

06
2016

BEO RAM

BOLETIM DE
EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL

GOVERNO
REGIONAL
DA MADEIRA



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL

SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS E DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA

Índice

Apresentação	4
1. Síntese global	5
2. Subsetor do Governo Regional.....	6
2.1. Síntese	6
2.2. Receita.....	9
2.3. Despesa	13
3. Subsetor Serviços e Fundos Autónomos e EPR.....	19
3.1. Entidades Públicas Reclassificadas.....	19
3.2. Síntese Global dos SFA e EPR	20
4. Dívida não Financeira da Administração Regional	25
5. Conceitos aplicados.....	27
6. Siglas e abreviaturas.....	28
7. Índice de Quadros	29

◆ 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 do mês de maio de 2016.

◆ I. Síntese global

O quadro seguinte apresenta os dados na forma consolidada da execução orçamental provisória dos cinco primeiros meses de

2016 e de acordo com o reporte financeiro mensal à DGO:

QUADRO I - Execução orçamental consolidada (janeiro-maio)

€ Milhares

	GR	SFA	EPR	Saldo consolidado
Receita corrente	392.851,1	161.448,4	121.594,2	421.206,4
Impostos diretos	94.761,2	213,5	0,0	94.974,7
Impostos indiretos	193.448,6	8,9	0,0	193.457,5
Contribuições de Segurança Social	15,5	0,0	0,0	15,5
Outras receitas correntes	104.625,8	161.226,0	121.594,2	132.758,7
Transferências correntes	88.327,0	157.695,0	104.995,8	96.348,7
(das quais: transferências de outros subsectores das AP)	87.290,9	1.521,9	11,7	88.824,5
(das quais: transf. de Subsectores da APR)	0,0	149.817,7	104.851,3	0,0
Receita de capital	55.335,9	7.817,5	7.792,2	63.222,0
Venda de bens de investimento	236,7	0,0	10,6	247,3
Transferências capital	40.645,9	7.757,6	7.767,4	48.447,3
(das quais: transferências de outros subsectores das AP)	34.916,3	0,0	0,0	34.916,3
(das quais: transf. de Subsectores da APR)	0,0	86,1	7.637,6	0,0
Receita efetiva	448.187,0	169.265,9	129.386,4	484.428,3
Despesa corrente	463.900,2	155.641,1	100.687,6	469.575,4
Consumo público	228.842,8	46.325,0	90.491,9	365.659,6
Despesas com o pessoal	132.371,6	13.191,0	55.340,6	200.903,2
Aquisição de bens e serviços e outras desp. correntes	96.471,3	33.133,9	35.151,2	164.756,4
Subsídios	1.494,8	1.599,7	81,9	3.176,4
Juros e outros encargos	63.199,7	639,1	6.278,4	70.117,2
Transferências correntes	170.362,8	107.077,3	3.835,4	30.622,2
(das quais: transferências de outros subsectores das AP)	0,0	947,0	0,0	947,0
(das quais: transf. de Subsectores da APR)	151.457,3	99.177,7	18,3	0,0
Despesa de capital	28.228,3	4.528,7	5.328,9	32.427,3
Investimento	18.446,9	135,9	5.328,9	23.911,6
Transferências de capital	9.781,4	4.392,8	0,0	8.515,7
(das quais: transferências de outros subsectores das AP)	0,0	964,0	0,0	964,0
(das quais: transf. de Subsectores da APR)	5.658,6	0,0	0,0	0,0
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0	0,0
Despesa efetiva	492.128,4	160.169,8	106.016,4	502.002,7
Saldo global	-43.941,4	9.096,2	23.369,9	-17.574,3
<i>Por memória:</i>				
Saldo corrente	-71.049,0	5.807,4	20.906,6	-48.369,0
Despesa corrente primária	400.700,5	155.001,9	94.409,2	399.458,2
Saldo corrente primário	-7.849,4	6.446,5	27.185,0	21.748,2
Saldo de capital	27.107,7	3.288,8	2.463,3	30.794,7
Despesa primária	428.928,8	159.530,6	99.738,1	431.885,5
Saldo primário	19.258,3	9.735,3	29.648,3	52.542,8

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

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

Em 31 de maio de 2016, o saldo global consolidado, em contabilidade pública, dos organismos com enquadramento no perímetro da Administração Pública Regional é deficitário em 17,6 milhões de euros, o que representa uma melhoria de 73,4 milhões de euros face aos valores registados até maio de 2015. O saldo primário ascende a 52,5 milhões de euros e o saldo de capital é superavitário em 30,8 milhões de euros, face a uma *despesa efetiva* de 502,0 milhões de euros e a uma despesa primária de 431,9 milhões de

euros. A *receita efetiva* ascendeu a 484,4 milhões de euros.

Se aos valores da execução orçamental consolidada excluirmos os pagamentos de dívidas de anos anteriores, que totalizaram 86,5 milhões de euros, verificamos que o saldo primário é positivo em 121,0 milhões de euros e o saldo global é superavitário em 69,1 milhões de euros, o que denota que a Região está a utilizar receita própria para pagar encargos assumidos e não pagos em anos anteriores.

♦ 2. Subsetor do Governo Regional

♦ 2.1. Síntese

O *saldo global* registado no final de maio de 2016 pelo subsetor do Governo Regional – na ótica da Contabilidade Pública –, foi de -43,9 milhões euros, o que representa uma melhoria de 48,8 milhões de euros face aos primeiros cinco meses de 2015. Esta circunstância decorre do acentuado aumento da *Receita de capital*, originado pela transferência das verbas relativas ao Fundo de Coesão Nacional, nos termos da Lei das Finanças das Regiões Autónomas, por um lado, e, por outro lado, da diminuição das *Despesas de capital*, que se traduz numa variação homóloga de -27,3 milhões de euros, fundamentalmente em virtude do forte incremento, em 2015, do pagamento de encargos transitados de anos

anteriores, e que representou, nos cinco primeiros meses daquele ano, 65,1% da despesa de capital realizada (55,5 milhões de euros). De salientar que a dinâmica da despesa de 2015 foi fortemente influenciada pela utilização do empréstimo de 150 milhões de euros com o aval da República, com vista à regularização de encargos de anos anteriores. Em paralelo, verificou-se um aumento das *Despesas correntes*, que se traduz numa variação homóloga de 30,7 milhões de euros, fundamentalmente em virtude das evoluções evidenciadas nas despesas com a *Aquisição de bens e serviços* (impulsionada pelo acréscimo das despesas com as SCUTS) e com os *Juros e outros encargos*. A *despesa*

efetiva registou um acréscimo de 0,7% face aos primeiros cinco meses de 2015, tendo a *receita efetiva* registado uma evolução no mesmo sentido, de maior intensidade (13,2%). Especificamente, o *saldo de capital* apresenta-se superavitário, tendo registado uma melhoria de 73,1 milhões de euros face ao registado nos cinco primeiros meses do ano anterior. O *saldo corrente* evidenciado no final de maio de 2016 ascendeu a -71,0 milhões de euros e o *saldo de capital* a 27,1 milhões de euros. Excluindo o efeito da regularização de dívidas de anos anteriores, o saldo global é excedentário em 31,3 milhões de euros.

