

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

Setembro 2024



Ano Económico de 2024 – 3º Trimestre

Índice

1. Introdução	3
2. Análise comparativa Real do 3º Trimestre de 2024 e o seu período homólogo.....	4
3. Análise da Execução Orçamental	7
4. Análise da situação económico-financeira.....	9
5. Informação sobre a Produção	10
6. Recursos Humanos	12
7. Factos relevantes após setembro 2024	14
ANEXO I – Balancete Geral (Janeiro/ Setembro 2024)	16
ANEXO II – Balanço, Demonstração de Resultados e Demonstração de Fluxos de Caixa e Demonstração das Alterações do Património Líquido (Janeiro/ Setembro 2024).....	- 31 -
ANEXO III – Relatório do Revisor Oficial de Contas (ROC).....	- 38 -
ANEXO IV – Relatório de Abate por Espécie (Janeiro a Setembro 2024 e 2023)	- 43 -
ANEXO V – Consumos Energéticos e Subprodutos Produzidos	- 46 -
ANEXO VI – Mapas de Execução Orçamental	- 48 -

1. Introdução

Em conformidade com o disposto na alínea b) do nº 1 do Artigo 11º - Instrumentos de Gestão Previsional e de Controlo de Gestão, do DLR 6/2006/M de 14 de março, incumbe ao CARAM EPERAM a preparação e envio, em base trimestral, de um relatório de Execução Orçamental aos Exmo. Senhor Secretário das Finanças e à Exma. Senhora Secretaria Regional da Agricultura, Pescas e Ambiente, nas condições estabelecidas por despacho conjunto dos mesmos.

No seguimento do exposto pretende o presente relatório evidenciar a realidade da empresa, através da comparação entre o que se encontrava previsto e o efetivamente executado no decorrer de cada Trimestre analisado.

O presente relatório foi elaborado com base no sistema contabilístico SNC – AP.

Tendo em consideração a informação disponível, no momento presente, serão analisadas as variações relevantes detetadas, tendo sempre como objetivo maior o rigoroso cumprimento das metas orçamentais superiormente definidas e aprovadas pela tutela.

Em relação à comparação entre a informação real/orçamentada para o 3º trimestre de 2024 e tendo em consideração a decisão de reclassificação desta entidade pública empresarial, com efeitos a partir de janeiro de 2015, remetemos a sua análise para os reportes apresentados mensalmente junto da Tutela.

Este relatório contou com a certificação da UHY – Oliveira, Branco & Associados, SROC, Lda., com o objetivo de ser cumprido o definido no nº 1 do Artigo 11º, do DLR 6/2006/M de 14 de março.

2. Análise comparativa Real do 3º Trimestre de 2024 e o seu período homólogo

A consulta dos vários anexos permite a comparação entre o período em apreço e o período homólogo do ano anterior.

As demonstrações financeiras comportam a imputação mensal, do subsídio à exploração, decorrente da indemnização compensatória atribuída pela Região Autónoma da Madeira. Pretende-se com esta medida exibir demonstrações financeiras mais próximas da realidade e por essa via melhorar a leitura da informação, evitando que esta apenas surja no momento do “fecho de contas”.

Em traços gerais, a sociedade revela um volume de negócios superior ao período homólogo fixando-se nos 320.261,71 euros. Este aumento, de 3.659,91 euros face ao trimestre homólogo, traduz-se num aumento na ordem de 1,16% e acredita-se que poderá advir do aumento das taxas de abate verificadas no fim de 2023 e no decorrer do 1º semestre de 2024, conjugado com o facto da Unidade de SOA ter estado mais operacional neste último semestre, comparativamente a 2023.

Contrariamente à situação exposta anteriormente assistiu-se a uma diminuição do volume de abates. Relativamente ao número de cabeças abatidas passou-se de 5.420 para 3.182 (diminuição de 41,29%) e no que diz respeito aos Kg abatidos, passou-se de 720.557,81 Kg para 660.443,76 Kg (diminuição de 8,34%).

No que concerne à componente das Vendas de Couros no volume de negócios do 3º trimestre assistiu-se a uma diminuição quando comparado com o período homólogo (46,42 %), algo que está diretamente relacionado com a diminuição registada no volume de abates de bovinos e com o fim do contrato anterior que terminou a 20/07/2024. Após o término do contrato findo, foram despoletados esforços para um novo contrato, apenas se vindo a verificar a 07/10/2024 a assinatura do mesmo. Razão essa para esta diminuição tão acentuada. Espera-se que esta situação esteja esbatida na análise do 4º Trimestre.

Relativamente ao EBITDA, no 3º Trimestre de 2024, cifrou-se nos -157.470,99 euros com implicações no Resultado antes de Impostos que foi de -286.881,53 euros. Face ao período homólogo temos um agravamento do EBITDA em cerca de 24.826,79 euros enquanto o

Resultado antes de Impostos agrava, igualmente, cerca de 23.146,97 euros. Esta evolução negativa deve-se em grande parte ao aumento dos Gastos com o Pessoal, articulado com uma ligeira diminuição da despesa em contraciclo com o aumento generalizado de preços, tendo havido para isso grandes preocupações do C.A. em adiar algumas despesas (as que assim o permitem) por conta de estarmos a assistir a uma diminuição inesperada do volume de abates.

Ao nível de tratamento de subprodutos, assistiu-se a um aumento em termos absolutos de 7.348,51 euros, passando-se de 61.668,17 euros de faturação para 69.016,68 euros, refira-se que este aumento foi de 11,92 % e deveu-se maioritariamente à ausência de constrangimentos operacionais que impediram a receção temporária de subprodutos, nomeadamente avarias ao nível da produção de frio, tal como aconteceu no ano passado, associado a um ligeiro aumento dos preços praticados, em linha com o aumento generalizado dos custos que se tem verificado nos últimos períodos. Os constrangimentos verificados no 1º Trimestre foram ultrapassados.

No que concerne à vertente dos gastos e particularmente ao nível do Fornecimento de Serviços Externos registou-se uma diminuição de cerca de 14,22% o que corresponde um desagravamento de 43.434,86 euros, face ao período homólogo, devido aos já referidos adiamentos de algumas despesas por parte do C.A.

Ao nível dos Gastos com Pessoal verificou-se um aumento de cerca de 9,12%, que se traduz em termos absolutos de cerca de 61.563,27 euros, face ao período homólogo. Esta variação deve-se ao regresso ao trabalho de diversas de baixas médicas de longa duração (impactando nos custos), assim como o aumento da Remuneração Mínima Mensal Garantida. Espera-se que esta rubrica naturalmente continue a aumentar relativamente ao ano anterior, por conta dos custos associados aos Acordos de Empresa, e respetivas Portarias de Extensão, assinados em 23 de abril de 2024 e publicados em JORAM a 30 do mesmo mês, produzindo efeitos a 1 de maio do corrente. Aqui também já se encontra o efeito do aumento do Subsídio de Insularidade que foi processado no mês de Setembro e que sofreu um grande aumento em 2024. Acresce informar que apesar do exposto acima tem-se conseguido poupanças significativas pelo facto do 3º elemento do C.A. (que pediu a exoneração em finais de 2023), ainda não ter sido nomeado, possibilitando grandes poupanças para esta EPE.

Relatório de Execução Orçamental – setembro 2024

O CARAM EPERAM presta atualmente vários tipos de serviços sendo os mais significativos, os Serviços de Abate, o Tratamento de Subprodutos e a Valorização dos Couros através da sua Venda.

