
% de crescimento		18.6%	-3.0%	-85.3%	242.9%	18.3%	-2.6%
EBIT	(636.5)	(699.5)	(696.5)	(285.1)	(503.5)	(628.0)	(660.2)
% de crescimento		9.9%	-0.4%	-59.1%	76.6%	24.7%	5.1%
Resultado líquido	(621.6)	(703.0)	(696.5)	(280.1)	(506.5)	(631.0)	(663.2)
% de crescimento		13.1%	-0.9%	-59.8%	80.8%	24.6%	5.1%

\*executado; \*\*Previsto no Orçamento; \*\*\* estimativa do final do ano; \*\*\*\*Previsão

## Volume de Negócios

Avaliando a capacidade do CARAM de gerar receitas próprias (**volume de negócios**) temos:



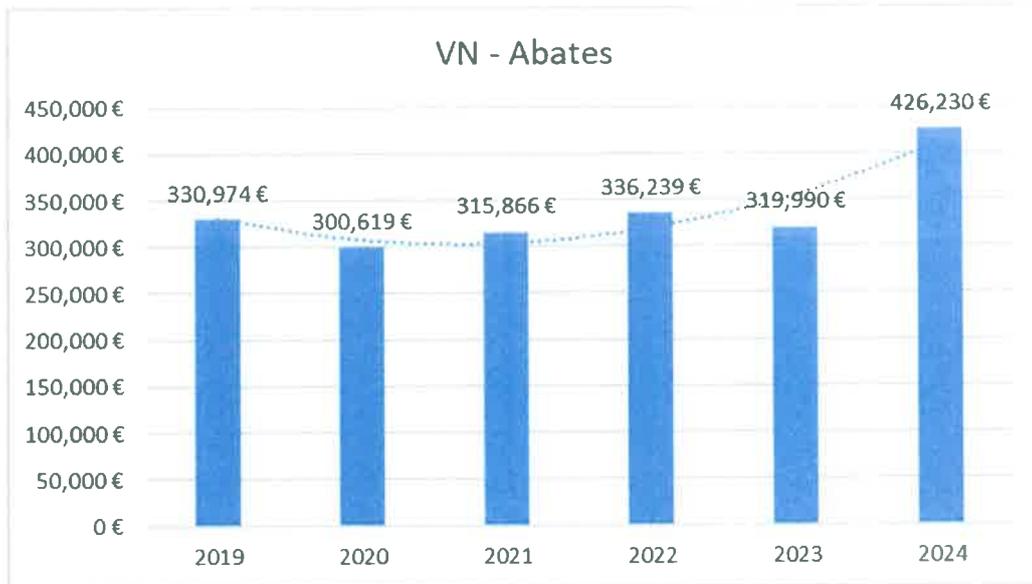
Quando se procede à análise do volume de negócios para além de referir que o fator preço cobrado na atividade de abate não cobre a totalidade dos custos da atividade temos de reforçar novamente o fato de o CARAM EPERAM não conseguir influir diretamente no fator volume de animais apresentados a abate, isto é, o CARAM não tem qualquer capacidade para influenciar, a montante, as decisões dos agentes económicos que intervêm neste sector.

Esta característica específica do mercado de abate na RAM torna diminuta a capacidade deste, ou de qualquer outro, Conselho de Administração influir sobre o volume de negócios gerado em especial na área do abate.

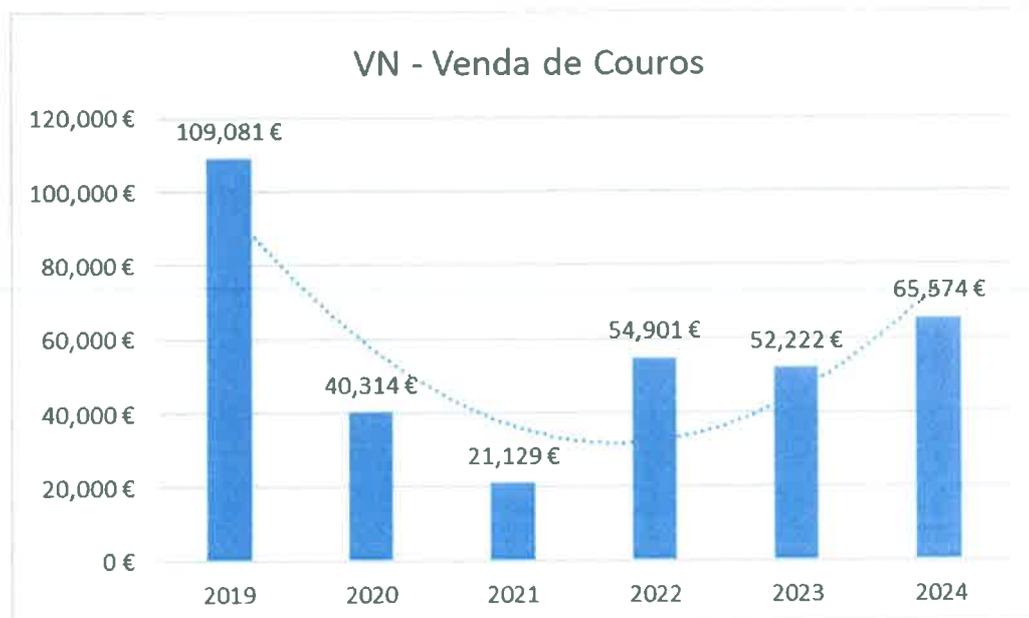
Decompondo o **volume de negócios por área de negócio** temos:

Volume de Negócios	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Abates e serviços associados	330,974 €	300,619 €	315,866 €	336,239 €	319,990 €	426,230 €
Venda de Couros	109,081 €	40,314 €	21,129 €	54,901 €	52,222 €	65,574 €
Subprodutos	79,534 €	110,455 €	76,980 €	54,096 €	59,109 €	132,438 €
Outros	11,940 €	12,964 €	14,497 €	17,009 €	18,875 €	12,000 €
<b>Total</b>	<b>531,529 €</b>	<b>464,352 €</b>	<b>428,471 €</b>	<b>462,246 €</b>	<b>450,196 €</b>	<b>636,241 €</b>
<b>Δ €</b>	-	-67,177 €	-35,881 €	33,774 €	-12,050 €	186,045 €

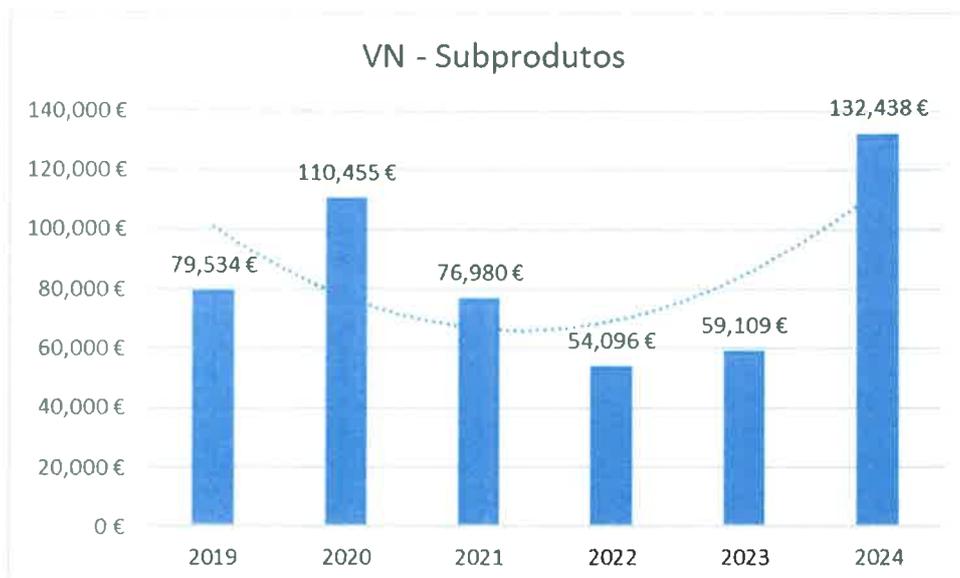
## Volume de Negócios – Abate



## Volume de Negócios – Couros



## Volume de Negócios – Subprodutos

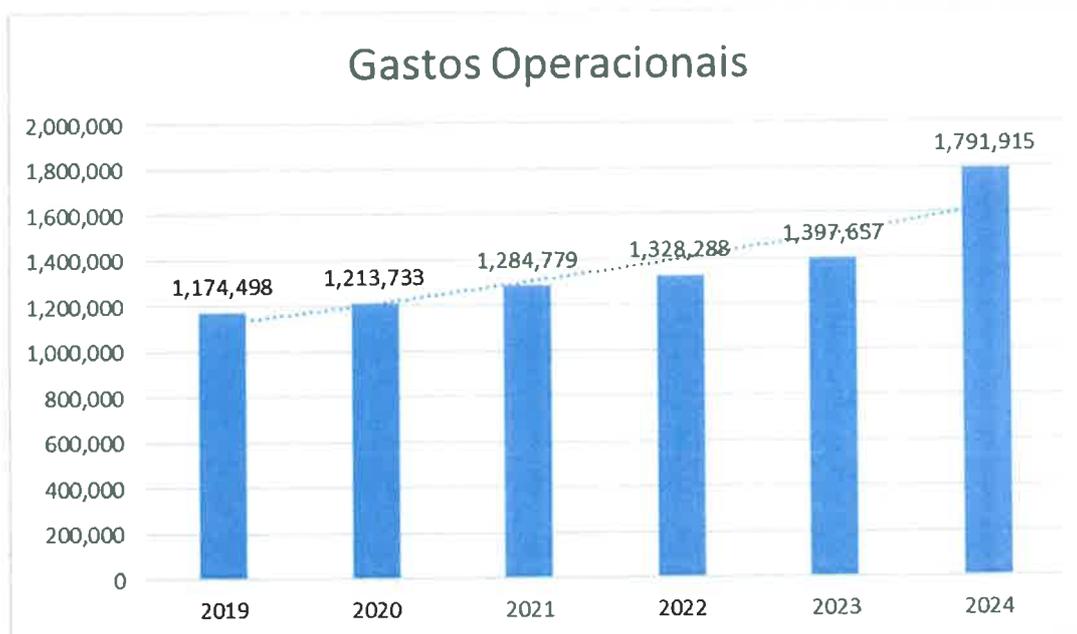


## Gastos Operacionais

Avaliada que está a questão da receita própria concentremos agora a nossa atenção nos gastos operacionais.

No lado da despesa e em termos de custos os sucessivos conselhos de administração do CARAM têm efetuado todos os esforços no sentido da minimização dos mesmos, no entanto dificilmente se conseguirá ir mais adiante atendendo à idade dos equipamentos instalados, à dimensão da estrutura atual e aos custos inerentes a fornecedores externos, quer sejam públicos ou privados. Neste momento a elasticidade da despesa desta Entidade Pública Empresarial, se não forem considerados investimentos, é tendencialmente zero.