Uma apreciação mais detalhada permite constatar que enquanto que na vertente corrente a *receita* aumentou 1,7%, em termos homólogos a *despesa* variou 7,1%, fundamentalmente devido aos acréscimos registados ao nível da *Aquisição de bens e serviços* e dos *Juros e outros encargos*. O *saldo global* evidenciado no final de maio de 2016 resulta do comportamento da *receita*

efetiva, que variou 13,2%, influenciada positivamente tanto pela evolução registada ao nível da componente de capital (479,8%), como pela variação evidenciada ao nível da componente corrente (1,7%) e negativamente pelo acréscimo da *despesa efetiva* (0,7%), a qual foi condicionada no sentido descendente pela evolução das despesas com as *Transferências correntes* (-8,9%), com o *peçoal* (-3,2%), com os *subsídios* (-23,8%) e com as despesas de capital (-49,2%), e no sentido ascendente pelo comportamento das restantes componentes da *despesa*. Da informação disponível, sobressai que 14,7% da despesa corrente realizada destinou-se à liquidação de encargos transitados de anos anteriores (68,0 milhões de euros).

Do lado da *receita*, assinala-se a trajetória ascendente das componentes corrente e de capital – cristalizada em variações homólogas de, respetivamente, 1,7% e 479,8% face aos cinco primeiros meses de 2015, conforme expressa o QUADRO II:

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

€ Milhares

	2015	2016	VH (%)
Receita corrente	386.434,9	392.851,1	1,7
Receitas fiscais	284.945,7	288.209,8	1,1
Impostos diretos	98.430,0	94.761,2	-3,7
Impostos indiretos	186.515,7	193.448,6	3,7
Outras receitas correntes	101.489,2	104.641,3	3,1
Receita de capital	9.544,2	55.335,9	479,8
Receita efetiva	395.979,0	448.187,0	13,2
Despesa corrente	433.241,9	463.900,2	7,1
Despesas com o pessoal	136.736,3	132.371,6	-3,2
Aquisição de bens e serviços	76.162,8	96.052,1	26,1
Juros e outros encargos	31.169,5	63.199,7	102,8
Transferências correntes	187.030,4	170.362,8	-8,9
Administrações Públicas	162.500,8	151.457,3	-6,8
Outras	24.529,6	18.905,5	-22,9
Subsídios	1.960,5	1.494,8	-23,8
Outras despesas correntes	182,3	419,1	129,9
Despesa de capital	55.522,8	28.228,3	-49,2
Investimento	38.437,8	18.446,9	-52,0
Transferências de capital	17.085,1	9.781,4	-42,7
Administrações Públicas	9.013,6	5.658,6	-37,2
Outras	8.071,4	4.122,8	-48,9
Outras despesas de capital			
Despesa efetiva	488.764,7	492.128,4	0,7
Saldo global	-92.785,7	-43.941,4	52,6
<i>Por memória:</i>			
Saldo corrente	-46.807,0	-71.049,0	-51,8
Saldo de capital	-45.978,7	27.107,7	159,0
Saldo primário	-61.616,2	19.258,3	131,3
Ativos financeiros líquidos de reembolsos	12.262,6	20.708,2	68,9

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

- ◆ O saldo primário foi de 19,3 milhões de euros, o que representa uma melhoria de cerca de 80,9 milhões de euros relativamente a maio de 2015;
- ◆ Verifica-se uma quebra do saldo corrente, materializada numa variação homóloga de -51,8%;
- ◆ A variação homóloga do saldo global resulta da trajetória ascendente da *receita efetiva*, a par de um acréscimo evidenciado na *despesa efetiva*. Com efeito, enquanto a *receita efetiva* aumentou, em termos homólogos, 52,2

milhões de euros nos cinco primeiros meses de 2016, a despesa efetiva registou um acréscimo de 3,4 milhões de euros, justificando, deste modo, a formação do *saldo global* evidenciado no final de maio de 2016 de -43,9 milhões de euros, que se decompõe num saldo corrente de -71,0 milhões de euros e num saldo de capital de 27,1 milhões de euros.

O QUADRO seguinte evidencia a execução orçamental de maio do subsetor do Governo Regional,

discriminada de acordo com a
classificação económica:

QUADRO III - Execução orçamental do Gov. Regional (maio)			€ Milhares
	2015	2016	VH (%)
Receita corrente	65.091,1	74.306,3	14,2
Receitas fiscais	61.590,0	65.098,2	5,7
Outras receitas correntes	3.373,7	8.436,9	150,1
Receita de capital	127,4	771,2	505,5
Receita efetiva	65.218,4	75.077,5	15,1
Despesa corrente	73.466,1	87.762,2	19,5
Despesas com o pessoal	28.005,1	27.647,7	-1,3
Aquisição de bens e serviços	3.685,6	10.500,7	184,9
Juros e outros encargos	3.596,0	14.167,9	294,0
Despesa de capital	5.083,7	8.662,5	70,4
Investimento	4.182,5	4.658,6	11,4
Transferências de capital	901,1	4.003,9	344,3
Outras despesas de capital			
Despesa efetiva	78.549,8	96.424,7	22,8
Saldo global	-13.331,4	-21.347,2	-60,1
<i>Por memória:</i>			
Saldo corrente	-8.375,1	-13.455,9	-60,7
Saldo de capital	-4.956,3	-7.891,3	-59,2
Saldo primário	-9.735,3	-7.179,3	26,3

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

A execução orçamental relativa ao mês de maio expressa uma trajetória análoga à registada em termos acumulados para 2016. Com efeito, a *receita efetiva* registou um acréscimo de 15,1% face ao evidenciado em maio de 2015, tendo-se verificado um aumento do lado da *despesa efetiva* (22,8%), que induziu a formação de um

saldo global deficitário em maio de 2016. Em concreto, o saldo global evidencia que a *despesa efetiva* superou a *receita efetiva* em 21,3 milhões de euros, para o qual contribuíram as dinâmicas evidenciadas pelas componentes corrente e de capital, cujos saldos atingiram os -13,5 e -7,9 milhões de euros, respetivamente.

