ISSN 2182-6331

02
2021

BEORAM

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA

S. R.

REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA

GOVERNO REGIONAL

VICE-PRESIDÊNCIA DO GOVERNO REGIONAL

Índice

Apresentação 4
1. Síntese global 5
2. Subsetor do Governo Regional 6
2.1. Síntese 6
2.2. Receita 8
2.3. Despesa 10
3. Subsetor Serviços e Fundos Autónomos e EPR 15
3.1. Entidades Públicas Reclassificadas 15
3.2. Síntese Global dos SFA e EPR 16
4. Dívida não Financeira da Administração Regional 20
5. Anexos 22
6. Conceitos aplicados 24
7. Siglas e abreviaturas 25
8. Índice de Quadros 26
Ficha técnica 27

♦ Apresentação

O *Boletim de Execução Orçamental do Governo Regional da Madeira* é uma publicação com periodicidade mensal, onde se afere a evolução da receita e da despesa, dos compromissos e da dívida não financeira da Administração Pública Regional (APR), compreendendo os serviços integrados do Governo Regional (GR), os Serviços e Fundos Autónomos (SFA) e as Entidades Públicas Reclassificadas (EPR).

A estrutura da publicação permite expressar de forma clara e abrangente a evolução da execução orçamental nas suas diferentes óticas — através da análise funcional, económica e orgânica – por cada subsetor que compõe a Administração Pública da RAM: Governo Regional (GR), Serviços e Fundos Autónomos (SFA) e Entidades Públicas Reclassificadas (EPR) e a evolução da dívida não financeira.

A informação em apreço é divulgada até ao final do mês seguinte àquele a que respeita, pelo que a edição que ora se apresenta reporta-se aos valores acumulados até ao final de janeiro de 2021.

♦ I. Síntese global

O quadro seguinte apresenta os dados na forma consolidada da execução orçamental de janeiro de 2021:

QUADRO I - Execução orçamental consolidada (janeiro) € Milhares

	GR	SFA	EPR	Saldo consolidado 2021	VH (%)
Receita corrente	**84.634,2**	**23.099,7**	**11.676,3**	**90.901,3**	**-8,4**
Impostos diretos	0,0	30,8	0,0	30,8	-1,4
Impostos indiretos	35.212,1	1,4	0,0	35.213,5	-7,9
Contribuições de Segurança Social	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Outras receitas correntes	49.422,1	23.067,6	11.676,3	55.603,1	2,3
Transferências correntes	46.517,4	22.674,1	9.994,7	50.623,3	3,0
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	46.452,1	454,9	18,8	46.925,8	1,9
(das quais: transf. de Subsetores da APR)	0,0	18.918,7	9.644,1	0,0	0,0
Diferenças de consolidação				54,0	
Receita de capital	**16.617,7**	**633,1**	**27,7**	**17.165,7**	**-10,4**
Venda de bens de investimento	0,0	0,0	21,5	21,5	-14,1
Transferências capital	16.605,2	609,6	0,0	17.102,0	-10,5
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	11.613,0	0,0	0,0	11.613,0	1,7
(das quais: transf. de Subsetores da APR)	0,0	112,8	0,0	0,0	0,0
Diferenças de consolidação				0,0	
Receita efetiva	**101.251,9**	**23.732,8**	**11.704,0**	**108.067,0**	**-8,7**
Despesa corrente	**51.321,7**	**18.269,9**	**13.921,4**	**55.002,0**	**-32,2**
Consumo público	24.801,7	3.920,0	12.935,8	41.657,6	-18,1
Despesas com o pessoal	22.682,5	3.058,7	11.954,7	37.696,0	-15,3
Aquisição de bens e serviços e outras desp. correntes	2.119,2	861,3	981,1	3.961,6	-37,8
Subsídios	0,0	394,3	0,0	392,2	119,6
Juros e outros encargos	4.504,4	0,0	3,9	4.508,2	-80,4
Transferências correntes	22.015,6	13.955,6	981,7	8.444,1	19,6
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	0,0	119,2	0,0	119,2	23,0
(das quais: transf. de Subsetores da APR)	18.918,7	9.590,1	0,0	0,0	0,0
Diferenças de consolidação				0,0	
Despesa de capital	**913,1**	**340,5**	**126,5**	**1.267,2**	**-14,9**
Investimento	13,5	16,9	126,5	156,9	-62,2
Transferências de capital	899,5	323,6	0,0	1.110,3	3,4
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	228,9	0,0	0,0	228,9	-55,1
(das quais: transf. de Subsetores da APR)	112,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Diferenças de consolidação				0,0	
Despesa efetiva	**52.234,7**	**18.610,4**	**14.047,9**	**56.269,3**	**-31,8**
Saldo global	**49.017,1**	**5.122,4**	**-2.344,0**	**51.797,7**	**44,4**
Por memória:					
Saldo corrente	33.312,5	4.829,8	-2.245,2	35.899,3	97,3
Despesa corrente primária	46.817,3	18.269,9	13.917,6	50.493,8	-13,1
Saldo corrente primário	37.816,8	4.829,8	-2.241,3	40.407,5	-1,8
Saldo de capital	15.704,7	292,6	-98,8	15.898,4	-10,0
Despesa primária	47.730,4	18.610,4	14.044,0	51.761,0	-13,2
Saldo primário	53.521,5	5.122,4	-2.340,1	56.306,0	-4,3

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

Nota: As Reposições Não Abatidas nos Pagamentos foram contabilizadas em Receitas de Capital, nos termos do Decreto-Lei n.º26/2002 de 14 de fevereiro

As transferências de outros subsetores das AP compreendem transferências da Administração Central, da Administração Local e da Segurança Social

Em 31 de janeiro de 2021, o saldo global consolidado, em contabilidade pública, dos organismos com enquadramento no perímetro da Administração Pública Regional é excedentário em 51,8 milhões de euros, o que representa uma melhoria de 15,9 milhões de euros face aos valores registados em janeiro de 2020. O saldo primário ascende a 56,3 milhões de euros e o saldo de capital atingiu os 15,9 milhões de euros, face a uma *despesa efetiva* de 56,3 milhões de euros e a uma despesa primária de 51,8 milhões de euros. A *receita efetiva* ascendeu a 108,1 milhões de euros.

Se aos valores da execução orçamental consolidada excluirmos os pagamentos de dívidas de anos anteriores, que totalizaram 2,7 milhões de euros, verificamos que o saldo global ajustado é positivo em 54,5 milhões de euros, com o saldo primário a registar um saldo mais favorável (59,0 milhões de euros).

♦ 2. Subsetor do Governo Regional

♦ 2.1. Síntese

O *saldo global* registado no final de janeiro de 2021 pelo subsetor do Governo Regional – na ótica da Contabilidade Pública –, foi de 49,0 milhões euros, o que representa uma melhoria de 28,8 milhões de euros face a 2020. Esta circunstância decorre fundamentalmente da evolução descendente da *Despesa corrente*, em particular a referente às despesas *com Juros e outros encargos*, resultando da evolução uma melhoria de 10,4 milhões de euros no saldo primário face ao registado em janeiro de 2020.