Relativamente a estas componentes temos:



Decompondo os gastos operacionais temos:

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>CMVC</b>	76,105.33 €	47,581.32 €	22,784.08 €	42,304.29 €	44,088.33 €	40,983.61 €
<b>FSE</b>	372,485.31 €	364,814.38 €	357,446.63 €	393,212.75 €	423,768.13 €	527,482.79 €
<b>Pessoal</b>	725,907.41 €	801,337.32 €	904,547.81 €	892,771.10 €	929,800.76 €	1,223,449.00 €
<b>Total G.Op.</b>	1,174,498	1,213,733	1,284,779	1,328,288	1,397,657	1,791,915

Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas



Os custos das Matérias Vendidas e Consumidas estão divididos em duas grandes rubricas (Cantina e Aquisição de Couros) sendo que do custo total, cerca de 60% dizem respeito à remuneração dos couros ao produtor.

## Fornecimento e Serviços Externos



Relativamente aos principais custos associados ao fornecimento de serviços externos temos os gastos com a manutenção das instalações e frota e especialmente os consumos relacionados com energia de onde se destaca a eletricidade e os consumos relacionados com o depósito dos subprodutos das classes I e II cuja classificação obriga à inceneração e como tal são encaminhados para ETRSU da Meia Serra.

De salientar que cerca de 56% destas despesas são receitas de outras empresas do Setor Empresarial da Região Autónoma da Madeira, nomeadamente 101 154,12€ (24% do total) na EEM e 64 143,46€ (15% do total) na ARM totalizando 235 685,85€ no SERAM (valores de 2023).

	2019	2020	2021	2022	2023	Fornecedor
Água	29,176.06 €	21,927.88 €	23,325.30 €	23,502.92 €	22,302.38 €	ARM
Gás	30,357.65 €	28,079.71 €	38,859.87 €	41,828.86 €	43,143.05 €	Concurso Publico
Eletricidade	64,955.83 €	64,134.12 €	58,678.52 €	70,695.36 €	101,154.12 €	EEM
Gasóleo	27,682.85 €	23,745.64 €	22,909.33 €	35,426.22 €	27,245.22 €	Concurso Publico
Subprodutos	53,825.63 €	39,994.87 €	42,092.47 €	46,143.16 €	41,841.08 €	ARM
<b>Total de Custos com o SERAM</b>	<b>147,957.52 €</b>	<b>126,056.87 €</b>	<b>124,096.29 €</b>	<b>140,341.44 €</b>	<b>235,685.85 €</b>	
<b>Peso do SERAM nos FSE's</b>	<b>40%</b>	<b>35%</b>	<b>35%</b>	<b>36%</b>	<b>56%</b>	

## Gastos com Pessoal



O crescimento dos custos com o pessoal e respetiva massa salarial, ao longo dos anos, deriva da evolução natural na carreira dos colaboradores do quadro desta EPE, das contratações feitas para suprir as necessidades do serviço e dos aumentos da remuneração mínima regional que se tem verificado ano após ano. Refira-se que o ano de 2023 não reflete ainda o Acordo de Empresa negociado junto dos sindicatos e que se encontra em processo de validação junto da Direção Regional da Administração Pública. A entrada em vigor do AE irá onerar os gastos com pessoal para o ano de 2024.

## EBITDA

A evolução do EBITDA ao longo dos anos revela as dificuldades operacionais sentidas por esta EPE e de forma resumida o que já foi explanado anteriormente.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
EBITDA	-449,765.23 €	69,709.05 €	-86,280.87 €	-249,838.50 €	-361,106.65 €	-479,196.10 €	-534,663.25 €	-119,696.21 €	-309,775.02 €
EBITDA Recorrente*	-449,765.23 €	69,709.05 €	-86,280.87 €	-400,634.68 €	-349,190.59 €	-636,500.69 €	-534,663.25 €	-119,696.21 €	-309,775.02 €

O diferencial entre o EBITDA e EBITDA Recorrente no ano de 2020 deve-se aos custos decorrentes da Epidemia Covid19.

## Eficiência Operacional e Medidas de Otimização de Desempenho

### Pagamentos em Atraso

Todos os anos o CARAM tenta fechar o ano com o mínimo de dívida comercial possível. Há uma gestão de recursos financeiros muito apertada que exige um esforço de tesouraria significativo para garantir que tal acontece de maneira a transitar o mínimo de faturas para o ano económico seguinte.

Ao longo dos últimos anos tem sido impossível saldar algumas dívidas por motivos que são alheios a esta EPE. As dívidas em causa constam dos reportes mensais remetidos à tutela e constam do mapa seguinte.

Estes valores, não figuram como pagamentos em atraso, nos termos da LCPA, uma vez que esta entidade desconhece em absoluto os dados bancários destes beneficiários.

Entidade	Descrição Breve	Data	Pagamento Previsto	Total em dívida
Mecanipol, Lda	001600	06/12/2006	05/01/2007	851.14 €
Mecanipol, Lda	80005	14/08/2007	13/09/2007	1,328.58 €
Mecanipol, Lda	70205	14/08/2007	13/09/2007	1,904.07 €
ÉLVIO B. AGUIAR & JORGE EGÍDIO AGUIAR, LDA	Indemnizações Seguro de Reses 2017	07/06/2018	31/12/2018	33.00 €
Jose Rui Ascensão de Andrade	Indemnizações Seguro de Reses 2022	31/08/2022	31/12/2022	46.86 €
Brás Sousa dos Santos	Indemnizações Seguro de Reses 2022	31/08/2022	31/12/2022	33.66 €
<b>Total</b>				<b>4,197.31 €</b>

Estão igualmente em fase de execução um acordo de pagamento conforme informação constante do mapa abaixo.

Ano do ARD	Fornecedor / Entidade signatária	2024	2025
2016	ARM - Aguas e Resíduos, S.A.	64,848.00 €	64,680.16 €
<b>Total</b>			

### Prazo Médio de Pagamentos

Prazo médio de pagamentos	2021	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2024-2025	
	Execução	Execução	PAO	Estimativa	Previsto	Previsto	Previsto	Valor	%
Prazo médio de pagamentos	3,9	51,1	5,6	40,5	4,8	4,7	4,6	-35,6	-88,1%

Nota: O cálculo do Prazo Médio de Pagamentos (em dias), deverá ser efetuado de acordo com o definido no "Programa Pagar a Tempo e Horas", aprovado pela Resolução do Conselho de Ministros n.º 34/2008, publicado no Diário da República, 1.ª Série-N.º 38-22 de fevereiro de 2008, que tem aplicação nas Regiões Autónomas, alterado pelo Despacho n.º 9 870/2009, publicado no Diário da República, 2.ª Série-N.º 71-13 de abril de 2009.

O prazo médio de pagamentos esperado em 2024 ficou-se em 4,8 dias.

## Adequação dos Recursos Humanos

Conforme melhor explicado no Capítulo III, na secção referente aos Recursos Humanos (páginas 22-23) os recursos humanos ao dispor desta EPE neste momento são o mínimo essencial para o seu funcionamento. Nunca será demais lembrar que o quadro de pessoal desta EPE contempla 77 colaboradores estando neste momento ocupados, apenas 46 desses lugares.

Pessoal	2021	2022	2023	2023	2024	2025	2026	Δ (2024-2023)	
	Execução	Execução	PAO	Estimativa	Previsão	Previsão	Previsão	Valor	%
<b>N.º Total de Trabalhadores</b>	49	50	52	46	52	52	52	6.0	13.0%
N.º de membros dos órgãos sociais	3	3	3	2	3	3	3	1.0	50.0%
N.º de membros dos cargos de direção	0	2	2	2	2	2	2	0.0	0.0%
N.º de restantes trabalhadores	46	45	47	42	47	47	47	5.0	11.9%
Unidade: €									
<b>Gastos totais com pessoal</b>	205,086.25	203,654.02	206,181.11	203,430.93	210,474.42	223,027.03	229,587.16	7,043.49	3.5%
Gastos com órgãos sociais**	13,708.26	42,360.05	42,823.69	40,418.01	49,327.59	52,974.85	54,798.48	8,909.58	22.0%
Gastos com cargos de direção	590,332.42	564,779.36	659,879.20	631,811.58	917,158.52	1,002,470.77	1,045,316.73	285,346.94	45.2%
Remuneração do pessoal		128.31							
Benefícios pós-emprego	6,647.89	9,205.12	10,000.00	9,500.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	2,500.00	26.3%
Ajudas de custo		187.11							
Rescisões / Indemnizações	88,772.99	72,457.13	74,417.00	14,701.33	34,488.47	34,482.00	34,481.99	19,787.14	134.6%
Restantes encargos									
<b>Informação adicional</b>									
(I) Gastos com as contratações autorizadas ou previstas em 2023			44,402.12	*					
(II) Gastos com as contratações previstas em anos subsequentes					94,353.78	103,545.61	108,141.53	94,353.78	
(III) Cumprimento de disposições legais				45,079.43	85,676.63	101,505.65	51,229.71	40,597.20	90.1%
(IV) Orientações expressas do acionista RAM									
(V) Valorizações remuneratórias obrigatórias				898.51	7,898.12			6,999.61	779.0%
(VI) Outras valorizações remuneratórias									
(VII) Rescisões por mútuo acordo									
<b>Correções para efeitos de rácio</b>									
(-) Gastos com órgãos sociais*	-205,086.25	-203,654.02	-206,181.11	-203,430.93	-210,474.42	-223,027.03	-229,587.16	-7,043.49	-3.5%
(-) Cumprimento de disposições legais				-45,079.43	-85,676.63	-101,505.65	-51,229.71	-40,597.20	-90.1%
(-) Valorizações remuneratórias obrigatórias				898.51	7,898.12			6,999.61	-779.0%
(-) Rescisões contratuais excluindo por mútuo acordo									
(+) Absentismo									
* O detalhe dos gastos com pessoal deve ser preenchido com os respetivos encargos com a Segurança Social.									
** Sobre a remuneração dos gestores incide a redução prevista no artigo 12.º da Lei n.º12-A/2010, de 30 de junho.									
<b>Capitais próprios</b>	84.4%	82.0%	83.8%	97.1%	99.8%	100.2%	95.4%	2.6p.p.	
<b>Reserva para Impostos</b>	2.0%	6.1%	5.4%	6.2%	5.4%	5.3%	5.0%	-0.8p.p.	
<b>Reserva para Impostos</b>	29.3%	29.6%	26.2%	31.3%	22.9%	22.3%	21.0%	-8.4p.p.	

## Recurso a Fundos Externos

A única fonte de Fundos Externos resume-se aos aumentos de capital que têm permitido o equilíbrio financeiro desta EPE.