♦ 2.2. Receita

- ♦ A *receita efetiva* do Governo Regional variou 13,2% até maio de 2016, em virtude de evoluções positivas evidenciadas pelas componentes fiscal e não fiscal. Especificamente, as

receitas fiscais registaram um acréscimo de 1,1%, tendo as *receitas não fiscais* registado uma variação de 44,1% face aos cinco primeiros meses de 2015. Na componente fiscal,

assinala-se a evolução evidenciada ao nível da tributação indireta (3,7%), motivada, fundamentalmente, pela variação positiva evidenciada ao nível dos principais impostos. O IVA registou uma evolução positiva (2,7%) face a 2015, em virtude da aplicação do método de cálculo introduzido pela Portaria n.º 77-A/2014, de 31 de março. Por seu turno, ao nível da fiscalidade direta, registou-se uma variação de -3,7% em termos homólogos, em virtude do decréscimo registado ao nível dos impostos sobre o rendimento das pessoas coletivas (-24,3%) e da evolução marginal do nível de receita originada na tributação sobre os rendimentos das pessoas singulares;

- ◆ Ao nível da *receita não fiscal*, a variação de 44,1% face a 2015 reflete dinâmicas de amplitude distintas entre a componente corrente e de capital. Ao nível da componente *corrente*, registou-se um acréscimo de 3,1%, motivado, em larga medida, pelo aumento registado nas receitas provenientes dos *Rendimentos da propriedade*, que registou um acréscimo de 4,7 milhões de euros face

ao período homólogo de 2015, em virtude do pagamento, em maio, de dividendos por parte da VIALITORAL - Concessões Rodoviárias da Madeira S.A.. Por seu turno, a evolução evidenciada na componente de capital (255,6%) é justificada pelo aumento das reposições não abatidas nos pagamentos resultante, essencialmente, da entrega de saldos de gerência de serviços e fundos autónomos, nos termos do artigo 14.º do Decreto Regulamentar Regional n.º 11/2015/M, de 14 de agosto.

- ◆ A *receita fiscal* fixou-se nos 288,2 milhões de euros no final de maio de 2016, refletindo uma variação de 1,1% face ao evidenciado no ano anterior. O desempenho da *receita fiscal* acumulada nos cinco primeiros meses de 2016 resulta da trajetória ascendente registada ao nível dos *impostos indiretos* (3,7%), parcialmente contrariada pelo decréscimo verificado ao nível dos *impostos diretos* (-3,7%);
- ◆ O QUADRO IV sintetiza o comportamento das principais rubricas associadas à *receita fiscal*.

QUADRO IV - Execução orçamental da receita fiscal do Gov. Reg. (janeiro-maio)

€ Milhares

	2015	2016	VH (%)
Receita fiscal	284.945,7	288.209,8	1,1
Impostos Diretos	98.430,0	94.761,2	-3,7
IRS	83.280,8	83.292,3	0,0
IRC	15.149,2	11.468,9	-24,3
Outros	0,0	0,0	0,0
Impostos Indiretos	186.515,7	193.448,6	3,7
ISP	18.816,3	19.575,1	4,0
IVA	146.042,5	149.989,2	2,7
ISV	2.334,2	2.641,5	13,2
Imposto de consumo sobre o tabaco	9.287,4	11.334,3	22,0
IABA	2.021,9	2.135,9	5,6
Outros	8.013,3	7.772,6	-3,0
Imposto de Selo	6.676,7	5.919,6	-11,3
IUC	1.210,8	1.260,5	4,1
Receita não fiscal	111.033,3	159.977,3	44,1
Receita efetiva	395.979,0	448.187,0	13,2

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

A evolução dos impostos diretos de 2015 para 2016 foi a seguinte:

- ◆ *Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS)* – Denota-se uma evolução marginalmente positiva face ao nível de receita evidenciado no período homólogo de 2015;
- ◆ *Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC)* – verifica-se uma variação de -24,3% relativamente a 2015;
- ◆ Relativamente ao decréscimo verificado ao nível do *IRC*, assinala-se como principais fatores explicativos a diminuição da receita proveniente dos rendimentos de capitais e o aumento

dos reembolsos de IRC por regularização de anos anteriores, que registou um aumento face ao período homólogo do ano anterior de cerca de 270%.

A variação homóloga dos impostos indiretos foi a seguinte:

- ◆ *Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)* – verifica-se um aumento do montante de receita arrecadada face a 2015 (2,7%), pelo facto dos valores a transferir pelo Estado por conta das receitas de IVA obedecerem ao estabelecido no artigo 4.º da Portaria n.º 77-A/2014 de 31 de março;

- ♦ *Imposto sobre Veículos (ISV)* – a receita acumulada registou uma variação de 13,2% face ao período homólogo de 2015;
- ♦ *Imposto de Selo (IS)* – a receita acumulada registou um decréscimo de 11,3%, fundamentalmente explicado pela diminuição da receita proveniente da rubrica de operações financeiras;
- ♦ *Imposto sobre o Tabaco (IT)* – a receita líquida acumulada registou um acréscimo de 22,0% comparativamente a 2015;
- ♦ *Imposto sobre os Produtos Petrolíferos (ISP)* – a arrecadação da receita proveniente destes impostos aumentou face ao nível da execução de 2015 (4,0%).

A **receita não fiscal** apresenta uma variação de 44,1%, influenciada pelas variações evidenciadas ao nível das *Transferências de capital* (devido essencialmente ao registo de uma parcela do Fundo de Coesão para as Regiões Ultraperiféricas, que no mesmo período de 2015 ainda não tinha sido atribuída à Região) e das *Reposições não abatidas nos pagamentos*, parcialmente anulada por um decréscimo (3,1%), registado ao nível da componente corrente.

