

11
2020

BORAAM

BOLETIM DE
EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL

GOVERNO
REGIONAL
DA MADEIRA



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL

VICE-PRESIDÊNCIA DO GOVERNO REGIONAL

Índice

Apresentação	7
1. Síntese global	8
2. Subsetor do Governo Regional.....	7
2.1. Síntese	7
2.2. Receita.....	11
2.3. Despesa	14
3. Subsetor Serviços e Fundos Autónomos e EPR	20
3.1. Entidades Públicas Reclassificadas.....	20
3.2. Síntese Global dos SFA e EPR	21
4. Dívida não Financeira da Administração Regional	25
5. Anexos	27
6. Conceitos aplicados.....	29
7. Siglas e abreviaturas.....	30
8. Índice de Quadros	31
Ficha técnica.....	32

Nota: Devido a ajustamentos internos nos valores a considerar na execução mensal consolidada, procede-se à republicação da versão revista do Boletim mensal de execução orçamental 11, tendo as alterações incidido na informação relativa à execução mensal – análises e respetivos Quadros (Quadro III; Quadro XII; Quadro XIII e Quadro XIV).

♦ 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 outubro.

◆ 1. Síntese global

O quadro seguinte apresenta os dados na forma consolidada da execução orçamental provisória de outubro de 2020:

QUADRO 1 - Execução orçamental consolidada (janeiro-outubro)					€ Milhares
	GR	SFA	EPR	Saldo consolidado 2020	VH (%)
Receita corrente	869.596,3	333.764,1	228.362,9	924.264,8	-8,5
Impostos diretos	194.037,5	595,2	0,0	194.632,6	-21,0
Impostos indiretos	455.738,2	14,9	0,0	455.753,1	-6,8
Contribuições de Segurança Social	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Outras receitas correntes	219.820,7	333.154,0	228.362,9	267.226,6	-2,6
Transferências correntes	189.349,8	328.254,5	201.737,5	205.230,7	3,3
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	188.563,7	1.636,2	9,0	190.208,9	3,2
(das quais: transf. de Subsetores da APR)	15,1	314.048,1	200.047,9	0,0	0,0
Diferenças de consolidação				6.652,5	
Receita de capital	68.693,6	27.607,8	19.834,5	88.996,0	-36,4
Venda de bens de investimento	21,5	0,4	27,1	49,0	-95,4
Transferências capital	67.781,9	27.550,3	19.537,2	87.729,5	-36,0
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	46.196,3	0,0	0,0	46.196,3	-35,4
(das quais: transf. de Subsetores da APR)	0,0	9.527,0	17.612,9	0,0	0,0
Diferenças de consolidação				0,0	
Receita efetiva	938.289,9	361.371,8	248.197,5	1.013.260,8	-11,9
Despesa corrente	890.311,2	328.069,9	223.956,6	934.879,2	-14,1
Consumo público	419.581,2	113.640,9	210.177,3	743.399,4	-3,0
Despesas com o pessoal	297.028,7	37.579,2	161.257,3	495.865,2	8,0
Aquisição de bens e serviços e outras desp. correntes	122.552,5	76.061,7	48.919,9	247.534,1	-19,4
Subsídios	14.159,3	4.056,5	8,5	18.224,3	-15,7
Juros e outros encargos	72.534,2	86,5	3.841,0	76.461,7	-65,0
Transferências correntes	384.036,5	210.285,9	9.929,8	96.793,8	18,8
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	120,0	993,3	0,0	1.113,3	-37,6
(das quais: transf. de Subsetores da APR)	316.943,5	190.515,0	0,0	0,0	0,0
Diferenças de consolidação				0,0	
Despesa de capital	84.652,2	21.337,0	15.251,3	94.100,6	-29,1
Investimento	38.600,8	2.253,0	15.251,3	56.105,1	-30,4
Transferências de capital	46.051,5	19.083,9	0,0	37.995,5	-26,9
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	6.739,5	0,0	0,0	6.739,5	-7,5
(das quais: transf. de Subsetores da APR)	27.050,0	89,8	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	974.963,5	349.406,8	239.207,9	1.028.979,8	-15,7
Saldo global	-36.673,6	11.965,0	8.989,6	-15.719,0	350,8
<i>Por memória:</i>					
Saldo corrente	-20.714,9	5.694,2	4.406,3	-10.614,4	635,4
Despesa corrente primária	817.777,1	327.983,4	220.115,6	858.417,5	-1,3
Saldo corrente primário	51.819,3	5.780,7	8.247,3	65.847,3	-113,2
Saldo de capital	-15.958,7	6.270,8	4.583,2	-5.104,6	-241,1
Despesa primária	902.429,3	349.320,3	235.366,9	952.518,2	-5,2
Saldo primário	35.860,6	12.051,5	12.830,6	60.742,7	-143,0

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 outubro de 2020, o *saldo global* consolidado, em contabilidade pública, dos organismos com enquadramento no

perímetro da Administração Pública Regional é deficitário em -15,7 milhões de euros, o que compara com o saldo de -70,9

milhões de euros registado no período homólogo de 2019. O *saldo primário* atingiu os 60,7 milhões de euros e o saldo de capital ascendeu a -5,1 milhões de euros, face a uma *despesa efetiva* de 1.029,0 milhões de euros e a uma despesa primária de 952,5 milhões de euros. A *receita efetiva*, por seu lado, ascendeu a 1.013,3 milhões de euros.

Excluindo os pagamentos de dívidas de anos anteriores aos valores da execução orçamental consolidada, que totalizaram 47,5 milhões de euros, observa-se que o *saldo global* ajustado ascende a 31,7 milhões de euros. Por sua vez, o saldo primário ajustado registou um resultado mais favorável (108,1 milhões de euros).

♦ 2. Subsetor do Governo Regional

♦ 2.1. Síntese

O *saldo global* registado no final de outubro pelo subsetor do Governo Regional – na ótica da Contabilidade Pública –, foi de -36,7 milhões euros, que compara com um saldo de -81,4 milhões de euros observado no mesmo período do ano anterior, em resultado da evolução evidenciada na *Despesa efetiva*, consubstanciada numa quebra de 14,0% a par da evolução descendente da *Receita efetiva*, corporizada num decréscimo de 114,0 milhões de euros (-10,8%). O *saldo de capital* apresenta-se deficitário, tendo registado uma variação de -14,8 milhões de euros face ao ano anterior. O *saldo corrente* evidenciado no final de outubro ascendeu a -20,7 milhões de euros e o *saldo de capital* a -16,0 milhões de euros.

Na vertente corrente, a *receita* diminuiu 9,0%, tendo a *despesa* evoluído no mesmo sentido (-14,0%), essencialmente devido às

dinâmicas observadas ao nível dos *Juros e outros encargos* e da *Aquisição de bens e serviços* (no sentido descendente), ainda que contrabalançadas pela evolução das *Despesas com o pessoal* e das *Transferências correntes* (no sentido ascendente).

O *saldo global* evidenciado em outubro resulta, assim, em termos homólogos, do comportamento da *receita efetiva*, que variou -10,8%, influenciada no sentido descendente pela tanto pela evolução registada ao nível da componente corrente (-9,0%) como pela componente de capital (-29,2%), e do decréscimo da *despesa efetiva* (-14,0%), o qual foi condicionado no sentido descendente pela evolução tanto da *despesa corrente* (-14,0%), como da *despesa de capital*, que registou um decréscimo em termos homólogos de -13,9%.

Estas variações estão evidenciadas no QUADRO II:

	QUADRO II - Execução orçamental do Gov. Regional (janeiro-outubro)		€ Milhares
	2019	2020	VH (%)
Receita corrente	955.188,9	869.596,3	-9,0
Receitas fiscais	734.868,6	649.775,6	-11,6
Impostos diretos	245.920,9	194.037,5	-21,1
Impostos indiretos	488.947,7	455.738,2	-6,8
Outras receitas correntes	220.320,2	219.820,7	-0,2
Receita de capital	97.078,8	68.693,6	-29,2
Receita efetiva	1.052.267,6	938.289,9	-10,8
Despesa corrente	1.035.372,1	890.311,2	-14,0
Despesas com o pessoal	281.406,0	297.028,7	5,6
Aquisição de bens e serviços	183.471,3	122.200,1	-33,4
Juros e outros encargos	206.762,9	72.534,2	-64,9
Transferências correntes	345.406,4	384.036,5	11,2
Administrações Públicas	290.434,0	317.063,5	9,2
Outras	54.972,5	66.973,0	21,8
Subsídios	17.248,1	14.159,3	-17,9
Outras despesas correntes	1.077,4	352,4	-67,3
Despesa de capital	98.271,5	84.652,2	-13,9
Investimento	58.104,1	38.600,8	-33,6
Transferências de capital	40.167,4	46.051,5	14,6
Administrações Públicas	26.954,8	33.789,5	25,4
Outras	13.212,6	12.262,0	-7,2
Despesa efetiva	1.133.643,7	974.963,5	-14,0
Saldo global	-81.376,0	-36.673,6	54,9
<i>Por memória:</i>			
Saldo corrente	-80.183,3	-20.714,9	74,2
Saldo de capital	-1.192,8	-15.958,7	-1.237,9
Saldo primário	125.386,8	35.860,6	-71,4
Ativos financeiros líquidos de reembolsos	35.885,5	31.556,4	-12,1

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

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

- ◆ Em outubro, o saldo primário ascendeu a 35,9 milhões de euros, o que representa uma variação de cerca de -89,5 milhões de euros relativamente a 2019;
- ◆ Verifica-se uma melhoria do saldo corrente face a 2019, materializado numa variação de 59,5 milhões de euros, explicado em grande medida pelo decréscimo dos encargos com o pagamento da dívida comercial, em linha com o definido na estratégia para pagamento de valores em dívida da Região e em resultado da diminuição dos encargos com a dívida financeira. Este decréscimo associado à diminuição dos encargos com as Parcerias Público-Privadas, na sequência do processo de

renegociação concluído em 2016, foi suficiente para colmatar os aumentos de despesa decorrentes dos encargos com o COVID-19, cujo impacto se vem repercutindo, essencialmente, na despesa corrente de vários serviços do Governo Regional, assim como os aumentos das *despesas com o pessoal* decorrentes das valorizações remuneratórias, descongelamentos de carreiras, onde se inclui o pessoal docente e as progressões. Efetivamente excluindo da análise as despesas associadas a encargos com as Parcerias Público Privadas, com os juros e com encargos assumidos e não pagos em anos anteriores, a variação homóloga da despesa efetiva é positiva em 33,6 milhões de euros.

- ◆ A variação homóloga do saldo global resulta de uma trajetória descendente

da *receita efetiva*, a par de um decréscimo pronunciado da *despesa efetiva*. Concretamente, a *receita efetiva* diminuiu 114,0 milhões de euros, tendo a despesa efetiva diminuído, em termos homólogos, 158,7 milhões euros, justificando, assim, a formação do *saldo global* de -36,7 milhões de euros, que se decompõe num saldo corrente de -20,7 milhões de euros e num saldo de capital de -16,0 milhões de euros.

- ◆ O QUADRO seguinte evidencia a execução orçamental de outubro do subsetor do Governo Regional, discriminada de acordo com a classificação económica:

QUADRO III - Execução orçamental do Gov. Regional (outubro)

€ Milhares

	2019	2020	VH (%)
Receita corrente	146.663,9	118.745,1	-19,0
Receitas fiscais	96.149,5	69.290,8	-27,9
Impostos diretos	42.789,1	24.993,3	-41,6
Impostos indiretos	53.360,4	44.297,5	-17,0
Outras receitas correntes	50.514,3	49.454,3	-2,1
Receita de capital	24.384,2	12.449,3	-48,9
Receita efetiva	171.048,0	131.194,4	-23,3
Despesa corrente	112.253,3	93.542,5	-16,7
Despesas com o pessoal	26.563,3	27.528,0	3,6
Aquisição de bens e serviços	43.479,2	16.398,7	-62,3
Juros e outros encargos	1.908,3	1.398,6	-26,7
Transferências correntes	37.551,5	47.460,5	26,4
Subsídios	2.660,8	741,1	-72,1
Outras despesas correntes	90,3	15,6	-82,7
Despesa de capital	11.892,0	10.312,9	-13,3
Investimento	6.383,4	6.441,1	0,9
Transferências de capital	5.508,6	3.871,8	-29,7
Despesa efetiva	124.145,3	103.855,5	-16,3
Saldo global	46.902,8	27.338,9	-41,7
<i>Por memória:</i>			
Saldo corrente	34.410,6	25.202,6	-26,8
Saldo de capital	12.492,2	2.136,4	-82,9
Saldo primário	48.811,1	28.737,5	-41,1

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

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

A execução orçamental relativa ao mês de outubro expressa uma trajetória análoga à observada em termos acumulados para 2019. Com efeito, a *receita efetiva* registou um decréscimo de 23,3% face ao evidenciado em outubro de 2019, tendo a *despesa efetiva* evidenciado uma evolução no mesmo sentido, apresentando uma variação de -16,3%, materializando uma quebra no saldo global de 19,6 milhões de

euros face ao mês homólogo de 2019. Concretamente, o saldo global revela que a *receita efetiva* foi superior à *despesa efetiva* em 27,3 milhões de euros, para o qual contribuíram as dinâmicas evidenciadas pelas componentes corrente e de capital, cujos saldos atingiram os 25,2 milhões de euros e os 2,1 milhões de euros, respetivamente.

◆ 2.2. Receita

- ◆ A *receita efetiva* do Governo Regional diminuiu 10,8% até ao final de outubro de 2020, comparativamente ao período homólogo de 2019, em virtude da evolução descendente evidenciada pelas componentes fiscal (-11,6%) e não fiscal (-9,1%). A evolução registada pela componente não fiscal é fundamentalmente determinada pela variação registada na componente de capital, que registou um decréscimo de -29,2%, em particular motivado pela evolução ao nível das *Transferências*, que reflete a redução do valor do Fundo de Coesão Nacional em 24,6 milhões de euros face aos valores transferidos em 2019. A componente corrente, por seu turno evidenciou uma evolução marginalmente negativa, materializada num decréscimo de -0,2% em termos homólogos, em grande medida influenciado pela evolução nas *Transferências correntes* (6,0 milhões de euros). Na componente fiscal, assinala-se a evolução descendente verificada tanto ao nível da tributação indireta (-6,8%), como nos *impostos diretos* (-21,1%), motivada, fundamentalmente, pela conjuntura adversa induzida pela pandemia provocada pela doença SARS-CoV-2.
- ◆ O IVA registou uma evolução descendente (-3,8%) comparativamente a 2019, por via 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 -9,1% face a 2019 reflete a dinâmica de evolução das componentes corrente e de capital. A *receita corrente* registou uma variação de -0,5 milhões de euros, motivada, em larga medida, pelos acréscimos nas receitas provenientes das *Transferências correntes* (6,0 milhões de euros), que esbateram as evoluções descendentes evidenciadas nas *Taxas, multas e outras penalidades* (-2,7 milhões de euros), nos *Rendimentos da propriedade* (-1,1 milhões de euros), nas *Vendas de bens e serviços correntes* (-2,6 milhões de euros) e nas *Outras receitas correntes* (-0,1 milhões de euros). A componente de capital evidenciou uma evolução negativa pronunciada (-28,4 milhões de euros), explicada fundamentalmente pelo decréscimo evidenciado ao nível das *Transferências* devido ao decréscimo acentuado das transferências no âmbito do Fundo de Coesão para as regiões ultraperiféricas, conforme disposto no artigo 49.º da Lei

de Finanças das Regiões Autónomas¹, que não foi compensado pelo aumento das transferências provenientes da União Europeia.

- ◆ Em suma, a *receita fiscal* fixou-se nos 649,8 milhões de euros em outubro de 2020, refletindo uma variação de -11,6% face ao evidenciado no período homólogo do ano anterior. O

desempenho da *receita fiscal* nos primeiros dez meses de 2020 reflete o impacto das trajetórias evidenciadas pela componentes direta (-21,1%) e indireta (-6,8%);

- ◆ O QUADRO IV sintetiza o comportamento das principais rubricas associadas à *receita fiscal*.

	QUADRO IV - Execução orçamental da receita fiscal do Gov. Reg. (janeiro-outubro)			€ Milhares
	2019	2020	VH (%)	Grau de Execução (%)
Receita fiscal	734.868,6	649.775,6	-11,6%	85,9%
Impostos Diretos	245.920,9	194.037,5	-21,1%	88,4%
IRS	151.150,4	149.578,9	-1,0%	89,2%
IRC	94.770,5	44.458,6	-53,1%	86,0%
Outros	0,0	0,0		0,0%
Impostos Indiretos	488.947,7	455.738,2	-6,8%	84,9%
ISP	47.328,8	38.899,7	-17,8%	74,2%
IVA	357.037,3	343.385,5	-3,8%	85,9%
ISV	7.321,5	3.741,1	-48,9%	74,3%
Imposto de consumo sobre o tabaco	31.045,1	29.584,2	-4,7%	83,5%
IABA	6.783,2	5.341,1	-21,3%	71,6%
Outros	39.431,9	34.786,5	-11,8%	95,1%
Imposto de Selo	17.577,0	16.964,3	-3,5%	108,0%
IUC	4.181,2	4.255,9	1,8%	81,9%
Receita não fiscal	317.399,0	288.514,2	-9,1%	74,4%
Receita efetiva	1.052.267,6	938.289,9	-10,8%	82,0%

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

A evolução dos impostos diretos de 2019 para 2020 foi a seguinte:

- ◆ *Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares* (IRS) – o IRS, apresenta uma variação homóloga de -1,0%, significando uma variação de -1,6 milhões de euros face ao mesmo período do ano anterior. Com um valor

acumulado de 149,6 milhões de euros, o IRS assinala uma execução de 89,2%, tendo por base os valores estimados no Orçamento Suplementar.

- ◆ *Imposto sobre as Pessoas Singulares* (IRS), regista uma evolução face ao mês transato de 22,7 milhões de euros, contribuindo para esta evolução as

¹ Lei n.º 2/2013, de 2 de setembro.

cobranças associadas ao segundo pagamento por conta. Em termos homólogos o mesmo decresce cerca de 1%, o que denota uma evolução mais positiva do que o previsto aquando da elaboração do Orçamento Suplementar;

- ◆ *Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC)* – Manifesta uma variação homóloga de -53,1%, apresentando uma execução de 86,0%, o que se deve essencialmente à limitação extraordinária dos pagamentos por conta como medida de apoio às empresas com o intuito de mitigar os efeitos da pandemia da COVID-19. O IRC, ainda sujeito a acertos de liquidação por força da campanha do IRC/2019, regista face ao mês anterior um acréscimo de 2,3 milhões de euros, com destaque para os valores arrecadados com o segundo Pagamento por Conta de setembro.

A variação homóloga dos impostos indiretos foi a seguinte:

- ◆ *Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)* – Com base na Portaria n.º 77-A/2014, de 31 de março, adaptou-se o duodécimo provisório fixado após a publicação da receita líquida do IVA inscrita no Orçamento Suplementar do

Estado para 2020, registando uma diminuição do seu duodécimo provisório e consequentemente uma variação homóloga de -3,8%;

- ◆ *Imposto sobre Veículos (ISV)* – a receita acumulada registou uma variação de -48,9% face ao período homólogo de 2019;
- ◆ *Imposto de Selo (IS)* – Com uma execução de 108,0%, neste último período, o IS mantém a recuperação da variação homóloga, através das rubricas “IS Operações Financeiras” e “IS – Notas de Cobrança”;
- ◆ *Imposto sobre o Tabaco (IT)* – a receita líquida acumulada registou um decréscimo de -4,7% comparativamente a 2019;
- ◆ *Imposto sobre os Produtos Petrolíferos (ISP)* – a arrecadação da receita proveniente destes impostos diminuiu face ao nível da execução de 2019 (-17,8%).

A **receita não fiscal** apresenta uma variação de -28,9 milhões de euros, influenciada negativamente pela evolução descendente evidenciada ao nível da componente de capital, *em particular nas Transferências de capital*, pelos motivos já indicados.

QUADRO V - Execução orçamental da receita não fiscal do Gov. Reg. (janeiro-outubro)

€ Milhares

	2019	2020	VH (%)	Grau de Execução (%)
Receita fiscal	734.868,6	649.775,6	-11,6%	85,9%
Receita não fiscal	317.399,0	288.514,2	-9,1%	74,4%
Correntes	220.320,2	219.820,7	-0,2%	93,1%
Contribuições para Segurança Social, CGA e ADSE	0,0	0,0		0,0%
Taxas, Multas e Outras Penalidades	16.538,8	13.823,4	-16,4%	80,9%
Rendimentos da Propriedade	11.353,6	10.293,8	-9,3%	81,7%
Transferências Correntes	183.300,4	189.349,8	3,3%	96,7%
Venda de Bens e Serviços Correntes	7.379,6	4.732,0	-35,9%	66,2%
Outras Receitas Correntes	1.747,9	1.621,8	-7,2%	48,0%
Recursos Próprios Comunitários	0,0	0,0		0,0%
Capital	97.078,8	68.693,6	-29,2%	45,2%
Venda de Bens de Investimento	853,3	21,5	-97,5%	0,2%
Transferências de Capital	94.862,1	67.781,9	-28,5%	49,9%
Outras Receitas de Capital	0,0	0,6		0,0%
Reposições Não Abatidas nos Pagamentos	1.363,4	889,6	-34,8%	39,9%
Receita efetiva	1.052.267,6	938.289,9	-10,8%	82,0%

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

◆ 2.3. Despesa

- ◆ A despesa efetiva acumulada até outubro de 2020 do Governo Regional, diminuiu 14,0% face ao período homólogo do ano anterior, tendo apresentado um grau de execução de 56,0% em 2020.

QUADRO VI - Execução orçamental das despesas do Governo Regional (janeiro-outubro)

	2019	2020	2019	2020	€ Milhares
				Grau de Execução (%)	VH (%)
Despesa corrente	1.035.372,1	890.311,2	79,6	61,6	-14,0
Despesas com o pessoal	281.406,0	297.028,7	77,7	75,7	5,6
Remunerações Certas e Permanentes	227.170,6	239.543,1	78,7	77,3	5,4
Abonos Variáveis ou Eventuais	4.275,1	4.057,3	78,1	68,5	-5,1
Segurança social	49.960,3	53.428,2	73,5	69,7	6,9
Aquisição de bens e serviços correntes	183.471,3	122.200,1	79,7	66,1	-33,4
Juros e outros encargos	206.762,9	72.534,2	87,1	60,3	-64,9
Transferências correntes	345.406,4	384.036,5	79,4	53,9	11,2
Administrações Públicas	290.434,0	317.063,5	80,5	58,6	9,2
Administração Central	0,0	120,0	0,0	100,0	-
Administração Regional	290.434,0	316.943,5	80,6	58,6	9,1
Outras transferências correntes	54.972,5	66.973,0	73,9	39,1	21,8
Subsídios	17.248,1	14.159,3	82,1	51,3	-17,9
Outras despesas correntes	1.077,4	352,4	7,1	5,0	-67,3
Despesa corrente primária	828.609,3	817.777,1	77,9	61,7	-1,3
Despesa de capital	98.271,5	84.652,2	31,5	28,5	-13,9
Investimento	58.104,1	38.600,8	26,3	19,6	-33,6
Transferências de capital	40.167,4	46.051,5	48,3	47,0	14,6
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Despesa efetiva	1.133.643,7	974.963,5	70,3	56,0	-14,0
<i>Por memória:</i>					
Ativos financeiros	35.885,5	31.556,4	28,3	57,0	-12,1
Passivos financeiros	153.050,3	140.972,1	64,8	55,2	-7,9

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

Os principais fatores que influenciaram a evolução da despesa do Governo Regional de 2019 para 2020 foram os seguintes:

- ◆ Decréscimo das despesas enquadradas na rubrica *Aquisição de bens e serviços correntes* (-33,4%), influenciado, essencialmente, pelos encargos com as SCUTS;
- ◆ Decréscimo da despesa com *Juros e outros encargos* (-64,9%) o que resulta da diminuição dos encargos com dívida comercial, por força da regularização, em 2019, de vários Acordos de Regularização de Dívida e com os juros do PAEF-RAM, o que já reflete a suspensão do pagamento semestral de

julho de 2020 dos juros do contrato de empréstimo celebrado com o Estado, nos termos do definido no artigo 77.º-B, da Lei n.º 27-A/2020, de 24 de julho;

- ◆ Acréscimo da despesa relativa a *Transferências correntes* (11,2%);
- ◆ Diminuição na execução da rubrica relativa a *Outras despesas correntes* (-725,0 mil euros);
- ◆ Decréscimo das *Despesas de capital*, motivado pela diminuição das despesas com a *Aquisição de bens de capital* (-19,5 milhões de euros), parcialmente anulado pelo acréscimo evidenciado ao nível das *Transferências de capital* (5,9 milhões de euros);

- ◆ Pagamentos relativos a encargos de anos anteriores, no montante de 19,7 milhões de euros, comparativamente a 138,1 milhões em 2019;
- ◆ A rubrica relativa às *Despesas com o pessoal* registou uma variação homóloga de 5,6%, ou seja, mais 15,6 milhões de euros do que no ano anterior, o que reflete, entre outras, as alterações de posicionamento remuneratório do pessoal docente e não docente e os pagamentos associados ao descongelamento de carreiras. Este valor reflete de igual modo o acréscimo remuneratório de 0,3%, conforme o estipulado no Decreto-Lei n.º 10-B/2020 de 20 de março;
- ◆ As *Despesas correntes* realizadas até ao final de outubro de 2020 representam 91,3% do total da *Despesa efetiva*, sendo que os pagamentos de *Despesa corrente* relativos a encargos de anos anteriores ascenderam a 15,5 milhões de euros e a *Despesa corrente primária* correspondeu a 83,9% da *Despesa efetiva*. Comparativamente a 2019, o peso da componente corrente da despesa relativamente à despesa efetiva manteve-se. face ao ano anterior.
O quadro seguinte expõe a decomposição da execução orçamental por classificação funcional:

QUADRO VII - Despesa do Governo Regional, por classificação funcional (janeiro-outubro)		€ Milhares	
		2019	2020
		Peso na estrutura em 2020	
Funções Gerais de Soberania	82.688,0	85.945,9	8,8
Serviços Gerais da Administração Pública	74.329,1	78.012,0	8,0
Segurança e Ordem Públicas	8.358,8	7.934,0	0,8
Funções Sociais	586.386,6	613.684,8	62,9
Educação	267.797,8	276.922,5	28,4
Saúde	253.051,9	269.262,5	27,6
Segurança e Ação Sociais	5.944,1	7.047,6	0,7
Habitação e Serviços Coletivos	35.167,1	35.466,4	3,6
Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	24.425,8	24.985,9	2,6
Funções Económicas	257.845,9	202.813,1	20,8
Agricultura e Pecuária, Silvicultura, Caça e Pesca	39.018,0	37.993,9	3,9
Indústria e Energia	1.522,7	1.045,3	0,1
Transportes e Comunicações	184.616,6	120.837,1	12,4
Comércio e Turismo	22.549,3	29.193,3	3,0
Outras Funções Económicas	10.139,2	13.743,5	1,4
Outras Funções	206.723,3	72.519,6	7,4
Operações da Dívida Pública	206.723,3	72.519,6	7,4
Transferências entre Administrações Públicas	0,0	0,0	0,0
Diversas não especificadas	0,0	0,0	0,0
Despesa Efetiva	1.133.643,7	974.963,5	100,0

Por memória:

Ativos financeiros	35.885,5	31.556,4	3,2
Passivos financeiros	153.050,3	140.972,1	14,5

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

- ◆ A apreciação da estrutura da despesa pela ótica funcional permite comprovar o relevo das funções sociais na execução da despesa, representando 62,9% do total, seguindo-se as *funções económicas* (20,8%), as *funções gerais de soberania* (8,8%) e as *outras funções* (7,4%);
- ◆ Nas *funções sociais*, destacam-se as verbas destinadas à *saúde* (269,3 milhões de euros) e à *educação* (276,9 milhões de euros), que representam, no seu conjunto, 89% das despesas em funções sociais. As despesas com a *saúde* aumentaram 16,2 milhões de euros, sendo que na *educação* o montante pago foi superior ao de 2019 em 9,1 milhões de euros;
- ◆ As despesas com as *funções económicas* diminuíram em 2020 face à execução de 2019, observando uma variação de -55,0 milhões de euros, explicada fundamentalmente pelo decréscimo das despesas na subfunção *Transportes e comunicações*;
- ◆ Nas *Outras funções*, os 72,5 milhões de euros realizados tiveram como finalidade *operações da dívida pública* – representando uma variação de -64,9% face à execução registada em 2019;

- ◆ Nas *funções gerais de soberania*, a execução ascendeu a 85,9 milhões de euros, o que representou uma variação de 3,9% face ao registado até ao final de outubro de 2019, influenciada pelo acréscimo patenteado nas rubricas *Despesas com o pessoal; Aquisição de bens e serviços correntes* e *Transferências correntes*, totalizou, no seu conjunto, 7,8 milhões de euros;
- ◆ Em relação à execução orçamental por classificação orgânica, constata-se que o agrupamento orgânico com maior execução de despesa foi a Secretaria Regional de Educação, Ciência e Tecnologia, com 291,3 milhões de euros, dos quais 76,9% são respeitantes às *despesas com o pessoal*. Segue-se a Secretaria Regional de Saúde e Proteção

Civil, que despendeu 267,5 milhões de euros, maioritariamente canalizados para transferências correntes destinadas à área da Saúde. A Vice-Presidência do Governo executou 140,7 milhões de euros, afetos fundamentalmente ao pagamento de *Juros e outros encargos*. Em contraponto, a Presidência do Governo Regional executou 1,6 milhões de euros, afetos, na sua maioria, a despesas com o pessoal (78,4%). As transferências para a Assembleia Legislativa da Madeira ascenderam a 11,1 milhões de euros até ao final de outubro de 2020.

- ◆ O quadro VIII traduz a execução orçamental por agrupamentos orgânicos numa perspetiva de afetação económica:

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

em 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	Turismo e Cultura	TOTAL
Despesa corrente	11.050,0	1.572,3	129.816,9	18.980,4	284.231,5	265.066,3	25.737,6	30.816,5	11.012,0	3.936,9	18.032,9	90.057,9	890.311,2
Despesas com o pessoal	0,0	1280,4	25.114,5	3.996,1	223.904,1	1456,4	7.613,0	3.466,7	3.658,6	3.311,5	12.383,5	10.843,9	297.028,7
Remunerações Certas e Permanentes	0,00	1.007,3	19.643,6	3.266,8	181.019,4	1.166,3	6.229,8	2.854,2	3.009,6	2.619,6	9.921,9	8.804,6	239.543,1
Abono Variáveis ou Eventuais	0,00	23,7	1.018,2	35,0	2.354,0	5,5	65,7	23,4	30,0	16,3	243,0	142,6	4.057,3
Segurança social	0,00	249,4	4.452,8	694,4	40.530,8	284,6	1.317,4	589,0	619,0	575,6	2.218,5	1.896,7	53.428,2
Aquisição de bens e serviços correntes	0,0	248,5	25.152,2	497,0	9.782,3	151,7	4.937,6	170,7	389,1	535,8	1.145,1	79.190,3	122.200,1
Aquisição de bens	0,00	87,0	330,9	88,7	4.847,3	47,0	1.475,4	7,2	8,2	24,8	228,2	508,7	7.653,4
Aquisição de serviços	0,00	161,5	24.821,2	408,3	4.935,0	104,7	3.462,2	163,4	380,9	511,0	916,9	78.681,6	114.546,7
Juros e outros encargos	0,0	0,0	72.522,4	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	18	0,0	72.534,2
Transferências correntes	11.050,0	43,4	6.748,6	1285,5	50.485,2	263.455,8	13.183,0	27.178,8	6.113,2	1,2	4.472,5	19,4	384.036,5
Administrações Públicas	11.050,0	0,0	5.366,9	960,6	10.329,1	261.029,8	0,0	19.466,0	6.106,2	0,0	2.755,0	0,0	317.063,5
Administração Central	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	120,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	120,0
Administração Regional	11.050,0	0,0	5.366,9	960,6	10.329,1	260.909,8	0,0	19.466,0	6.106,2	0,0	2.755,0	0,0	316.943,5
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	43,4	13817	324,9	40.156,1	2.426,0	13.183,0	7.712,8	7,1	1,2	1717,5	19,4	66.973,0
Subsídios	0,0	0,0	0,0	13.201,4	27,5	0,0	0,0	0,0	835,1	85,6	9,7	0,0	14.159,3
Outras despesas correntes	0,0	0,0	279,2	0,4	22,4	2,4	4,1	0,3	16,0	2,8	20,4	4,4	352,4
Despesa de capital	0,0	60,4	10.873,8	9.105,8	7.080,4	2.443,1	839,3	9.221,8	1.555,3	2.027,4	6.550,6	34.894,3	84.652,2
Investimento	0,0	56,4	3.794,1	6,2	800,3	3,0	839,3	0,1	8,5	1976,6	825,5	30.290,8	38.600,8
Transferências de capital	0,0	4,0	7.079,7	9.099,6	6.280,2	2.440,1	0,0	9.221,7	1.546,8	50,8	5.725,1	4.603,5	46.051,5
Administrações Públicas	0,0	0,0	7.079,7	9.099,6	59,4	2.440,1	0,0	9.221,7	113,2	50,8	5.725,1	0,0	33.789,5
Administração Central	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	50,8	5.053,2	0,0	5.104,1
Administração Regional	0,0	0,0	5.444,3	9.099,6	59,4	2.440,1	0,0	9.221,7	113,2	0,0	6718	0,0	27.050,0
Administração Local	0,0	0,0	1635,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1635,4
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	4,0	0,0	0,0	6.220,8	0,0	0,0	0,0	1433,7	0,0	0,0	4.603,5	12.262,0
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
Despesa efetiva	11.050,0	1.632,7	140.690,7	28.086,2	291.311,9	267.509,4	26.577,0	40.038,3	12.567,3	5.964,3	24.583,5	124.952,2	974.963,5
<i>Por memória:</i>													
Ativos financeiros	0,0	13.201,6	465,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	363,3	17.526,6	31.556,4
Passivos financeiros	0,0	140.972,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	140.972,1
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	111.487,5

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

♦ 3. Subsetor Serviços e Fundos Autónomos e EPR

♦ 3.1. Entidades Públicas Reclasseficasadas

- ◆ A partir de 2012, as empresas classificadas no perímetro da APR aqui designadas de EPR (Entidades Públicas Reclasseficasadas) 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 Tecnopolis, S.A..
- ◆ O saldo global da execução financeira das Entidades Públicas Reclasseficasadas, considerando a informação acumulada até ao final de outubro de 2020, situou-se em 9,0 milhões de euros. Para este montante contribuem as *despesas com o pessoal* (161,3 milhões de euros), com a *Aquisição de bens e serviços correntes* (46,8 milhões de euros) e com *Transferências correntes* (9,9 milhões de euros), fazendo com que a *Despesa corrente* se fixasse em 224,0 milhões de euros. Relativamente à componente de capital, a despesa realizada ao nível da *Aquisição de bens de capital* totalizou 15,3 milhões de euros. Do lado das *receitas*, a componente corrente ascendeu a 228,4 milhões de euros, enquanto a componente de capital, que ascendeu a 19,8 milhões de euros, contribuiu de forma menos intensa para o saldo evidenciado no final outubro de 2020.
- ◆ Verifica-se uma melhoria no saldo global das EPR de 11,0 milhões de euros face ao registado em 2019, conforme revela o quadro seguinte:

QUADRO IX - Saldo Global do Subsetor - EPR (janeiro-outubro)	€ Milhares	
	2019	2020
Entidades Públicas Reclassificadas	-2.023,2	8.989,6

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

♦ 3.2. Síntese Global dos SFA e EPR

Os Serviços e Fundos Autónomos registaram um excedente de 12,0 milhões de euros no final outubro. Este resultado é justificado, no que à componente corrente da receita diz respeito, pelas *transferências da Administração Pública Regional* (APR), que atingiram 314,0 milhões de euros, o que representa 98,3% da *receita corrente arrecadada* em 2020. 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 nos dez primeiros meses de 2020 (64,5%). A estrutura da despesa é marcada pela relevância do peso das transferências correntes e de capital, e das despesas com a *Aquisição de bens e serviços correntes* e com o *pessoal*, que representaram 98,2% da *despesa efetiva*.

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

QUADRO X - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (janeiro-outubro)	€ Milhares		
	SFA	EPR	TOTAL
Saldo global	11.965,0	8.989,6	20.954,6
<i>Por memória:</i>			
Despesa primária	349.320,3	235.366,9	584.687,2
Saldo primário	12.051,5	12.830,6	24.882,1
Saldo corrente	5.694,2	4.406,3	10.100,5
Saldo de capital	6.270,8	4.583,2	10.854,0
Ativos financeiros líquidos de reembolsos	5,6	11.231,0	11.236,5
Passivos financeiros líquidos de amortizações	0,0	17.526,6	17.526,6

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

O saldo global (SFA+EPR) de outubro de 2020 totalizou 21,0 milhões de euros, em virtude dos resultados evidenciados pelos SFA e pelas EPR, que registaram saldos de 12,0 milhões de euros e 9,0 milhões de

euros, respetivamente. Os saldos corrente e de capital atingiram, 10,1 milhões de euros. A despesa primária fixou-se nos 584,7 milhões de euros, perfazendo um saldo primário de 24,9 milhões de euros.

	QUADRO XI - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (janeiro-outubro)			€ Milhares
	SFA	EPR	Total	
Receita corrente	333.764,1	228.362,9	562.127,0	
Impostos diretos	595,2	0,0	595,2	
Impostos indiretos	14,9	0,0	0,0	
Contribuições para Segurança Social, CGA e ADSE	0,0	0,0	0,0	
Taxas, Multas e Outras Penalidades	2.872,9	3.454,3	6.327,2	
Transferências Correntes	328.254,5	201.737,5	529.991,9	
União Europeia	12.545,2	1.645,1	14.190,3	
Outras transferências	315.709,3	200.092,4	515.801,7	
Venda de bens e serviços correntes	1.395,1	9.941,4	11.336,4	
Outras Receitas Correntes	631,6	13.229,8	13.861,3	
Receita de capital	27.607,8	19.834,5	47.442,3	
Venda de bens de investimento	0,4	27,1	27,5	
Transferências de capital	27.550,3	19.537,2	47.087,5	
União Europeia	18.023,3	1.924,4	19.947,7	
Outras transferências	9.527,0	17.612,9	27.139,9	
Outras Receitas de Capital	0,0	35,0	35,0	
Receita efetiva	361.371,8	248.197,5	609.569,3	
Despesa corrente	328.069,9	223.956,6	552.026,5	
Despesas com o pessoal	37.579,2	161.257,3	198.836,6	
Aquisição de bens e serviços	76.012,5	46.785,9	122.798,4	
Juros e outros encargos	86,5	3.841,0	3.927,5	
Transferências correntes	210.285,9	9.929,8	220.215,8	
Outros subsetores das Administrações Públicas	993,3	0,0	993,3	
Outras transferências	209.292,6	9.929,8	219.222,4	
Subsídios	4.056,5	8,5	4.065,0	
Outras despesas correntes	49,1	2.134,1	2.183,2	
Despesa de capital	21.337,0	15.251,3	36.588,3	
Investimento	2.253,0	15.251,3	17.504,4	
Transferências de capital	19.083,9	0,0	19.083,9	
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0	
Despesa efetiva	349.406,8	239.207,9	588.614,7	
Ativos financeiros	1.618,1	213,3	1.831,5	
Passivos financeiros	0,0	31.421,0	31.421,0	
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0	
Saldo global	11.965,0	8.989,6	20.954,6	

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

Em termos de execução mensal, constata-se que o saldo global do mês de outubro dos SFA e EPR ascendeu a 4,2 milhões de euros, tendo o saldo corrente atingido um resultado de 3,5 milhões de euros, e o de

capital um resultado de 0,7 milhões de euros. A despesa primária fixou-se nos 64,5 milhões de euros e o saldo primário fixou-se em 4,3 milhões de euros. A despesa mensal

dos SFA e EPR desagrega-se da seguinte forma:

QUADRO XII - Execução orçamental dos SFA e EPR (outubro)		€ Milhares	
		2020	
		SFA execução mensal	EPR execução mensal
Receita corrente		36.656,8	29.603,0
Impostos diretos		161,3	0,0
Impostos indiretos		3,7	0,0
Contribuições de Segurança Social		0,0	0,0
Outras receitas correntes		36.491,9	29.603,0
Transferências correntes		35.856,2	27.059,7
Receita de capital		1.604,8	917,8
Venda de bens de investimento		0,0	0,2
Transferências capital		1.600,8	898,5
Receita efetiva		38.261,7	30.520,8
Despesa corrente		38.275,0	24.490,3
Consumo público		10.963,1	23.487,6
Despesas com o pessoal		3.415,6	16.901,2
Aquisição de bens e serviços e outras desp. correntes		7.547,5	6.586,4
Subsídios		339,5	0,0
Juros e outros encargos		0,0	18,6
Transferências correntes		26.972,3	984,2
Despesa de capital		663,4	1.115,8
Investimento		367,6	1.115,8
Transferências de capital		295,8	0,0
Outras despesas de capital		0,0	0,0
Despesa efetiva		38.938,3	25.606,1
Saldo global		-676,7	4.914,6
			4.238,0

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

O quadro XIII apresenta os saldos de 2020 dos subsetores do Governo Regional, SFA e

EPR – em diferentes óticas: Governo Regional e SFA (com e sem EPR), a saber:

QUADRO XIII - Execução orçamental Gov. Reg., SFA e EPR		€ Milhares	
		Universo comparável - Gov. Regional e SFA (sem EPR)	Execução Universo real - Gov. Regional e SFA (com EPR)
		outubro 2020	janeiro-outubro 2020
Saldo global		54.186,3	-24.708,6
<i>Por memória:</i>			
Saldo corrente		50.456,5	-15.020,7
Despesa corrente primária		68.757,6	1.145.760,4
Saldo corrente primário		51.855,1	57.600,0
Saldo de capital		3.729,8	-9.687,9
Despesa primária		78.838,1	1.251.749,6
Saldo primário		55.584,9	47.912,1

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

O saldo corrente (considerando GR+SFA) ascendeu, em termos acumulados, a -15,0 milhões de euros, tendo o saldo de capital

atingido -9,7 milhões de euros. A informação relativa ao saldo primário (GR+SFA) revela um resultado que ascende

a 47,9 milhões de euros em 2020. Considerando a informação relativa ao Governo Regional e SFA (com EPR), verifica-se que a *receita corrente* arrecadada em 2020 foi de 924,3 milhões de euros e que a despesa da mesma natureza correspondeu a 934,9 milhões de euros. No que concerne à componente de capital, a receita atingiu os 89,0 milhões de euros enquanto a despesa ascendeu a 94,1 milhões de euros.

A receita líquida dos *ativos* e *passivos financeiros*, bem como das *operações extraorçamentais*, atingiu os 1.013,3 milhões de euros, com a *despesa efetiva* a atingir os 1.029,0 milhões de euros.

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

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

	Universos comparáveis - Gov. Regional e SFA (sem EPR)		Execução Universo real - Gov. Regional e SFA (com EPR)		€ Milhares
	outubro 2020	janeiro-outubro 2020	outubro 2020	janeiro-outubro 2020	
Receita corrente	120.612,7	1.203.360,4	123.343,2	924.264,8	
Impostos diretos	25.154,6	194.632,6	25.154,6	194.632,6	
Impostos indiretos	44.301,2	455.753,1	44.301,2	455.753,1	
Contribuições de Segurança Social	0,0	0,0	0,0	0,0	
Outras receitas correntes	51.157,0	552.974,7	53.887,5	267.226,6	
Transferências correntes	46.729,1	203.541,1	46.916,4	205.230,7	
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	45.833,8	190.199,9	45.833,8	190.208,9	
Receita de capital	13.810,3	96.301,3	14.076,6	88.996,0	
Venda de bens de investimento	0,0	21,9	0,2	49,0	
Transferências capital	13.754,9	85.805,2	14.001,9	87.729,5	
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	11.415,3	46.196,3	11.415,3	46.196,3	
Receita efetiva	134.423,0	1.299.661,7	137.419,8	1.013.260,8	
Despesa corrente	70.156,3	1.218.381,1	94.646,6	934.879,2	
Consumo público	54.905,4	533.222,1	78.393,0	743.399,4	
Despesas com o pessoal	30.943,6	334.607,9	47.844,8	495.865,2	
Aquisição de bens e serviços e outras desp. correntes	23.961,8	198.614,2	30.548,2	247.534,1	
Subsídios	1.080,6	18.215,9	1.080,6	18.224,3	
Juros e outros encargos	1.398,6	72.620,7	1.417,2	76.461,7	
Transferências correntes	12.771,6	86.864,0	13.755,8	96.793,8	
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	97,3	1.113,3	97,3	1.113,3	
Despesa de capital	10.080,5	105.989,2	11.196,3	94.100,6	
Investimento	6.808,7	40.853,8	7.924,5	56.105,1	
Transferências de capital	3.271,8	37.995,5	3.271,8	37.995,5	
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	346,0	6.739,5	346,0	6.739,5	
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0	0,0	
Despesa efetiva	80.236,8	1.324.370,3	105.842,9	1.028.979,8	
Saldo global	54.186,3	-24.708,6	31.576,9	-15.719,0	

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

♦ 4. Dívida não Financeira da Administração Regional

- ◆ O passivo acumulado da Administração Pública Regional reportado ao final de outubro de 2020 ascendia a 164,0 milhões de euros, dos quais 43,8% são respeitantes a obrigações do Governo Regional. Os SFA, por seu turno, são responsáveis por 7,3% do montante do passivo verificado;
 - ◆ Excluindo as novas EPR (universo comparável com 2014), os passivos ascendem a 96,9 milhões de euros;
 - ◆ Até 31 de outubro, comparando com 31/10/2019, a Região diminuiu os passivos em 18,2 milhões de euros, tendo os pagamentos em atraso registado uma variação de 31,4 milhões de euros, sendo de assinalar que, excluindo as novas EPR, os pagamentos em atraso diminuíram em termos homólogos (-0,8 milhões de euros);
 - ◆ Desde o início de 2012, e considerando o mesmo universo de entidades, a redução de passivos ascendeu a 2.576,0 milhões de euros e de pagamentos em atraso a 1.114,9 milhões de euros;
 - ◆ Os *pagamentos em atraso* apurados até ao final de outubro de 2020 correspondem a 43,0 milhões de euros, dos quais 36,2 milhões de euros são afetos às novas EPR. As parcelas mais relevantes são atribuídas às EPR (94,2%) seguindo-se o Governo Regional (3,2%);
 - ◆ Assinala-se ainda o facto da componente *Aquisições de bens e serviços correntes* representar 49,4% do total do Passivo e 87,8% dos pagamentos em atraso;
- Os quadros seguintes sintetizam a situação relativa a outubro de 2020 da Administração Regional, no que à *dívida não financeira* diz respeito.

QUADRO XVI - Contas a pagar, do Governo Regional, no final de outubro de 2020 (valores acumulados) € Milhares

Governo Regional	outubro de 2020			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	32.099,56	26.611,98	1.156,28	150,48%	188,42%	-7,26%
Despesas de Capital	39.666,90	28.098,46	231,31	-9,75%	-8,70%	-0,65%
Total	71.766,47	54.710,44	1.387,60	26,43%	36,76%	-6,22%

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

QUADRO XVII - Contas a pagar, dos Serviços e Fundos Autónomos, no final de outubro de 2020 (valores acumulados) € Milhares

Serviços e Fundos Autónomos	outubro de 2020			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	11.999,61	11.278,14	1.090,36	-35,28%	-37,23%	0,01%
Despesas de Capital	36,97	36,97	0,00	-32,28%	-32,28%	0,00%
Total	12.036,58	11.315,11	1.090,36	-35,28%	-37,22%	0,01%

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

QUADRO XVIII - Contas a pagar, das Entidades Públicas Reclassificadas, no final de outubro de 2020 (valores acumulados) € Milhares

Entidades Públicas Reclassificadas	outubro de 2020			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	74.449,18	70.164,86	40.549,09	38,36%	41,67%	113,73%
Despesas de Capital	5.748,27	2.683,90	18,25	-7,22%	-14,29%	-30,10%
Total	80.197,45	72.848,76	40.567,34	33,66%	38,34%	113,53%

Fonte: Vice-Presidência do Governo Regional

QUADRO XV - Contas a pagar, da Administração Regional, no final de outubro de 2020 (valores acumulados) € Milhares

Total	outubro de 2020			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	118.548,35	108.054,97	42.795,73	39,20%	40,84%	100,83%
Despesas com Pessoal	5.779,44	4.977,23	3,48	140,31%	177,96%	19,37%
Aquisições de Bens e Serviços	81.017,94	80.191,72	37.807,60	30,73%	30,87%	132,20%
Juros e outros encargos	27.684,00	20.980,35	4.811,01	120,73%	259,54%	0,63%
Transferências Correntes	3.753,33	1.602,02	161,86	-53,77%	-79,21%	-30,06%
Subsídios	185,88	185,88	0,00	1000,25%	1000,25%	0,00%
Outras Despesas Correntes	127,75	117,77	11,77	16,30%	18,33%	2,17%
Despesas de Capital	45.452,15	30.819,34	249,57	-9,46%	-9,26%	-3,62%
Aquisições de Bens de Capital	22.683,67	10.528,69	18,98	5,02%	12,51%	-33,07%
Transferências de Capital	22.768,48	20.290,65	230,58	-20,40%	-17,53%	0,00%
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Total	164.000,50	138.874,31	43.045,30	21,15%	25,47%	99,58%
Total excluindo novas EPR	96.887,98	72.146,57	6.854,75	8,19%	10,56%	-5,08%

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

◆ 5. Anexos

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

Assembleia Legislativa da Madeira

Assembleia Legislativa da Madeira

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 Secundária 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 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

Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil

Gabinete do Secretário 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

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

Gabinete da Secretária Regional

Direção Regional do Ordenamento do Território

Secretaria Regional de Mar e Pescas

Gabinete do Secretário Regional de Mar e Pescas

Direção Regional de Pescas

Direção Regional do Mar

Secretaria Regional de Agricultura e Desenvolvimento Rural

Gabinete do Secretário 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

Gabinete de Gestão da Loja do Cidadão

Fundo de Estabilização Tributária da Região Autónoma da Madeira

Instituto de Desenvolvimento Regional

Apram -Administração Dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S.A.

Secretaria Regional de Economia

Instituto de Desenvolvimento Empresarial, Ip-RAM

Secretaria Regional de Educação, Ciéncia e Tecnologia

Conservatório - Escola Profissional das Artes da Madeira - Engº Luiz Peter Clode

Arditi-Agência Regional Para Desenvolvimento da Inv. Tecnologica e Inovação

Instituto Para A Qualificação, Ip-RAM

Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil

Serviço Regional de Proteção Civil,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 Ambiente, Recursos Naturais e Alterações Climáticas

Instituto das Florestas e Conservação da Natureza, Ip-RAM

Secretaria Regional de Agricultura e Desenvolvimento Rural

Instituto do Vinho, do Bordado e do Artesanato da Madeira

Caram -Centro de Abate da Regiao Autonoma da Madeira, EPERAM

Secretaria Regional de Equipamentos e Infraestruturas

Patriaram-Titularidade e Gestão do Património Público Regional, S.A.

Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, S.A.

◆ 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/periodo/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).

♦ 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

<i>Quadro I - Execução orçamental consolidada (janeiro-outubro).....</i>	8
<i>Quadro II - Execução orçamental do Gov. Regional (janeiro-outubro).....</i>	8
<i>Quadro III - Execução orçamental do Gov. Regional (outubro)</i>	10
<i>Quadro IV - Execução orçamental da receita fiscal do Gov. Reg. (janeiro-outubro).....</i>	12
<i>Quadro V - Execução orçamental da receita não fiscal do Gov. Reg. (janeiro-outubro).....</i>	14
<i>Quadro VI - Execução orçamental das despesas do Governo Regional (Janeiro-outubro).....</i>	15
<i>Quadro VII - Despesa do Governo Regional, por classificação funcional (janeiro-outubro).....</i>	17
<i>Quadro VIII - Execução orçamental por classificação cruzada orgânica e económica (janeiro-outubro)</i>	19
<i>Quadro IX - Saldo Global do Subsetor - EPR</i>	21
<i>QUADRO X - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (janeiro-outubro).....</i>	21
<i>Quadro XI - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (janeiro-outubro).....</i>	22
<i>Quadro XII - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (outubro).....</i>	23
<i>Quadro XIII - Execução orçamental Gov. Reg., SFA e EPR.....</i>	23
<i>Quadro XIV - Execução orçamental Gov. Reg., SFA e EPR</i>	24
<i>Quadro XV - Contas a pagar, da Administração Regional, no final de outubro de 2020 (valores acumulados)</i>	26
<i>Quadro XVI - Contas a pagar, do Governo Regional, no final de outubro de 2020 (valores acumulados).....</i>	26
<i>Quadro XVII - Contas a pagar, dos Serviços e Fundos Autónomos, no final de outubro de 2020 (valores acumulados).....</i>	26
<i>Quadro XVIII - Contas a pagar, das Entidades Públicas Reclassificadas no final de outubro de 2020 (valores acumulados)</i>	26



◆ Ficha técnica

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

EDIÇÃO: Vice-Presidência do Governo Regional

DESIGN GRÁFICO: © VP, 2020

DISTRIBUIÇÃO: Grátis

PERIODICIDADE: Mensal

ISSN: 2182-6331 (ficheiro eletrónico)

DATA: Novembro de 2020

LOCAL: Funchal, Região Autónoma da Madeira



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

Documento eletrónico otimizado para leitura OCR.



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL

VICE-PRESIDÊNCIA DO GOVERNO REGIONAL