# Capítulo IX – Indicadores Económico e Financeiros

## Demonstração da Posição Financeira Previsional (Balanço)

BALANÇO

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Unidade:	€
<b>ATIVO</b>												
<b>Ativo não corrente</b>												
Ativos fixos tangíveis	6,342,841.22 €	6,344,697.28 €	6,181,112.35 €	6,253,409.04 €	6,212,109.69 €	6,175,631.77 €	6,615,178.85 €	6,559,725.93 €	6,559,725.93 €	7,240,545.93 €		7,152,365.93 €
Propriedades de investimento												
Ativos intangíveis	3,799.95 €	2,829.75 €	1,859.55 €	1,859.55 €	1,617.00 €	1,374.45 €	1,131.90 €	889.35 €	889.35 €			
Ativos biológicos												
Participações financeiras												
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis												
Clientes, contribuintes e utentes												
Acionistas/sócios/associados												
Diferimentos												
Outros activos financeiros	1,350.16 €	2,354.42 €	4,384.29 €	3,095.28 €	3,433.89 €	4,017.64 €	4,601.39 €	5,185.14 €	5,185.14 €	7,520.14 €		9,855.14 €
Ativos por impostos diferidos												
Outras contas a receber												
<b>Subtotal</b>	<b>6,347,991.33 €</b>	<b>6,349,881.45 €</b>	<b>6,187,356.19 €</b>	<b>6,258,363.87 €</b>	<b>6,217,160.58 €</b>	<b>6,181,023.86 €</b>	<b>6,620,912.14 €</b>	<b>6,565,800.42 €</b>	<b>6,565,800.42 €</b>	<b>7,248,066.07 €</b>		<b>7,162,221.07 €</b>
<b>Ativo corrente</b>												
Investimentos												
Ativos biológicos												
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis	8,177.40 €	165,764.50 €										
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis												
Clientes, contribuintes e utentes	118,093.80 €	78,598.97 €	87,097.67 €	101,147.7 €	120,000.00	63,677.50	85,000.00	85,000.00	85,000.00	85,000.00		85,000.00
Estado e outros entes públicos	6,104.00 €	3,894.00 €	1,930.00 €			3,894.0 €	1,930.00					
Acionistas/sócios/associados	541,666.52 €											
Outras contas a receber	4,573.40 €	973.50 €		13,166.5 €								
Diferimentos	28,969.42 €	29,274.99 €	29,500.00 €	18,999.3 €	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00		25,000.00
Ativos financeiros detidos para negociação												
Outros activos financeiros												
Ativos não correntes detidos para venda												
Caixa e depósitos bancários	123,049.40 €	123,257.34 €	225,822.65 €	100,327.93 €	117,931.29	160,347.60	202,222.46	156,708.10	156,708.10	96,758.00		45,194.64
<b>Subtotal</b>	<b>830,633.94 €</b>	<b>401,763.30 €</b>	<b>344,350.32 €</b>	<b>237,535.41 €</b>	<b>266,825.29</b>	<b>250,955.10</b>	<b>314,152.46</b>	<b>266,708.10</b>	<b>266,708.10</b>	<b>206,758.00</b>		<b>155,194.64</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>7,178,625.27 €</b>	<b>6,751,644.75 €</b>	<b>6,531,706.51</b>	<b>6,495,899.28</b>	<b>6,483,985.87</b>	<b>6,431,978.96</b>	<b>6,935,064.60</b>	<b>6,832,508.52</b>	<b>6,832,508.52</b>	<b>7,454,824.07</b>		<b>7,317,415.71</b>
<b>PATRIMÓNIO LÍQUIDO</b>												
Património/Capital	3,964,267.00 €	4,575,481.00 €	5,236,695.00	4,716,855.00	5,033,114.00	5,033,114.00	5,033,114.00	5,033,114.00	5,033,114.00	5,350,373.00		5,667,632.00
Ações (quotas) próprias												
Outros instrumentos de capital próprio	4,669,384.15 €	4,669,384.15 €	4,669,384.15	4,669,384.15	4,669,384.15	4,669,384.15	4,669,384.15	4,669,384.15	4,669,384.15	4,669,384.15		4,669,384.15
Prémios de emissão												
Reservas												
Resultados transferidos	- 6,988,332.40 €	- 7,509,001.47 €	- 8,209,118.75	- 8,111,010.35	- 8,391,106.39	- 8,391,106.39	- 8,391,106.39	- 8,391,106.39	- 8,391,106.39	- 8,897,564.32		- 9,528,577.97
Ajustamentos em ativos financeiros												
Excedentes de revalorização	4,345,680.61 €	4,244,738.60 €	4,351,777.60	4,203,775.46	4,203,775.46	4,304,717.47	4,304,717.47	4,304,717.47	4,304,717.47	4,304,717.47		4,304,717.47
Outras variações do património líquido	6,538.48 €	146,261.00 €	170,139.79	120,218.96	100,000.00	151,260.95	601,260.95	620,218.96	620,218.96	879,281.83		1,127,205.84
Resultado líquido do período	- 621,611.08 €	- 702,950.89 €	- 696,503.42	- 280,096.64	- 118,743.10	- 196,365.43	- 292,784.16	- 368,227.94	- 368,227.94	- 506,458.13		- 663,155.54
Dividendos antecipados												
Interesses que não controlam												
<b>Total do Capital Próprio</b>	<b>5,375,926.76 €</b>	<b>5,423,912.39 €</b>	<b>5,522,574.37</b>	<b>5,319,127.18</b>	<b>5,496,424.12</b>	<b>5,571,004.75</b>	<b>5,924,586.00</b>	<b>5,849,142.24</b>	<b>5,729,870.06</b>	<b>5,675,178.48</b>		<b>5,577,205.85</b>
<b>PASSIVO</b>												
<b>Passivo não corrente</b>												
Provisões												
Financiamentos obtidos												
Fornecedores de investimentos												
Fornecedores												
Responsabilidades por benefícios pós-emprego												
Diferimentos												
Passivos por impostos diferidos	748,903.94 €	731,508.31 €	714,112.68	714,112.68	524,699.41	502,131.63	767,354.05	889,571.47	1,008,803.65	1,714,601.17		1,875,165.34
Outras dívidas a pagar	235,093.02 €	153,486.39 €	88,638.39	112,717.18	112,717.18	112,717.18	23,790.39	23,790.39	23,790.39			
<b>Subtotal</b>	<b>983,996.96 €</b>	<b>884,994.70 €</b>	<b>802,751.07</b>	<b>826,829.86</b>	<b>637,416.59</b>	<b>614,848.81</b>	<b>791,144.44</b>	<b>913,361.86</b>	<b>1,032,594.04</b>	<b>1,714,601.17</b>		<b>1,675,165.34</b>
<b>Passivo Corrente</b>												
Cretores por transferências e subsídios não reembolsáveis												
Fornecedores	4,059.67 €	4,302.87 €	7,499.48	51,850.75	75,000.00	123,772.98	161,829.74	7,500.00	7,500.00	7,500.00		7,500.00
Ajustamentos de clientes, contribuintes e utentes	6,544.35 €	2,527.38 €		1,864.19								
Estado e outros entes públicos	9,698.15 €	6,428.14 €	9,000.00	26,082.14	5,000.00	7,500.00	7,500.00	12,500.00	12,500.00	7,500.00		7,500.00
Acionistas/sócios/associados												
Financiamentos obtidos	541,666.52 €											
Fornecedores de investimentos		165,764.45 €										
Outras contas a pagar	256,732.86 €	263,714.82 €	189,881.59	270,145.16	270,145.16	114,892.42	50,004.42	50,004.42	50,004.42	50,044.42		50,044.42
Diferimentos												
Passivos financeiros detidos para negociação												
Outros passivos financeiros												
<b>Subtotal</b>	<b>818,701.55 €</b>	<b>442,737.66 €</b>	<b>206,381.07</b>	<b>349,942.24</b>	<b>350,145.16</b>	<b>246,125.40</b>	<b>219,314.16</b>	<b>70,004.42</b>	<b>70,044.42</b>	<b>65,044.42</b>		<b>65,044.42</b>
<b>Total do passivo</b>	<b>1,802,698.51 €</b>	<b>1,327,732.36 €</b>	<b>1,009,132.14</b>	<b>1,176,772.10</b>	<b>987,569.75</b>	<b>860,974.21</b>	<b>1,010,478.60</b>	<b>983,366.28</b>	<b>1,102,638.46</b>	<b>1,779,645.59</b>		<b>1,740,209.76</b>
<b>Total do Capital Próprio e Passivo</b>	<b>7,178,625.27 €</b>	<b>6,751,644.75 €</b>	<b>6,531,706.51</b>	<b>6,495,899.28</b>	<b>6,483,985.87</b>	<b>6,431,978.96</b>	<b>6,935,064.60</b>	<b>6,832,508.52</b>	<b>6,832,508.52</b>	<b>7,454,824.07</b>		<b>7,317,415.71</b>