O quadro seguinte complementa o descrito relativamente à execução orçamental da *receita não fiscal* do Governo Regional da Madeira, referente aos anos de 2015 e 2016:

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

€ Milhares

	2015	2016	Grau de Execução (%)
Receita fiscal	284.945,7	288.209,8	32,8%
Receita não fiscal	111.033,3	159.977,3	35,1%
Correntes	101.489,2	104.641,3	42,1%
Contribuições para Segurança Social, CGA e ADSE	1.312,6	15,5	0,0%
Taxas, Multas e Outras Penalidades	8.077,0	7.254,1	29,5%
Rendimentos da Propriedade	900,4	5.565,7	36,0%
Transferências Correntes	86.630,1	88.327,0	45,1%
Venda de Bens e Serviços Correntes	3.140,3	2.742,2	31,5%
Outras Receitas Correntes	1.428,8	736,9	17,4%
Recursos Próprios Comunitários	0,0	0,0	0,0%
Capital	9.544,2	55.335,9	26,7%
Venda de Bens de Investimento	982,1	236,7	3,0%
Transferências de Capital	8.340,2	40.645,9	21,9%
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	221,8	14.453,4	112,3%
Receita efetiva	395.979,0	448.187,0	33,6%

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

♦ 2.3. Despesa

- ♦ A despesa efetiva acumulada do Governo Regional aumentou 0,7% entre maio de 2015 e maio de 2016, tendo apresentado um grau de execução de 33,9%, mais 1,3 pontos percentuais do que o executado até maio de 2015.

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

€ Milhares

	2015	2016	2015	2016	VH (%)
			Grau de Execução (%)		
Despesa corrente	433.241,9	463.900,2	34,9	38,8	7,1
Despesas com o pessoal	136.736,3	132.371,6	37,8	36,2	-3,2
Remunerações Certas e Permanentes	111.250,2	109.785,0	38,8	37,7	-1,3
Abonos Variáveis ou Eventuais	818,9	997,7	26,0	29,7	21,8
Segurança social	24.667,3	21.588,9	34,1	30,5	-12,5
Aquisição de bens e serviços correntes	76.162,8	96.052,1	33,8	40,8	26,1
Juros e outros encargos	31.169,5	63.199,7	20,7	41,8	102,8
Transferências correntes	187.030,4	170.362,8	38,4	40,1	-8,9
Administrações Públicas	162.500,8	151.457,3	38,9	41,5	-6,8
Administração Central	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Administração Regional	162.500,8	151.457,3	38,9	41,5	-6,8
Administração Local	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Segurança Social	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Outras transferências correntes	24.529,6	18.905,5	35,7	31,4	-22,9
Subsídios	1.960,5	1.494,8	16,1	13,5	-23,8
Outras despesas correntes	182,3	419,1	4,2	5,2	129,9
Despesa corrente primária	402.072,4	400.700,5	36,9	38,3	-0,3
Despesa de capital	55.522,8	28.228,3	21,4	11,0	-49,2
Investimento	38.437,8	18.446,9	22,9	9,9	-52,0
Transferências de capital	17.085,1	9.781,4	31,1	20,4	-42,7
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Despesa efetiva	488.764,7	492.128,4	32,6	33,9	0,7
<i>Por memória:</i>					
Ativos financeiros	12.262,6	20.708,2	23,7	31,8	
Passivos financeiros	57.932,2	38.623,8	44,2	27,6	

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

Os principais fatores que influenciaram a evolução da despesa do Governo Regional de 2015 para 2016 foram os seguintes:

- ◆ Pagamentos relativos a encargos de anos anteriores, no montante de 75,2 milhões de euros, com base na utilização de receitas próprias da Região, contra 97,2 milhões nos cinco primeiros meses de 2015. A diminuição face a 2015 decorre do valor daquele ano refletir a utilização do empréstimo dos 150 milhões de euros e do empréstimo PAEF-RAM para efeitos de pagamento de dívida comercial;
- ◆ Variação das *Despesas com o pessoal* (-3,2%), devido às alterações da estrutura orgânica do Governo Regional que implicaram a transição de funcionários do subsetor do Governo Regional para o subsetor dos serviços e fundos autónomos e devido à diminuição do número de efetivos;
- ◆ Acréscimo das despesas com enquadramento na rubrica *Aquisição de bens e serviços correntes* (26,1%), motivado, em larga medida, pelo

acrécimo da regularização de dívida às SCUTS;

- ◆ Acrécimo da despesa com *juros e outros encargos* (102,8%);
- ◆ Decréscimo das *transferências correntes* (-8,9%);
- ◆ Diminuição dos *Subsídios* em -465,7 mil euros face a maio de 2015;
- ◆ Acrécimo na execução da rubrica relativa a *Outras despesas correntes* (236,8 mil euros);
- ◆ Decréscimo da despesa de capital (-49,2%), a que estão associados as diminuições das despesas com a *Aquisição de bens de capital* (-52,0%), motivados pelo forte volume de pagamentos de despesa de anos

anteriores registado nos cinco primeiros meses de 2015;

- ◆ As *despesas correntes* realizadas até ao final de maio de 2016 representam 94,3% do total da *despesa efetiva*, sendo que os pagamentos de *despesa corrente* relativos a encargos de anos anteriores ascenderam a 68 milhões de euros e a despesa corrente primária correspondeu a 81,4% da despesa efetiva. Comparativamente a 2015, as despesas correntes aumentaram o seu peso relativo na despesa efetiva em 5,6 pontos percentuais. O quadro seguinte expõe a decomposição da execução orçamental por classificação funcional:

QUADRO VII - Despesa do Governo Regional, por classificação funcional (janeiro-maio)

€ Milhares

	2015	2016	Peso na estrutura em 2015
Funções Gerais de Soberania	31.640,9	33.593,1	6,8
Serviços Gerais da Administração Pública	28.504,6	30.452,9	6,2
Segurança e Ordem Públicas	3.136,3	3.140,2	0,6
Funções Sociais	317.738,9	280.084,4	56,9
Educação	127.418,2	122.505,8	24,9
Saúde	145.576,3	133.009,3	27,0
Habituação e Serviços Coletivos	23.821,3	11.269,8	2,3
Serviços Culturais, Recreativos e Religiosos	20.923,0	10.085,7	2,0
Funções Económicas	108.219,0	115.260,3	23,4
Agricultura e Pecuária, Silvicultura, Caça e Pesca	14.524,4	12.649,7	2,6
Indústria e Energia	658,6	461,5	0,1
Transportes e Comunicações	79.797,5	93.827,7	19,1
Comércio e Turismo	7.721,0	5.751,0	1,2
Outras Funções Económicas	5.517,4	2.570,3	0,5
Outras Funções	31.166,0	63.190,6	12,8
Operações da Dívida Pública	31.166,0	63.190,6	12,8
Transferências entre Administrações Públicas	0,0	0,0	0,0
Diversas não especificadas	0,0	0,0	0,0
Despesa Efetiva	488.764,7	492.128,4	100,0