3. Análise da Execução Orçamental

O CARAM já se encontra a executar o Orçamento Definitivo, por conta da publicação do ORAM de 2024 em Julho do corrente

O Orçamento corrigido do CARAM, EPERAM atinge os 2.136.974,00 euros. A taxa de Execução Orçamental na componente da receita, neste trimestre, atinge os 61,90%. No lado da despesa, a execução orçamental, cifra-se nos 52,95%. Resulta deste desempenho um saldo orçamental de 191.188,58 euros.

		Receita			Despesa		
		Previsao Inicial	Previsao Corrigida	Execução	Dotacao Inicial	Dotacao Corrigida	Execução
Orçamento	5061	1,985,008.00 €	2,085,321.00 €	1,322,822.67 €	1,985,008.00 €	2,085,321.00 €	1,131,634.09 €
	5061 P	51,653.00 €	51,653.00 €	- €	51,653.00 €	51,653.00 €	- €
	Total Geral	2,036,661.00 €	2,136,974.00 €	1,322,822.67 €	2,036,661.00 €	2,136,974.00 €	1,131,634.09 €
Saldo Orçamental							191,188.58 €

Ao nível da Receita torna-se essencial fazer a análise da Execução Orçamental da rubrica R.04.01.12 – Taxas sobre a comercialização e abate de gado. Esta rubrica apresenta uma Execução Orçamental de 50,27 % o que significa que a execução está abaixo do expectável em sede de orçamento sendo que com 3/4 do ano económico decorrido a execução desta rubrica deveria estar mais elevada, embora ainda esteja para executar um dos maiores picos de atividade desta indústria que é o Natal. Além disso o valor estimado da receita para este ano não teve e consideração a diminuição que se tem vindo a assistir no volume de abates, uma vez que a mesma era impossível de prever. Contudo devemos também analisar a evolução do valor liquidado desta rubrica, neste parâmetro verifica-se uma taxa de 71,01 %. Este diferencial da execução versus liquidação pode ser explicado pelo facto das faturas das grandes explorações de bovinos ainda não terem sido cobradas por ainda não terem atingido o fim do prazo para o respetivo pagamento.

A rubrica R.07.01.XX – Venda de bens, apresenta uma Execução Orçamental de 36,55% enquanto a rubrica R.07.02.99 – Venda de serviços – Receção de SOA de 51,62%. Igualmente nestas rubricas também se verifica um valor liquidado na ordem dos 36,55 % (R.07.01.XX) e de 69,09 % (R.07.02.XX).

Relatório de Execução Orçamental – setembro 2024

Em detalhe pode ser analisado o seguinte quadro.

		Classificação Económica	Previsao Inicial	Previsao Corrigida	Valor Liquidado	% Execução (Val. Liquidado)	Valor Recebido	% Execução (Val. Recebido)
Orçamento	5061	Funcionamento	1,985,008.00 €	2,085,321.00 €	1,450,998.56 €	69.58%	1,322,822.67 €	63.43%
		0401	520,000.00 €	520,000.00 €	369,259.32 €	71.01%	261,383.44 €	50.27%
		0604	918,549.00 €	918,549.00 €	718,549.00 €	78.23%	718,549.00 €	78.23%
		0701	102,200.00 €	102,200.00 €	37,350.11 €	36.55%	37,350.11 €	36.55%
		0702	115,000.00 €	115,000.00 €	79,449.36 €	69.09%	59,361.52 €	51.62%
		0801	12,000.00 €	12,000.00 €	4,704.17 €	39.20%	4,492.00 €	37.43%
		1108	317,259.00 €	317,259.00 €	141,374.00 €	44.56%	141,374.00 €	44.56%
		1601	- €	100,313.00 €	100,312.60 €	100.00%	100,312.60 €	100.00%
	5061 P	Investimento	51,653.00 €	51,653.00 €	- €	0.00%	- €	0.00%
		0604	31,653.00 €	31,653.00 €	- €	0.00%	- €	0.00%
1004		20,000.00 €	20,000.00 €	- €	0.00%	- €	0.00%	
Total Geral		2,036,661.00 €	2,136,974.00 €	1,450,998.56 €	67.90%	1,322,822.67 €	61.90%	

Na vertente da despesa a Execução Orçamental global é de 52,95%. O valor da Execução Orçamental da despesa neste trimestre encontra-se abaixo do previsto. Esta baixa Execução Orçamental da Despesa está relacionada com a canalização dos meios financeiros para fazer face aos pagamentos ao pessoal, associado ao grande esforço de poupança que tem sido feito.

		Classificação Económica	Dotacao Inicial	Dotacao Corrigida	Cativos	Valor Executado	% Execução
Orçamento	5061	Funcionamento	1,985,008.00 €	2,085,321.00 €	11,886.00 €	1,131,634.09 €	54.27%
		0101	1,022,441.00 €	1,020,692.00 €	- €	549,733.77 €	53.86%
		0102	22,330.00 €	52,918.00 €	- €	33,785.80 €	63.85%
		0103	213,989.00 €	233,489.00 €	- €	107,023.55 €	45.84%
		0201	211,320.00 €	224,890.00 €	- €	106,005.81 €	47.14%
		0202	412,752.00 €	429,665.00 €	11,886.00 €	263,077.94 €	61.23%
		0508	12,000.00 €	12,114.00 €	- €	- €	0.00%
		0602	90,176.00 €	111,553.00 €	- €	72,007.22 €	64.55%
	5061 P	Investimento	51,653.00 €	51,653.00 €	5,840.00 €	- €	0.00%
		0202	29,253.00 €	29,253.00 €	- €	- €	0.00%
0508		2,400.00 €	2,400.00 €	840.00 €	- €	0.00%	
0701		20,000.00 €	20,000.00 €	5,000.00 €	- €	0.00%	
Total Geral		2,036,661.00 €	2,136,974.00 €	17,726.00 €	1,131,634.09 €	52.95%	

4. Análise da situação económico-financeira

A empresa apresenta um Ativo Total no montante de 6.473.061,82 euros, para um Passivo de 1.282.647,36 euros. Em consequência o valor da Situação Líquida, o Património Líquido ascende a 5.190.414,46 euros.

Note-se no decorrer do 1º semestre, foi realizado um aumento de Capital Estatutário, o qual passa a ser de 4.858.229,00 euros. Este aumento de Capital permite aligeirar o efeito acumulado dos vários Resultados dos Exercícios anteriores que contribuem para a conta dos Resultados Transitados, que apresenta já um valor negativo de 8.389.862,07 euros.

A Demonstração de Resultados exhibe um pior desempenho face ao período homólogo verificando um agravamento no Resultado Líquido de 23.146,97 euros (8,78%).

Ainda ao nível do 3º trimestre de 2024 e de forma global, conforme podemos atestar na Demonstração de Resultados, referenciamos a fixação do EBITDA da sociedade, negativo, em 157.470,99 euros.

O Resultado Líquido do Período é de -286.881,53 euros.

5. Informação sobre a Produção

A consulta aos mapas do Anexo IV permite a visualização dos abates por espécie.

Em baixo encontra-se um resumo da informação contida nesses anexos.

Espécie	3º Trim 2023		3º Trim 2024	
	Cabeças	Kg abatidos	Cabeças	Kg abatidos
Suínos	363	33,042.29	66	6,670.20
Bovinos	2,852	679,161.34	2,604	648,574.16
Leitões	371	2,393.30	226	1,469.00
Ovinos	137	1,871.70	170	2,390.80
Caprinos	87	1,384.20	81	1,264.60
Cunídeos	1,610	2,704.98	35	75.00
Total	5,420	720,557.81	3,182	660,443.76

Da leitura comparativa entre o acumulado a 30 de setembro de 2024 e o período homólogo do ano anterior, conclui-se pela existência de uma diminuição de 41,29 % em número de cabeças abatidas, o que corresponde a menos 2.238 animais. No que concerne ao peso abatido regista-se uma diminuição de cerca de 8,34 %, ou seja, um decréscimo 60,114 toneladas, em termos gerais.