# Demonstração de Resultados por Naturezas Previsional

## DEMONSTRAÇÃO INDIVIDUAL DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

Rendimentos e Gastos	Notas	Unidade: €										
		2021	2022	2023	2023	1ºT2024	2ºT2024	3ºT2024	4ºT2024	2024	2025	2026
		Execução	Execução	PAO	Eliminativa	Previsão						
Impostos, contribuições e taxas		297,234.90 €	314,573.37 €	377,689.34 €	301,060.07 €	106,557.38 €	213,114.76 €	319,672.13 €	426,229.51 €	426,229.51 €	441,272.85 €	456,849.79 €
Vendas		21,128.72 €	54,901.08 €	99,822.95 €	52,222.25 €	16,393.44 €	32,786.89 €	49,180.33 €	65,573.77 €	65,573.77 €	67,888.13 €	70,284.58 €
Prestações de serviços e concessões		110,107.73 €	92,771.23 €	157,857.14 €	96,913.85 €	33,109.53 €	66,219.05 €	99,328.58 €	132,438.10 €	132,438.10 €	137,112.37 €	141,952.44 €
Transferências e subsídios correntes obtidos		425,000.00 €	354,968.00 €	354,968.00 €	874,808.00 €	229,637.25 €	459,274.50 €	688,911.75 €	918,549.00 €	918,549.00 €	964,476.45 €	1,012,700.27 €
Rendimentos/Gastos Imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos												
Variações nos inventários da produção												
Trabalhos para a própria entidade												
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		- 22,784.08 €	- 42,314.20 €	- 32,786.89 €	- 44,088.33 €	- 10,245.90 €	- 20,491.81 €	- 30,737.71 €	- 40,983.61 €	- 40,983.61 €	- 41,844.27 €	- 42,723.00 €
Fornecimentos e serviços externos		- 357,446.63 €	- 393,536.28 €	- 460,168.03 €	- 423,768.13 €	- 131,870.70 €	- 263,741.40 €	- 395,612.09 €	- 527,482.79 €	- 527,482.79 €	- 538,559.93 €	- 549,869.69 €
Gastos com o pessoal		- 904,547.81 €	- 892,771.10 €	- 993,301.00 €	- 929,800.76 €	- 305,862.25 €	- 611,724.50 €	- 917,586.75 €	- 1,223,449.00 €	- 1,223,449.00 €	- 1,324,954.65 €	- 1,376,184.36 €
Transferências e subsídios concedidos												
Prestações sociais												
Imparidade de Inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)												
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)												
Provisões (aumentos/reduções)												
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)												
Aumentos/reduções de justo valor												
Outros rendimentos		1,995.30 €	19,731.48 €	5,000.00 €	7,721.43 €							
Outros gastos		- 52,688.84 €	- 42,986.83 €	- 42,000.00 €	- 54,764.59 €	- 15,162.50 €	- 30,325.00 €	- 45,487.50 €	- 60,650.00 €	- 60,650.00 €	- 63,682.50 €	- 66,866.63 €
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e Impostos (EBITDA)</b>		<b>- 482,000.71 €</b>	<b>- 534,663.25 €</b>	<b>- 532,918.49 €</b>	<b>- 119,696.21 €</b>	<b>- 77,443.75 €</b>	<b>- 154,887.51 €</b>	<b>- 232,331.26 €</b>	<b>- 309,775.02 €</b>	<b>- 309,775.02 €</b>	<b>- 358,291.55 €</b>	<b>- 353,856.60 €</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		- 154,499.98 €	- 164,878.59 €	- 163,584.93 €	- 165,387.31 €	- 41,299.35 €	- 41,477.92 €	- 55,452.92 €	- 55,452.92 €	- 193,683.11 €	- 269,721.90 €	- 306,298.94 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)												
<b>Resultado operacional (EBIT)</b>		<b>- 636,500.69 €</b>	<b>- 699,541.84 €</b>	<b>- 696,503.42 €</b>	<b>- 285,083.52 €</b>	<b>- 118,743.10 €</b>	<b>- 196,365.43 €</b>	<b>- 287,784.18 €</b>	<b>- 365,227.94 €</b>	<b>- 503,458.13 €</b>	<b>- 628,013.45 €</b>	<b>- 660,155.54 €</b>
Juros e rendimentos similares obtidos												
Juros e gastos similares suportados			- 18,304.51 €	- 18,000.00 €	- 9,114.69 €			5,000.00 €	- 18,000.00 €	- 18,000.00 €	- 18,000.00 €	- 18,000.00 €
<b>Resultado antes de Impostos</b>		<b>- 636,500.69 €</b>	<b>- 717,846.35 €</b>	<b>- 714,503.42 €</b>	<b>- 294,198.21 €</b>	<b>- 118,743.10 €</b>	<b>- 196,365.43 €</b>	<b>- 292,784.18 €</b>	<b>- 383,227.94 €</b>	<b>- 521,458.13 €</b>	<b>- 646,013.45 €</b>	<b>- 678,155.54 €</b>
Imposto sobre o rendimento do período		14,889.61 €	14,895.46 €	18,000.00 €	14,102.17 €			15,000.00 €	15,000.00 €	15,000.00 €	15,000.00 €	15,000.00 €
<b>Resultado líquido do período</b>		<b>- 621,611.08 €</b>	<b>- 702,950.89 €</b>	<b>- 696,503.42 €</b>	<b>- 280,096.04 €</b>	<b>- 118,743.10 €</b>	<b>- 196,365.43 €</b>	<b>- 292,784.18 €</b>	<b>- 368,227.94 €</b>	<b>- 506,458.13 €</b>	<b>- 631,013.45 €</b>	<b>- 663,155.54 €</b>

# Demonstração dos Fluxos de Caixa Previsional

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Unidade: €

Descrição	Notas	2023		2024		2025		2026		2027		2028	
		Execução	Execução	PLA0	Estimativa	Previsão							
<b>Fluxos de caixa de atividades operacionais</b>													
Recebimentos de clientes		484,289.45 €	555,804.11 €	618,169.43 €	473,487.42 €	30,000.00 €	238,333.33 €	476,666.67 €	715,000.00 €	715,000.00 €	740,235.21 €	766,365.51 €	
Recebimentos de contribuintes													
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		425,000.00 €	354,968.00 €	354,968.00 €	874,808.00 €		306,183.00 €	612,366.00 €	918,549.00 €	918,549.00 €	964,476.45 €	1,012,700.27 €	
Recebimentos de utentes		14,497.28 €	17,009.31 €	17,200.00 €	18,874.55 €	5,550.00 €	11,100.00 €	16,650.00 €	22,200.00 €	22,200.00 €	22,983.53 €	23,794.85 €	
Pagamentos a fornecedores		546,491.66 €	613,924.74 €	492,954.92 €	571,459.07 €	111,318.17 €	222,636.33 €	445,272.67 €	667,909.00 €	667,909.00 €	681,935.09 €	695,573.79 €	
Pagamentos ao pessoal		849,977.01 €	869,505.98 €	993,301.00 €	904,481.74 €	262,167.64 €	611,724.50 €	873,892.14 €	1,223,449.00 €	1,223,449.00 €	1,324,954.65 €	1,376,184.36 €	
Pagamentos a contribuintes / utentes													
Pagamentos de transferências e subsídios													
Pagamentos de prestações sociais													
Pagamento / recebimento do imposto sobre o rendimento		2,359.20 €	2,506.02 €	2,600.00 €	2,500.17 €	2,500.00 €	2,500.00 €	2,500.00 €	2,500.00 €	2,500.00 €	2,500.00 €	2,500.00 €	
<b>Caixa gerada pelas operações</b>		<b>475,041.14 €</b>	<b>558,155.32 €</b>	<b>498,518.49 €</b>	<b>111,271.01 €</b>	<b>340,435.81 €</b>	<b>281,244.50 €</b>	<b>215,982.14 €</b>	<b>238,109.00 €</b>	<b>238,109.00 €</b>	<b>281,694.55 €</b>	<b>271,397.52 €</b>	
Outros recebimentos/pagamentos		50,394.83 €	60,174.37 €	60,000.20 €	37,294.40 €	30,000.00 €	46,775.00 €	70,162.50 €	93,550.00 €	93,550.00 €	95,514.55 €	97,424.84 €	
<b>Fluxos de caixa de atividades operacionais (a)</b>		<b>525,435.97 €</b>	<b>618,329.69 €</b>	<b>558,518.69 €</b>	<b>148,565.41 €</b>	<b>370,435.81 €</b>	<b>328,019.50 €</b>	<b>286,144.64 €</b>	<b>331,659.00 €</b>	<b>331,659.00 €</b>	<b>377,209.10 €</b>	<b>368,822.36 €</b>	
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>													
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>													
Ativos fixos tangíveis		181,070.46 €		166,164.45 €	181,502.45 €		5,000.00 €	495,000.00 €	500,000.00 €	500,000.00 €	729,000.00 €		
Ativos intangíveis													
Propriedades de Investimentos													
Investimentos financeiros													
Outros Ativos													
<b>Recebimentos provenientes de:</b>													
Activos fixos tangíveis													
Activos intangíveis													
Propriedades de investimento													
Investimentos financeiros													
Outros activos													
Subsídios ao investimento		1,414.50 €	7,323.63 €	165,764.45 €	165,764.45 €		5,000.00 €	495,000.00 €	500,000.00 €	500,000.00 €	729,000.00 €		
Transferências de capital													
Juros e rendimentos similares													
Dividendos													
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)</b>		<b>179,655.96 €</b>	<b>7,323.63 €</b>	<b>400.00 €</b>	<b>15,738.00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>													
<b>Recebimentos provenientes de:</b>													
Financiamentos obtidos													
Realização de capital e de outros instrumentos de capital		679,598.00 €	611,214.00 €	661,214.00 €	141,374.00 €	317,259.00 €	317,259.00 €	317,259.00 €	317,259.00 €	317,259.00 €	317,259.00 €	317,259.00 €	
Cobertura de prejuízos													
Doações													
Outras operações de financiamento		541,666.68 €	546,781.00 €										
<b>Pagamentos respeitantes a:</b>													
Financiamentos obtidos		541,666.68 €	541,666.52 €										
Juros e gastos similares													
Dividendos													
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital													
Outras operações de financiamento			5,114.48 €										
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento (c)</b>		<b>679,598.00 €</b>	<b>611,214.00 €</b>	<b>661,214.00 €</b>	<b>141,374.00 €</b>	<b>317,259.00 €</b>							
<b>Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)</b>		<b>25,473.93 €</b>	<b>207.94 €</b>	<b>102,295.31 €</b>	<b>22,929.41 €</b>	<b>53,176.81 €</b>	<b>10,760.50 €</b>	<b>31,114.36 €</b>	<b>14,400.00 €</b>	<b>14,400.00 €</b>	<b>59,950.10 €</b>	<b>51,563.36 €</b>	
<b>Caixa e seus equivalentes no início do período</b>		<b>148,543.33 €</b>	<b>123,049.40 €</b>	<b>123,527.34 €</b>	<b>123,257.34 €</b>	<b>171,108.10 €</b>	<b>156,708.10 €</b>	<b>96,758.00 €</b>					
<b>Caixa e seus equivalentes no fim do período</b>		<b>123,049.40 €</b>	<b>123,257.34 €</b>	<b>225,822.65 €</b>	<b>100,327.93 €</b>	<b>117,931.29 €</b>	<b>160,347.60 €</b>	<b>202,222.46 €</b>	<b>156,708.10 €</b>	<b>156,708.10 €</b>	<b>96,758.00 €</b>	<b>45,194.64 €</b>	

## Conclusão

O ano de 2024 adivinha-se como um ano extremamente exigente onde teremos de continuar a conviver com uma gestão criteriosa de recursos humanos e financeiros em conjunto com os efeitos da pandemia, que ainda se fazem sentir, e da instabilidade geopolítica que as guerras na Ucrânia e em Israel colocaram na ordem do dia.

Apesar de muito desafiante, 2024, será também um ano de oportunidades para esta entidade pública empresarial.

A revisão e consolidação das portarias de definição de preço desta empresa, caminhando cada vez mais para uma lógica de preços de mercado ao invés dos preços sociais em vigor nos últimos anos, em conjunto com os investimentos estruturais previstos que nos propomos realizar podem significar uma melhoria no serviço atualmente prestado por esta entidade pública empresarial associado a um melhor desempenho económico/financeiro desta EPE.

Assim e com base nos principais eixos estratégicos e nos eixos orientadores que são o profundo respeito pelo bem-estar animal, pela legislação e pelo ambiente, a valorização do nosso quadro de pessoal, a melhoria contínua do serviço prestado, uma execução orçamental exigente e criteriosa e a exploração de novas possibilidades de negócio que se possam enquadrar com a nossa atividade, estaremos sempre disponíveis para enfrentar os desafios, convictos que os conseguiremos ultrapassar.

A otimização da utilização dos recursos disponíveis aliada a um processo de decisão devidamente informado e participativo serão, também, premissas basilares para a ação desta entidade, no decorrer do presente ano.

Cientes das dificuldades, preparados para os desafios, alinhados com as estratégias, motivados para a tarefa e focados na superação. É assim que começamos este desafiante ano, certos de que com o esforço, empenho e dedicação de todos, podemos, devemos e iremos cumprir os objetivos a que agora nos propomos.