Por memória:

Ativos financeiros	12.262,6	20.708,2	4,2
Funções Gerais de Soberania	6.966,8	6.532,8	1,3
Funções Sociais	1.006,9	699,0	0,1
Funções Económicas	4.289,0	13.476,4	2,7
Outras Funções	0,0	0,0	0,0
Passivos financeiros	57.932,2	38.623,8	7,8

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

- ♦ A apreciação da estrutura da despesa pela ótica funcional permite comprovar o relevo das funções sociais na execução da despesa, representando 56,9% do total, seguindo-se as *funções económicas* (23,4%), as *outras funções* (12,8%) e as *funções gerais de soberania* (6,8%);
- ♦ Nas *funções sociais*, destacam-se as verbas destinadas à *saúde* (133,0 milhões de euros) e à *educação* (122,5 milhões de euros) e que representam,

respetivamente, 47,5% e 43,7% das despesas em funções sociais. As despesas com a *educação* diminuíram cerca de 4,9 milhões de euros, essencialmente devido a alterações na estrutura orgânica dos serviços incluídos no subsector do Governo Regional, sendo que na *saúde* o montante despendido revelou-se inferior ao do período homólogo do ano precedente em 12,6 milhões de euros, devido ao facto de em 2016 estar a ser regularizado um valor de

dívida de anos anteriores inferior ao ocorrido no período homólogo de 2015;

- ◆ As despesas com as *funções económicas* aumentaram em 2016 face à realização dos cinco primeiros meses de 2015, cristalizando uma variação de 7,0 milhões de euros em termos homólogos;
- ◆ Nas *outras funções*, os 63,2 milhões de euros executados destinaram-se a *operações da dívida pública* – representando uma variação de 102,8% face à execução registada em 2015, motivada, fundamentalmente, pelo aumento dos encargos com juros;
- ◆ Nas *funções gerais de soberania*, a execução ascendeu a 33,6 milhões de euros, o que representou uma variação de 6,2% face ao registado até ao final de maio de 2015, motivada, fundamentalmente, pelo acréscimo das despesas com a *Aquisição de bens e serviços*;
- ◆ No que concerne à execução orçamental por classificação orgânica, constata-se que o agrupamento orgânico com maior

execução de despesa foi a Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública, que executou 159,0 milhões de euros, afetos, fundamentalmente, ao pagamento de juros e outros encargos e ao pagamento das SCUTS. Segue-se a Secretaria Regional da Saúde com 132,7 milhões de euros, que correspondem maioritariamente a transferências correntes destinadas à área da Saúde. A Secretaria Regional de Educação despendeu 129,5 milhões de euros, dos quais 76,3% são respeitantes às despesas com o pessoal. Em contraponto, a Presidência do Governo Regional executou 1,5 milhões de euros, afetos, na sua maioria, a despesas com o pessoal (88,1%). As transferências para a Assembleia Legislativa da Madeira ascenderam a 5,9 milhões de euros até maio de 2016;

- ◆ 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-maio)

€ Milhares

	Assembleia Legislativa da Madeira	Presidência do Governo	Assuntos Parlamentares e Europeus	Finanças e Administração Pública	Inclusão e Assuntos Sociais	Economia, Turismo e Cultura	Educação	Ambiente	Saúde	Agricultura e Pescas	TOTAL
Despesa corrente	5.943,3	1.503,9	8.838,0	155.667,5	7.790,5	11.041,0	126.896,9	4.539,7	132.715,1	8.964,1	463.900,2
Despesas com o pessoal	0,0	13318	7.852,1	6.857,3	2.486,9	4.268,7	98.776,9	3.330,1	467,2	7.000,5	132.371,6
Remunerações Certas e Permanentes	0,00	954,1	6.468,1	5.556,5	2.087,3	3.568,1	82.315,3	2.760,2	388,2	5.687,3	109.785,0
Abonos Variáveis ou Eventuais	0,00	137,5	29,1	141,2	4,4	114	449,9	43,3	0,2	180,6	997,7
Segurança social	0,00	240,2	1354,9	1159,6	395,3	689,2	16.011,6	526,5	78,8	1132,7	21588,9
Aquisição de bens e serviços correntes	0,0	155,7	931,6	84.355,9	160,1	4.223,8	5.070,1	323,9	56,6	774,5	96.052,1
Aquisição de bens	0,00	41,2	368,1	170,4	24,1	112,5	2.436,9	36,5	4,7	68,8	4.263,3
Aquisição de serviços	0,00	114,5	563,5	84.185,5	136,0	3.111,3	2.633,2	287,4	51,9	705,7	91788,9
Juros e outros encargos	0,0	0,0	0,0	63.190,6	0,0	0,0	9,1	0,0	0,0	0,0	63.199,7
Transferências correntes	5.943,3	15,3	34,3	1019,2	5.142,6	1133,4	22.993,0	775,9	132.191,1	1114,7	170.362,8
Administrações Públicas	5.943,3	0,0	0,0	1005,9	4.449,7	427,7	5.570,0	765,4	132.186,4	1108,9	151457,3
Administração Central	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Administração Regional	5.943,3	0,0	0,0	1005,9	4.449,7	427,7	5.570,0	765,4	132.186,4	1108,9	151457,3
Administração Local	0,00	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
Outras transferências correntes	0,0	15,3	34,3	13,3	692,9	705,8	17.423,0	10,5	4,7	5,8	18.905,5
Subsídios	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1410,4	26,9	0,0	0,0	57,5	1494,8
Outras despesas correntes	0,0	11	20,0	244,4	0,9	4,6	20,9	109,9	0,3	17,0	419,1
Despesa de capital	0,0	7,6	15.756,2	3.310,1	4.411,6	146,9	2.575,3	1.711,0	3,2	306,4	28.228,3
Investimento	0,0	7,6	15.756,2	2.419,9	0,0	108,5	818	72,4	0,3	0,1	18.446,9
Transferências de capital	0,0	0,0	0,0	890,1	4.411,6	38,4	2.493,6	1638,5	2,9	306,4	9.781,4
Administrações Públicas	0,0	0,0	0,0	890,1	4.411,6	38,4	9,3	0,0	2,9	306,4	5.658,6
Administração Central	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Administração Regional	0,0	0,0	0,0	890,1	4.411,6	38,4	9,3	0,0	2,9	306,4	5.658,6
Administração Local	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
Outras transferências de capital	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.484,3	1638,5	0,0	0,0	4.122,8
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
Despesa efetiva	5.943,3	1.511,6	24.594,3	158.977,6	12.202,1	11.187,9	129.472,2	6.250,7	132.718,3	9.270,6	492.128,4
<i>Por memória:</i>											
Ativos financeiros		0,0	238,3	6.294,5	0,0	13.476,4	699,0	0,0	0,0	0,0	20.708,2
Passivos financeiros		0,0	0,0	38.623,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	38.623,8
Operações extraorçamentais	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	43.853,2