As despesas correntes registaram uma evolução descendente, influenciadas fundamentalmente pelos decréscimos registados nas *Despesas com o pessoal,* nos *Juros e outros encargos* e nas *Transferências correntes*. A dinâmica evidenciada nas *Despesas com o pessoal* deriva, do efeito do pagamento, em janeiro de 2020, de descontos para a CGA/Segurança Social relativos a dezembro de 2019.

Em paralelo, as *Despesas de Capital,* evidenciaram uma variação negativa face ao período homólogo. A *despesa efetiva* registou um decréscimo de 37,2% face a 2020, tendo a *receita efetiva* evidenciado uma evolução no mesmo sentido, materializada num decréscimo de 2,2 milhões de euros (-2,1%). Especificamente, o *saldo de capital* apresenta-se positivo, apesar de ter registado um decréscimo de 1,3 milhões de euros face ao primeiro mês do ano anterior. O *saldo corrente* evidenciado no final de janeiro de 2021 ascendeu a 33,3 milhões de euros e o *saldo de capital* a 15,7 milhões de euros.

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 2, FEVEREIRO de 2021 ▪ ISSN 2182-6331

Excluindo o efeito da regularização de dívidas de anos anteriores, o saldo global é positivo em 49,2 milhões de euros.

Uma apreciação mais detalhada permite constatar que, em termos homólogos, na vertente corrente, a *receita* diminuiu 0,7% e a *despesa* variou -37,5%, fundamentalmente devido às dinâmicas observadas ao nível das despesas com *Transferências correntes*, com *Despesas com o pessoal* e com *Juros e outros encargos*. O *saldo global* evidenciado no final de janeiro de 2021 resulta do comportamento da *receita efetiva*, que variou -2,1%, influenciada no sentido descendente tanto pela evolução registada ao nível da componente corrente (-0,7%), como na componente de capital (-8,7%). A *despesa efetiva* evoluiu negativamente (-37,2%), influenciada pela evolução descendente de quase todos os agrupamentos de despesa.

Estas variações estão evidenciadas no QUADRO II:

QUADRO II - Execução orçamental do Gov. Regional (janeiro) € Milhares

	2020	2021	VH (%)
Receita corrente	**85.235,8**	**84.634,2**	**-0,7**
Receitas fiscais	38.220,1	35.212,1	-7,9
Impostos diretos	0,0	0,0	0,0
Impostos indiretos	38.220,1	35.212,1	-7,9
Outras receitas correntes	47.015,6	49.422,1	5,1
Receita de capital	**18.194,7**	**16.617,7**	**-8,7**
Receita efetiva	**103.430,5**	**101.251,9**	**-2,1**
Despesa corrente	**82.061,6**	**51.321,7**	**-37,5**
Despesas com o pessoal	25.560,3	22.682,5	-11,3
Aquisição de bens e serviços	2.403,4	2.106,8	-12,3
Juros e outros encargos	22.928,1	4.504,4	-80,4
Transferências correntes	31.153,1	22.015,6	-29,3
Administrações Públicas	27.784,3	18.918,7	-31,9
Outras	3.368,8	3.096,9	-8,1
Subsídios	0,0	0,0	0,0
Outras despesas correntes	16,6	12,4	-25,1
Despesa de capital	**1.174,2**	**913,1**	**-22,2**
Investimento	0,0	13,5	100,0
Transferências de capital	1.174,2	899,5	-23,4
Administrações Públicas	609,3	341,8	-43,9
Outras	564,9	557,7	-1,3
Despesa efetiva	**83.235,8**	**52.234,7**	**-37,2**
Saldo global	**20.194,7**	**49.017,1**	**142,7**
Por memória:			
Saldo corrente	3.174,2	33.312,5	949,5
Saldo de capital	17.020,5	15.704,7	-7,7
Saldo primário	43.122,8	53.521,5	24,1
Ativos financeiros líquidos de reembolsos	476,9	287,8	-39,7

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

A execução calculada tem por referência o orçamento retificado, à data, após os respetivos reforços e anulações.

- Em janeiro de 2021, o saldo primário ascendeu a 53,5 milhões de euros, o que representa uma descida de cerca de 10,4 milhões de euros relativamente a 2020;
- Verifica-se uma melhoria do saldo corrente face a 2020, materializada num acréscimo de 30,1 milhões de euros;
- A variação homóloga do saldo global resulta da trajetória descendente da *receita efetiva*, a par de um decréscimo mais pronunciado da *despesa efetiva*. Com efeito, enquanto a *receita efetiva* diminuiu, em termos homólogos, 2,2 milhões de euros, a despesa efetiva registou um decréscimo de 31,0 milhões euros, justificando, deste modo, a formação do *saldo global* de 49,0 milhões de euros, que se decompõe num saldo corrente de 33,3 milhões de euros e num saldo de capital de 15,7 milhões de euros.

♦ 2.2. Receita

- A *receita efetiva* do Governo Regional variou -2,1% até ao final de janeiro de 2021, comparativamente ao período homólogo de 2020, em virtude da evolução evidenciada pela componente fiscal. Especificamente, as *receitas fiscais* registaram um decréscimo de -7,9%, tendo as *receitas não fiscais* registado uma variação de 1,3% face a 2020. Na componente fiscal, é de assinalar que a receita proveniente da cobrança de *impostos diretos* respeitante a janeiro, só dá entrada nos cofres da Região no mês seguinte ao da respetiva cobrança, pelo que na presente edição a arrecadação de impostos diretos é nula;
- O IVA registou uma evolução negativa (-7,3%) face a 2020, em virtude da aplicação do método de cálculo introduzido pela Portaria n.º 77-A/2014, de 31 de março;
- Ao nível da *receita não fiscal*, a variação de 1,3% face a janeiro de 2020 reflete dinâmicas e amplitudes de variação distintas entre a componente corrente e de capital. Com efeito, ao nível da componente *corrente*, registou-se um acréscimo de 5,1%, motivado, em larga medida, pelo acréscimo registado nas receitas provenientes de *Rendimentos da Propriedade* (2,0 milhões de euros). Já a evolução evidenciada na componente de capital (-8,7%) é justificada pelo decréscimo das *Transferências de capital*, induzido pelo pela diminuição das transferências provenientes da União Europeia face ao observado em janeiro de 2020;

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 2, FEVEREIRO de 2021 ▪ ISSN 2182-6331

- Em suma, a *receita fiscal* fixou-se nos 35,2 milhões de euros em janeiro de 2021, refletindo uma variação de -7,9% face ao evidenciado no período homólogo do ano anterior. O desempenho da *receita fiscal* em janeiro de 2021 resulta da trajetória ascendente registada ao nível dos *impostos indiretos* (-7,9%);
- O QUADRO III sintetiza o comportamento das principais rubricas associadas à *receita fiscal*.