# ANEXOS

Anexo I – Eixos Estratégicos – Atividades e Objetivos

Anexo II – Deficit de Exploração Operacional

Anexo III – Tabela de Preços atual – Portaria 113/2007

Anexo IV – Tabela de Preços atual – Portaria 54/2008

Anexo V – Tabela de Preços Proposta para 2024 (Portaria 113/2007)

Anexo VI – Tabela de Preços Proposta para 2024 (Portaria 54/2008)

Anexo VII – Orçamento Privativo CARAM 2024

Anexo VIII – Plano Plurianual Investimentos 2023-2026

Anexo IX – Portaria de Repartição de Encargos (Projeto Novo Matadouro)

## Anexo I – Eixos Estratégicos – Atividades e Objetivos

Eixos Estratégicos		Objetivos				
Descrição	Descrição	Ação/Atividade	Género	Tipo	Precedência	
Promover a excelência operacional, mantendo a estratégia já encetada de reforço da solidez financeira	1 Melhorar a performance económica das empresas públicas regionais, diminuindo o gap de rentabilidade face às empresas participadas	Diminuição de custos com FSE's por unidade produzida	operacional métrico	KPI	Aprovação Contrato de Gestão	
	2 Mudar o foco para a importância do planeamento estratégico e da gestão por resultados, definindo um quadro de ação estratégico que possibilite e aumente o contributo das empresas públicas regionais em ordem a alcançar a meta do equilíbrio e sustentabilidade do setor e de suporte aos seus planos operacionais.	Criação de documento estratégico com enquadramento macro, ações e indicadores económicos e operacionais.	estratégico executivo	PE	Aprovação do PAO pelas Tutelas	
		Revisão das portarias de definição do preço dos serviços prestados revendo-as e consolidando-as num único documento atualizado à luz das exigências atuais	estratégico executivo	PE	Publicação da Portaria	
	3 Assegurar o nível da gestão organizacional encontrando pontos de ancoragem organizacional capazes de garantir a sua eficácia em termos operacionais, passando do "business as usual" para o "business as unusual".	Definir ações específicas de melhoria para a gestão organizacional com enfoque na revisão de processos das atividades operacionais desenhadas.	estratégico executivo	PE	Aprovação do PAO pelas Tutelas	
	4 Assegurar ambientes de trabalho participativos e positivos capazes de melhorar os resultados do desempenho organizacional, e estimular e valorizar a inovação, a apropriação dos saberes organizacionais.	Definir no Contrato de Gestão ações específicas tendo em vista a maior participação de toda a organização na definição dos processos administrativos e organizacionais.	operacional executivo	KPI	Aprovação Contrato de Gestão	
	5 Medir e avaliar os resultados da gestão (resultados obtidos versus resultados estimados), para eventuais correções de rota. Mensuração do desempenho através dos diversos indicadores que operacionalizam o modelo e que permitem a avaliação dos objetivos e metas propostas, comprovando os resultados à medida que cada ação é executada.	Garantir através do Contrato de Gestão a inclusão de indicadores específicos para a avaliação da execução orçamental	operacional métrico	KPI	Aprovação Contrato de Gestão	
	6 Recorrer, sempre que possível ao benchmarking, no sentido de encontrar benchmarks para os seus indicadores e processos de gestão, com o objetivo de serem obtidas comparações entre os seus indicadores e os de outras organizações, de modo a obter um referencial e um nível de performance, reconhecidos como padrão de excelência.	Definir, calcular, comparar e analisar os diversos indicadores económicos e operacionais do CARAM a outras empresas com realidades idênticas	operacional métrico	KPI	Aprovação Contrato de Gestão	
7 Potenciar a eficácia, eficiência e cumprimento dos objetivos, metas e resultados pretendidos, assegurando dessa forma a criação de valor para todos os stakeholders.	Com a criação do Contrato de Gestão a propor à Tutela, serão definidas as metas e resultados a atingir, nomeadamente a melhoria dos indicadores de eficácia e eficiência relativos ao financiamento público e à rentabilidade do serviço público de abate	operacional métrico	KPI	Aprovação Contrato de Gestão		
2 Contratação da prestação de serviço público		Criação de Contrato de Gestão com as metas quantitativas propostas e audíveis com o intuito de garantir a avaliação do percurso da gestão e medição do alinhamento com as estratégias definidas pelas tutelas	estratégico executivo	PE	Aprovação do Contrato de Gestão	
3 Qualidade de serviço: promover a melhoria contínua da qualidade do serviço prestado e adotar metodologias de medição dos resultados através do grau de satisfação dos clientes/utentes		Medição, por via de inquéritos de qualidade de serviço e satisfação aos clientes pelo menos uma vez por ano;	operacional executivo	KPI	Aprovação Contrato de Gestão	
		Participação na feira do gado por forma a dar a conhecer a atividade e os processos de controlo existentes que garantem a excelência do serviço prestado.	operacional executivo	KPI	Aprovação Contrato de Gestão	
4 Política de gestão de pessoas e promoção da igualdade: conceber e implementar políticas de gestão de pessoas orientadas para a valorização do indivíduo, para o fortalecimento da motivação e para o estímulo à formação, a fim de captar o conhecimento dos colaboradores e envolvê-los no processo de tomada de decisão, aumentando a sua produtividade, num quadro de equilíbrio e rigoroso controlo dos encargos que lhes estão associados, compatível com a dimensão e a situação económica e financeira, conceber e implementar planos de igualdade entre homens e mulheres, permitir a conciliação da vida pessoal, familiar e profissional.		Análise da performance individual	operacional executivo	KPI	Aprovação Contrato de Gestão	
		Promoção de Igualdade de Género	operacional executivo	KPI	Aprovação Contrato de Gestão	
		Promoção da formação e qualificação	operacional executivo	KPI	Aprovação Contrato de Gestão	
5 Adotar sistemas de informação e de controlo interno adequados à dimensão e complexidade da empresa que cubram todos os riscos relevantes assumidos, que assegurem a melhoria de tomada de decisões no sentido de atingir metas e objetivos da organização, apoiados em sistemas de informação e ferramentas de gestão (conhecer para melhor agir) e fortalecimento dos mecanismos de "accountability", suscetíveis de permanente auditabilidade por parte das entidades competentes para o efeito, nomeadamente da Inspecção Regional de Finanças e o Tribunal de Contas.		Elaboração de relatórios de acompanhamento do desempenho financeiro e operacional	operacional executivo	KPI	Aprovação Contrato de Gestão	

## Anexo II - Deficit de Exploração Operacional

### Déficit de Exploração Operacional - CARAM - Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM

POC	CONTAS	ANOS								Acumulado Parcial
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	
	<b>Participação da RAM (%)</b>	<b>100.00%</b>								
71	Vendas	0 €	0 €	0 €	159,613 €	188,314 €	181,904 €	186,997 €	159,980 €	876,809 €
72	Prestação de Serviços	484,734 €	998,372 €	835,174 €	743,670 €	637,539 €	528,592 €	527,015 €	545,411 €	5,300,507 €
74	Subsídios à Exploração (IC's)	1,128,328 €	788,747 €	710,831 €	657,064 €	573,372 €	431,252 €	425,711 €	425,000 €	5,140,305 €
	<b>Total</b>	<b>1,613,062 €</b>	<b>1,787,119 €</b>	<b>1,546,005 €</b>	<b>1,560,347 €</b>	<b>1,399,225 €</b>	<b>1,141,748 €</b>	<b>1,139,723 €</b>	<b>1,130,391 €</b>	<b>11,317,620 €</b>
61	CMVMC	0 €	0 €	0 €	98,035 €	96,727 €	87,944 €	86,086 €	77,981 €	446,773 €
62	FSE	663,871 €	700,779 €	631,799 €	592,330 €	534,029 €	446,705 €	463,193 €	491,597 €	4,524,304 €
64	Custos com o pessoal	1,178,868 €	1,135,217 €	981,425 €	904,384 €	858,575 €	708,073 €	750,403 €	704,338 €	7,221,284 €
	<b>Total</b>	<b>1,842,740 €</b>	<b>1,835,997 €</b>	<b>1,613,224 €</b>	<b>1,594,749 €</b>	<b>1,489,331 €</b>	<b>1,242,723 €</b>	<b>1,299,682 €</b>	<b>1,273,916 €</b>	<b>12,192,361 €</b>
	<b>Ganhos Oper. - Gastos Oper.</b>	<b>-229,678 €</b>	<b>-48,878 €</b>	<b>-67,218 €</b>	<b>-34,402 €</b>	<b>-90,106 €</b>	<b>-100,975 €</b>	<b>-159,959 €</b>	<b>-143,525 €</b>	<b>-874,741 €</b>

POC	CONTAS	ANOS									Acumulado Total
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023 (Estimativa)	
	<b>Participação da RAM (%)</b>	<b>100.00%</b>									
71	Vendas	129,887 €	144,656 €	154,368 €	152,617 €	109,155 €	40,314 €	21,129 €	54,901 €	52,222 €	1,736,058 €
72	Prestação de Serviços	443,830 €	481,632 €	469,721 €	468,884 €	422,374 €	424,038 €	407,343 €	407,345 €	397,974 €	9,223,647 €
74	Subsídios à Exploração (IC's)	425,000 €	425,000 €	425,000 €	425,000 €	425,000 €	425,000 €	425,000 €	354,968 €	874,808 €	9,345,081 €
	<b>Total</b>	<b>998,717 €</b>	<b>1,051,288 €</b>	<b>1,049,089 €</b>	<b>1,046,500 €</b>	<b>956,529 €</b>	<b>889,352 €</b>	<b>853,471 €</b>	<b>817,214 €</b>	<b>1,325,004 €</b>	<b>20,304,785 €</b>
61	CMVMC	71,180 €	71,219 €	71,717 €	73,679 €	76,105 €	47,581 €	22,784 €	42,314 €	44,088 €	967,441 €
62	FSE	369,237 €	340,174 €	342,769 €	389,480 €	372,485 €	364,814 €	357,447 €	393,536 €	423,768 €	7,878,014 €
64	Custos com o pessoal	708,242 €	702,205 €	665,699 €	717,130 €	725,907 €	801,337 €	904,548 €	892,771 €	929,801 €	14,268,925 €
	<b>Total</b>	<b>1,148,659 €</b>	<b>1,113,597 €</b>	<b>1,080,185 €</b>	<b>1,180,289 €</b>	<b>1,174,498 €</b>	<b>1,213,733 €</b>	<b>1,284,779 €</b>	<b>1,328,622 €</b>	<b>1,397,657 €</b>	<b>23,114,379 €</b>
	<b>Ganhos Oper. - Gastos Oper.</b>	<b>-149,942 €</b>	<b>-62,309 €</b>	<b>-31,095 €</b>	<b>-133,788 €</b>	<b>-217,969 €</b>	<b>-324,381 €</b>	<b>-431,307 €</b>	<b>-511,408 €</b>	<b>-72,653 €</b>	<b>-2,809,594 €</b>