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

♦ 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 novo 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:
 - ADERAM - Agência de Desenvolvimento da Região Autónoma da Madeira;
 - 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..
- ♦ Por outro lado, em 2016, as transferências para o SESARAM, E.P.E., voltam a ser processadas através do IASAÚDE, IP-RAM, o que implicará alterações significativas em relação ao valor global afeto ao subsetor dos serviços e fundos autónomos;
- ♦ O *saldo global* da execução financeira das Entidades Públicas Reclassificadas, considerando a informação acumulada até ao final de maio de 2016, situou-se em 23,4 milhões de euros. Para este valor contribuem as despesas com o *peçoal* (55,3 milhões de euros), com a *aquisição de bens e serviços correntes* (34,3 milhões de euros), com *juros e outros encargos* (6,3 milhões de euros) e com *transferências correntes* (3,8 milhões de euros), fazendo com que a *despesa corrente* se fixasse em 100,7 milhões de euros. Relativamente à componente de capital, a despesa realizada ao nível da *aquisição de bens de capital* totalizou 5,3 milhões de euros. Do lado das *receitas*, a componente corrente ascendeu a 121,6 milhões de euros, enquanto a

componente de capital, que ascendeu a 7,8 milhões de euros, contribuiu de forma menos intensa para o saldo evidenciado no final de maio.

- ♦ Verifica-se uma quebra no *saldo global* das EPR de 0,7 milhões de euros face ao registado até ao final do mês anterior, conforme revela o quadro seguinte:

QUADRO IX - Saldo Global do Subsetor - EPR		€ Milhares
	abril	maio
Entidades Públicas Reclassificadas	24.111,0	23.369,9

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

♦ 3.2. Síntese Global dos SFA e EPR

Os Serviços e Fundos Autónomos registaram um excedente de 9,1 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 149,8 milhões de euros, o que representa 97,7% da *receita corrente* arrecadada até maio de 2016. 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 2016 (98,1%). 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 *peçoal*, que representaram 98,5% 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-maio)

€ Milhares

	SFA	EPR	TOTAL
Saldo global	9.096,2	23.369,9	32.466,1
<i>Por memória:</i>			
Despesa primária	159.530,6	99.738,1	259.268,7
Saldo primário	9.735,3	29.648,3	39.383,6
Saldo corrente	5.807,4	20.906,6	26.714,0
Saldo de capital	3.288,8	2.463,3	5.752,1
	0,0	0,0	0,0
Ativos financeiros líquidos de reembolsos	50,6	1.059,6	1.110,2
<i>dos quais Receitas de:</i>	0,0	0,0	0,0
Alienação de partes de Capital	0,0	0,0	0,0
Outros Ativos	0,0	0,0	0,0
Passivos financeiros líquidos de amortizações	0,0	19.770,9	19.770,9

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

O *saldo global* (SFA+EPR) relativo a maio de 2016 totalizou 32,5 milhões de euros, em virtude dos resultados evidenciados pelas EPR, cujo *saldo global* ascendeu a 23,4 milhões de euros, e do desempenho evidenciado pelos SFA, que registaram um

saldo de 9,1 milhões de euros. Os saldos *corrente* e de *capital* atingiram, respetivamente, 26,7 e 5,8 milhões de euros. A *despesa primária* fixou-se nos 259,3 milhões de euros, perfazendo um *saldo primário* de 39,4 milhões de euros.

QUADRO XI - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (janeiro-maio)

€ Milhares

	SFA	EPR	TOTAL
Receita corrente	161.448,4	121.594,2	283.042,6
Impostos diretos	213,5	0,0	213,5
Impostos indiretos	8,9	0,0	8,9
Contribuições para Segurança Social, CGA e ADSE	0,0	0,0	0,0
Taxas, Multas e Outras Penalidades	1.238,7	4.773,8	6.012,5
Transferências Correntes	157.695,0	104.995,8	262.690,7
União Europeia	6.341,3	109,8	6.451,1
Outras transferências	151.353,7	104.886,0	256.239,7
Venda de bens e serviços correntes	1.606,5	6.808,9	8.415,4
Outras Receitas Correntes	685,9	5.015,7	5.701,6
Receita de capital	7.817,5	7.792,2	15.609,6
Venda de bens de investimento	0,0	10,6	10,6
Transferências de capital	7.757,6	7.767,4	15.525,0
União Europeia	7.671,6	129,8	7.801,4
Outras transferências	86,1	7.637,6	7.723,6
Outras Receitas de Capital	0,0	8,8	8,8
Receita efetiva	169.265,9	129.386,4	298.652,3
Despesa corrente	155.641,1	100.687,6	256.328,6
Despesas com o pessoal	13.191,0	55.340,6	68.531,6
Aquisição de bens e serviços	33.073,6	34.340,0	67.413,6
Juros e outros encargos	639,1	6.278,4	6.917,5
Transferências correntes	107.077,3	3.835,4	110.912,7
Outros subsectores das Administrações Públicas	947,0	0,0	947,0
Outras transferências	106.130,2	3.835,4	109.965,7
Subsídios	1.599,7	81,9	1.681,6
Outras despesas correntes	60,4	811,2	871,6
Despesa de capital	4.528,7	5.328,9	9.857,6
Investimento	135,9	5.328,9	5.464,7
Transferências de capital	4.392,8	0,0	4.392,8
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0
Despesa efetiva	160.169,8	106.016,4	266.186,2
Saldo global	9.096,2	23.369,9	32.466,1