No que respeita especificamente à espécie bovina, assistimos a uma diminuição de cerca de 4,50% ao nível do peso abatido o que corresponde a uma contração de 30,587 toneladas face ao mesmo período de 2023.

Relativamente aos suínos, e por conta do encerramento da maior exploração desta espécie, as diminuições foram muito maiores, na ordem de 297 cabeças (81,82%) e 26,372 toneladas (79,81%). Espera-se que este espaço no mercado regional de venda de carne fresca de suíno, venha ser novamente preenchido por outra exploração para podermos voltar a ter a produção anterior.

Situação igual se verificou relativamente ao abate de Leitões com uma diminuição de 145 cabeças (39,08%) e menos 924 Kg (38,62%).

Situação idêntica também se registou nos Caprinos, com menos 6 cabeças (0,47%) e menos 120 Kg (8,64%).

Relativamente aos Ovinos assistiu-se a um aumento de 33 cabeças (24,09%) e de 519 Kg (27,73%), sendo a única espécie em que se registou uma evolução positiva.

Na espécie cunídea apenas se verificou o abate de 35 cabeças no 3º trimestre de 2024, com um total de 75 Kg.

Ao nível dos consumos energéticos assiste-se a uma diminuição de quase todas as componentes, contrapondo a um aumento do consumo de gás.

Tal como se pode verificar no Anexo V, houve uma diminuição nos consumos de Energia Elétrica (0,71%), Água (20,79%), Gasóleo Rodoviário (5,27%) e CO2 (37,78%).

Acredita-se que estas diminuições estão relacionadas com a diminuição dos abates verificados.

No mesmo anexo também se pode verificar um aumento no consumo de Gás (7,89%).

Quanto aos Subprodutos produzidos, a leitura do Anexo V, especificamente no que se refere ao 3º Trimestre do presente ano assistimos a um decréscimo em termos globais de cerca de 6,31% face a idêntico período do ano de 2023.

6. Recursos Humanos

No 2º Trimestre de 2024 foram assinados dois Acordos de Empresa (assinados em 23 de abril de 2024) com o Sindicato dos Trabalhadores da Administração Pública e de Entidades com Fins Públicos e com o Sindicato dos Trabalhadores em Funções Públicas e Sociais do Sul e Regiões Autónomas. Ambos foram alvo de Portaria de Extensão, publicada a 17 de maio do corrente. O C.A. do CARAM acredita que estes Acordos de Empresa e respetivas Portarias de Extensão (22/2024 e 23/2024 de 17 de maio), constituem uma mais valia para os colaboradores do CARAM, na medida em que promove o bem-estar social, a salvaguarda o melhor interesse dos trabalhadores e da empresa e a organização do trabalho, aportando condições mais favoráveis para todos, dando resposta a uma aspiração com largos anos de convergência entre os dois regimes laborais coexistentes na empresa.

Ao nível dos recursos humanos o total de colaboradores ao serviço na empresa regista um decréscimo acentuado ao longo dos últimos anos, motivado em larga medida pela passagem à situação de aposentação de colaboradores nessas condições, mas igualmente, por saídas por iniciativa própria e através do recurso ao quadro de origem. O reforço do quadro de pessoal através da contratação de novos trabalhadores tem sido feito ao longo dos últimos três anos com vista a não colocar em causa a operacionalidade dos serviços.

2007	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	30/set/24
65	45	45	42	42	44	45	49	48	46	46

O n.º de acidentes de trabalho para o período em análise cifou-se em seis ocorrências, duas que não deram origem a incapacidades para o trabalho e as restantes com origem em incapacidade total para a prestação de trabalho. Este aumento significativo relativamente ao trimestre anterior deveu-se à sobrecarga de trabalho verificada durante o pico dos arraias de Verão.

2007	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	30/set/24
21	16	4	6	14	10	8	3	6	2	6

Relatório de Execução Orçamental – setembro 2024

A empresa atribui, desde a sua criação, significativa importância para a formação dos seus colaboradores, patente no quadro adiante, o qual revela o n.º de horas de formação dadas.

Através de uma parceria com a Escola Agrícola da Madeira, mais concretamente a Divisão de Formação e Investigação da SRAPA, foi realizado nas instalações do CARAM uma Ação de Sensibilização sobre Higiene Pessoal (de 4 horas) a 27 de setembro, que contou com a presença de 19 colaboradores, e estão a ser planeadas outras iniciativas até ao final do ano neste sentido.

Ainda assim, o ano transato exibe um decréscimo ao nível da capacitação da nossa equipa através da formação, meio utilizado para alcançar competência e motivação, relativamente aos anos anteriores. Esta entidade tem vindo a se deparar com grandes dificuldades em encontrar no mercado ações de formação que se adequem às necessidades específicas das atividades desenvolvidas. Acreditamos que esta dificuldade estará em vias de ser ultrapassada com a parceria iniciada com a Escola Agrícola da Madeira.

2007	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	30/set/24
335	71	6	128	188	456	3	87	58.5	3	84.5

7. Factos relevantes após setembro 2024

A manutenção do conflito armado entre a Rússia e a Ucrânia constitui um fator de insegurança ao nível económico e financeiro, mantendo-se a incerteza já apontada nos relatórios dos períodos anteriores.

O conflito armado entre o Estado de Israel e o Hamas, iniciado em outubro de 2023, gera desde já grande apreensão sobre a evolução económica global que tem vindo a agravar a subida generalizada dos preços, não descurando a crise humanitária que se tem vindo a verificar, ainda mais pelo alargamento do conflito em território Líbio e possivelmente com o Irão e o Hezbollah.

Aguarda-se a estabilização das taxas de juro de referência europeias, nomeadamente a EURIBOR, que tem impacto significativo na vida das empresas e das famílias a nível do endividamento, que tem vindo a diminuir desde o 2º Trimestre de 2024.

Todos estes fatores têm impactos significativos nas projeções das expectativas futuras.

Santo António da Serra, 15 de outubro de 2024

O Presidente do Conselho de Administração

(Duarte Sol)

A Vogal do Conselho de Administração

(Dércia Farinha)

Anexos:

ANEXO I – Balancete Geral (Janeiro/Setembro 2024)

ANEXO II – Balanço, Demonstração de Resultados e Demonstração de Fluxos de Caixa e Demonstração das Alterações do Património Líquido (Janeiro/ Setembro 2024)

ANEXO III – Relatório do Revisor Oficial de Contas (ROC)

ANEXO IV – Relatório de Abate por Espécie Animal (Janeiro a Setembro 2024 e 2023)

ANEXO V – Consumos Energéticos e Subprodutos Produzidos

ANEXO VI – Mapas de Execução Orçamental

ANEXO II – Balanço, Demonstração de Resultados e Demonstração de Fluxos de Caixa e Demonstração das Alterações do Património Líquido (Janeiro/ Setembro 2024)

RUBRICAS	NOTAS	30/09/2024	30/09/2023
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis		6,129,511.76	6,294,708.12
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis		1,131.90	2,102.10
Ativos biológicos			
Participações financeiras			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Clientes, contribuintes e utentes			
Acionistas/sócios/associados			
Diferimentos			
Outros activos financeiros		3,095.28	2,850.14
Ativos por impostos diferidos			
Outras contas a receber			
		6,133,738.94	6,299,660.36
Ativo corrente			
Inventários			
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Clientes, contribuintes e utentes		128,160.56	89,283.27
Estado e outros entes públicos		3,894.00	3,894.00
Acionistas/sócios/associados			
Outras contas a receber		2,246.94	
Diferimentos		13,817.47	29,802.47
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Ativos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos		191,203.91	250,163.35
		339,322.88	373,143.09
Total do ativo		6,473,061.82	6,672,803.45
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/Capital		4,858,229.00	4,716,855.00
Ações (quotas) próprias			
Outros instrumentos de capital próprio		4,669,384.15	4,669,384.15
Prémios de emissão			
Reservas			
Resultados transitados		-8,389,862.07	-8,211,952.36
Ajustamentos em activos financeiros			
Excedentes de revalorização		4,194,958.57	4,304,717.47
Outras variações no património líquido		144,586.34	146,260.95
Resultado líquido do período		-286,881.53	-263,734.56
Dividendos antecipados			
Interesses que não controlam			
Total do património líquido		5,190,414.46	5,361,530.65
PASSIVO			
Passivo não corrente			
Provisões			
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos			
Fornecedores			
Responsabilidades por benefícios pós-emprego			
Diferimentos			
Passivos por impostos diferidos		722,929.57	731,508.31
Outras contas a pagar		88,638.39	153,486.39
		811,567.96	884,994.70
Passivo corrente			
Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis		132,126.71	86,708.39
Fornecedores		65,554.22	89,729.47



BALANÇO

SNC-AP

SETEMBRO 2024

DIVISA: EUR

RUBRICAS	NOTAS		
		30/09/2024	30/09/2023
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes			
Estado e outros entes públicos		42,753.33	26,385.33
Acionistas/sócios/associados			
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos			15,738.00
Outras contas a pagar		230,645.14	207,716.91
Diferimentos			
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
		471,079.40	426,278.10
Total do passivo		1,282,647.36	1,311,272.80
Total do património líquido e do passivo		6,473,061.82	6,672,803.45

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

SNC-AP

SETEMBRO 2024

DIVISA: EUR

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	30/09/2024	30/09/2023
Impostos, contribuições e taxas		231,479.36	218,045.85
Vendas		19,765.67	36,887.78
Prestações de serviços e concessões		69,016.68	61,668.17
Transferências e subsídios correntes obtidos		586,422.29	588,099.61
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos			
Variações nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas, das matérias consumidas e dos inventários transferidos		-31,074.70	-33,228.54
Fornecimentos e serviços externos		-261,979.99	-305,414.85
Gastos com o pessoal		-736,459.66	-674,896.39
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		593.30	5,257.30
Outros gastos		-35,233.94	-29,063.13
Resultado antes de depreciações e gastos de financiamento		-157,470.99	-132,644.20
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-124,624.93	-123,595.68
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		-282,095.92	-256,239.88
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados		-4,785.61	-7,494.68
Resultado antes de impostos		-286,881.53	-263,734.56
Imposto sobre o rendimento			
Resultado líquido do período		-286,881.53	-263,734.56



DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

SNC-AP

SETEMBRO 2024

DIVISA: EUR

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		30/09/2024	30/09/2023
<u>Fluxos de caixa das actividades operacionais</u>			
Recebimentos de clientes		350,120.07	344,023.61
Recebimentos de contribuintes			
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		718,549.00	674,808.00
Recebimentos de utentes		12,467.00	14,660.45
Pagamentos a fornecedores		-396,044.59	-550,849.24
Pagamentos ao pessoal		-673,768.62	-637,298.90
Pagamentos a contribuintes / utentes			
Pagamentos de transferências e subsídios			
Pagamentos de prestações sociais			
Pagamento / recebimento do Imposto sobre o rendimento		-3,373.70	-2,500.17
Caixa gerada pelas operações		7,949.16	-157,156.25
Outros recebimentos/pagamentos		-58,447.18	-23,076.19
Fluxos de caixa das actividades operacionais (a)		-50,498.02	-180,232.44
<u>Fluxos de caixa das actividades de investimento</u>			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis			
Activos intangíveis			
Propriedades de investimento			
Investimentos financeiros			
Outros activos			
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis			
Activos intangíveis			
Propriedades de investimento			
Investimentos financeiros			
Outros activos			
Subsídios ao investimento			165,764.45
Transferências de capital			
Juros e rendimentos similares			
Dividendos			
Fluxos de caixa das actividades de investimento (b)		0.00	165,764.45
<u>Fluxos de caixa das actividades de financiamento</u>			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos			
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital		141,374.00	141,374.00
Cobertura de prejuízos			
Doações			
Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos			
Juros e gastos similares			
Dividendos			
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (c)		141,374.00	141,374.00
Varição de caixa e seus equivalentes (a + b + c)		90,875.98	126,906.01
Efeito das diferenças de câmbio			
Caixa e seus equivalentes no início do período		100,327.93	123,257.34
Caixa e seus equivalentes no fim do período		191,203.91	250,163.35



DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

SNC-AP

SETEMBRO 2024

DIVISA: EUR

RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		30/09/2024	30/09/2023
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes no início do período		100,327.93	123,257.34
- <i>Equivalentes a caixa no início do período</i>			
+ <i>Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa</i>			
- <i>Variações cambiais de caixa no início do período</i>			
= <i>Saldo da gerência anterior</i>		100,327.93	123,257.34
<i>De execução orçamental</i>		100,312.60	122,113.81
<i>De operações de tesouraria</i>		15.33	1,143.53
Caixa e seus equivalentes no fim do período		191,203.91	250,163.35
- <i>Equivalentes a caixa no fim do período</i>			
+ <i>Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa</i>			
- <i>Variações cambiais de caixa no fim do período</i>			
= <i>Saldo para a gerência seguinte</i>		181,203.91	250,163.35
<i>De execução orçamental</i>		181,188.58	250,148.02
<i>De operações de tesouraria</i>		15.33	15.33
O valor no final do período diverge da soma dos restantes valores.			

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NO PATRIMÓNIO LÍQUIDO

SNC-AP

SETEMBRO 2024

DIVISA: EUR

DESCRIÇÃO	NOTAS	PATRIMÓNIO LÍQUIDO ATRIBUÍDO AOS DETENTORES DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO DA ENTIDADE-MÃE										INTERESSES QUE NÃO CONTROLAM	TOTAL DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO	
		CAPITAL/PATRIMÓNIO SUBSCRITO	AÇÕES (QUOTAS) PRÓPRIAS	OUTROS INSTRUMENTOS DE CAPITAL PRÓPRIO	PRÉMIOS DE EMISSÃO	RESERVAS	RESULTADOS TRANSITADOS	AJUSTAMENTOS EM ATIVOS FINANCEIROS	EXCEDENTES DE REVALORIZAÇÃO	OUTRAS VARIAÇÕES NO PATRIMÓNIO LÍQUIDO	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO			TOTAL
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO (1)		4.716.855,00		4.669.384,15			-8.111.010,35		4.194.958,57	144.586,34		5.614.773,71		5.614.773,71
ALTERAÇÕES NO PERÍODO														
Ajustamentos de transição de referencial contabilístico														
Alterações de políticas contabilísticas														
Correção de erros materiais														
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras														
Realização do excedente de revalorização														
Excedentes de revalorização e respectivas variações														
Transferências e subsídios de capital														
Outras alterações reconhecidas no Património Líquido (2)							-278.851,72					-278.851,72		-278.851,72
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (3)							-278.851,72					-278.851,72		-278.851,72
RESULTADO INTEGRAL (4)=(2)+(3)												-286.881,53		-286.881,53
OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO														
Subscrições de capital/património		141.374,00												141.374,00
Subscrições de prémios de emissão														
Entradas para cobertura de perdas														
Outras operações (5)														141.374,00
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO (6)=(1)+(2)+(3)+(5)		4.858.229,00		4.669.384,15			-8.389.862,07		4.194.958,57	144.586,34		-286.881,53	5.190.414,46	5.190.414,46

ANEXO III – Relatório do Revisor Oficial de Contas (ROC)

CARAM – CENTRO DE ABATE DA REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA, EPERAM

Relatório sobre informação trimestral 3º Trimestre 2024



Os nossos serviços são adaptados às necessidades dos clientes, incluindo empresas privadas, de grande e média dimensão e ainda a entidades do sector público. Acreditamos que um diálogo profissional é uma base essencial para garantir uma compreensão completa da atividade dos clientes e experiência profissional, para melhor satisfazer as necessidades dos clientes.

UHY OLIVEIRA, BRANCO & ASSOCIADOS, SROC, LDA.
Rua das Hortas, nº3
9050-024 FUNCHAL

CONTACTO: Dr. António Oliveira
Telef.: +351 291 100 198
Email: geral.funchal@uhy-portugal.pt

Membro Independente da UHY International

Sector Público



Funchal, 15 de outubro de 2024

Secretaria Regional das Finanças

Secretaria Regional de Agricultura e Desenvolvimento Regional

Exmos. Senhores,

De acordo com a alínea c) do n.º 2 do art.º 13 dos Estatutos do **Centro de Abates da Região Autónoma da Madeira, EPERAM (CARAM)**, «trimestralmente, o fiscal único deve enviar aos membros que tutelem os setores das finanças e da agricultura um relatório sucinto que refira os controlos efetuados e as anomalias detetadas, assim como os principais desvios verificados em relação aos orçamentos e respetivas causas». Por outro lado, a alínea e) do n.º 1 do Despacho n.º 140/2016 de 11 de abril de 2016 da Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública, determina que as empresas inseridas no Setor Empresarial da Região Autónoma devem remeter «relatórios trimestrais de execução orçamental, acompanhados dos relatórios do órgão de fiscalização, nos 30 dias subsequentes à data final do período a que respeitam».

A análise da posição financeira trimestral da CARAM foi efetuada com base nas demonstrações financeiras preparadas especialmente, que compreendem o balanço em 30 de setembro de 2024 (que evidencia um total de 6.473.062 euros e um total do património líquido de 5.190.414 euros, incluindo um resultado líquido negativo de 286.882 euros) e a demonstração dos resultados por naturezas relativas ao período findo naquela data, e o Relatório de Execução Orçamental.

Colocando-nos à inteira disposição de V. Exas. para prestar quaisquer esclarecimentos sobre o conteúdo do presente relatório, subscrevemo-nos,

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)



ÂMBITO

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

- Reuniões com o Conselho de Administração e outros responsáveis, tendo solicitado e obtido os esclarecimentos que consideramos necessários;
- Verificação da conformidade do relatório de execução orçamental com os registos contabilísticos que lhes servem de suporte e explicação dos principais desvios e variações;
- Realização de testes analíticos, considerados adequados em função da materialidade dos valores envolvidos.

Controlos efetuados e anomalias detetadas

A nível dos testes efetuados, salientamos o seguinte:

a) Análise e teste das reconciliações bancárias preparadas pela empresa

Através da análise efetuada às reconciliações bancárias, com enfoque nas referentes ao mês de setembro de 2024, verificamos não existir valores anómalos ou cuja antiguidade careça de análise.

b) Outras verificações

Foi efetuada uma verificação analítica dos movimentos contabilísticos referentes ao terceiro trimestre, não existindo situações materialmente relevantes a reportar.

Análise à execução orçamental

Os mapas de execução orçamental apresentados pela Administração resumem-se da seguinte forma:

Rubrica	Orçamento €000	Execução €000	Execução %
Despesas correntes	2 116 974	1 131 634	53,46%
Despesas de capital	20 000	-	-
Total de despesas	2 136 974	1 131 634	52,95%
Receitas correntes	1 699 402	1 081 136	63,62%
Receitas de capital	437 572	241 687	55,23%
Total de receitas	2 136 974	1 322 823	61,90%



A execução do período a 9 meses revela desvios, tanto na despesa como na receita, (a execução normal para 9 meses deveria rondar 75% dos valores orçamentados). O valor baixo da execução orçamental da despesa deve-se conforme relatório de execução orçamental, à “canalização dos meios financeiros para fazer face aos pagamentos ao pessoal, associado ao grande esforço de poupança que tem sido feito”.

Análise às demonstrações financeiras

Relativamente às demonstrações financeiras apresentadas pela Administração, com base nas verificações efetuadas, nada nos leva a concluir que as referidas demonstrações financeiras do período de 9 meses findo a 30 de setembro de 2024, tenham distorções materialmente relevantes que afetem a sua conformidade com os princípios contabilísticos geralmente aceites em Portugal.

ANEXO IV – Relatório de Abate por Espécie (Janeiro a Setembro 2024 e 2023)

Sítio dos Rochões

Santo António da Serra

9100-265 Santa Cruz

NIF: 511259085 Cap. Soc. : 3 964 267.00 Euros

Tel: 291550220 Fax: 291550222

M. Sanitária : PTM99-CE

Resumo de Abates por Espécie

Data de Abate entre 01/01/2023 e 30/09/2023

ESPÉCIES	Cabeças	Cab. Aprov.	Cab. Rej.	Peso Abatido	Peso Aprov.	Peso Enxuto	Peso Rej. Totais	Peso Rej. Parc.
Suíños	363	362	1	33 042.29	32 916.89	32 258.56	121.20	4.20
Reprodutora	3	3	0	537.40	537.40	526.66	0.00	0.00
Engorda	328	328	0	29 840.89	29 836.69	29 239.97	0.00	4.20
Engorda	32	31	1	2 664.00	2 542.80	2 491.93	121.20	0.00
Bovinos	2 852	2 833	19	679 161.34	674 273.44	660 788.31	4 242.80	645.10
N/Def.	1	1	0	236.20	236.20	231.48	0.00	0.00
Novilho	380	375	5	96 385.68	95 339.88	93 433.12	1 027.80	18.00
Boi	20	20	0	5 584.40	5 584.00	5 472.36	0.00	0.40
Castrado	86	86	0	21 537.40	21 524.40	21 093.85	0.00	13.00
Vaca	142	133	9	39 796.00	37 183.60	36 440.00	2 334.00	278.40
Novilha	2 061	2 057	4	481 878.46	480 745.36	471 130.72	803.00	330.10
Vitela <6M	6	6	0	1 247.60	1 247.60	1 222.64	0.00	0.00
vitelão	156	155	1	32 495.60	32 412.40	31 764.14	78.00	5.20
Leitões	371	369	2	2 393.30	2 377.30	2 329.75	12.00	4.00
Leitão	371	369	2	2 393.30	2 377.30	2 329.75	12.00	4.00
Ovinos	137	134	3	1 871.70	1 819.30	1 782.84	49.00	3.40
Borrego	13	13	0	154.20	154.20	151.12	0.00	0.00
Borrego Leite	91	91	0	957.10	954.30	935.16	0.00	2.80
Ovino Adulto	33	30	3	760.40	710.80	696.56	49.00	0.60
Caprinos	87	87	0	1 384.20	1 382.20	1 354.59	0.00	2.00
Caprinos Adultos	31	31	0	751.60	751.20	736.19	0.00	0.40
Cabritos	7	7	0	136.80	136.80	134.07	0.00	0.00
Cabritos Leite	49	49	0	495.80	494.20	484.33	0.00	1.60
Cunídeos	1 610	1 580	30	2 704.98	2 654.20	2 612.03	50.78	0.00
Coelho	1 610	1 580	30	2 704.98	2 654.20	2 612.03	50.78	0.00
TOTAIS :	5 420	5 365	55	720 557.81	715 423.33	701 126.08	4 475.78	658.70