CARAM EPERAM – PAO 2024 – Plano de Atividades e Orçamento

Anexo III – Tabela de Preços atual – Portaria 113/2007

**TABELA DE PREÇOS PARA 2023**

Unidade: Euros

DESCRIÇÃO DOS SERVIÇOS	ESPÉCIES								
	BOVINOS	SUÍNOS		OVINOS		CAPRINOS		EQUÍDEOS	CUNÍDEOS
Serviços do Matadouro		Leitões	Adultos	Borregos	Adultos	Cabritos	Adultos		
Serviços de abate e preparação de carcaça (por cabeça)		3,65 €		3,65 €		3,65 €			
Serviços de abate e preparação de carcaça (por Kg)	0,18 €		0,11 €		0,23 €		0,23 €	0,20 €	0,11 €
Serviços de abate e preparação de carcaça para animais biológicos (por cabeça)		7,29 €		7,29 €		7,29 €			
Serviços de abate e preparação de carcaça para animais biológicos (por Kg)	0,35 €		0,22 €		0,45 €		0,45 €	0,39 €	0,22 €
Eliminação de resíduos (por Kg)	0,09 €	0,09 €	0,09 €	0,09 €	0,09 €	0,09 €	0,09 €	0,09 €	0,09 €
Desmancha – retirada da coluna (por Kg)	0,14 €				0,06 €		0,06 €		
Transporte (por Kg)	0,10 €	0,10 €	0,10 €	0,10 €	0,10 €	0,10 €	0,10 €	0,10 €	0,10 €
Transporte de animais biológicos (por Kg)	0,20 €	0,20 €	0,20 €	0,20 €	0,20 €	0,20 €	0,20 €	0,20 €	0,20 €
Taxa de transporte ao Sáb./ Dom./ Fer. (acréscimo) de 25 %	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%	25%
Abate de urgência no Matadouro (por cabeça)	53,55 €	10,71 €	53,55 €	10,71 €	53,55 €	10,71 €	53,55 €	53,55 €	5,36 €
Abate fora do Matadouro (por cabeça)	80,32 €		80,32 €		80,32 €		80,32 €	80,32 €	
Abate e preparação fora do Matadouro (por cabeça)	160,64 €		107,09 €		107,09 €		107,09 €	160,64 €	0,00 €
Taxa frigorífica/dia, após as primeiras 24h (por kg)	0,04 €	0,04 €	0,04 €	0,04 €	0,04 €	0,04 €	0,04 €	0,04 €	0,04 €
Transporte de animais vivos (por cabeça)	40,70 €		16,07 €		16,07 €		16,07 €	40,70 €	
Lavagem de viaturas	1 Piso Pequeno (Até 3500 Kgs)	2,68 €							
	1 Piso Grande (Superior a 3500 Kgs)	5,36 €							
	2 Pisos	8,04 €							

Portaria nº 113/2007 de 30 de outubro atualizada pelo IPC (sem habitação)

Anexo IV – Tabela de Preços atual – Portaria 54/2008

Anexo Único da Portaria nº 54/2008 de 5 de maio

Unidade: Euros

DESCRIÇÃO DOS SERVIÇOS		ESPÉCIES								
		BOVINOS	SUÍNOS		OVINOS		CAPRINOS		EQUÍDEOS	CUNIDEOS
Leitões	Adultos		Borregos	Adultos	Cabritos	Adultos				
Serviços do Matadouro										
Serviços de abate e preparação de carcaça (por cabeça)			1.34 €		1.34 €		1.34 €			
Serviços de abate e preparação de carcaça (por Kg)		0.12 €	0.08 €	0.08 €	0.08 €	0.13 €	0.08 €	0.13 €	0.12 €	0.09 €
Transporte (por Kg)		0.04 €	0.04 €	0.04 €	0.04 €	0.04 €	0.04 €	0.04 €	0.04 €	0.04 €
Taxa de transporte ao Sáb./ Dom./ Fer. (acréscimo) 25%		25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%
Abate de urgência no Matadouro (por cabeça)		53.55 €	10.71 €	53.55 €	10.71 €	53.55 €	10.71 €	53.55 €	53.55 €	5.36 €
Abate fora do Matadouro (por cabeça)		80.32 €		80.32 €		80.32 €		80.32 €	80.32 €	
Abate e preparação fora do Matadouro (por cabeça)		160.64 €		107.09 €		107.09 €		107.09 €	160.64 €	
Taxa frigorífica/dia, após as primeiras 24h (por kg)		0.04 €	0.04 €	0.04 €	0.04 €	0.04 €	0.04 €	0.04 €	0.04 €	0.04 €
Transporte de animais vivos (por cabeça)		40.70 €		16.07 €		16.07 €		16.07 €	40.70 €	
Lavagem de viaturas	1 Piso Pequeno (Até 3500 Kgs)	2.68 €								
	1 Piso Grande (Superior a 3500 Kgs)	5.36 €								
	2 Pisos	8.04 €								

## Anexo V – Tabela de Preços Proposta para 2024 (Portaria 113/2007)

Anexo Único da Portaria nº 113/2007 de 30 de outubro									
Unidade: Euros									
DESCRIÇÃO DOS SERVIÇOS	ESPÉCIES								
	BOVINOS	SUÍNOS		OVINOS		CAPRINOS		EQUÍDEOS	CUNÍDEOS
		Leitões	Adultos	Borregos	Adultos	Cabritos	Adultos		
<b>Serviços do Matadouro</b>									
Serviços de abate e preparação de carcaça (por cabeça)		3.84 €		3.84 €		3.84 €			
Serviços de abate e preparação de carcaça (por Kg)	0.19 €		0.12 €		0.25 €		0.25 €	0.21 €	0.12 €
Serviços de abate e preparação de carcaça para animais biológicos (por cabeça)		7.66 €		7.66 €		7.66 €			
Serviços de abate e preparação de carcaça para animais biológicos (por Kg)	0.37 €		0.24 €		0.48 €		0.48 €	0.41 €	0.24 €
Eliminação de resíduos (por Kg)	0.10 €	0.10 €	0.10 €	0.10 €	0.10 €	0.10 €	0.10 €	0.10 €	0.10 €
Desmancha – retirada da coluna (por Kg)	0.15 €				0.07 €		0.07 €		
Transporte (por Kg)	0.11 €	0.11 €	0.11 €	0.11 €	0.11 €	0.11 €	0.11 €	0.11 €	0.11 €
Transporte de animais biológicos (por Kg)	0.21 €	0.21 €	0.21 €	0.21 €	0.21 €	0.21 €	0.21 €	0.21 €	0.21 €
Taxa de transporte ao Sáb./ Dom./ Fer. (acréscimo) de 25 %	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%
Abate de urgência no Matadouro (por cabeça)	56.21 €	11.25 €	56.21 €	11.25 €	56.21 €	11.25 €	56.21 €	56.21 €	5.63 €
Abate fora do Matadouro (por cabeça)	84.30 €		84.30 €		84.30 €		84.30 €	84.30 €	
Abate e preparação fora do Matadouro (por cabeça)	168.60 €		112.40 €		112.40 €		112.40 €	168.60 €	0.00 €
Taxa frigorífica/dia, após as primeiras 24h (por kg)	0.05 €	0.05 €	0.05 €	0.05 €	0.05 €	0.05 €	0.05 €	0.05 €	0.05 €
Transporte de animais vivos (por cabeça)	42.72 €		16.87 €		16.87 €		16.87 €	42.72 €	
Lavagem de viaturas	1 Piso Pequeno (Até 3500 Kgs)	2.82 €							
	1 Piso Grande (Superior a 3500 Kgs)	5.63 €							
	2 Pisos	8.44 €							

Anexo VI – Tabela de Preços Proposta para 2024 (Portaria 54/2008)

Anexo Único da Portaria nº 54/2008 de 5 de maio

Unidade: Euros

DESCRIÇÃO DOS SERVIÇOS		ESPÉCIES							
		BOVINOS	SUÍNOS		OVINOS		CAPRINOS		EQUÍDEOS
Leitões	Adultos		Borregos	Adultos	Cabritos	Adultos			
Serviços do Matadouro									
Serviços de abate e preparação de carcaça (por cabeça)			1.41 €		1.41 €		1.41 €		
Serviços de abate e preparação de carcaça (por Kg)		0.13 €	0.09 €	0.09 €	0.09 €	0.14 €	0.09 €	0.14 €	0.13 €
Transporte (por Kg)		0.05 €	0.05 €	0.05 €	0.05 €	0.05 €	0.05 €	0.05 €	0.05 €
Taxa de transporte ao Sáb./ Dom./ Fer. (acréscimo) 25%		25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%
Abate de urgência no Matadouro (por cabeça)		56.21 €	11.25 €	56.21 €	11.25 €	56.21 €	11.25 €	56.21 €	5.63 €
Abate fora do Matadouro (por cabeça)		84.30 €		84.30 €		84.30 €		84.30 €	
Abate e preparação fora do Matadouro (por cabeça)		168.60 €		112.40 €		112.40 €		112.40 €	168.60 €
Taxa frigorífica/dia, após as primeiras 24h (por kg)		0.05 €	0.05 €	0.05 €	0.05 €	0.05 €	0.05 €	0.05 €	0.05 €
Transporte de animais vivos (por cabeça)		42.72 €		16.87 €		16.87 €		16.87 €	42.72 €
Lavagem de viaturas	1 Piso Pequeno (Até 3500 Kgs)	2.82 €							
	1 Piso Grande (Superior a 3500 Kgs)	5.63 €							
	2 Pisos	8.44 €							

Anexo VII - Orçamento Privativo CARAM 2024

**REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA  
GOVERNO REGIONAL**

**SECRETARIA REGIONAL DE AGRICULTURA AMBIENTE**

**SERVIÇO: CARAM - CENTRO DE ABATE DA REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA, EPERAM**

**ANO ECONÓMICO DE 2024  
ORÇAMENTO INICIAL**

**MAPA DE SÍNTESE**

(Em Euros)

Designação	Orçamental Inicial	Orçamento Rectificado Anterior	Alterações	Orçamento Rectificado
<b>Receita</b>				
Corrente .....	<b>1,699,402</b>			
De capital.....				
Reposições não abatidas nos pagamentos.....				
Operações Extra-orçamentais .....				
<b>Total da receita.....</b>	<b>1,699,402</b>	0		0
<b>Despesa</b>				
Corrente.....	<b>2,016,661</b>			
De capital.....				
Operações Extra-orçamentais .....				
<b>Total da despesa.....</b>	<b>2,016,661</b>	0		0

Prog/med	Capítulo	Grupo	Artigo	Alínea	Sub-alínea	FF	Designação	(Em Euros)			
							<b>Receltas Correntes</b>				
		04					<b>Taxas, multas e outras penalidades:</b>				
			01				<b>Taxas:</b>				
				12	01	78	<b>Taxas sobre a comercialização e abate de gado</b>				
044.043						513	Serviços de matadouro	520,000.00	520,000.00	520,000.00	
		06					<b>Transferências correntes:</b>				
			04				<b>Administração Regional:</b>				
				02			Região Autónoma da Madeira				
							<b>SRAP - Orçamento de funcionamento</b>				
044.043				11	00	388	Funcionamento Normal - Outras Despesas Correntes - Ind. Compensatórias - Pessoal	807,551.00			
044.043				12	00	388	Funcionamento Normal - Outras Despesas Correntes - Ind. Compensatórias - ODC	110,998.00	918,549.00	918,549.00	
							<b>SRAP - Orçamento de Investimento do Plano</b>				
							Investimentos do Plano				
							<b>051 - Atividades Tradicionais</b>				
							<b>030 - Agricultura, Desenvolvimento Rural e Florestas</b>				
							<b>50137 - SEGURO DE RESES</b>				
044.043				20	01	381	Seguro de Reses	2,400.00	2,400.00		
							<b>52411 - NOVO MATADOURO</b>				
044.043				20	08	381	Estudos, Projectos, Candidaturas e Concursos	29,253.00	29,253.00	31,653.00	
		07					<b>Venda de bens e serviços correntes:</b>				
			01				<b>Venda de bens:</b>				
044.043				07	01	78	513	Produtos alimentares e bebidas	22,200.00		
044.043				10	01	78	513	Desperdícios, resíduos e refugos	80,000.00	102,200.00	
							<b>Serviços:</b>				
							99	Outros			
044.043				99	78	513	Inspeção Sanitária	15,000.00			
044.043				99	78	513	Recepção de SOA M3	100,000.00	115,000.00	217,200.00	
		08					<b>Outras receltas correntes:</b>				
			01				Outras receitas correntes.				
044.043				99	99	78	513	Outras - Prémios recebidos por conta do Seguro de Reses	12,000.00	12,000.00	12,000.00
							<b>Receltas de Capital</b>				
		10					<b>Transferências de capital:</b>				
			04				<b>Administração Regional:</b>				
				02			Região Autónoma da Madeira				
							<b>SRA - Orçamento Investimentos do Plano</b>				
				20	00		Investimentos do Plano				
							<b>044 - Atividades Tradicionais</b>				
							<b>012 - Agricultura, Desenvolvimento Rural e Florestas</b>				
							<b>53475 - RENOVACÃO ESTRUTURAL E OPERACIONAL DO CARAM</b>				
044.012				20	01	381	Renovação estrutural e organizacional do CASS	500,000.00	500,000.00	500,000.00	
		11					<b>Activos Financeiros</b>				
			08				<b>Acções e outras participações</b>				
044.012				05	10	00	381	Administração Pública - Administração regional (Aumento de Capital)	317,259.00	317,259.00	317,259.00
							<b>Total</b>	<b>2,516,661.00</b>	<b>2,516,661.00</b>	<b>2,516,661.00</b>	

Prog/Mod	Agpment	Sub-agrupm	Rubrica	Alínea	Sub-Alínea	FF	Classifcagã o Funcional	Activ/ Prof.	Designação	(Em Euros)	
044.043	01	02	00	00	388	0410	151		<p><b>01 - FUNCIONAMENTO NORMAL</b>  <b>Despesas correntes</b></p> <p>Despesas com o pessoal  Remunerações certas e permanentes:  Ondas Sociais  Ondas Sociais  Ondas Sociais - Plurianual (ROC)  Pessoal dos quadros - Regime de função pública.  Pessoal dos quadros - Regime de função pública.  Pessoal dos quadros-Reg de contrato individual de trabalho  Pessoal dos quadros-Reg de contrato individual de trabalho  Pessoal dos quadros-Reg de contrato individual de trabalho-Rec pessoal  Pessoal dos quadros-Reg de contrato individual de trabalho-Rec pessoal  Pessoal em regime de tarefa ou avença - Plurianual - Técnico PT  Pessoal em regime de tarefa ou avença - Plurianual - Serv. Jurídicos  Pessoal em regime de tarefa ou avença - Plurianual - Serv. Jurídicos Representação.  Outros Suplementos e prémios  Sub. Risco - Matadouro  Sub. Risco - Matadouro  Sub. Risco - Matadouro-Rec pessoal  Sub. Risco - Matadouro-Rec pessoal  Abono p/ Férias  Abono p/ Faltas  Sub. Disponibilidade  Sub. Disponibilidade  Subsidio de relesão  Subsidio de relesão-Funcionários  Subsidio de relesão-Óndas Sociais  Subsidio de relesão-Funcionários  Subsidio de relesão-Óndas Sociais  Subsidio de relesão-Funcionários-Rec pessoal  Subsidio de relesão-Funcionários-Rec pessoal  Subsidio de Férias e de Natal.  Subsidio de Férias-Funcionários  Subsidio de Natal-Funcionários  Subsidio de Natal-Funcionários  Subsidio de Natal-Rec pessoal</p> <p><b>Abonos variáveis ou eventuais:</b>  Ajudas de custo.  Ajudas de custo.  Outros Suplementos e Prémios  Sub. Insularidade</p> <p>Contribuições para a segurança social.  CGA  CGA  Segurança Social  Segurança Social  Fundo de Compensação do Trabalho  Fundo de Compensação do Trabalho  Fundo de Garantia de Compensação do Trabalho  Fundo de Garantia de Compensação do Trabalho</p> <p><b>Aquisição de bens e serviços:</b>  <b>Aquisição de bens:</b>  Materiais-primas e subsidiárias.  Combustíveis e lubrificantes - Plurianual-Gás  Combustíveis e lubrificantes - Plurianual-Gás  Combustíveis e lubrificantes - Plurianual-Gasólio  Combustíveis e lubrificantes - Plurianual-Gasólio  Combustíveis e lubrificantes.  Munições, explosivos e artificios  Limpeza e higiene  Limpeza e higiene-Plurianual  Alimentação- Gêneros para confeccionar  Vestuário e artigos pessoais  Material de escritório  Papel  Consumíveis de impressão  Outros  Produtos Químicos e farmacêuticos  Material de consumo clínico  Material de transporte - Peças  Outro material - Peças  Ferramentas e utensílios  Livros e documentação técnica  Outros bens-CC2 - Plurianual  Outros bens</p> <p><b>Aquisição de serviços:</b>  Encargos das instalações.  Água  Água  Água - ARD ARM  Electricidade  Electricidade</p>	78.597,00	
044.043			00	00	513	0410	151			26.199,00	
044.043			00	00	388	0410	151			8.000,00	
044.043			00	00	388	0410	151			10.128,00	
044.043			00	00	513	0410	151			3.376,00	
044.043			00	00	388	0410	151			364.414,00	
044.043			00	00	513	0410	151			115.550,00	
044.043			00	00	388	0410	151			35.529,00	
044.043			00	00	513	0410	151			17.765,00	
044.043			00	00	388	0410	151			3.470,00	
044.043			00	00	388	0410	151			13.784,00	
044.043			00	00	388	0410	151			5.228,00	
044.043			00	00	388	0410	151			33.224,00	
044.043			00	00	513	0410	151			11.075,00	
044.043			00	00	388	0410	151			51.469,00	
044.043			00	00	513	0410	151			16.224,00	
044.043			00	00	388	0410	151			5.600,00	
044.043			00	00	388	0410	151			2.800,00	
044.043			00	00	513	0410	151			900,00	
044.043			00	00	388	0410	151			300,00	
044.043			00	00	388	0410	151			900,00	
044.043			00	00	513	0410	151			300,00	
044.043			00	00	388	0410	151			46.563,00	
044.043			00	00	388	0410	151			3.267,00	
044.043			00	00	513	0410	151			14.421,00	
044.043			00	00	388	0410	151			1.089,00	
044.043			00	00	388	0410	151			4.620,00	
044.043			00	00	513	0410	151			2.640,00	
044.043			00	00	388	0410	151			49.856,00	
044.043			00	00	513	0410	151			4.441,00	
044.043			00	00	388	0410	151			49.856,00	
044.043			00	00	513	0410	151			4.441,00	986.026,00
044.043	02	04	00	00	388	0410	151			9.000,00	
044.043			00	00	513	0410	151			3.000,00	
044.043			00	00	388	0410	151			4.000,00	
044.043			00	00	388	0410	151			7.434,00	23.434,00
044.043			00	00	388	0410	151			14.937,00	
044.043			00	00	513	0410	151			4.978,00	
044.043			00	00	388	0410	151			143.661,00	
044.043			00	00	388	0410	151			47.888,00	
044.043			00	00	513	0410	151			1.751,00	
044.043			00	00	388	0410	151			584,00	
044.043			00	00	388	0410	151			142,00	
044.043			00	00	513	0410	151			48,00	213.969,00
044.043	02	01	00	00	513	0410	151			50.000,00	
044.043			00	00	388	0410	151			25.275,00	
044.043			00	00	388	0410	151			18.292,00	
044.043			00	00	513	0410	151		18.351,00		
044.043			00	00	388	0410	151		13.872,00		
044.043			00	00	513	0410	151		2.500,00		
044.043			00	00	388	0410	151		1.500,00		
044.043			00	00	513	0410	151		1.500,00		
044.043			00	00	388	0410	151		17.592,00		
044.043			00	00	513	0410	151		22.200,00		
044.043			00	00	388	0410	151		6.000,00		
044.043			00	00	513	0410	151		1.500,00		
044.043			00	00	388	0410	151		750,00		
044.043			00	00	513	0410	151		500,00		
044.043			00	00	388	0410	151		2.000,00		
044.043			00	00	513	0410	151		500,00		
044.043			00	00	388	0410	151		2.500,00		
044.043			00	00	513	0410	151		10.000,00		
044.043			00	00	388	0410	151		15.000,00		
044.043			00	00	513	0410	151		250,00		
044.043			00	00	388	0410	151		8.692,00		
044.043			00	00	513	0410	151		15.000,00	231.774,00	
044.043	02	01	00	00	513	0410	151		10.000,00		
044.043			00	00	388	0410	151		20.000,00		
044.043			00	00	388	0410	151		27.528,00		
044.043			00	00	513	0410	151		50.000,00		
044.043			00	00	388	0410	151		68.000,00		
									<b>1.630.751,00</b>	<b>1.455.223,00</b>	
									<b>1.630.751,00</b>	<b>1.455.223,00</b>	

Prog/Med	Agrupamento	Sub-agrupam.	Rubrica	Alínea	Sub-Alínea	FR	Designação	(Em Euros)	
								1,630,751.00	1,455,223.00
044.043	02	02	00	00	00	513 0410	Limpeza e higiene	2,000.00	
044.043		02	S0	00	388 0410	151	Limpeza e higiene-Desinfeção-Plurianual	952.00	
044.043		03	00	00	513 0410	151	Conservação de bens.	19,330.00	
044.043		03	00	00	381 0410	151	Conservação de bens.	10,670.00	
044.043		03	00	00	388 0410	151	Conservação de bens.	337.00	
044.043		08	S0	00	388 0410	151	Locação de outros bens-Plurianual-Paletes	3,965.00	
044.043		08	00	00	381 0410	151	Locação de outros bens	11,835.00	
044.043		09					Comunicações.		
044.043			CS	00	513 0410	151	Comunicações fixa de voz-Plurianual	1,500.00	
044.043			DS	00	513 0410	151	Comunicações móveis-Plurianual	1,600.00	
044.043			ED	00	513 0410	151	Outros serviços de comunicações	500.00	
044.043		10					Transportes		
044.043			Z0	00	381 0410	151	Transportes	1,000.00	
044.043			ZS	A0	513 0410	151	Transportes - Plurianual (Porto Santo)	14,000.00	
044.043			ZS	C0	513 0410	151	Transportes - Plurianual (Subprodutos)	15,000.00	
044.043		12					Seguros		
044.043			B0	00	513 0410	151	Seguros	21,266.00	
044.043		17					Seguros - Plurianual		
044.043			BS	00	388 0410	151	Seguros - Plurianual	8,732.00	
044.043			A0	00	381 0410	151	Publicidade obrigatória	1,500.00	
044.043			C0	00	381 0410	151	Publicidade (outra)	1,500.00	
044.043		18					Vigilância e segurança		
044.043			O0	00	381 0410	151	Vigilância e segurança	500.00	
044.043			S0	00	513 0410	151	Vigilância e segurança-Plurianual	400.00	
044.043		20					Outros trabalhos especializados		
044.043			AS	B0	513 0410	151	Outros trabalhos especializados - Contratos de Impressão-Plurianual	2,577.00	
044.043			C0	00	513 0410	151	Outros trabalhos especializados	20,000.00	
044.043			C0	00	381 0410	151	Outros trabalhos especializados	5,355.00	
044.043			CS	A0	513 0410	151	Outros trabalhos especializados - Plurianual (Senx. Contabilidade)	6,000.00	
044.043			CS	B0	513 0410	151	Outros trabalhos especializados - Plurianual (Análises-ETAR)	990.00	
044.043			CS	C0	513 0410	151	Outros trabalhos especializados - Plurianual (Análises águas)	293.00	
044.043			CS	D0	513 0410	151	Outros trabalhos especializados - Plurianual (ETAR)	2,745.00	
044.043		22	HS	00	513 0410	151	Serviços de Saúde-Plurianual	2,238.00	
044.043		24	00	00	513 0410	151	Encargos de cobranças de receitas	1,500.00	
044.043		25					Outros Serviços		
044.043			00	00	513 0410	151	Outros Serviços	50,000.00	
044.043			00	00	381 0410	151	Outros Serviços	15,000.00	
044.043			SL	TO	388 0410	151	Outros Serviços - ARD ARM (Tratamento de Resíduos)	37,320.00	436,135.00
044.043	05	08	03	00	00	513 0410	<b>Subsidios</b>		
							<b>Famílias</b>		
							Outras (Seguro de Reses)	12,000.00	12,000.00
							<b>Outras despesas correntes:</b>		
							Diversas:		
							Impostos e taxas	12,762.00	
							Impostos e taxas	8,238.00	
							Outras (Comissões- Bancárias)	650.00	
							Outras (IVA a Pagar)	30,000.00	
							Outras (IVA e Pagar)	30,000.00	81,650.00
							<b>02 - INVESTIMENTOS DO PLANO</b>		
							<b>044 - Atividades Tradicionais</b>		
							<b>012 - Agricultura, Desenvolvimento Rural e Florestas</b>		
							<b>Depesas correntes</b>		
							<b>50137 - SEGURO DE RESES</b>		
							<b>Subsidios</b>		
							<b>Famílias</b>		
							Outras (Seguro de Reses)	2,400.00	2,400.00
044.012	05	08	03	00	00	381 0420	<b>52411 - NOVO MATADOURO</b>		
044.012	02	14	DS	00	00	381 0420	Estudos, Parcerias, Proj. e Consultoria - Outros	29,253.00	29,253.00
							<b>A Transportar</b>		
								<b>2,016,661.00</b>	<b>2,016,661.00</b>
									<b>29,253.00</b>
									<b>2,016,661.00</b>

Prog/Mod	Agrupamento	Sub-agrupam.	Rubrica	Alínea	Sub-Alínea	FF	Designação	(Em Euros)		
								De Transporte:	2,016,661.00	2,016,661.00
							<b>Despesas de capital</b>			
							<b>53475 - RENOVACÃO ESTRUTURAL E OPERACIONAL DO CARAM</b>			
							Aquisição de bens de capital			
							Investimentos			
							Equipamento de transporte	160,000.00		
							Equipamento básico	300,000.00		
							Construções diversas	40,000.00	500,000.00	500,000.00
							<b>Total</b>	<b>2,516,661.00</b>	<b>2,516,661.00</b>	<b>2,516,661.00</b>

## Anexo VIII – Plano Plurianual Investimentos 2023-2026

### Plano de investimentos

Unidade: €

Investimentos	Notas	2023	2023	1ºT2024	2ºT2024	3ºT2024	4ºT2024	2024	2025	2026
		PAO	Estimativa	Previsão	Previsão	Previsão	Previsão	Previsão	Previsão	Previsão
<b>Investimento 1 - Projecto do Novo Matadouro</b>	52411	165,764.45	165,764.45	-	-	14,626.50	14,626.50	29,253.00	-	-
Financiamento A	381	165,764.45	165,764.45			14,626.50	14,626.50	29,253.00		
Financiamento B										
Financiamento C										
VAL estimado do total do investimento 1	195,017.0 €									
<b>Investimento 2 - RENOVACÃO ESTRUTURAL E OPERACIONAL DO CARAM</b>	53475	-	-	-	5,000.00	495,000.00	-	500,000.00	729,000.00	-
Financiamento A										
Financiamento B										
Financiamento C	381				5,000.00	495,000.00		500,000.00	729,000.00	
VAL estimado do total do investimento 2	1,229,000.0 €									
<b>Total Investimento</b>		165,764.45	165,764.45	-	5,000.00	509,626.50	14,626.50	529,253.00	729,000.00	-
<b>Total financiamento</b>		165,764.45	165,764.45	-	5,000.00	509,626.50	14,626.50	529,253.00	729,000.00	-

## Anexo IX – Portaria de Repartição de Encargos (Projeto Novo Matadouro)

### SECRETARIAS REGIONAIS DAS FINANÇAS E DE AGRICULTURA E DESENVOLVIMENTO RURAL

Portaria n.º 437/2023

de 23 de junho

#### Sumário:

Autoriza a redistribuição e alteração dos encargos orçamentais, previstos na Portaria n.º 448/2022, de 2 de agosto, alterada pela Portaria n.º 581/2022, de 22 de setembro, referentes ao contrato para a “Elaboração do projeto de execução tendo em vista a possível construção do novo matadouro da Região Autónoma da Madeira e assistência técnica do respetivo contrato de execução de empreitada de obra pública”, no valor global de € 159.850,00.

#### Texto:

Dando cumprimento do disposto nos n.ºs 1 e 2 do artigo 22.º do Decreto-Lei n.º 197/99, de 8 de junho, mantido em vigor por força do disposto na alínea f) do n.º 1 do artigo 14.º do Decreto Lei n.º 18/2008, de 29 de janeiro, na alínea b) do n.º 1 do artigo 6.º da Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, no n.º 1 do artigo 11.º do Decreto-Lei n.º 127/2012, de 21 de junho, nas suas atuais redações, do n.º 1 do artigo 29.º do Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M, de 29 de dezembro, retificado pela Declaração de Retificação n.º 1/2023/M, de 12 de janeiro e do n.º 1 do artigo 23.º do Decreto Regulamentar Regional n.º 8/2023/M, de 22 de março, manda o Governo Regional através das Secretarias Regionais das Finanças e da Agricultura e Desenvolvimento Rural, o seguinte:

1. Redistribuir e alterar os encargos orçamentais, previstos na Portaria n.º 448/2022, de 2 de agosto, alterada pela Portaria n.º 581/2022, de 22 de setembro, referentes ao contrato para a “Elaboração do projeto de execução tendo em vista a possível construção do novo matadouro da Região Autónoma da Madeira e assistência técnica do respetivo contrato de execução de empreitada de obra pública”, no valor global de € 159.850,00 (cento e cinquenta e nove mil oitocentos e cinquenta euros), acrescido de IVA à taxa legal em vigor, encontram-se escalonados na forma abaixo indicada:

Ano Económico de 2023.....	€ 135.872,50;
Ano Económico de 2024.....	€ 23.977,50.

2. Relativamente ao ano de 2023, a despesa tem cabimento na Classificação Orgânica 51 8 03 01 00, Classificação Funcional 042, Classificação Económica D.02.02.14.DS.TT, Programa 044, Medida 012, Projeto 52411, Fonte de Financiamento 381 do Orçamento do CARAM - Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM.
3. A verba necessária para o ano económico de 2024 será inscrita no respetivo Orçamento do CARAM - Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM.
4. Estabelecer que o montante fixado no número anterior para cada ano económico pode ser acrescido do saldo apurado no ano que antecede
5. O presente diploma entra em vigor no dia seguinte ao da sua publicação.

Funchal, 21 de junho de 2023.

O SECRETÁRIO REGIONAL DAS FINANÇAS, Rogério de Andrade Gouveia

O SECRETÁRIO REGIONAL DE AGRICULTURA E DESENVOLVIMENTO RURAL, José Humberto de Sousa Vasconcelos



## RELATÓRIO DO REVISOR OFICIAL DE CONTAS SOBRE OS INSTRUMENTOS DE GESTÃO PREVISIONAL

### Introdução

Nos termos do n.º 1 do artigo 12º dos Estatutos, procedemos à revisão dos Instrumentos de Gestão Previsional de **CARAM – Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM** (a Entidade) para o triénio de 2024 a 2026, que compreendem o balanço previsional, a demonstração dos resultados por naturezas previsional, a demonstração dos fluxos de caixa previsional e demais anexos de suporte referidos no índice do relatório do Orçamento de 2024, apresentado pelo Conselho de Administração da Entidade, incluindo os pressupostos em que se basearam, os quais se encontram descritos no referido relatório.

### Responsabilidades do órgão de gestão sobre os instrumentos de gestão previsional

É da responsabilidade do órgão de gestão a preparação e apresentação de Instrumentos de Gestão Previsional e a divulgação dos pressupostos em que as previsões neles incluídas se baseiam. Estes Instrumentos de Gestão Previsional são preparados em conformidade com o projeto / orçamento constante no SIGORAM.

### Responsabilidades do auditor sobre a revisão dos instrumentos de gestão previsional

A nossa responsabilidade consiste em (i) avaliar a razoabilidade dos pressupostos utilizados na preparação dos Instrumentos de Gestão Previsional; (ii) verificar se os Instrumentos de Gestão Previsional foram preparados de acordo com os pressupostos; e (iii) concluir sobre se a apresentação dos Instrumentos de Gestão Previsional é adequada, e emitir o respetivo relatório.

O nosso trabalho foi efetuado de acordo com a Norma Internacional de Trabalhos de Garantia de Fiabilidade 3400 (ISAE 3400) - Exame de Informação Financeira Prospetiva, e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas.

### Conclusão e opinião

Baseado na nossa avaliação da prova que suporta os pressupostos, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que esses pressupostos não proporcionam uma base razoável para as previsões contidas nos Instrumentos de Gestão Previsional da Entidade acima indicados. Além disso, em nossa opinião, as demonstrações financeiras prospetivas estão devidamente preparadas com base nos pressupostos e apresentadas numa base consistente com as políticas contabilísticas normalmente adotadas pela entidade de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.



Devemos, contudo, advertir que, frequentemente, os acontecimentos futuros não ocorrem da forma esperada, pelo que os resultados reais serão provavelmente diferentes dos previstos e as variações poderão ser materialmente relevantes.

Funchal, 14 de outubro de 2024

**UHY OLIVEIRA, BRANCO & ASSOCIADOS, SROC, LDA.**  
(SROC n.º 164 e registada na CMVM com o n.º 20161471)  
Representada por:

António Tavares da Costa Oliveira  
(ROC n.º 656, inscrito na CMVM sob o n.º 20160300)