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

Em termos de execução mensal, constata-se que o *saldo global* do mês de maio dos SFA e das EPR ascendeu a -2,1 milhões de euros, tendo o *saldo corrente* atingido um excedente de -5,3 milhões de euros, e o de capital um

superavit de 3,2 milhões de euros. A *despesa primária* fixou-se nos 57,8 milhões de euros e o *saldo primário* em 2,9 milhões de euros. A despesa mensal dos SFA e EPR desagrega-se da seguinte forma:

QUADRO XII - Execução orçamental dos SFA e EPR (maio)

€ Milhares

	maio 2016		Total
	SFA execução mensal	EPR execução mensal	
Receita corrente	32.566,6	24.368,6	56.935,2
Impostos diretos	35,9	0,0	35,9
Impostos indiretos	1,3	0,0	1,3
Contribuições de Segurança Social	0,0	0,0	0,0
Outras receitas correntes	32.529,4	24.368,6	56.897,9
Transferências correntes	31.840,8	20.368,4	52.209,2
Receita de capital	245,0	3.458,8	3.703,8
Venda de bens de investimento	0,0	0,2	0,2
Transferências capital	222,4	3.458,5	3.680,9
			0,0
Receita efetiva	32.811,6	27.827,4	60.639,0
Despesa corrente	34.012,0	28.204,8	62.216,8
Consumo público	11.777,9	22.655,0	34.432,9
Despesas com o pessoal	2.997,9	11.750,4	14.748,3
Aquisição de bens e serviços e outras desp. correntes	8.780,0	10.904,6	19.684,6
Subsídios	425,4	20,8	446,2
Juros e outros encargos	204,5	4.734,3	4.938,9
Transferências correntes	21.604,1	794,7	22.398,9
Despesa de capital	127,3	363,7	490,9
Investimento	53,2	363,7	416,9
Transferências de capital	74,0	0,0	74,0
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0
			0,0
Despesa efetiva	34.139,3	28.568,5	62.707,8
Saldo global	-1.327,7	-741,1	-2.068,8

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

O quadro XIII apresenta os saldos de maio 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

	Universos comparáveis - Gov. Regional e SFA (sem EPR)		Execução Universo real - Gov. Regional e SFA (com EPR)	
	maio 2016	janeiro-maio 2016	maio 2016	janeiro-maio 2016
Saldo global	334,9	71.544,7	-24.209,0	-17.574,3
<i>Por memória:</i>				
Saldo corrente	4.650,0	35.575,7	-19.530,6	-48.369,0
Despesa corrente primária	55.927,6	305.067,3	79.379,8	399.458,2
Saldo corrente primário	19.022,4	99.414,5	-423,9	21.748,2
Saldo de capital	-4.315,1	35.969,0	-4.678,4	30.794,7
Despesa primária	61.203,0	332.165,7	85.018,9	431.885,5
Saldo primário	14.707,3	135.383,5	-5.102,3	52.542,8

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

O *saldo corrente* (considerando GR+SFA), ascendeu, em termos acumulados, a 35,6 milhões de euros, tendo o *saldo de capital*

atingido 36,0 milhões de euros. A informação relativa ao *saldo primário* (GR+SFA) revela um resultado que ascende

a 135,4 milhões de euros até maio de 2016. Considerando a informação relativa ao Governo Regional e SFA (com EPR), verifica-se que a *receita corrente* arrecadada até maio de 2016 foi de 421,2 milhões de euros e que a despesa da mesma natureza ascendeu a 469,6 milhões de euros. No que concerne à componente de capital, a receita atingiu os 63,2 milhões de euros enquanto a despesa ascendeu a 32,4 milhões de

euros. A receita líquida dos *ativos e passivos financeiros*, bem como das *operações extraorçamentais*, atingiu os 484,4 milhões de euros, com a *despesa efetiva* a atingir os 502,0 milhões de euros.

O quadro XIV 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				€ Milhares
	Universos comparáveis - Gov. Regional e SFA (sem EPR)		Execução Universo real - Gov. Regional e SFA (com EPR)	
	maio 2016	janeiro-maio 2016	maio 2016	janeiro-maio 2016
Receita corrente	74.950,0	404.481,8	78.955,9	421.206,4
Impostos diretos	20.549,9	94.974,7	20.549,9	94.974,7
Impostos indiretos	44.585,6	193.457,5	44.585,6	193.457,5
Contribuições de Segurança Social	0,0	15,5	0,0	15,5
Outras receitas correntes	9.814,6	116.034,2	13.820,4	132.758,7
Transferências correntes	806,0	96.204,2	811,7	96.348,7
(das quais: transferências de outros subsectores das AP)	10,5	88.812,8	10,6	88.824,5
Receita de capital	960,2	63.067,4	960,6	63.222,0
Venda de bens de investimento	0,0	236,7	0,2	247,3
Transferências capital	432,5	48.317,5	432,5	48.447,3
(das quais: transferências de outros subsectores das AP)	0,0	34.916,3	0,0	34.916,3
Receita efetiva	75.910,3	467.549,2	79.916,6	484.428,3
Despesa corrente	70.300,0	368.906,1	98.486,5	469.575,4
Consumo público	50.073,7	275.167,8	72.728,7	365.659,6
Despesas com o pessoal	30.645,7	145.562,6	42.396,1	200.903,2
Aquisição de bens e serviços e outras desp. correntes	19.428,1	129.605,2	30.332,6	164.756,4
Subsídios	604,0	3.094,5	624,8	3.176,4
Juros e outros encargos	14.372,4	63.838,8	19.106,7	70.117,2
Transferências correntes	5.249,9	26.805,0	6.026,4	30.622,2
(das quais: transferências de outros subsectores das AP)	165,5	947,0	165,5	947,0
Despesa de capital	5.275,4	27.098,4	5.639,1	32.427,3
Investimento	4.711,8	18.582,7	5.075,5	23.911,6
Transferências de capital	563,6	8.515,7	563,6	8.515,7
(das quais: transferências de outros subsectores das AP)	0,0	964,0	0,0	964,0
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0	0,0
Despesa efetiva	75.575,4	396.004,5	104.125,6	502.002,7
Saldo global	334,9	71.544,7	-24.209,0	-17.574,3