Sítio dos Rochões

Página 1/1

Santo António da Serra

9100-265 Santa Cruz

NIF: 511259085 Cap. Soc. : 3 964 267.00 Euros

Tel: 291550220 Fax: 291550222

M. Sanitária : PTM99-CE

Resumo de Abates por Espécie

Data de Abate entre 01/01/2024 e 30/09/2024

ESPÉCIES	Cabeças	Cab. Aprov.	Cab. Rej.	Peso Abatido	Peso Aprov.	Peso Enxuto	Peso Rej. Totais	Peso Rej. Parc.
Suíños	66	66	0	6 670.20	6 667.20	6 533.82	0.00	3.00
Reprodutora	1	1	0	212.80	212.80	208.54	0.00	0.00
Engorda	54	54	0	4 963.20	4 960.20	4 860.98	0.00	3.00
Engorda	11	11	0	1 494.20	1 494.20	1 464.30	0.00	0.00
Bovinos	2 604	2 587	17	648 574.16	643 795.96	630 920.26	4 042.40	735.80
N/Def.	2		2	461.60		0.00	461.60	0.00
Novilho	222	221	1	53 840.20	53 634.20	52 561.50	197.00	9.00
Boi	21	21	0	7 701.00	7 698.40	7 544.44	0.00	2.60
Castrado	100	100	0	26 417.60	26 417.40	25 888.99	0.00	0.20
Vaca	138	128	10	38 178.20	35 320.80	34 614.40	2 452.20	405.20
Novilha	2 078	2 074	4	513 414.36	512 171.56	501 928.35	931.60	311.20
Vitela <6M	2	2	0	412.20	412.20	403.95	0.00	0.00
vitelão	41	41	0	8 149.00	8 141.40	7 978.63	0.00	7.60
Leitões	226	225	1	1 469.00	1 460.10	1 430.93	8.00	0.90
Leitão	226	225	1	1 469.00	1 460.10	1 430.93	8.00	0.90
Ovinos	170	169	1	2 390.80	2 365.20	2 317.89	21.80	3.80
Borrego	5	5	0	75.00	74.80	73.31	0.00	0.20
Borrego Leite	100	100	0	932.80	929.40	910.83	0.00	3.40
Ovino Adulto	65	64	1	1 383.00	1 361.00	1 333.75	21.80	0.20
Caprinos	81	81	0	1 264.60	1 262.50	1 237.22	0.00	2.10
Caprinos Adultos	35	35	0	784.40	782.60	766.94	0.00	1.80
Cabritos	5	5	0	118.20	118.10	115.74	0.00	0.10
Cabritos Leite	41	41	0	362.00	361.80	354.54	0.00	0.20
Cunídeos	35	35	0	75.00	75.00	73.45	0.00	0.00
Coelho	35	35	0	75.00	75.00	73.45	0.00	0.00
TOTAIS :	3 182	3 163	19	660 443.76	655 625.96	642 513.57	4 072.20	745.60

ANEXO V – Consumos Energéticos e Subprodutos Produzidos

Subprodutos Produzidos

Classe de Subproduto	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	3º Trim 2023	3º Trim 2024	Variação % em 2024 tendo por base 2023
	Ton.	Ton.	Ton.	Ton.	Ton.	Ton.	Ton.	Ton.	Ton.	Ton.	Ton.	
MRE'S (M1)	245	253	248	259	300	309.1	286.6	292.4	266.3	196.4	182.5	-7.10%
Hígidos (M2 e M3)	0	0	0	58	120	0.0	5.9	21.1	21.2	14.4	14.3	-0.42%
	245	253	248	316	420	309.1	292.5	313.5	287.5	210.8	196.8	-6.64%
Cerdas, Sangue, Conteudos Gástricos	194	218	201	189	230	169.3	177.7	223.3	222.1	165.7	144.0	-13.10%
Lamas - ETAR	17	11	13	0	5	21.1	16.2	7.9	7.6	3.9	16.3	317.44%
Tamizados - ETAR	37	36	37	36	39	33.9	35.0	31.3	27.8	20.3	18.3	-9.60%
Total	493	517	498	541	693	533.4	521.4	575.9	545.1	400.6	375.3	-6.31%

Consumos Energéticos

Consumos Energéticos	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	3º Trim 2023	3º Trim 2024	Variação % em 2024 tendo por base 2023
Electricidade (Kwh)	675,315	697,044	669,853	662,743	553,947	564,694	546,013	558,348	552,077	402,591	399,735	-0.71%
Gás (Ton.)	27,380.0	32,516.0	33,242.0	36,511.0	34,133.0	35,950.27	33,558	39,297.00	39,918.30	26.519	28.610	7.89%
Água (m3)	8,445	9,475	11,273	12,898	14,197	11,316	11,463	11,546	10,985	8,798	6,969	-20.79%
Gasóleo (L)	24,424	25,536	23,938	25,112	25,226	21,976	22,602	24,947	23,110	16,525	15,655	-5.27%
CO2 (Kg)	450	1,800	1,500	1,650	2,250	1,804.500	2,250.000	2,250.000	2,250.000	1.350	0.840	-37.78%

ANEXO VI – Mapas de Execução Orçamental

RUB.	RECEBIMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO (n)						n-1	RUB.	PAGAMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO (n)						n-1		
		RP	RG	UE	EMPR.	F. ALHEIOS	TOTAL				RP	RG	UE	EMPR.	F. ALHEIOS	TOTAL			
	Saldo de gerência anterior																		
	Operações orçamentais [1]	100 312,60					100 312,60	122 113,81											
	Devolução do saldo oper. orçamentais																		
	Recebimento do saldo oper. orçamentais devolvido por entidades terceiras																		
	Operações de tesouraria [A]					15,33	15,33	1 143,53											
	Receita corrente																		
R1	Receita Fiscal								D1	Despesas com o pessoal									
R11	Impostos diretos								D11	Remunerações Certas e Permanentes	240 397,95	309 335,82			549 733,77		756 517,65		
R12	Impostos indiretos								D12	Abonos Variáveis ou Eventuais	3 334,00	30 451,80			33 785,80		8 213,65		
R2	Contribuições para sistemas de proteção social e subsistemas de saúde								D13	Segurança Social	60 105,16	46 918,39			107 023,55		160 743,43		
R3	Taxas, multas e outras penalidades	261 383,44					261 383,44	344 904,55	D2	Aquisição de bens e serviços	276 931,65	92 152,10			369 083,75		704 430,43		
R4	Rendimentos de propriedade								D3	Juros e outros encargos									
R5	Transferências e subsídios correntes								D4	Transferências e subsídios correntes									
R51	Transferências correntes								D41	Transferências correntes									
R511	Administrações Públicas								D411	Administrações Públicas									
R5111	Administração Central - Estado Português								D4111	Administração Central - Estado Português									
R5112	Administração Central - Outras entidades								D4112	Administração Central - Outras entidades									
R5113	Segurança Social								D4113	Segurança Social									
R5114	Administração Regional		718 549,00				718 549,00	1 040 572,45	D4114	Administração Regional									
R5115	Administração Local								D4115	Administração Local									
R512	Exterior - U E								D412	Entidades do setor não lucrativo									
R513	Outras								D413	Famílias									
R52	Subsídios correntes								D414	Outras									
R6	Venda de bens e serviços	96 711,63					96 711,63	140 333,98	D42	Subsídios correntes							805,00		
R7	Outras receitas correntes	4 492,00					4 492,00	7 132,49	D5	Outras despesas correntes	56 989,12	15 018,10			72 007,22		70 585,30		
	Receita de capital									Despesa de capital									
R8	Venda de bens de investimento								D6	Aquisição de bens de capital									
R9	Transferências e subsídios de capital								D7	Transferência e subsídios de capital									
R91	Transferências de capital								D71	Transferências de capital									
R911	Administrações Públicas								D711	Administrações Públicas									
R9111	Administração Central - Estado Português								D7111	Administração Central - Estado Português									
R9112	Administração Central - Outras entidades								D7112	Administração Central - Outras entidades									
R9113	Segurança Social								D7113	Segurança Social									
R9114	Administração Regional								D7114	Administração Regional									
R9115	Administração Local								D7115	Administração Local									
R912	Exterior - U E								D712	Entidades do setor não lucrativo									
R913	Outras								D713	Famílias									
R92	Subsídios de capital								D714	Outras									
R10	Outras receitas de capital								D72	Subsídios de capital									
R11	Reposições não abatidas aos pagamentos							5 176,78	D8	Outras despesas de capital									
	Receita efetiva [2]	362 587,07	718 549,00				1 081 136,07	1 538 120,25		Despesa efetiva [5]	637 757,88	493 876,21			1 131 634,09		1 701 295,46		
	Receita não efetiva [3]		141 374,00				141 374,00	141 374,00		Despesa não efetiva [6]									
R12	Receita com ativos financeiros		141 374,00				141 374,00	141 374,00	D9	Despesa com ativos financeiros									
R13	Receita com passivos financeiros								D10	Despesa com passivos financeiros									

RUB.	RECEBIMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO (n)						n-1	RUB.	PAGAMENTOS	FONTES DE FINANCIAMENTO (n)						n-1
		RP	RG	UE	EMPR.	F. ALHEIOS	TOTAL				RP	RG	UE	EMPR.	F. ALHEIOS	TOTAL	
	Soma [4]=[1]+[2]+[3]	462 899,67	859 923,00				1 322 822,67	1 801 608,06		Soma [7]=[5]+[6]	637 757,88	493 876,21				1 131 634,09	1 701 295,46
	Operações de tesouraria [B]					0,01	0,01	0,48		Operações de tesouraria [C]					0,01	0,01	1 128,68
										Saldo para a gerência seguinte							
										Operações orçamentais [8]=[4]-[7]	-174 858,21	366 046,79				191 188,58	100 312,60
										Operações de tesouraria [D]=[A]+[B]-[C]				15,33	15,33	15,33	15,33
										Saldo global [2]-[5]	-275 170,81	224 672,79				-50 498,02	-163 175,21
										Despesa primária	637 757,88	493 876,21				1 131 634,09	1 701 295,46
										Saldo corrente	-275 170,81	224 672,79				-50 498,02	-168 351,99
										Saldo de capital							
										Saldo primário	-275 170,81	224 672,79				-50 498,02	-163 175,21
										Receita total [1]+[2]+[3]	462 899,67	859 923,00				1 322 822,67	1 801 608,06
										Despesa total [5]+[6]	637 757,88	493 876,21				1 131 634,09	1 701 295,46

CLASSIFICAÇÃO ORÇÂNICA: E

CLASSIFICAÇÃO ORÇAMENTAL	DESPESAS POR PAGAR DE PERÍODOS ANTERIORES	DOTAÇÕES CORRIGIDAS	CATIVOS	DESCATIVOS	DOTAÇÕES DISPONÍVEIS	CABIMENTOS	COMPRO-MISSOS	OBRIGAÇÕES	DESPESAS PAGAS BRUTAS	REPOSIÇÕES ABATIDAS		DESPESAS PAGAS LÍQUIDAS			COMPRO-MISSOS A TRANSITAR	OBRIGAÇÕES POR PAGAR	COMPROMISSOS ASSUMIDOS PARA PERÍODOS FUTUROS				OBRIGAÇÕES PARA PERÍODOS FUTUROS					
										EMITIDAS	RECEBIDAS	PERÍODOS ANTERIORES	PERÍODO CORRENTE	TOTAL			(N+1)	(N+2)	(N+3)	(N+4)	PERÍODOS SEGUINTES	(N+1)	(N+2)	(N+3)	(N+4)	PERÍODOS SEGUINTES
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)=(12)+(13)	(15)=(7)-(8)	(16)=(8)-(14)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)	(22)	(23)	(24)	(25)	(26)
410.044043.522.010305A0B0.151	0,00	15 000,00	0,00	0,00	3 026,87	11 973,13	11 973,13	11 973,13	11 973,13	0,00	0,00	0,00	11 973,13	11 973,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.010305A0A0.151	0,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	719,16	0,00	0,00	0,00	719,16	719,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020102S0TT.151	2 266,51	2 267,00	0,00	0,00	0,49	2 266,51	2 266,51	2 266,51	2 266,51	0,00	0,00	2 266,51	0,00	2 266,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020106T0TO.151	391,19	392,00	0,00	0,00	0,81	391,19	391,19	391,19	391,19	0,00	0,00	391,19	0,00	391,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020109C0TT.151	318,42	319,00	0,00	0,00	0,58	318,42	318,42	318,42	318,42	0,00	0,00	318,42	0,00	318,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020111T0TO.151	57,96	58,00	0,00	0,00	0,04	57,96	57,96	57,96	57,96	0,00	0,00	57,96	0,00	57,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020114T0TO.151	549,00	549,00	0,00	0,00	0,00	549,00	549,00	549,00	549,00	0,00	0,00	549,00	0,00	549,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020121T0TO.151	423,04	424,00	0,00	0,00	0,96	423,04	423,04	423,04	423,04	0,00	0,00	423,04	0,00	423,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020121S0TT.151	111,22	112,00	0,00	0,00	0,78	111,22	111,22	111,22	111,22	0,00	0,00	111,22	0,00	111,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020201B0TT.151	20 701,84	20 702,00	0,00	0,00	0,16	20 701,84	20 701,84	20 701,84	20 701,84	0,00	0,00	20 701,84	0,00	20 701,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020201A0TT.151	4 062,83	4 063,00	0,00	0,00	0,17	4 062,83	4 062,83	4 062,83	4 062,83	0,00	0,00	4 062,83	0,00	4 062,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020203T0TO.151	1 899,56	1 900,00	0,00	0,00	0,44	1 899,56	1 899,56	1 899,56	1 899,56	0,00	0,00	1 899,56	0,00	1 899,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020203T0O0.151	4 083,79	4 084,00	0,00	0,00	0,21	4 083,79	4 083,79	4 083,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020209E0TT.151	132,86	133,00	0,00	0,00	0,14	132,86	132,86	132,86	132,86	0,00	0,00	132,86	0,00	132,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020210Z0TT.151	161,04	162,00	0,00	0,00	0,96	161,04	161,04	161,04	161,04	0,00	0,00	161,04	0,00	161,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020220CSTT.151	711,08	712,00	0,00	0,00	0,92	711,08	711,08	711,08	711,08	0,00	0,00	711,08	0,00	711,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020220C0TT.151	999,32	1 000,00	0,00	0,00	0,68	999,32	999,32	999,32	999,32	0,00	0,00	999,32	0,00	999,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020220ASTT.151	156,03	157,00	0,00	0,00	0,97	156,03	156,03	156,03	156,03	0,00	0,00	156,03	0,00	156,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020222H0TT.151	2 238,00	2 238,00	0,00	0,00	0,00	2 238,00	2 238,00	2 238,00	2 238,00	0,00	0,00	2 238,00	0,00	2 238,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.020225T0TO.151	10 765,26	10 766,00	0,00	0,00	0,74	10 765,26	10 765,26	10 765,26	10 765,26	0,00	0,00	10 765,26	0,00	10 765,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.050803T0TO.151	113,52	114,00	0,00	0,00	0,48	113,52	113,52	113,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
410.044043.522.060201T0TO.151	1 821,80	1 822,00	0,00	0,00	0,20	1 821,80	1 821,80	1 821,80	1 821,80	0,00	0,00	1 821,80	0,00	1 821,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	116 812,27	2 085 321,00	11 926,00	40,00	332 544,45	1 740 890,55	1 630 875,69	1 237 638,41	1 134 364,00	2 729,91	2 729,91	112 614,96	1 019 019,13	1 131 634,09	0,00	0,00	158 640,01	107 188,00	37 039,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	116 812,27	2 085 321,00	11 926,00	40,00	332 544,45	1 740 890,55	1 630 875,69	1 237 638,41	1 134 364,00	2 729,91	2 729,91	112 614,96	1 019 019,13	1 131 634,09	0,00	0,00	158 640,01	107 188,00	37 039,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

CLASSIFICAÇÃO ORÇÂNICA: I

CLASSIFICAÇÃO ORÇAMENTAL	DESPESAS POR PAGAR DE PERÍODOS ANTERIORES	DOTAÇÕES CORRIGIDAS	CATIVOS	DESCATIVOS	DOTAÇÕES DISPONÍVEIS	CABIMENTOS	COMPRO-MISSOS	OBRIGAÇÕES	DESPESAS PAGAS BRUTAS	REPOSIÇÕES ABATIDAS		DESPESAS PAGAS LÍQUIDAS			COMPRO-MISSOS A TRANSITAR	OBRIGAÇÕES POR PAGAR	COMPROMISSOS ASSUMIDOS PARA PERÍODOS FUTUROS				OBRIGAÇÕES PARA PERÍODOS FUTUROS					
										EMITIDAS	RECEBIDAS	PERÍODOS ANTERIORES	PERÍODO CORRENTE	TOTAL			(N+1)	(N+2)	(N+3)	(N+4)	PERÍODOS SEGUINTES	(N+1)	(N+2)	(N+3)	(N+4)	PERÍODOS SEGUINTES
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)=(12)+(13)	(15)=(7)-(8)	(16)=(8)-(14)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)	(22)	(23)	(24)	(25)	(26)
DESPESA CORRENTE																										
420.044012.381.020214DSO0.52411	0,00	29 253,00	0,00	0,00	0,45	29 252,55	29 252,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420.044012.381.050803O000.50137	0,00	2 400,00	840,00	0,00	1 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	31 653,00	840,00	0,00	1 560,45	29 252,55	29 252,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA DE CAPITAL																										
420.044012.381.070104C000.53475	0,00	5 000,00	1 250,00	0,00	3 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420.044012.381.070106C000.53475	0,00	5 000,00	1 250,00	0,00	3 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420.044012.381.070110C0B0.53475	0,00	10 000,00	2 500,00	0,00	7 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	20 000,00	5 000,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	51 653,00	5 840,00	0,00	16 560,45	29 252,55	29 252,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	116 812,27	2 136 974,00	17 766,00	40,00	349 104,90	1 770 143,10	1 660 128,24	1 237 638,41	1 134 364,00	2 729,91	2 729,91	112 614,96	1 019 019,13	1 131 634,09	0,00	0,00	158 640,01	107 188,00	37 039,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CLASSIFICAÇÃO ORÇÂNICA: E

CLASSIFICAÇÃO ORÇAMENTAL	PREVISÕES CORRIGIDAS	PREVISÕES POR LIQUIDAR	RECEITAS POR COBRAR DE PERÍODOS ANTERIORES	RECEITAS LIQUIDADAS	LIQUIDAÇÕES ANULADAS	RECEITAS COBRADAS BRUTAS	REEMBOLSOS RESTITUIÇÕES		RECEITAS COBRADAS LÍQUIDAS			RECEITAS POR COBRAR NO FINAL DO PERÍODO	LIQUIDAÇÕES DE PERÍODOS FUTUROS					
							EMITIDOS	PAGOS	PERÍODOS ANTERIORES	PERÍODO CORRENTE	TOTAL		(N+1)	(N+2)	(N+3)	(N+4)	PERÍODOS SEGUINTE	
																		(7)
RECEITA CORRENTE																		
044043.388.0604021200.151	110 998,00	110 998,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
044043.388.0604021100.151	807 551,00	89 002,00	0,00	718 549,00	0,00	718 549,00	0,00	0,00	0,00	718 549,00	718 549,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
044043.513.0401120178.151	520 000,00	150 740,68	86 560,56	289 226,23	6 527,47	261 383,44	0,00	0,00	87 379,35	174 004,09	261 383,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
044043.513.0701070178.151	22 200,00	9 733,00	0,00	12 467,00	0,00	12 467,00	0,00	0,00	0,00	12 467,00	12 467,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
044043.513.0701100178.151	80 000,00	55 116,89	769,00	24 114,11	0,00	24 883,11	0,00	0,00	769,00	24 114,11	24 883,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
044043.513.0702999978.151	115 000,00	35 550,64	11 766,34	67 838,09	155,07	59 361,52	0,00	0,00	10 724,22	48 637,30	59 361,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
044043.513.0801999978.151	12 000,00	7 295,83	202,91	4 543,46	42,20	4 492,00	0,00	0,00	202,91	4 289,09	4 492,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1 667 749,00	458 437,04	99 298,81	1 116 737,89	6 724,74	1 081 136,07	0,00	0,00	99 075,48	982 060,59	1 081 136,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE CAPITAL																		
044043.381.1108051000.151	317 259,00	175 885,00	0,00	141 374,00	0,00	141 374,00	0,00	0,00	0,00	141 374,00	141 374,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
044043.522.1601030178.151	100 313,00	0,40	0,00	100 312,60	0,00	100 312,60	0,00	0,00	0,00	100 312,60	100 312,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	417 572,00	175 885,40	0,00	241 686,60	0,00	241 686,60	0,00	0,00	0,00	241 686,60	241 686,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2 085 321,00	634 322,44	99 298,81	1 358 424,49	6 724,74	1 322 822,67	0,00	0,00	99 075,48	1 223 747,19	1 322 822,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

LEGENDA: (11)=(9)+(10); (12)=(3)+(4)-(5)-(6)+(7)

CLASSIFICAÇÃO ORÇÂNICA: I

CLASSIFICAÇÃO ORÇAMENTAL	PREVISÕES CORRIGIDAS	PREVISÕES POR LIQUIDAR	RECEITAS POR COBRAR DE PERÍODOS ANTERIORES	RECEITAS LIQUIDADAS	LIQUIDAÇÕES ANULADAS	RECEITAS COBRADAS BRUTAS	REEMBOLSOS RESTITUIÇÕES		RECEITAS COBRADAS LÍQUIDAS			RECEITAS POR COBRAR NO FINAL DO PERÍODO	LIQUIDAÇÕES DE PERÍODOS FUTUROS				
							EMITIDOS	PAGOS	PERÍODOS ANTERIORES	PERÍODO CORRENTE	TOTAL		(N+1)	(N+2)	(N+3)	(N+4)	PERÍODOS SEGUINTE
RECEITA CORRENTE																	
044012.381.0604022008.52411	29 253,00	29 253,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
044012.381.0604022001.50137	2 400,00	2 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	31 653,00	31 653,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA DE CAPITAL																	
044012.381.1004022001.53475	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	51 653,00	51 653,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 136 974,00	685 975,44	99 298,81	1 358 424,49	6 724,74	1 322 822,67	0,00	0,00	99 075,48	1 223 747,19	1 322 822,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

LEGENDA: (11)=(9)+(10); (12)=(3)+(4)-(5)-(6)+(7)