QUADRO III - Execução orçamental da receita fiscal do Gov. Reg. (janeiro) € Milhares

	2020	2021	VH (%)
Receita fiscal	**38.220,1**	**35.212,1**	**-7,9**
Impostos Diretos	0,0	0,0	0,0
IRS	0,0	0,0	0,0
IRC	0,0	0,0	0,0
Outros	0,0	0,0	0,0
Impostos Indiretos	38.220,1	35.212,1	-7,9
ISP	0,0	0,0	0,0
IVA	36.575,0	33.902,8	-7,3
ISV	0,0	0,0	0,0
Imposto de consumo sobre o tabaco	0,0	0,0	0,0
IABA	147,2	169,5	15,1
Outros	1.498,0	1.139,8	-23,9
Imposto de Selo	0,0	0,0	0,0
IUC	0,0	0,0	0,0
Receita não fiscal	**65.210,4**	**66.039,8**	**1,3**
Receita efetiva	**103.430,5**	**101.251,9**	**-2,1**

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

A evolução dos impostos indiretos de 2020 para 2021 foi a seguinte:

- *Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)* – verifica-se uma diminuição do montante de receita arrecadada face a 2020 (-7,3%), motivado pelo novo cálculo dos duodécimos provisórios a que se refere o artigo 3.º da Portaria n.º 77-A/2014;

A ***receita não fiscal*** apresenta uma variação de 1,3%, influenciada positivamente pelas variações evidenciadas ao nível dos *Rendimentos da propriedade* e das *Transferências correntes*, e negativamente pelas restantes componentes.

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 2, FEVEREIRO de 2021 ▪ ISSN 2182-6331

QUADRO IV - Execução orçamental da receita não fiscal do Gov. Reg. (janeiro) € Milhares

	2020	2021	Grau de Execução (%)
Receita fiscal	**38.220,1**	**35.212,1**	**4,3%**
Receita não fiscal	**65.210,4**	**66.039,8**	**13,0%**
Correntes	**47.015,6**	**49.422,1**	**13,3%**
Contribuições para Segurança Social, CGA e ADSE	0,0	0,0	0,0%
Taxas, Multas e Outras Penalidades	782,2	627,8	3,4%
Rendimentos da Propriedade	88,7	1.985,2	44,6%
Transferências Correntes	45.678,5	46.517,4	13,7%
Venda de Bens e Serviços Correntes	421,7	278,3	4,3%
Outras Receitas Correntes	44,5	13,3	0,6%
Recursos Próprios Comunitários	0,0	0,0	0,0%
Capital	**18.194,7**	**16.617,7**	**12,3%**
Venda de Bens de Investimento	0,0	0,0	0,0%
Transferências de Capital	18.183,0	16.605,2	13,8%
Outras Receitas de Capital	0,0	0,0	0,0%
Saldo da Gerência Anterior	0,0	0,0	0,0%
Reposições Não Abatidas nos Pagamentos	11,7	12,5	1,1%
Receita efetiva	**103.430,5**	**101.251,9**	**7,6%**

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

♦ 2.3. Despesa

♦ A despesa efetiva acumulada do Governo Regional diminuiu 37,2% entre 2020 e 2021, tendo apresentado um grau de execução de 3,0% em 2021, contra 5,2% em 2020.

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 2, FEVEREIRO de 2021 ▪ ISSN 2182-6331

QUADRO V - Execução orçamental das despesas do Governo Regional (janeiro) € Milhares

	2020	2021	2020	2021	VH (%)
			Grau de Execução (%)		
Despesa corrente	**82.061,6**	**51.321,7**	**6,3**	**3,6**	**-37,5**
Despesas com o pessoal	25.560,3	22.682,5	7,1	5,6	-11,3
Remunerações Certas e Permanentes	21.581,9	22.166,8	7,5	6,8	2,7
Abonos Variáveis ou Eventuais	191,6	184,1	3,7	3,1	-3,9
Segurança social	3.786,8	331,6	5,5	0,4	-91,2
Aquisição de bens e serviços correntes	2.403,4	2.106,8	1,1	1,1	-12,3
Juros e outros encargos	22.928,1	4.504,4	9,7	5,1	-80,4
Transferências correntes	31.153,1	22.015,6	7,1	3,2	-29,3
Administrações Públicas	27.784,3	18.918,7	7,6	3,7	-31,9
Administração Central	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Administração Regional	27.784,3	18.918,7	7,6	3,7	-31,9
Administração Local	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Segurança Social	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Outras transferências correntes	3.368,8	3.096,9	4,5	1,7	-8,1
Subsídios	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Outras despesas correntes	16,6	12,4	0,1	0,1	-25,1
Despesa corrente primária	**59.133,5**	**46.817,3**	**5,6**	**3,5**	**-20,8**
Despesa de capital	**1.174,2**	**913,1**	**0,4**	**0,3**	**-22,2**
Investimento	0,0	13,5	0,0	0,0	-
Transferências de capital	1.174,2	899,5	1,4	0,6	-23,4
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Despesa efetiva	**83.235,8**	**52.234,7**	**5,2**	**3,0**	**-37,2**
Por memória:					
Ativos financeiros	476,9	287,8	0,4	0,5	-39,7
Passivos financeiros	30.612,2	13.750,0	13,0	6,1	-55,1

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

Os principais fatores que influenciaram a evolução da despesa do Governo Regional de 2020 para 2021 foram os seguintes:

- Pagamentos relativos a encargos de anos anteriores, no montante de 0,2 milhões de euros, contra 1,9 milhões em 2020;
- *Despesas com o pessoal* registaram uma variação homóloga de -11,3%, motivada pelo pagamento, em 2020, de descontos à CGA/Segurança Social relativos a dezembro de 2019;
- Decréscimo das despesas com enquadramento na rubrica *Aquisição de bens e serviços correntes* (-12,3%);
- Diminuição da despesa com *Juros e outros encargos* (-80,4%) em resultado do estabelecido no artigo 77.º -B da Lei n.º 27-A/2020, de 24 de julho e da diminuição das taxas de juro associadas aos financiamentos da Região;
- Decréscimo das *Transferências correntes* (-29,3%), com especial relevo nas associadas à Administração Regional, em resultado dos procedimentos associados à transição de ano económico;
- Diminuição da execução da rubrica relativa a *Outras despesas correntes* (-4,2 mil euros);

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 2, FEVEREIRO de 2021 ▪ ISSN 2182-6331

- Diminuição das *Despesas de capital*, motivada pela redução das despesas com as *Transferências de capital;*
- As *Despesas correntes* realizadas até ao final de janeiro de 2021 representam 98,3% do total da *Despesa efetiva*, sendo que os pagamentos de *Despesa corrente* relativos a encargos de anos anteriores ascenderam a 0,2 milhões de euros e a *Despesa corrente primária* correspondeu a 89,6% da *Despesa efetiva*. Comparativamente a 2020, as *Despesas correntes* diminuíram o seu peso relativo na despesa efetiva em 0,3 pontos percentuais.

Em 2021 é introduzido o novo classificador funcional, que reflete as alterações produzidas com a entrada em vigor do ORAM 2021, à luz da nova Lei de Enquadramento Orçamental (LEO) - Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro – na sua redação atual, a qual prevê uma abordagem agregada da Administração Central visando assim, assegurar uma harmonização de classificadores nos diferentes subsectores das Administrações Pública. Neste enquadramento, passa a aplicar-se o classificador funcional COFOG (*Classification of the functions of Government)*[1]. O quadro seguinte expõe a decomposição da execução orçamental por classificação funcional*:*

QUADRO VI - Despesa do Governo Regional, por classificação funcional (janeiro) € Milhares

	2020	2021	Peso na estrutura em 2021
Serviços gerais das administrações públicas	28.277,5	9.325,0	17,9
Defesa	0,0	0,0	0,0
Segurança e ordem pública	530,8	541,9	1,0
Assuntos económicos	4.397,3	3.755,1	7,2
Proteção do ambiente	558,8	868,5	1,7
Habitação e infraestruturas coletivas	138,6	525,8	1,0
Saúde	23.841,7	15.065,5	28,8
Desporto, recreação, cultura e religião	1.252,3	1.235,1	2,4
Educação	23.848,8	20.570,1	39,4
Proteção social	390,0	347,7	0,7
Despesa Efetiva	**83.235,8**	**52.234,7**	**100,0**
Por memória:			
Ativos financeiros	476,9	287,8	0,6
Passivos financeiros	30.612,2	13.750,0	26,3

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

- A apreciação da estrutura da despesa pela ótica funcional permite comprovar o relevo das funções *Saúde* e *Educação* na execução da despesa, representando

[1] Circular Série A N.º 1399 da DGO.

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 2, FEVEREIRO de 2021 ▪ ISSN 2182-6331

68,2% do total, seguindo-se as funções *Serviços gerais das administrações públicas* (17,9%) e *Assuntos económicos* (7,2%);

- No que concerne à execução orçamental por classificação orgânica, constata-se que o agrupamento orgânico com maior execução de despesa foi a Secretaria Regional da Educação, Ciência e Tecnologia, que despendeu 21,4 milhões de euros, dos quais 78,6% são respeitantes às *despesas com o pessoal*, seguindo-se a Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil (15,1 milhões de euros) com despesas maioritariamente relativas a transferências correntes destinadas à área da Saúde. A Vice-Presidência do Governo, executou 8,7 milhões de euros, afetos fundamentalmente ao pagamento de *Juros e outros encargos*. Em contraponto, a Presidência do Governo Regional executou 0,1 milhões de euros, adstritos, na sua maioria, a despesas com o pessoal (87,8%). As transferências para a Assembleia Legislativa da Madeira ascenderam a 1,1 milhões de euros até ao final de janeiro de 2021.
- O quadro VIII traduz a execução orçamental por agrupamentos orgânicos numa perspetiva de afetação económica:

QUADRO VII - Execução orçamental por classificação cruzada orgânica e económica (janeiro)

€Milhares

	Assembleia Legislativa da Madeira	Presidência do Governo	Vice-Presidência	Economia	Educação	Saúde	Turismo e Cultura	Inclusão e Cidadania	Ambiente	Mar e Pescas	Agricultura e Desenvolvimento Rural	Equipamentos e Infraestrururas	TOTAL
Despesa corrente	**1.050,0**	**116,5**	**8.727,5**	**413,4**	**20.853,0**	**15.065,5**	**608,6**	**1.255,5**	**868,5**	**363,8**	**1.145,6**	**853,9**	**51.321,7**
Despesas com o pessoal	0,0	106,1	2.011,1	339,3	16.829,3	136,7	601,9	254,1	301,0	312,6	941,3	849,3	22.682,5
Remunerações Certas e Permanentes	0,00	99,0	1.816,4	335,8	16.578,4	130,7	593,9	252,7	299,6	303,0	921,9	835,3	22.166,8
Abonos Variáveis ou Eventuais	0,00	2,1	88,7	0,9	81,3	0,0	0,0	0,0	0,2	7,2	2,8	1,0	184,1
Segurança social	0,00	4,9	106,0	2,6	169,7	6,0	8,0	1,4	1,2	2,4	16,5	13,0	331,6
Aquisição de bens e serviços correntes	0,0	10,3	1.981,1	2,3	38,4	3,7	0,5	6,3	4,4	49,9	8,1	1,8	2.106,8
Aquisição de bens	0,00	2,4	7,4	0,0	0,5	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	11,5
Aquisição de serviços	0,00	8,0	1.973,7	2,3	37,9	3,7	0,3	6,3	4,4	49,9	8,1	0,7	2.095,3
Juros e outros encargos	0,0	0,0	4.502,8	0,0	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4.504,4
Transferências correntes	1.050,0	0,1	221,1	71,8	3.983,7	14.925,1	5,6	995,1	563,1	1,1	196,2	2,8	22.015,6
Administrações Públicas	1.050,0	0,0	175,4	70,2	945,4	14.924,8	0,0	994,6	562,3	0,0	195,9	0,0	18.918,7
Administração Central	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Administração Regional	1.050,0	0,0	175,4	70,2	945,4	14.924,8	0,0	994,6	562,3	0,0	195,9	0,0	18.918,7
Administração Local	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Segurança Social	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Outras transferências correntes	0,0	0,1	45,6	1,6	3.038,3	0,3	5,6	0,5	0,8	1,1	0,3	2,8	3.096,9
Subsídios	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Outras despesas correntes	0,0	0,0	11,4	0,0	0,1	0,0	0,7	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0	12,4
Despesa de capital	**0,0**	**4,3**	**5,3**	**111,9**	**562,5**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**228,9**	**0,0**	**913,1**
Investimento	0,0	4,3	5,3	0,0	3,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	13,5
Transferências de capital	0,0	0,0	0,0	111,9	558,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	228,9	0,0	899,5
Administrações Públicas	0,0	0,0	0,0	111,9	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	228,9	0,0	341,8
Administração Central	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	228,9	0,0	228,9
Administração Regional	0,0	0,0	0,0	111,9	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	112,8
Administração Local	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Segurança Social	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Outras transferências de capital	0,0	0,0	0,0	0,0	557,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	557,7
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
													0,0
Despesa efetiva	**1.050,0**	**120,8**	**8.732,9**	**525,3**	**21.415,5**	**15.065,5**	**608,6**	**1.255,5**	**868,5**	**363,8**	**1.374,5**	**853,9**	**52.234,7**
Por memória:													
Ativos financeiros		0,0	287,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	287,8
Passivos financeiros		0,0	13.750,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	13.750,0
Operações extraorçamentais	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7.750,7

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 2, FEVEREIRO de 2021 ▪ ISSN 2182-6331

♦ 3. Subsetor Serviços e Fundos Autónomos e EPR

♦ 3.1. Entidades Públicas Reclassificadas

♦ A partir de 2012, as empresas classificadas no perímetro da APR aqui designadas de EPR (Entidades Públicas Reclassificadas) foram integradas e equiparadas a Serviços e Fundos Autónomos, para efeitos de controlo orçamental, em consonância com o disposto no n.º 5 do artigo 2.º da Lei de Enquadramento Orçamental.

♦ Com a entrada em vigor do Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais 2010 (SEC 2010), as entidades abaixo designadas foram integradas, a partir de 1 de janeiro de 2015, no setor institucional da Administração Pública Regional, após aprovação do ORAM:

- CARAM - Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM;

- IHM - Investimentos Habitacionais da Madeira, EPERAM;

- SESARAM - Serviço Regional de Saúde, E.P.E.;

- ARDITI - Agência Regional para o Desenvolvimento da Investigação, Tecnologia e Inovação – Associação;

- Polo Científico e Tecnológico da Madeira, Madeira Tecnopolo, S.A..

♦ O *saldo global* da execução financeira das Entidades Públicas Reclassificadas, considerando a informação acumulada até ao final de janeiro de 2020, situou-se em -2,3 milhões de euros. Para este valor contribuem as despesas com o *pessoal* (12,0 milhões de euros), com a *aquisição de bens e serviços correntes* (1,0 milhões de euros) e com *transferências correntes* (1,0 milhões de euros), fazendo com que a *despesa corrente* se fixasse em 13,9 milhões de euros. Relativamente à componente de capital, a despesa realizada ao nível da *aquisição de bens de capital* totalizou 0,1 milhões de euros. Do lado das *receitas*, a componente corrente ascendeu a 11,7 milhões de euros, enquanto a componente de capital, que ascendeu a 27,7 mil euros, contribuiu de forma menos intensa para o saldo evidenciado no final janeiro de 2021.

♦ Verifica-se uma degradação no *saldo global* das EPR de 11,6 milhões de euros face ao registado em janeiro de 2020, conforme revela o quadro seguinte:

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 2, FEVEREIRO de 2021 ▪ ISSN 2182-6331

QUADRO VIII - Saldo Global do Subsetor - EPR (janeiro)		€ Milhares
	2020	2021
Entidades Públicas Reclassificadas	9.227,8	-2.344,0

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

♦ 3.2. Síntese Global dos SFA e EPR

Em 31 de janeiro de 2021, os Serviços e Fundos Autónomos registaram um excedente de 5,1 milhões de euros. Este resultado é justificado, no que à componente corrente da receita diz respeito, pelas *transferências da Administração Pública Regional* (APR), que atingiram 18,9 milhões de euros, o que representa 98,2% da *receita corrente* arrecadada em janeiro de 2021. Nas *receitas de capital* – não considerando o *saldo da gerência anterior* –, as *transferências* provenientes da União Europeia constituem a origem da parcela mais relevante do total arrecadado pela via de capital em 2020 (81,5%). A estrutura da despesa é marcada pela relevância do peso das transferências correntes e de capital, e das despesas com a a*quisição de bens e serviços correntes* e com o *pessoal*, que representaram 97,8% da *despesa efetiva*.

O quadro IX reflete os saldos em diferentes óticas dos Serviços e Fundos Autónomos e das Entidades Públicas Reclassificadas:

QUADRO IX - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (janeiro)			€ Milhares
	SFA	EPR	TOTAL
Saldo global	**5.122,4**	**-2.344,0**	**2.778,5**
Por memória:			
Despesa primária	18.610,4	14.044,0	32.654,5
Saldo primário	5.122,4	-2.340,1	2.782,3
Saldo corrente	4.829,8	-2.245,2	2.584,7
Saldo de capital	292,6	-98,8	193,8
Ativos financeiros líquidos de reembolsos	0,0	5,3	5,3
Passivos financeiros líquidos de amortizações	0,0	0,0	0,0

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

O *saldo global* (SFA+EPR) relativo ao primeiro mês de 2021 totalizou 2,8 milhões de euros, em virtude dos resultados evidenciados pelas EPR, que registaram um

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 2, FEVEREIRO de 2021 ▪ ISSN 2182-6331

saldo de -2,3 milhões de euros, reforçado pelo efeito ascendente registado pelos SFA, cujo *saldo global* ascendeu a 5,1 milhões de euros. Os saldos *corrente* e de *capital* atingiram, respetivamente, 2,6 e 0,2 milhões de euros. A *despesa primária* fixou-se nos 32,7 milhões de euros, perfazendo um *saldo primário* de 2,8 milhões de euros.

QUADRO X - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (janeiro) € Milhares

	SFA	EPR	Peso na estrutura em 2021
Receita corrente	**23.099,7**	**11.676,3**	**34.776,0**
Impostos diretos	30,8	0,0	30,8
Impostos indiretos	1,4	0,0	0,0
Contribuições para Segurança Social, CGA e ADSE	0,0	0,0	0,0
Taxas, Multas e Outras Penalidades	249,3	162,7	411,9
Transferências Correntes	22.674,1	9.994,7	32.668,8
União Europeia	3.300,4	331,7	3.632,2
Outras transferências	19.373,6	9.663,0	29.036,6
Venda de bens e serviços correntes	88,6	433,8	522,5
Outras Receitas Correntes	55,6	1.085,1	1.140,7
Receita de capital	**633,1**	**27,7**	**660,8**
Venda de bens de investimento	0,0	21,5	21,5
Transferências de capital	609,6	0,0	609,6
União Europeia	496,8	0,0	496,8
Outras transferências	112,8	0,0	112,8
Outras Receitas de Capital	0,0	0,0	0,0
Receita efetiva	**23.732,8**	**11.704,0**	**35.436,8**
Despesa corrente	**18.269,9**	**13.921,4**	**32.191,3**
Despesas com o pessoal	3.058,7	11.954,7	15.013,4
Aquisição de bens e serviços	859,9	971,9	1.831,9
Juros e outros encargos	0,0	3,9	3,9
Transferências correntes	13.955,6	981,7	14.937,3
Outros subsetores das Administrações Públicas	119,2	0,0	119,2
Outras transferências	13.836,4	981,7	14.818,1
Subsídios	394,3	0,0	394,3
Outras despesas correntes	1,4	9,2	10,5
Despesa de capital	**340,5**	**126,5**	**467,0**
Investimento	16,9	126,5	143,4
Transferências de capital	323,6	0,0	323,6
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0
Despesa efetiva	**18.610,4**	**14.047,9**	**32.658,3**
Ativos financeiros	0,0	0,1	0,1
Passivos financeiros	0,0	146,4	146,4
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0
Saldo global	**5.122,4**	**-2.344,0**	**2.778,5**

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

O quadro XI apresenta os saldos de janeiro dos subsetores do Governo Regional, SFA e EPR – em diferentes óticas: Governo Regional e SFA (com e sem EPR), a saber:

QUADRO XI - Execução orçamental Gov. Reg., SFA e EPR

	Universos comparáveis - Gov. Regional e SFA (sem EPR)	Execução Universo real - Gov. Regional e SFA (com EPR)
	janeiro 2021	janeiro 2021
Saldo global	**54.139,6**	**51.797,7**
Por memória:		
Saldo corrente	38.142,3	35.899,3
Despesa corrente primária	65.087,2	50.493,8
Saldo corrente primário	42.646,7	40.407,5
Saldo de capital	15.997,2	15.898,4
Despesa primária	66.340,8	51.761,0
Saldo primário	58.643,9	56.306,0

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

O *saldo corrente* (considerando GR+SFA) ascendeu, em termos acumulados, a 38,1 milhões de euros, tendo o *saldo de capital* atingido 16,0 milhões de euros. A informação relativa ao *saldo primário* (GR+SFA) revela um resultado que ascende a 58,6 milhões de euros em janeiro de 2021. Considerando a informação relativa ao Governo Regional e SFA (com EPR), verifica-se que a *receita corrente* arrecadada em 2021 foi de 90,9 milhões de euros e que a despesa da mesma natureza correspondeu a 55,0 milhões de euros. No que concerne à componente de capital, a receita atingiu os 17,2 milhões de euros enquanto a despesa ascendeu a 1,3 milhões de euros. A receita líquida dos *ativos* e *passivos financeiros*, bem como das *operações extraorçamentais*, atingiu os 108,1 milhões de euros, com a *despesa efetiva* a ascender a 56,3 milhões de euros.

No quadro XII está expressa a desagregação por *receita* e *despesa* do universo descrito anteriormente (Governo Regional, SFA e EPR):

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 2, FEVEREIRO de 2021 ▪ ISSN 2182-6331

QUADRO XII- Execução orçamental Gov. Reg., SFA e EPR € Milhares

	Universos comparáveis - Gov. Regional e SFA (sem EPR)	Execução Universo real - Gov. Regional e SFA (com EPR)
	janeiro 2021	janeiro 2021
Receita corrente	**107.733,9**	**90.901,3**
Impostos diretos	30,8	30,8
Impostos indiretos	35.213,5	35.213,5
Contribuições de Segurança Social	0,0	0,0
Outras receitas correntes	72.489,7	55.603,1
Transferências correntes	50.272,8	50.623,3
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	46.907,0	46.925,8
Receita de capital	**17.250,8**	**17.165,7**
Venda de bens de investimento	0,0	21,5
Transferências capital	17.102,0	17.102,0
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	11.613,0	11.613,0
Receita efetiva	**124.984,7**	**108.067,0**
Despesa corrente	**69.591,6**	**55.002,0**
Consumo público	28.721,7	41.657,6
Despesas com o pessoal	25.741,3	37.696,0
Aquisição de bens e serviços e outras desp. correntes	2.980,5	3.961,6
Subsídios	394,3	392,2
Juros e outros encargos	4.504,4	4.508,2
Transferências correntes	7.462,3	8.444,1
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	119,2	119,2
Despesa de capital	**1.253,6**	**1.267,2**
Investimento	30,5	156,9
Transferências de capital	1.110,3	1.110,3
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	228,9	228,9
Outras despesas de capital	0,0	0,0
Despesa efetiva	**70.845,2**	**56.269,3**
Saldo global	**54.139,6**	**51.797,7**

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

♦ 4. Dívida não Financeira da Administração Regional

- O passivo acumulado da Administração Pública Regional reportado ao final de janeiro de 2021 ascendia a 183,0 milhões de euros, dos quais 47,9% são respeitantes a obrigações do Governo Regional. Os SFA, por seu turno, são responsáveis por 12,7% do montante do passivo verificado;
- Excluindo as novas EPR (universo comparável com 2014), os passivos ascendem a 122,2 milhões de euros;
- Até 31 de janeiro, comparando com 01/01/2020, a Região diminuiu os passivos em 24,4 milhões de euros, tendo os pagamentos em atraso registado um decréscimo de -5,5 milhões de euros;
- Desde o início de 2012, e considerando o mesmo universo de entidades, a redução de passivos ascendeu a 2.550,7 milhões de euros e de pagamentos em atraso a 1.119,2 milhões de euros;
- Os *pagamentos em atraso* apurados até ao final de janeiro de 2021 correspondem a 33,7 milhões de euros, dos quais 31,2 milhões de euros são afetos às novas EPR. As parcelas mais relevantes são atribuídas às EPR (92,7%) e ao Governo Regional (4,1%);
- Assinala-se ainda o facto da componente *Aquisições de bens e serviços correntes* representar 52,0% do total do Passivo e 95,7% dos pagamentos em atraso.

Os quadros seguintes sintetizam a situação relativa a janeiro de 2021 da Administração Regional, no que à *dívida não financeira* diz respeito.

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 2, FEVEREIRO de 2021 ▪ ISSN 2182-6331

QUADRO XIII - Contas a pagar, da Administração Regional, no final de janeiro de 2021 (valores acumulados) € Milhares

Total	janeiro de 2021			Variação face ao stock inicial de janeiro		
	Stock final do período			Passivo	Contas a pagar	Pagamentos em atraso
	Passivo	Contas a pagar	Pagamentos em atraso			
Despesas Correntes	**139.268,87**	**121.005,02**	**33.469,67**	**58,86%**	**66,98%**	**-7,81%**
Despesas com Pessoal	4.277,04	3.440,92	6,24	40,87%	42,93%	96,75%
Aquisições de Bens e Serviços	95.114,35	93.366,13	32.248,57	52,54%	54,01%	4,43%
Juros e outros encargos	13.546,64	6.874,83	1.048,98	1,98%	3,98%	-80,05%
Transferências Correntes	24.953,34	16.070,93	154,36	184,55%	484,41%	0,61%
Subsídios	1.275,03	1.178,35	0,00	938,75%	3570663,27%	0,00%
Outras Despesas Correntes	102,47	73,86	11,52	1,73%	1,71%	0,00%
Despesas de Capital	**43.720,72**	**29.620,18**	**231,21**	**0,13%**	**1,19%**	**-7,32%**
Aquisições de Bens de Capital	21.990,69	9.893,08	0,63	3,74%	2,47%	-96,66%
Transferências de Capital	21.730,03	19.727,10	230,58	-3,28%	0,56%	0,00%
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Total	**182.989,59**	**150.625,20**	**33.700,88**	**39,33%**	**48,05%**	**-7,81%**
Total excluindo novas EPR	**122.182,18**	**89.830,51**	**2.529,27**	**78,69%**	**131,54%**	**-60,64%**

a) Compreende as Entidades Públicas Reclassificadas que passaram a figurar nos reportes mensais a partir de 01/01/2016

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

QUADRO XIV - Contas a pagar, do Governo Regional, no final de janeiro de 2021 (valores acumulados) € Milhares

Governo Regional	janeiro de 2021			Variação face ao stock inicial de janeiro		
	Stock final do período			Passivo	Contas a pagar	Pagamentos em atraso
	Passivo	Contas a pagar	Pagamentos em atraso			
Despesas Correntes	**50.229,30**	**36.903,38**	**1.134,01**	**206,93%**	**512,74%**	**0,52%**
Despesas de Capital	**37.376,26**	**25.975,72**	**231,21**	**0,25%**	**1,50%**	**0,00%**
Total	**87.605,56**	**62.879,10**	**1.365,22**	**63,30%**	**98,90%**	**0,43%**

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

QUADRO XV - Contas a pagar, dos Serviços e Fundos Autónomos, no final de janeiro de 2021 (valores acumulados) € Milhares

Serviços e Fundos Autónomos	janeiro de 2021			Variação face ao stock inicial de janeiro		
	Stock final do período			Passivo	Contas a pagar	Pagamentos em atraso
	Passivo	Contas a pagar	Pagamentos em atraso			
Despesas Correntes	**23.314,58**	**22.652,75**	**1.092,77**	**568,54%**	**682,60%**	**0,22%**
Despesas de Capital	**6,36**	**6,36**	**0,00**	**33,58%**	**33,58%**	**0,00%**
Total	**23.320,94**	**22.659,11**	**1.092,77**	**567,81%**	**681,54%**	**0,22%**

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

QUADRO XVI - Contas a pagar, das Entidades Públicas Reclassificadas, no final de janeiro de 2021 (valores acumulados) € Milhares

Entidades Públicas Reclassificadas	janeiro de 2021			Variação face ao stock inicial de janeiro		
	Stock final do período			Passivo	Contas a pagar	Pagamentos em atraso
	Passivo	Contas a pagar	Pagamentos em atraso			
Despesas Correntes	**65.725,00**	**61.448,90**	**31.242,89**	**-3,08%**	**-3,30%**	**-8,35%**
Despesas de Capital	**6.338,10**	**3.638,10**	**0,00**	**-0,59%**	**-1,03%**	**-100,00%**
Total	**72.063,10**	**65.087,00**	**31.242,89**	**-2,87%**	**-3,18%**	**-8,40%**

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

♦ 5. Anexos

Lista de entidades que cumprem com o estabelecido no art.º 7.º da LCPA (Serviços Integrados)

Presidência do Governo
Secretaria Geral da Presidência
Direção Regional das Comunidades e Cooperação Externa
Vice-Presidência do Governo e Assuntos Parlamentares
Direção Regional da Administração Pública e Modernização Administrativa
Direção Regional dos Assuntos Europeus e Cooperação Externa
Direção Regional do Orçamento e Tesouro
Direção Regional do Património e Informática
Inspeção Regional de Finanças
Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da RAM
Direção Regional de Estatística da Madeira
Direção Regional Adjunta das Finanças
Direção Regional Adjunta Assuntos Parlamentares, Relações Externas e Coordenação
Direção Regional de Informática
Direção Regional do Património
Secretaria Regional de Economia
Direção Regional da Economia e Transportes
Autoridade Regional das Atividades Económicas
Gabinete do Secretário Regional
Secretaria Regional de Educação, Ciência e Tecnologia
Gabinete da Unidade de Gestão e Planeamento da SRE
Inspeção Regional de Educação
Direção Regional de Juventude e Desporto
Escola Básica e Secundária de Gonçalves Zarco, Funchal
Escola Básica dos 1º, 2º e 3º Ciclos Com Pré-Escolar de Bartolomeu Perestrelo
Escola Básica e Secundária de Machico
Escola Básica e Secundaria Com Pré-Escolar da Calheta
Escola Básica e Secundária Padre Manuel Álvares, Ribeira Brava
Escola Básica dos 2º e 3º Ciclos do Estreito de Câmara de Lobos
Escola Básica e Secundária Prof.Doutor Freitas Branco-Porto Santo
Escola Básica e Secundária da Ponta do Sol
Escola Básica dos 2º e 3º Ciclos Dr. Horácio Bento de Gouveia-Funchal
Escola Básica Com Pré-Escolar de Santo António e Curral das Freiras
Escola Básica e Secundária Bispo D. Manuel Ferreira Cabral, Santana
Escola Básica e Secundária D. Lucinda Andrade, São Vicente
Escola Secundária Jaime Moniz, Funchal
Escola Secundária Francisco Franco, Funchal
Escola Básica e Secundária Dr. Ângelo Augusto da Silva, Funchal
Escola Básica e Secundária Dr. Luís Maurílio da Silva Dantas, Carmo
Escola Básica dos 2º e 3º Ciclos do Caniço
Escola Básica dos 2º e 3º Ciclos dos Louros, Funchal
Escola Básica dos 2º e 3º Ciclos Dr. Eduardo Brazão de Castro, São Roque
Escola Básica e Secundária Com Pré-Escolar e Creche do Porto Moniz
Escola Básica dos 2º e 3º Ciclos Dr. Alfredo Ferreira Nóbrega Júnior-Camacha
Escola Básica dos 2º e 3º Ciclos da Torre
Escola Básica dos 2º e 3º Ciclos do Caniçal
Escola Básica dos 1º, 2º e 3º Ciclo e Pre-Escolar Porto da Cruz
Escola Básica 2 3 Ciclos Cónego João Jacinto Gonçalves de Andrade-Campanário
Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil
Gabinete do Secretario e Serviços Dependentes-SRS
Direção Regional da Saúde
Secretaria Regional de Turismo e Cultura
Gabinete do Secretário Regional do Turismo e Cultura
Direção Regional de Turismo
Direção Regional da Cultura
Direção Regional do Arquivo e Biblioteca da Madeira
Secretaria Regional de Inclusão Social e Cidadania
Gabinete da Secretária Regional
Direção Regional dos Assuntos Sociais
Direção Regional do Trabalho e Ação Inspetiva
Secretaria Regional de Ambiente, Recursos Naturais e Alterações Climáticas
Direção Regional do Ordenamento do Território e Ambiente
Direção Regional do Ordenamento do Território
Secretaria Regional de Mar e Pescas
Direção Regional de Pescas
Direção Regional do Mar
Secretaria Regional de Agricultura e Desenvolvimento Rural
Gabinete do Secretario Regional de Agricultura e Desenvolvimento Rural
Direção Regional de Agricultura e Desenvolvimento Rural
Secretaria Regional de Equipamentos e Infraestruturas
Gabinete do Secretário Regional dos Equipamentos Infraestruturas
Direção Regional de Planeamento, Recursos e Gestão de Obras Públicas
Laboratório Regional de Engenharia Civil
Direção Regional de Equipamento Social e Conservação
Unidade de Acompanhamento da Construção do Hospital Central da Madeira

Lista de entidades que cumprem com o estabelecido no art.º 7.º da LCPA (SFA/EPR)
Assembleia Legislativa da Madeira
Assembleia Legislativa da Madeira
Vice-Presidência do Governo e Assuntos Parlamentares
Fundo de Estabilização Tributária da Região Autónoma da Madeira
Instituto de desenvolvimento Regional
Gabinete de Gestão da Loja do Cidadão
Instituto de desenvolvimento Empresarial
APRAM -Administração dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S.A.
Secretaria Regional de Educação, Ciência e Tecnologia
Conservatório -Escola Profissional das Artes da Madeira
Instituto para a Qualificação
ARDITI-Agencia Regional Para desenvolvimento da Inv. Tecnologica e Inovaçao
Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil
Serviço Regional de Proteção Civil,IP-RAM
Secretaria Regional de Agricultura e Desenvolvimento Rural
CARAM -Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM
Secretaria Regional de Ambiente, Recursos Naturais e Alterações Climáticas
Instituto das Florestas e Conservação da Natureza, IP-RAM
Secretaria Regional de Inclusão Social e Cidadania
Instituto de Emprego da Madeira, IP-RAM
IHM-Investimentos Habitacionais da Madeira, EPERAM
Conselho Económico e da Concertação Social
Secretaria Regional de Equipamentos e Infraestruturas
PATRIRAM-Titularidade e Gestão do Património Público Regional, S.A.
Sociedade Metropolitana de desenvolvimento, S.A.
Sociedade de desenvolvimento do Porto Santo, S.A.
SDNM-Sociedade de desenvolvimento do Norte da Madeira

♦ 6. Conceitos aplicados

Contas a pagar são o subconjunto dos passivos certos, líquidos e exigíveis (ex.: fatura ou documento equivalente, notas de abono, talões nos termos do CIVA).

Pagamentos em atraso são as contas a pagar que permaneçam nessa situação mais de 90 dias posteriormente à data de vencimento acordada ou especificada na fatura, contrato, ou documentos equivalentes. Excluem-se deste conceito, para efeitos de aplicação da LCPA e do Decreto-Lei n.º 127/2012 (n.º 2 do artigo 4.º):

- As obrigações de pagamento objeto de impugnação judicial até que sobre elas seja proferida decisão final e executória, as quais devem ser consideradas no passivo, mas não em contas a pagar, uma vez que as provisões para riscos e encargos não constituem um passivo certo, líquido e exigível;
- As situações de impossibilidade de cumprimento por ato imputável ao credor, as quais devem ser consideradas em contas a pagar, visto que a dívida se mantém, ainda que não incorra em mora;
- Os montantes objeto de acordos de pagamento desde que o pagamento seja efetuado dentro dos prazos acordados, os quais permanecem em contas a pagar, acrescendo aos compromissos do mês/período/ano em que vão ser liquidados.

Passivos são as obrigações presentes da entidade proveniente de acontecimentos passados, cuja liquidação se espera que resulte num exfluxo de recursos da entidade que incorporam benefícios económicos. Uma característica essencial de um passivo é a de que a entidade tenha uma obrigação presente (constituída, por exemplo, aquando da entrega dos bens com a guia de remessa, contabilizados em receção e conferência, ou com a fatura ou documento equivalente, provisões para riscos e encargos, ou em resultado de empréstimos contraídos).

Saldo Corrente corresponde à diferença entre a receita corrente e a despesa corrente.

Saldo Capital corresponde à diferença entre a receita de capital e a despesa de capital.

Saldo Global é a diferença entre a receita efetiva e a despesa efetiva. Este saldo evidencia a necessidade de recurso ao endividamento (défice) ou a capacidade de redução do endividamento (excedente).

Saldo Primário corresponde à diferença entre a receita e a despesa primária (despesa antes de juros).

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 2, FEVEREIRO de 2021 ▪ ISSN 2182-6331

♦ 7. Siglas e abreviaturas

ADSE	Direção-Geral de Proteção Social aos Trabalhadores em Funções Públicas
APR	Administração Pública Regional
CGA	Caixa Geral de Aposentações
CIVA	Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado
DGO	Direção-Geral do Orçamento (Ministério das Finanças)
EPR	Entidades Públicas Reclassificadas
FCN	Fundo de Coesão Nacional
GR/Gov. Reg.	Governo Regional (da Madeira)
IABA	Imposto sobre o Álcool e as Bebidas Alcoólicas
IRC	Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas
IRS	Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares
IS	Imposto do Selo
ISP	Imposto sobre os Produtos Petrolíferos
ISV	Imposto sobre Veículos
IT	Imposto sobre o Tabaco
IVA	Imposto sobre o Valor Acrescentado
LCPA	Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso
LOE	Lei do Orçamento do Estado
OE	Orçamento do Estado
p.p.	pontos percentuais
PAEF-RAM	Programa de Ajustamento Económico e Financeiro da Região Autónoma da Madeira
SEC 2010	Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais
SCUTS	Estradas cujos custos são suportados pelo Governo Regional - Sem Custo para os Utilizadores
SFA	Serviços e Fundos Autónomos
SNS	Serviço Nacional de Saúde
VH	Variação homóloga

♦ 8. Índice de Quadros

Quadro I - Execução orçamental consolidada (janeiro) 5
Quadro II - Execução orçamental do Gov. Regional (janeiro) 7
Quadro III - Execução orçamental da receita fiscal do Gov. Reg. (janeiro) 9
Quadro IV - Execução orçamental da receita não fiscal do Gov. Reg. (janeiro) 10
Quadro V - Execução orçamental das despesas do Governo Regional (janeiro) 11
Quadro VI - Despesa do Governo Regional, por classificação funcional (janeiro) 12
Quadro VII - Execução orçamental por classificação cruzada orgânica e económica (janeiro) 14
Quadro VIII - Saldo Global do Subsetor - EPR 16
QUADRO IX - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (janeiro) 16
Quadro X - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (janeiro) 17
Quadro XI - Execução orçamental Gov. Reg., SFA e EPR 18
Quadro XII - Execução orçamental Gov. Reg., SFA e EPR 19
Quadro XIII - Contas a pagar, da Administração Regional, no final de janeiro de 2021 (valores acumulados) 21
Quadro XIV - Contas a pagar, do Governo Regional, no final de janeiro de 2021 (valores acumulados) ... 21
Quadro XV - Contas a pagar, dos Serviços e Fundos Autónomos, no final de janeiro de 2021 (valores acumulados) 21
Quadro XVI - Contas a pagar, das Entidades Públicas Reclassificadas no final de janeiro de 2021 (valores acumulados) 21

REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA

Governo Regional

◆ Ficha técnica

TÍTULO: *Boletim de execução orçamental do Governo Regional da Madeira*

EDIÇÃO: Vice-Presidência do Governo Regional

DESIGN GRÁFICO: © VP, 2021

DISTRIBUIÇÃO: Gratuita

PERIODICIDADE: Mensal

ISSN: 2182-6331 (ficheiro eletrónico)

DATA: Fevereiro de 2021

LOCAL: Funchal, Região Autónoma da Madeira

Este documento informativo está redigido conforme o Acordo Ortográfico da Língua Portuguesa.

Documento eletrónico otimizado para leitura OCR.

Avenida Arriaga | 9004-528 Funchal | Telef. 291212100 **| Fax** 291238115 **| Contribuinte** 671001310 **| Página institucional** https://www.madeira.gov.pt/vp/ **| E-mail:** vicepresidencia@madeira.gov.pt

S. R.

REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA

GOVERNO REGIONAL

VICE-PRESIDÊNCIA DO GOVERNO REGIONAL