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

◆ 4. Dívida não Financeira da Administração Regional

- ◆ O passivo acumulado da Administração Pública Regional reportado ao final de maio de 2016, ascendia a 808,2 milhões de euros, dos quais 57,5% são respeitantes a obrigações do Governo Regional. Os SFA, por seu turno, são responsáveis por 16,3% do montante do passivo verificado;
- ◆ Excluindo as novas EPR (universo comparável com 2014), os passivos ascendem a 666,3 milhões de euros;
- ◆ Até 31 de maio, comparando com 01/01/2016, a Região diminuiu os passivos em 39,4 milhões de euros, tendo os pagamentos em atraso registado uma quebra de 15,4 milhões de euros;
- ◆ Desde o início de 2012, e considerando o mesmo universo de entidades a redução de passivos ascendeu a 2.006,7 milhões de euros e de pagamentos em atraso a 1.091,6 milhões de euros;
- ◆ Os *pagamentos em atraso* apurados até ao final de maio de 2016 correspondem a 103,4 milhões de euros, dos quais 73,3 milhões de euros são afetos às novas EPR. As parcelas mais relevantes são atribuídas às EPR (79,4%) e ao Governo Regional (19,6%);
- ◆ Assinala-se ainda o facto da componente *Aquisições de bens e serviços correntes* representar 33,2% do total do Passivo e 69,8% dos pagamentos em atraso;
- ◆ Os quadros seguintes sintetizam a situação da Administração Regional no final de maio de 2016, no que à *dívida não financeira* diz respeito.

QUADRO XV - Contas a pagar, da Administração Regional, no final de maio de 2016 (valores acumulados)

€ Milhares

Total	maio de 2016			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	732.544,60	513.563,88	91.212,39	-3,01%	-8,98%	-11,01%
Despesas com Pessoal	27.638,91	5.559,87	25,72	63,77%	180,89%	133,94%
Aquisições de Bens e Serviços	268.435,75	250.391,43	72.215,05	-5,40%	-11,23%	-12,95%
Juros e outros encargos	336.047,84	159.978,04	18.592,48	-0,99%	-3,71%	-2,75%
Transferências Correntes	98.846,00	96.171,03	341,16	-11,96%	-13,46%	-14,60%
Subsídios	1.390,64	1.278,05	26,45	-50,15%	-53,00%	0,00%
Outras Despesas Correntes	185,46	185,46	11,52	-2,01%	-1,25%	0,00%
Despesas de Capital	75.642,90	53.616,04	12.226,93	-18,03%	-17,35%	-25,08%
Aquisições de Bens de Capital	37.809,12	19.894,20	12.037,27	-12,13%	-28,17%	-25,14%
Transferências de Capital	37.833,78	33.721,84	189,66	-23,18%	-9,29%	-21,42%
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Total	808.187,50	567.179,92	103.439,32	-4,65%	-9,84%	-12,95%

Total excluindo novas EPR	666.267,29	448.490,98	30.146,27	-5,77%	-10,94%	-10,37%
----------------------------------	-------------------	-------------------	------------------	---------------	----------------	----------------

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

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

QUADRO XVI - Contas a pagar, do Governo Regional, no final de maio de 2016 (valores acumulados)

€ Milhares

Governo Regional	maio de 2016			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	404.750,26	246.108,58	14.753,99	-1,64%	-7,86%	-0,01%
Despesas de Capital	60.297,44	41.404,13	5.483,34	-16,94%	-13,98%	-22,99%
Total	465.047,70	287.512,71	20.237,33	-3,94%	-8,80%	-7,49%

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

QUADRO XVII - Contas a pagar, dos Serviços e Fundos Autónomos, no final de maio de 2016 (valores acumulados)

€ Milhares

Serviços e Fundos Autónomos	maio de 2016			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	131.389,40	129.294,04	1.085,85	-13,45%	-13,92%	-0,08%
Despesas de Capital	178,70	178,70	0,00	313,79%	313,79%	0,00%
Total	131.568,09	129.472,74	1.085,85	-13,36%	-13,83%	-0,08%

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

QUADRO XVIII - Contas a pagar, das Entidades Públicas Reclassificadas, no final de maio de 2016 (valores acumulados)

€ Milhares

Entidades Públicas Reclassificadas	maio de 2016			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	196.404,95	138.161,26	75.372,55	2,29%	-5,95%	-13,02%
Despesas de Capital	15.166,76	12.033,21	6.743,59	-22,78%	-27,93%	-26,70%
Total	211.571,71	150.194,47	82.116,15	-0,03%	-8,19%	-14,34%

Fonte: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

♦ 5. 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).

♦ 6. 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

◆ 7. Índice de Quadros

<i>Quadro I - Execução orçamental consolidada (janeiro-maio)</i>	5
<i>Quadro II - Execução orçamental do Gov. Regional (janeiro-maio)</i>	8
<i>Quadro III - Execução orçamental do Gov. Regional (maio)</i>	9
<i>Quadro IV - Execução orçamental da receita fiscal do Gov. Reg. (janeiro-maio)</i>	11
<i>Quadro V - Execução orçamental da receita não fiscal do Gov. Reg. (janeiro-maio)</i>	13
<i>Quadro VI - Execução orçamental das despesas do Governo Regional (janeiro-maio)</i>	14
<i>Quadro VII - Despesa do Governo Regional, por classificação funcional (janeiro-maio)</i>	16
<i>Quadro VIII - Execução orçamental por classificação cruzada orgânica e económica (janeiro-maio)</i>	18
<i>Quadro IX - Saldo Global do Subsetor - EPR</i>	20
<i>Quadro X - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (janeiro-maio)</i>	21
<i>Quadro XI - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (janeiro-maio)</i>	22
<i>Quadro XII - Execução orçamental dos SFA e EPR (maio)</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 maio de 2016 (valores acumulados)</i>	26
<i>Quadro XVI - Contas a pagar, do Governo Regional, no final de maio de 2016 (valores acumulados)</i>	26
<i>Quadro XVII - Contas a pagar, dos Serviços e Fundos Autónomos, no final de maio de 2016 (valores acumulados)</i>	26
<i>Quadro XVIII - Contas a pagar, das Entidades Públicas Reclassificadas, no final de maio de 2016 (valores acumulados)</i>	26

**REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA****Governo Regional**

◆ Ficha técnica

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

EDIÇÃO: Secretaria Regional das Finanças e da Administração Pública

DESIGN GRÁFICO: © SRF, 2016

DISTRIBUIÇÃO: Gratuita

PERIODICIDADE: Mensal

ISSN: 2182-6331 (ficheiro eletrónico)

DATA: Junho de 2016

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 <http://www.madeira.gov.pt/srf/> | E-mail: gabinete.srf@madeira.gov.pt



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL