

**01**  
**2023**

# BEO RAM

BOLETIM DE  
EXECUÇÃO  
ORÇAMENTAL

GOVERNO  
REGIONAL  
DA MADEIRA



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA  
GOVERNO REGIONAL

SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS

## Índice

Apresentação .....	3
1. Síntese global .....	4
2. Subsetor do Governo Regional.....	7
2.1. Síntese .....	7
2.2. Receita.....	10
2.3. Despesa .....	15
3. Subsetor Serviços e Fundos Autónomos e EPR.....	18
3.1. Entidades Públicas Reclassificadas.....	18
3.2. Síntese Global dos SFA e EPR .....	19
4. Dívida não Financeira da Administração Regional .....	22
5. Anexos.....	24
6. Conceitos aplicados.....	26
7. Siglas e abreviaturas.....	27
8. Índice de Quadros .....	28
Ficha técnica.....	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 Região Autónoma da Madeira (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 2022, os quais assumem um carácter provisório.

## ◆ 1. Síntese global

O quadro seguinte apresenta os dados na forma consolidada da execução orçamental de dezembro de 2022:

	QUADRO I - Execução orçamental consolidada (janeiro-dezembro)					€ Milhares
	GR	SFA	EPR	Saldo consolidado 2022	VH (%)	
<b>Receita corrente</b>	<b>1.237.361,0</b>	<b>456.006,3</b>	<b>306.784,2</b>	<b>1.323.443,4</b>	<b>14,2</b>	
Impostos diretos	364.950,6	0,0	0,0	364.950,6	26,4	
Impostos indiretos	647.636,9	0,0	0,0	647.636,9	10,6	
Contribuições de Segurança Social	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Outras receitas correntes	224.773,5	456.006,3	306.784,2	310.845,3	9,1	
Transferências correntes	186.988,0	447.845,0	267.232,5	225.346,8	3,4	
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	186.290,1	806,7	1.228,5	188.325,3	-5,9	
(das quais: transf. de Subsetores da APR)	0,0	413.546,2	263.172,4	0,0	0,0	
Diferenças de consolidação				10,6		
<b>Receita de capital</b>	<b>90.064,2</b>	<b>92.252,0</b>	<b>16.047,7</b>	<b>111.788,3</b>	<b>-17,5</b>	
Venda de bens de investimento	4.447,8	0,0	321,5	4.769,4	114,5	
Transferências capital	74.479,5	92.084,8	15.554,1	95.526,4	-26,3	
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	50.919,2	0,0	0,0	50.919,2	-0,6	
(das quais: transf. de Subsetores da APR)	0,0	73.807,6	12.784,3	0,0	0,0	
Diferenças de consolidação				16,3		
<b>Receita efetiva</b>	<b>1.327.425,2</b>	<b>548.258,3</b>	<b>322.831,9</b>	<b>1.435.231,7</b>	<b>10,9</b>	
<b>Despesa corrente</b>	<b>1.227.087,9</b>	<b>450.312,2</b>	<b>326.575,9</b>	<b>1.327.246,8</b>	<b>-0,6</b>	
Consumo público	570.973,7	153.202,0	308.703,3	1.032.879,1	-2,4	
Despesas com o pessoal	417.357,2	49.108,3	220.101,1	686.566,6	2,0	
Aquisição de bens e serviços e outras desp. correntes	153.616,5	104.093,7	88.602,2	346.312,4	-10,1	
Subsídios	28.331,2	7.446,9	9,0	35.776,5	-10,6	
Juros e outros encargos	100.944,9	231,0	5.303,7	106.479,7	22,7	
Transferências correntes	526.838,0	289.432,3	12.559,9	142.584,2	-0,7	
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	274,9	1.824,4	0,0	2.099,3	-5,5	
(das quais: transf. de Subsetores da APR)	434.067,1	252.173,1	5,8	0,0	0,0	
Diferenças de consolidação				9.527,3		
<b>Despesa de capital</b>	<b>220.540,5</b>	<b>84.570,9</b>	<b>18.662,6</b>	<b>237.198,4</b>	<b>7,1</b>	
Investimento	113.916,7	5.642,5	18.388,6	137.947,7	-0,8	
Transferências de capital	106.623,9	78.649,1	274,1	98.971,4	20,5	
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	8.878,1	0,0	0,0	8.878,1	-6,5	
(das quais: transf. de Subsetores da APR)	86.296,3	279,3	0,0	0,0	0,0	
Outras despesas de capital	0,0	279,3	0,0	0,0	0,0	
Diferenças de consolidação				0,0		
<b>Despesa efetiva</b>	<b>1.447.628,5</b>	<b>534.883,1</b>	<b>345.238,6</b>	<b>1.564.445,2</b>	<b>0,5</b>	
<b>Saldo global</b>	<b>-120.203,3</b>	<b>13.375,2</b>	<b>-22.406,7</b>	<b>-129.213,5</b>	<b>50,7</b>	
<i>Por memória:</i>						
Saldo corrente	10.273,1	5.694,1	-19.791,7	-3.803,4	97,8	
Despesa corrente primária	1.126.143,0	450.081,2	321.272,2	1.220.767,1	-2,2	
Saldo corrente primário	111.218,0	5.925,1	-14.488,0	102.676,3	214,6	
Saldo de capital	-130.476,4	7.681,2	-2.614,9	-125.410,1	-46,1	
Despesa primária	1.346.683,5	534.652,1	339.934,8	1.457.965,5	-0,8	
Saldo primário	-19.258,3	13.606,2	-17.103,0	-22.733,8	87,0	

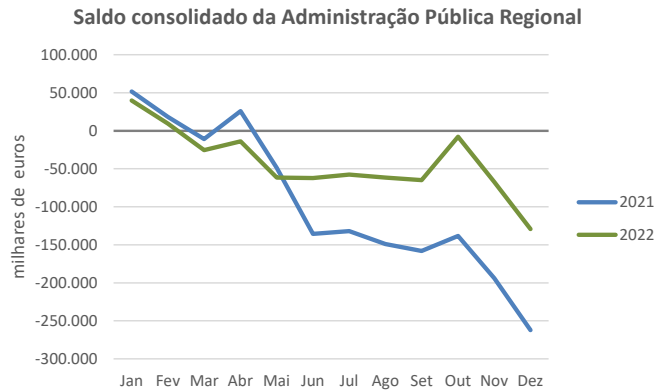
Fonte: Secretária Regional das Finanças

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 termos acumulados até 31 de dezembro de 2022, o *saldo global* consolidado, em contabilidade pública, dos organismos com enquadramento no perímetro da Administração Pública Regional é deficitário

em 129,2 milhões de euros. Este saldo compara com o rácio de -262,2 milhões de euros apurado em termos homólogos no ano de 2021.



O *saldo primário* atingiu os -22,7 milhões de euros e o saldo de capital cerca de -125,4 milhões de euros tendo por base uma *despesa efetiva* de 1.564,4 milhões de euros e uma despesa primária de 1.458,0 milhões de euros. A *receita efetiva*, por seu lado, ascendeu a 1.435,2 milhões de euros.

Excluindo o esforço de pagamento de dívidas de anos anteriores aos valores da execução orçamental consolidada, que totalizaram 66,8 milhões de euros, observa-se que o *saldo global* ajustado ascende a -62,4 milhões de euros e que o saldo primário registou um resultado ainda mais favorável (43,7 milhões de euros).

## ◆ 2. Subsetor do Governo Regional

### ◆ 2.1. Síntese

O *saldo global* registado no final de 2022 pelo subsetor do Governo Regional – na ótica da Contabilidade Pública – foi de -120,2 milhões euros o que compara com um saldo de -276,1 milhões de euros observado no mesmo período do ano anterior. Esta situação decorre da conjugação da evolução positiva evidenciada na *Receita efetiva*, que aumentou cerca de 10,4% em termos homólogos (125,0 milhões de euros), com a evolução descendente da *Despesa efetiva* (-30,9 milhões de euros em termos homólogos). A variação homóloga da

*Receita* que reflete a recuperação da atividade económica face ao período homólogo, fortemente influenciado pela pandemia COVID-19, assim como a transferência de fundos europeus no âmbito do Plano de Recuperação e Resiliência (PRR), corporiza um acréscimo das *Receitas correntes* (11,6%), sendo que ao nível das *Receitas de capital* se registou uma *evolução contrária* (-4,3%), materializando variações em volume de 129,1 e -4,0 milhões de euros, respetivamente. Já a dinâmica da *Despesa* resulta de evoluções distintas nas

componentes corrente e de capital, sendo que o decréscimo de -5,5% na vertente corrente (-72,0 milhões de euros), foi parcialmente compensado pelo acréscimo de 22,9% do lado da *Despesa de capital* (41,1 milhões de euros). O *saldo corrente* evidenciado no final de dezembro ascendeu a 10,3 milhões de euros e o *saldo de capital* a -130,5 milhões de euros, tendo estes registado variações de, respetivamente, 201,0 e -45,2 milhões de euros face ao período homólogo do ano anterior.

Na vertente corrente, a *receita* aumentou 11,6%, e a *despesa* decresceu (-5,5%), em virtude dos efeitos induzidos pelas dinâmicas observadas ao nível das *Transferências correntes*, por força da redução dos encargos inerentes ao combate às contingências COVID-19, de natureza corrente, que compensaram os acréscimos evidenciados nas *Despesas com o pessoal, Aquisição de bens e serviços correntes e Juros e outros encargos*.

Na componente de capital, a *receita* decresceu -4,3% e a *despesa* registou um acréscimo de 22,9%, em parte motivada

pela evolução ascendente evidenciada nas *Transferências de capital*, com especial relevo para os apoios ao tecido empresarial da RAM, ainda no âmbito das medidas implementadas pelo Governo Regional para reposição da normalidade dos efeitos COVID-19, a par do aumento das despesas com *Investimento*.

O *saldo global* evidenciado em dezembro de 2022 resulta, assim, em termos homólogos, do comportamento da *receita efetiva*, que variou 10,4%, ou seja, +125,0 milhões de euros, influenciada pela evolução ascendente registada ao nível da componente corrente (11,6%), e pela trajetória descendente evidenciada pela componente de capital, que evoluiu -4,3% em termos homólogos. Para o saldo global contribuiu, de igual modo, a evolução inversa, embora menos pronunciada da *despesa efetiva* (-2,1%), a qual foi condicionada pelas dinâmicas antagónicas evidenciadas pelas componentes corrente e de capital como descrito anteriormente.

Estas variações estão evidenciadas no QUADRO II:

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

	2021	2022	VH (%)
<b>Receita corrente</b>	<b>1.108.299,9</b>	<b>1.237.361,0</b>	<b>11,6</b>
Receitas fiscais	873.992,3	1.012.587,5	15,9
Impostos diretos	288.467,7	364.950,6	26,5
Impostos indiretos	585.524,6	647.636,9	10,6
Outras receitas correntes	234.307,6	224.773,5	-4,1
<b>Receita de capital</b>	<b>94.111,1</b>	<b>90.064,2</b>	<b>-4,3</b>
<b>Receita efetiva</b>	<b>1.202.411,0</b>	<b>1.327.425,2</b>	<b>10,4</b>
<b>Despesa corrente</b>	<b>1.299.054,9</b>	<b>1.227.087,9</b>	<b>-5,5</b>
Despesas com o pessoal	396.602,6	417.357,2	5,2
Aquisição de bens e serviços	135.432,1	152.565,0	12,7
Juros e outros encargos	79.848,7	100.944,9	26,4
Transferências correntes	657.148,4	526.838,0	-19,8
Administrações Públicas	556.353,6	434.342,0	-21,9
Outras	100.794,8	92.496,1	-8,2
Subsídios	29.434,1	28.331,2	-3,7
Outras despesas correntes	589,0	1.051,5	78,5
<b>Despesa de capital</b>	<b>179.425,6</b>	<b>220.540,5</b>	<b>22,9</b>
Investimento	112.583,4	113.916,7	1,2
Transferências de capital	66.842,2	106.623,9	59,5
Administrações Públicas	53.815,0	95.174,5	76,9
Outras	13.027,2	11.449,4	-12,1
<b>Despesa efetiva</b>	<b>1.478.480,5</b>	<b>1.447.628,5</b>	<b>-2,1</b>
<b>Saldo global</b>	<b>-276.069,5</b>	<b>-120.203,3</b>	<b>56,5</b>
<i>Por memória:</i>			
Saldo corrente	-190.755,0	10.273,1	105,4
Saldo de capital	-85.314,6	-130.476,4	-52,9
Saldo primário	-196.220,8	-19.258,3	90,2
Ativos financeiros líquidos de reembolsos	49.861,6	49.575,1	-0,6

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

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

- ◆ Em 2022, o saldo primário acumulado ascendeu a -19,3 milhões de euros, o que representa uma variação positiva de cerca de +177,0 milhões de euros relativamente a 2021 (+90,2%);
- ◆ O saldo corrente regista uma melhoria face a dezembro de 2021, materializada numa variação de 201,0 milhões de euros (+105,4%), explicado pelo acréscimo das *Receitas correntes*, particularmente ao nível da *Receita fiscal*;
- ◆ A execução relativa a 2022 por comparação com o período homólogo de 2021 permite discernir, no que aos encargos relacionados com a pandemia COVID-19 diz respeito, um decréscimo de 42,2%, considerando o Governo Regional isoladamente. A execução das medidas adotadas no âmbito do combate e da prevenção da COVID-19, bem como as que têm por objetivo a reposição da normalidade, induziu uma despesa total de 138,1 milhões de euros (239,0 milhões de euros em 2021);

- ◆ Excluindo o efeito COVID-19 da execução orçamental do ano, a despesa varia 5,7% face a 2021 (70,1 milhões de euros);
- ◆ A variação homóloga do *saldo global* resulta de uma trajetória ascendente da *receita efetiva* (+10,4%), acompanhada por uma evolução marginal da *despesa efetiva* (-2,1%). Concretamente, a *receita efetiva* aumentou 125,0 milhões de euros, tendo a despesa efetiva aumentado, em termos homólogos,

30,9 milhões de euros, justificando assim a formação do *saldo global* de -120,2 milhões de euros, que se decompõe num saldo corrente de 10,3 milhões de euros e num saldo de capital de -130,5 milhões de euros;

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

QUADRO III - Execução orçamental do Gov. Regional (dezembro)			€ Milhares
	2021	2022	VH (%)
<b>Receita corrente</b>	<b>146.058,0</b>	<b>161.955,5</b>	<b>10,9</b>
Receitas fiscais	141.194,7	157.691,7	11,7
Impostos diretos	78.342,6	88.538,1	13,0
Impostos indiretos	62.852,0	69.153,6	10,0
Outras receitas correntes	4.863,3	4.263,8	-12,3
<b>Receita de capital</b>	<b>12.920,9</b>	<b>-7.596,2</b>	<b>-158,8</b>
<b>Receita efetiva</b>	<b>158.978,9</b>	<b>154.359,3</b>	<b>-2,9</b>
<b>Despesa corrente</b>	<b>193.006,6</b>	<b>144.186,7</b>	<b>-25,3</b>
Despesas com o pessoal	39.611,4	41.107,0	3,8
Aquisição de bens e serviços	7.727,2	9.751,5	26,2
Juros e outros encargos	15.985,0	13.490,5	-15,6
Transferências correntes	123.455,3	74.836,7	-39,4
Subsídios	6.067,5	4.864,4	-19,8
Outras despesas correntes	160,2	136,7	-14,7
<b>Despesa de capital</b>	<b>46.215,3</b>	<b>40.979,3</b>	<b>-11,3</b>
Investimento	34.273,3	25.805,9	-24,7
Transferências de capital	11.942,0	15.173,4	27,1
<b>Despesa efetiva</b>	<b>239.221,9</b>	<b>185.166,0</b>	<b>-22,6</b>
<b>Saldo global</b>	<b>-80.243,0</b>	<b>-30.806,7</b>	<b>61,6</b>
<i>Por memória:</i>			
Saldo corrente	-46.948,7	17.768,8	137,8
Saldo de capital	-33.294,3	-48.575,5	-45,9
Saldo primário	-64.258,0	-17.316,2	73,1

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

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

A execução orçamental do Governo Regional relativa ao mês de dezembro evidencia o acréscimo da *receita efetiva* a

par de diminuição da despesa da mesma natureza. Com efeito, a *receita efetiva* registou um aumento de 2,9% face ao



registado em dezembro de 2021, tendo a *despesa efetiva* apresentado uma evolução no sentido inverso, isto é, uma variação de -22,6%, corporizando uma melhoria do saldo global de 49,4 milhões de euros face ao mês homólogo de 2021 (61,6%). Concretamente, o saldo global revela que a

*receita efetiva* foi inferior à *despesa efetiva* em 30,8 milhões de euros, para o qual contribuíram as dinâmicas evidenciadas pela componente corrente, cujo saldo atingiu os 17,8 milhões de euros e de capital, que evidenciou um resultado de -48,6 milhões de euros.

## ◆ 2.2. Receita

- ◆ Em termos acumulados, a *receita efetiva* do Governo Regional aumentou 10,4% até ao final de 2022, comparativamente a 2021, em virtude da evolução ascendente evidenciada pela receita fiscal (15,9%), marginalmente contrariada pela evolução descendente evidenciada pela receita não fiscal (-4,1%);
- ◆ A evolução registada pela *receita não fiscal* (-4,1%) é fundamentalmente determinada pela variação registada na componente corrente, que registou uma variação descendente (-4,1%), em particular motivada pela evolução ao nível das *Transferências correntes*. A evolução registada pela componente de capital reflete a evolução do fluxo de verbas proveniente da UE, por força do cumprimento do disposto no n.º 8 do Decreto Legislativo Regional n.º 2/2022/M, anulando parcialmente o efeito positivo induzido pela transferência para o Governo Regional em julho de 2022, enquanto beneficiário final, o valor correspondente ao adiantamento de 13% dos valores afetos a projetos inscritos no Orçamento da Região e enquadrados no Plano de Recuperação e Resiliência;
- ◆ Na componente fiscal, assinala-se a evolução ascendente verificada tanto ao nível da tributação indireta (10,6%), como nos *impostos diretos* (26,5%), motivada, fundamentalmente, pela dissipação gradual, neste ano, dos efeitos profundamente adversos induzidos pela pandemia provocada pela doença SARS-CoV-2 em 2020 e 2021;
- ◆ O IVA registou uma evolução ascendente (71,1 milhões de euros ou 16,9%) comparativamente a 2021, em virtude da aplicação do método de cálculo introduzido pela Portaria n.º 77-A/2014, de 31 de março;

- ◆ Ao nível da *receita não fiscal*, a variação de -4,1% face a 2021 reflete a dinâmica de evolução descendente evidenciada tanto pela componente de capital como pela componente corrente. Com efeito, a *Receita corrente* registou uma variação de -9,5 milhões de euros, motivada, em larga medida, pela evolução descendente evidenciada nas *Transferências correntes* (-13,0 milhões de euros), em resultado da diminuição das transferências do Estado no âmbito da Lei de Finanças das Regiões Autónomas (Lei n.º 2/2013, de 2 de setembro) que em dezembro, além de refletirem a redução que consta no Orçamento do Estado de 2022, incorporam os acertos dos trimestres anteriores. A componente de capital evidenciou, igualmente, um decréscimo (-4,0 milhões de euros), influenciado fundamentalmente pelo decréscimo nas *Transferências de capital* provenientes da União Europeia (-15,4 milhões de euros) onde se destaca o cumprimento do disposto no n.º 8 do Decreto Legislativo Regional n.º 2/2022/M, induzindo a conversão para operações extraorçamentais dos montantes de receita orçamental financiados pelo PRR que não se tenham traduzido em despesa até ao final do ano, e pela evolução ascendente evidenciada nas *Reposições não abatidas nos pagamentos* (7,8 milhões de euros);
- ◆ Em suma, a *receita fiscal* provisória acumulada até dezembro do corrente ano fixou-se nos 1.012,6 milhões de euros, refletindo uma variação de 15,9% face ao evidenciado no período homólogo do ano anterior;
- ◆ O QUADRO IV sintetiza o comportamento das principais rubricas associadas à *receita fiscal*:

QUADRO IV - Execução orçamental da receita fiscal do Gov. Reg. (janeiro-dezembro)				€ Milhares
	2021	2022	VH (%)	Grau de Execução (%)
<b>Receita fiscal</b>	<b>873.992,3</b>	<b>1.012.587,5</b>	<b>15,9%</b>	<b>108,4%</b>
Impostos Diretos	288.467,7	364.950,6	26,5%	118,3%
IRS	230.740,7	258.863,1	12,2%	118,2%
IRC	57.727,0	106.087,5	83,8%	118,7%
Outros	0,0	0,0	0,0%	0,0%
Impostos Indiretos	585.524,6	647.636,9	10,6%	103,5%
ISP	59.775,6	42.767,8	-28,5%	71,0%
IVA	421.683,0	492.750,2	16,9%	107,7%
ISV	6.110,7	5.499,0	-10,0%	80,8%
Imposto de consumo sobre o tabaco	35.737,5	36.724,2	2,8%	97,3%
IABA	7.670,5	9.819,1	28,0%	0,0%
Outros	54.547,3	60.076,6	10,1%	107,3%
Imposto de Selo	30.720,0	34.482,0	12,2%	113,8%
IUC	6.008,4	6.928,8	15,3%	114,3%
<b>Receita não fiscal</b>	<b>328.418,7</b>	<b>314.837,7</b>	<b>-4,1%</b>	<b>70,5%</b>
<b>Receita efetiva</b>	<b>1.202.411,0</b>	<b>1.327.425,2</b>	<b>10,4%</b>	<b>96,1%</b>

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

#### A variação homóloga dos impostos diretos foi a seguinte:

- ◆ *Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS)* – o IRS, apresenta uma variação homóloga de 12,2%, significando uma variação de 28,1 milhões de euros face ao mesmo período do ano anterior. Mantendo a evolução positiva por via das rubricas “Trabalho Dependente”; “Empresariais e Profissionais”; “Outros rendimentos de capitais sujeitos às taxas previstas no Art.º 71 do CIRS” e “Pensões”. O IRS atingiu uma taxa de execução orçamental de 118,2%, registando o valor acumulado de 258,9 milhões de euros;
- ◆ *Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (IRC)* – manifesta uma variação

homóloga de 83,8%, que representa um crescimento de cerca de 48,4 milhões de euros. Neste período, o IRC é alavancado pelas rubricas “Prediais”, “IRC – Outros Rendimentos”, “IRC – Pagamento Por Conta” e “IRC – Pagamento Adicional Por conta”. Com um valor acumulado até dezembro de 106,1 milhões de euros, o IRC assinala uma taxa de execução orçamental de 118,7%.

#### A variação homóloga dos impostos indiretos foi a seguinte:

- ◆ *Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)* – a variação homóloga deste imposto fixa-se nos 16,9% (ou +71,1 milhões de euros), resultante do apuramento do regime de capitação previsto na Portaria 77-A/2014, por via

dos duodécimos provisórios (após publicação do Orçamento do Estado do 2022) e dos acertos decorrentes no Apuramento Final do IVA de 2021. Assim, o IVA apresenta um valor acumulado de 492,8 milhões de euros, o que equivale a uma execução de 107,7% relativamente ao valor estimado no Orçamento da Região Autónoma da Madeira para 2022;

- ◆ *Imposto sobre Veículos (ISV)* – a receita acumulada registou uma variação de -10,0% face ao período homólogo de 2021;
- ◆ *Imposto de Selo (IS)* – com uma execução orçamental de 113,8% face ao estimado no ORAM 2022, neste último período, o IS registou um aumento acumulado de 3,8 milhões de euros em relação ao ano

anterior, originada, essencialmente, pelo crescimento das rubricas “*Seguros*” “*IS sobre Transmissões Gratuitas*” e “*NC*”;

- ◆ *Imposto sobre o Tabaco (IT)* – a receita líquida acumulada registou uma evolução de 2,8% comparativamente a 2021;
- ◆ *Imposto sobre os Produtos Petrolíferos (ISP)* – a arrecadação da receita proveniente destes impostos decresceu -28,5% face ao nível da execução de 2021.

A **receita não fiscal** apresenta uma variação de -13,6 milhões de euros, positivamente influenciada pela evolução evidenciada pela componente de capital, pelos motivos já indicados.

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

	2021	2022	VH (%)	Grau de Execução (%)
<b>Receita fiscal</b>	<b>873.992,3</b>	<b>1.012.587,5</b>	<b>15,9%</b>	<b>108,4%</b>
<b>Receita não fiscal</b>	<b>328.418,7</b>	<b>314.837,7</b>	<b>-4,1%</b>	<b>70,5%</b>
<b>Correntes</b>	<b>234.307,6</b>	<b>224.773,5</b>	<b>-4,1%</b>	<b>87,3%</b>
Contribuições para Segurança Social, CGA e ADSE	0,0	0,0	0,0%	0,0%
Taxas, Multas e Outras Penalidades	18.696,2	18.974,9	1,5%	87,7%
Rendimentos da Propriedade	6.540,3	7.831,1	19,7%	116,7%
Transferências Correntes	199.957,0	186.988,0	-6,5%	100,0%
Venda de Bens e Serviços Correntes	6.645,3	9.220,1	38,7%	110,3%
Outras Receitas Correntes	2.468,9	1.759,4	-28,7%	5,2%
Recursos Próprios Comunitários	0,0	0,0	0,0%	0,0%
<b>Capital</b>	<b>94.111,1</b>	<b>90.064,2</b>	<b>-4,3%</b>	<b>47,6%</b>
Venda de Bens de Investimento	579,6	4.447,8	667,4%	16,8%
Transferências de Capital	90.169,2	74.479,5	-17,4%	46,2%
Outras Receitas de Capital	0,0	1,4	0,0%	0,0%
Reposições Não Abatidas nos Pagamentos	3.362,3	11.135,5	231,2%	672,9%
<b>Receita efetiva</b>	<b>1.202.411,0</b>	<b>1.327.425,2</b>	<b>10,4%</b>	<b>96,1%</b>

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

### 2.3. Despesa

- ◆ A despesa efetiva acumulada até ao final de 2022 do Governo Regional, evoluiu negativamente (-2,1% ou -30,9 milhões de euros) face ao registado no período homólogo do ano anterior, tendo apresentado um grau de execução de 90,0% em 2022.

QUADRO VI - Execução orçamental das despesas do Governo Regional (janeiro-dezembro)						€ Milhares
	2021	2022	2021	2022	VH (%)	
			Grau de Execução (%)			
<b>Despesa corrente</b>	<b>1.299.054,9</b>	<b>1.227.087,9</b>	<b>86,7</b>	<b>92,1</b>	<b>-5,5</b>	
Despesas com o pessoal	396.602,6	417.357,2	96,1	99,0	5,2	
Remunerações Certas e Permanentes	316.569,3	333.093,8	96,3	99,2	5,2	
Abonos Variáveis ou Eventuais	5.000,1	5.247,1	80,1	91,2	4,9	
Segurança social	75.033,3	79.016,3	96,5	98,6	5,3	
Aquisição de bens e serviços correntes	135.432,1	152.565,0	72,4	82,2	12,7	
Juros e outros encargos	79.848,7	100.944,9	90,7	98,4	26,4	
Transferências correntes	657.148,4	526.838,0	85,6	89,2	-19,8	
Administrações Públicas	556.353,6	434.342,0	94,2	90,7	-21,9	
Administração Central	240,0	274,9	88,0	100,0	14,5	
Administração Regional	556.113,6	434.067,1	94,2	90,7	-21,9	
Outras transferências correntes	100.794,8	92.496,1	57,0	82,8	-8,2	
Subsídios	29.434,1	28.331,2	87,4	93,8	-3,7	
Outras despesas correntes	589,0	1.051,5	6,4	82,1	78,5	
<b>Despesa corrente primária</b>	<b>1.219.206,2</b>	<b>1.126.143,0</b>	<b>86,5</b>	<b>91,6</b>	<b>-7,6</b>	
<b>Despesa de capital</b>	<b>179.425,6</b>	<b>220.540,5</b>	<b>51,3</b>	<b>79,5</b>	<b>22,9</b>	
Investimento	112.583,4	113.916,7	60,7	70,1	1,2	
Transferências de capital	66.842,2	106.623,9	41,8	93,0	59,5	
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
<b>Despesa efetiva</b>	<b>1.478.480,5</b>	<b>1.447.628,5</b>	<b>80,0</b>	<b>90,0</b>	<b>-2,1</b>	
<i>Por memória:</i>						
Ativos financeiros	49.861,6	49.575,1	94,5	99,3	-0,6	
Passivos financeiros	262.944,2	530.582,8	100,0	100,0	101,8	

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

#### Os principais fatores que influenciaram a evolução da despesa do Governo Regional de 2021 para 2022 foram os seguintes:

- ◆ Acréscimo das despesas enquadradas na rubrica *Aquisição de bens e serviços correntes* (12,7% ou +17,1 milhões de euros), parcialmente devido ao aumento dos encargos com *Estudos, pareceres, projetos e consultoria e Trabalhos especializados*, realizados no âmbito da infraestruturização em curso, com especial destaque para o Hospital Central da Madeira e a ViaExpresso Ribeira de São Jorge – Arco de São Jorge;
- ◆ Acréscimo da despesa com *Juros e outros encargos* (26,4% ou 21,1 milhões de euros) devido, em especial, ao término da suspensão prevista no artigo 77.º-B da Lei n.º 27-A/2020, de 24 de julho;
- ◆ Decréscimo da despesa relativa a *Transferências correntes* (-19,8% ou -130,3 milhões de euros);

- ◆ Acréscimo na execução da rubrica relativa a *Outras despesas correntes* (462,5 mil euros);
- ◆ Acréscimo das *Despesas de capital*, motivado pelo aumento das *Transferências de capital* (+39,8 milhões de euros), em grande parte destinadas ao Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM com vista a continuar a apoiar as micro, pequenas e médias empresas da Região afetadas pela pandemia da doença COVID-19, nos termos definidos nas linhas de Crédito Invest RAM;
- ◆ A rubrica relativa às *Despesas com o pessoal* registou, até ao final de dezembro de 2022, uma variação homóloga de 5,2%, ou seja, mais 20,8 milhões de euros do que no mesmo período do ano anterior;
- ◆ As *Despesas correntes* realizadas até ao final de 2022 representam 84,8% do total da *Despesa efetiva*, dos quais 77,8% afetos a *Despesa corrente primária*. Comparativamente a 2021, o peso da componente corrente da despesa relativamente à despesa efetiva diminuiu 3,1 p.p.;
- ◆ O quadro seguinte expõe a decomposição da execução orçamental por classificação funcional:

QUADRO VII - Despesa do Governo Regional, por classificação funcional (janeiro-dezembro)			€ Milhares
	2021	2022	Peso na estrutura em 2022
Serviços gerais das administrações públicas	172.439,4	181.612,9	12,5
Defesa	0,0	0,0	0,0
Segurança e ordem pública	11.015,6	11.380,1	0,8
Assuntos económicos	297.321,7	366.018,9	25,3
Proteção do ambiente	16.066,4	17.968,2	1,2
Habituação e infraestruturas coletivas	77.456,1	59.459,7	4,1
Saúde	478.195,1	368.928,0	25,5
Desporto, recreação, cultura e religião	35.937,0	36.040,2	2,5
Educação	365.405,1	386.864,3	26,7
Proteção social	24.644,1	19.356,3	1,3
<b>Despesa Efetiva</b>	<b>1.478.480,5</b>	<b>1.447.628,5</b>	<b>100,0</b>
<i>Por memória:</i>			
Ativos financeiros	49.861,6	49.575,1	3,4
Passivos financeiros	262.944,2	530.582,8	36,7

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

- ◆ A apreciação da estrutura da despesa pela ótica funcional permite comprovar o relevo das funções *Saúde* e *Educação* na execução da despesa, representando em conjunto 52,2% do total, seguindo-se as funções *Assuntos económicos* (25,3%) e *Serviços gerais das administrações públicas* (12,5%);
- ◆ 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, que despendeu 417,9 milhões de euros, maioritariamente canalizados para as *Despesas com o pessoal* (75,8%). Segue-se a Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil, com 373,3 milhões de euros, sendo de assinalar o relevo das *Transferências correntes*, que representam 98,1% dos

encargos do departamento. Em contraponto, a Presidência do Governo Regional executou 2,7 milhões de euros. As transferências para a Assembleia Legislativa da Madeira ascenderam a 13,6 milhões de euros até ao final de 2022;

- ◆ 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-dezembro)

€ Milhares

	Assembleia Legislativa da Madeira	Presidência do Governo	Educação, Ciência e Tecnologia	Economia	Finanças	Saúde e Proteção Civil	Turismo e Cultura	Inclusão Social e Cidadania	Ambiente, Recursos Naturais e Alterações Climáticas	Mar e Pescas	Agricultura e Desenvolvimento Rural	Equipamentos e Infraestruturas	TOTAL
<b>Despesa corrente</b>	<b>13.540,0</b>	<b>2.674,3</b>	<b>412.573,1</b>	<b>44.316,7</b>	<b>164.466,0</b>	<b>372.017,9</b>	<b>35.799,9</b>	<b>27.429,8</b>	<b>18.043,9</b>	<b>7.079,9</b>	<b>26.504,0</b>	<b>102.642,3</b>	<b>1.227.087,9</b>
Despesas com o pessoal	0,0	1.687,5	316.608,8	6.419,8	27.583,5	4.908,9	11.575,4	5.296,7	5.543,5	5.530,1	17.110,5	15.092,6	417.357,2
Remunerações Certas e Permanentes	0,00	1.304,6	253.498,8	5.168,4	21.484,7	3.852,2	9.304,9	4.127,5	4.488,0	4.354,7	13.468,7	12.041,2	333.093,8
Abonos Variáveis ou Eventuais	0,00	22,7	3.093,4	54,4	877,8	128,2	85,1	196,6	34,4	157,6	377,3	219,6	5.247,1
Segurança social	0,00	360,2	60.016,5	1.196,9	5.221,0	928,6	2.185,4	972,5	1.021,1	1.017,7	3.264,6	2.831,8	79.016,3
Aquisição de bens e serviços correntes	0,0	926,5	22.863,0	1.424,5	30.397,9	1.053,2	7.353,3	432,7	1.434,4	1.259,4	3.317,3	82.102,8	152.565,0
Aquisição de bens	0,00	150,6	14.332,3	174,1	585,2	70,7	1.725,9	10,3	31,7	92,3	812,8	2.144,9	20.130,7
Aquisição de serviços	0,00	776,0	8.530,6	1.250,4	29.812,7	982,5	5.627,4	422,4	1.402,6	1.167,1	2.504,6	79.958,0	132.434,3
Juros e outros encargos	0,0	0,0	11,3	0,1	100.854,3	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	78,9	100.944,9
Transferências correntes	13.540,0	60,3	73.047,6	10.152,3	4.739,3	366.050,4	16.865,2	21.700,4	9.220,0	93,0	6.043,6	5.325,9	526.838,0
Administrações Públicas	13.540,0	0,0	17.176,0	9.634,4	1.858,9	362.859,1	74,9	10.552,8	9.210,5	0,0	4.251,5	5.184,0	434.342,0
Administração Central	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	200,0	74,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	274,9
Administração Regional	13.540,0	0,0	17.176,0	9.634,4	1.858,9	362.659,1	0,0	10.552,8	9.210,5	0,0	4.251,5	5.184,0	434.067,1
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	60,3	55.871,6	517,9	2.880,4	3.191,3	16.790,3	11.147,6	9,5	93,0	1.792,1	142,0	92.496,1
Subsídios	0,0	0,0	0,0	26.317,7	0,0	0,0	0,0	0,0	1.830,1	173,8	9,6	0,0	28.331,2
Outras despesas correntes	0,0	0,0	42,5	2,4	891,1	5,4	5,7	0,0	15,9	23,6	23,0	42,0	1.051,5
<b>Despesa de capital</b>	<b>60,0</b>	<b>21,2</b>	<b>5.355,0</b>	<b>76.540,7</b>	<b>4.263,9</b>	<b>1.243,9</b>	<b>1.386,2</b>	<b>1.437,1</b>	<b>2.924,6</b>	<b>582,9</b>	<b>9.307,4</b>	<b>117.417,6</b>	<b>220.540,5</b>
Investimento	0,0	21,2	2.284,0	87,2	3.662,0	4,7	1.367,5	52,2	207,0	387,3	404,7	105.438,9	113.916,7
Transferências de capital	60,0	0,0	3.071,0	76.453,5	601,9	1.239,2	18,8	1.384,9	2.717,6	195,6	8.902,7	11.978,7	106.623,9
Administrações Públicas	60,0	0,0	1.018,2	76.453,5	601,9	1.239,2	0,0	71,9	499,2	195,6	8.902,7	6.132,3	95.174,5
Administração Central	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	195,6	8.131,6	0,0	8.327,2
Administração Regional	60,0	0,0	1.018,2	76.453,5	51,0	1.239,2	0,0	71,9	499,2	0,0	771,0	6.132,3	86.296,3
Administração Local	0,0	0,0	0,0	0,0	550,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	550,9
Segurança Social	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Outras transferências de capital	0,0	0,0	2.052,8	0,0	0,0	0,0	18,8	1.313,1	2.218,4	0,0	0,0	5.846,4	11.449,4
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
<b>Despesa efetiva</b>	<b>13.600,0</b>	<b>2.695,5</b>	<b>417.928,1</b>	<b>120.857,4</b>	<b>168.729,9</b>	<b>373.261,8</b>	<b>37.186,1</b>	<b>28.866,9</b>	<b>20.968,6</b>	<b>7.662,8</b>	<b>35.811,4</b>	<b>220.059,9</b>	<b>1.447.628,5</b>
<i>Por memória:</i>													
Ativos financeiros		0,0	0,0	18.371,4	8.519,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	611,2	22.073,1	49.575,1
Passivos financeiros		0,0	0,0	0,0	530.582,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	530.582,8
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	153.102,4

Nota: Estrutura orgânica aprovada pelo Decreto Legislativo Regional n.º 18/2020/M, de 31 de dezembro, em vigor ao abrigo do n.º 1 do artigo 19.º do Decreto Regulamentar Regional n.º 9/2021/M, de 27 de agosto

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

## ◆ 3. Subsetor Serviços e Fundos Autónomos e EPR

### ◆ 3.1. Entidades Públicas Reclassificadas

- ◆ A partir de 2012, as empresas classificadas no perímetro da APR aqui designadas de EPR (Entidades Públicas Reclassificadas) foram integradas e equiparadas a Serviços e Fundos Autónomos, para efeitos de controlo orçamental, em consonância com o disposto no n.º 5 do artigo 2.º da Lei de Enquadramento Orçamental;
- ◆ Com a entrada em vigor do Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais 2010 (SEC 2010), as entidades abaixo designadas foram integradas, a partir de 1 de janeiro de 2015, no setor institucional da Administração Pública Regional, após aprovação do ORAM:
  - CARAM - Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM;
  - IHM - Investimentos Habitacionais da Madeira, EPERAM;
  - SESARAM - Serviço Regional de Saúde, E.P.E.;
  - ARDITI - Agência Regional para o Desenvolvimento da Investigação, Tecnologia e Inovação – Associação;
  - Polo Científico e Tecnológico da Madeira, Madeira Tecnopolo, S.A..
- ◆ O *saldo global* da execução financeira das Entidades Públicas Reclassificadas, considerando a informação acumulada até ao final de 2022, situou-se em -22,4 milhões de euros. Para este montante contribuem as *Despesas com o pessoal* (220,1 milhões de euros), com a *Aquisição de bens e serviços correntes* (86,1 milhões de euros) e com *Transferências correntes* (12,6 milhões de euros), fazendo com que a *Despesa corrente* se fixasse em 326,6 milhões de euros. Relativamente à componente de capital, a despesa realizada ao nível da *Aquisição de bens de capital* totalizou 18,4 milhões de euros. Do lado das *receitas*, a componente corrente ascendeu a 306,8 milhões de euros, enquanto a componente de capital (16,0 milhões de euros) contribuiu de forma menos significativa para o saldo evidenciado no final de 2022;
- ◆ Em termos acumulados até dezembro, verifica-se um agravamento do *saldo global* das EPR de 34,9 milhões de euros face ao registado em dezembro de 2021, conforme revela o quadro seguinte:



<b>QUADRO IX - Saldo Global do Subsetor - EPR (janeiro-dezembro)</b>		€ Milhares
	2021	2022
Entidades Públicas Reclassificadas	12.536,4	-22.406,7

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

### ♦ 3.2. Síntese Global dos SFA e EPR

Os Serviços e Fundos Autónomos registaram um excedente de 13,4 milhões de euros em 2022. Este resultado é justificado, no que à componente corrente da receita diz respeito, pelas *Transferências correntes* da Administração Pública Regional (APR), que atingiram 447,8 milhões de euros, o que representa 98,2% da *receita corrente* arrecadada no período acumulado até dezembro de 2022. Nas *receitas de capital* – não considerando o *saldo da gerência anterior* – as *Transferências de capital* provenientes da Administração Regional representam 80,2%

sendo que os fluxos provenientes da União Europeia constituem 19,8% das transferências desta natureza em 2022. 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 97,4% da *despesa efetiva*.

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

<b>QUADRO X - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (janeiro-dezembro)</b>		€ Milhares	
	SFA	EPR	TOTAL
<b>Saldo global</b>	<b>13.375,2</b>	<b>-22.406,7</b>	<b>-9.031,4</b>
<i>Por memória:</i>			
Despesa primária	534.652,1	339.934,8	874.586,9
Saldo primário	13.606,2	-17.103,0	-3.496,7
Saldo corrente	5.694,1	-19.791,7	-14.097,7
Saldo de capital	7.681,2	-2.614,9	5.066,2

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

O *saldo global* (SFA+EPR) de 2022 totalizou -9,0 milhões de euros, em virtude dos resultados evidenciados pelos SFA e pelas

EPR, que registaram saldos de 13,4 milhões de euros e -22,4 milhões de euros, respetivamente. Os saldos *corrente* e de

*capital* atingiram, em termos agregados, -14,1 e 5,1 milhões de euros, respetivamente. A *despesa primária* fixou-se nos 874,6 milhões de euros, perfazendo um *saldo primário* de -3,5 milhões de euros.

A pandemia COVID-19 continua a impactar de forma expressiva as despesas dos SFA e EPR, particularmente por via da implementação das medidas de prevenção, contenção, mitigação e tratamento da

doença. Em 2022, os gastos relacionados com a pandemia ascenderam a 132,5 milhões de euros, maioritariamente em medidas dirigidas à prevenção, contenção, mitigação e tratamento. Em 2021, o impacto COVID-19 na despesa realizada ascendeu a 171,1 milhões de euros. Do lado da receita, o impacto negativo induzido pela redução de receitas, ascendeu a 186,2 mil euros, até ao final de 2022 (10,0 milhões de euros até ao final de 2021).

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

	SFA	EPR	Total
<b>Receita corrente</b>	<b>456.006,3</b>	<b>306.784,2</b>	<b>762.790,5</b>
Impostos diretos	0,0	0,0	0,0
Impostos indiretos	0,0	0,0	0,0
Contribuições para Segurança Social, CGA e ADSE	0,0	0,0	0,0
Taxas, Multas e Outras Penalidades	3.618,1	6.490,7	10.108,8
Transferências Correntes	447.845,0	267.232,5	715.077,5
União Europeia	33.463,8	2.831,6	36.295,4
Outras transferências	413.574,5	263.172,4	676.747,0
Venda de bens e serviços correntes	3.383,6	15.325,1	18.708,7
Outras Receitas Correntes	1.159,6	17.735,9	18.895,5
<b>Receita de capital</b>	<b>92.252,0</b>	<b>16.047,7</b>	<b>108.299,7</b>
Venda de bens de investimento	0,0	321,5	321,5
Transferências de capital	92.084,8	15.554,1	107.638,8
União Europeia	18.277,1	2.769,8	21.046,9
Outras transferências	73.807,6	12.784,3	86.591,9
Outras Receitas de Capital	0,0	47,4	47,4
<b>Receita efetiva</b>	<b>548.258,3</b>	<b>322.831,9</b>	<b>871.090,2</b>
<b>Despesa corrente</b>	<b>450.312,2</b>	<b>326.575,9</b>	<b>776.888,1</b>
Despesas com o pessoal	49.108,3	220.101,1	269.209,4
Aquisição de bens e serviços	103.988,3	86.125,4	190.113,7
Juros e outros encargos	231,0	5.303,7	5.534,7
Transferências correntes	289.432,3	12.559,9	301.992,2
Outros subsectores das Administrações Públicas	1.824,4	0,0	1.824,4
Outras transferências	287.607,9	12.559,9	300.167,8
Subsídios	7.446,9	9,0	7.455,9
Outras despesas correntes	105,5	2.476,8	2.582,3
<b>Despesa de capital</b>	<b>84.570,9</b>	<b>18.662,6</b>	<b>103.233,5</b>
Investimento	5.642,5	18.388,6	24.031,0
Transferências de capital	78.649,1	274,1	78.923,2
Outras despesas de capital	279,3	0,0	279,3
<b>Despesa efetiva</b>	<b>534.883,1</b>	<b>345.238,6</b>	<b>880.121,6</b>
Ativos financeiros	7.686,2	632,9	8.319,1
Passivos financeiros	0,0	37.529,0	37.529,0
Outras despesas de capital	279,3	0,0	279,3
<b>Saldo global</b>	<b>13.375,2</b>	<b>-22.406,7</b>	<b>-9.031,4</b>

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

Em termos de execução mensal, constata-se que o saldo global do mês de dezembro dos SFA e EPR ascendeu a -31,0 milhões de euros, tendo o saldo corrente atingido um resultado de -2,8 milhões de euros, e o de capital cerca de -28,1 milhões de euros. A

despesa primária fixou-se nos 118,9 milhões de euros e o saldo primário fixou-se em -29,9 milhões de euros. A despesa mensal dos SFA e EPR desagrega-se da seguinte forma:

	2022		Total
	SFA execução mensal	EPR execução mensal	
<b>QUADRO XII - Execução orçamental dos SFA e EPR (dezembro)</b>			€ Milhares
<b>Receita corrente</b>	<b>58.008,8</b>	<b>41.153,5</b>	<b>99.162,3</b>
Impostos diretos	0,0	0,0	0,0
Impostos indiretos	0,0	0,0	0,0
Contribuições de Segurança Social	0,0	0,0	0,0
Outras receitas correntes	58.008,8	41.153,5	99.162,3
Transferências correntes	57.530,8	37.860,9	95.391,7
<b>Receita de capital</b>	<b>6.236,3</b>	<b>-16.428,4</b>	<b>-10.192,1</b>
Venda de bens de investimento	0,0	0,5	0,5
Transferências capital	6.231,8	-16.429,2	-10.197,4
<b>Receita efetiva</b>	<b>64.245,0</b>	<b>24.725,1</b>	<b>88.970,1</b>
<b>Despesa corrente</b>	<b>62.718,6</b>	<b>39.293,4</b>	<b>102.012,0</b>
Consumo público	21.325,5	37.101,2	58.426,7
Despesas com o pessoal	5.041,3	15.408,8	20.450,1
Aquisição de bens e serviços e outras desp. correntes	16.284,2	21.692,4	37.976,6
Subsídios	413,2	1,2	414,4
Juros e outros encargos	0,8	1.109,3	1.110,1
Transferências correntes	40.979,2	1.081,7	42.060,9
<b>Despesa de capital</b>	<b>12.206,9</b>	<b>5.744,7</b>	<b>17.951,6</b>
Investimento	2.491,2	5.744,7	8.235,9
Transferências de capital	9.436,4	0,0	9.436,4
Outras despesas de capital	279,3	0,0	279,3
<b>Despesa efetiva</b>	<b>74.925,5</b>	<b>45.038,1</b>	<b>119.963,6</b>
<b>Saldo global</b>	<b>-10.680,5</b>	<b>-20.313,0</b>	<b>-30.993,5</b>

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

## ◆ 4. Dívida não Financeira da Administração Regional

- ◆ O passivo acumulado da Administração Pública Regional reportado ao final de 2022 era de 165,8 milhões de euros, dos quais 30,1% respeitantes a obrigações do Governo Regional. Os SFA, por seu turno, são responsáveis por 32,5% do montante do passivo verificado e as EPR pelos restantes 37,3%;
  - ◆ Excluindo as novas EPR (universo comparável com 2014), os passivos ascendem a 121,2 milhões de euros;
  - ◆ Até 31 de dezembro, comparando com 30/11/2021, a Região aumentou os passivos em 62,2 milhões de euros, tendo os pagamentos em atraso registado uma variação de 5,1 milhões de euros, sendo de assinalar que, excluindo as novas EPR, os pagamentos em atraso diminuíram ligeiramente (-0,4 milhões de euros);
  - ◆ Desde o início de 2012, e considerando o mesmo universo de entidades, a redução de passivos ascendeu a 2.551,7 milhões de euros e de pagamentos em atraso a 1.119,6 milhões de euros;
  - ◆ Os *pagamentos em atraso* apurados até ao final de 2022 correspondem a 16,4 milhões de euros, dos quais 14,2 milhões de euros são afetos às novas EPR e ao Governo Regional apenas 1,1 milhões de euros;
  - ◆ Assinala-se ainda o facto da componente *Aquisições de bens e serviços correntes* representar 38,9% do total do Passivo e 91,3% dos pagamentos em atraso;
- Os quadros seguintes sintetizam a situação relativa a dezembro de 2022 da Administração Regional, no que à *dívida não financeira* diz respeito.

**QUADRO XII - Contas a pagar, da Administração Regional, no final de dezembro de 2022 (valores acumulados)** € Milhares

Total	dezembro de 2022			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			
<b>Despesas Correntes</b>	<b>115.201,04</b>	<b>105.909,18</b>	<b>15.520,81</b>	<b>96,98%</b>	<b>128,60%</b>	<b>41,59%</b>
Despesas com Pessoal	1.059,41	519,09	8,83	43,93%	207,43%	475,22%
Aquisições de Bens e Serviços	64.541,06	63.735,41	14.991,50	62,84%	72,24%	42,91%
Juros e outros encargos	11.116,22	4.779,43	372,11	-1,76%	2,65%	15,58%
Transferências Correntes	38.145,62	36.543,11	148,36	481,70%	750,26%	0,00%
Subsídios	315,02	315,02	0,00	93,39%	93,39%	0,00%
Outras Despesas Correntes	23,70	17,12	0,01	-69,56%	-57,24%	0,00%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>50.561,37</b>	<b>34.329,25</b>	<b>897,27</b>	<b>19,86%</b>	<b>51,07%</b>	<b>624,05%</b>
Aquisições de Bens de Capital	29.809,51	19.974,77	897,27	52,74%	211,34%	624,05%
Transferências de Capital	20.751,86	14.354,48	0,00	-8,45%	-11,98%	0,00%
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Total</b>	<b>165.762,41</b>	<b>140.238,43</b>	<b>16.418,08</b>	<b>64,66%</b>	<b>103,08%</b>	<b>48,10%</b>
<b>Total excluindo novas EPR</b>	<b>121.226,23</b>	<b>95.714,72</b>	<b>2.207,45</b>	<b>78,32%</b>	<b>135,63%</b>	<b>-8,29%</b>

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

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

**QUADRO XIII - Contas a pagar, do Governo Regional, no final de dezembro de 2022 (valores acumulados)** € Milhares

Governo Regional	dezembro de 2022			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			
<b>Despesas Correntes</b>	<b>11.581,88</b>	<b>7.201,33</b>	<b>1.116,47</b>	<b>-21,63%</b>	<b>-23,19%</b>	<b>-15,15%</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>38.354,00</b>	<b>30.839,01</b>	<b>0,63</b>	<b>28,98%</b>	<b>45,65%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total</b>	<b>49.935,89</b>	<b>38.040,35</b>	<b>1.117,10</b>	<b>12,18%</b>	<b>24,52%</b>	<b>-15,15%</b>

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

**QUADRO XIV - Contas a pagar, dos Serviços e Fundos Autónomos, no final de dezembro de 2022 (valores acumulados)** € Milhares

Serviços e Fundos Autónomos	dezembro de 2022			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			
<b>Despesas Correntes</b>	<b>53.499,71</b>	<b>52.855,71</b>	<b>1.090,36</b>	<b>690,34%</b>	<b>780,74%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>449,09</b>	<b>449,09</b>	<b>0,00</b>	<b>1293,14%</b>	<b>1293,14%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Total</b>	<b>53.948,80</b>	<b>53.304,80</b>	<b>1.090,36</b>	<b>693,20%</b>	<b>783,47%</b>	<b>0,00%</b>

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

**QUADRO XV - Contas a pagar, das Entidades Públicas Reclassificadas, no final de dezembro de 2022 (valores acumulados)** € Milhares

Entidades Públicas Reclassificadas	dezembro de 2022			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			
<b>Despesas Correntes</b>	<b>50.119,45</b>	<b>45.852,13</b>	<b>13.313,99</b>	<b>35,69%</b>	<b>48,13%</b>	<b>55,62%</b>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>11.758,28</b>	<b>3.041,14</b>	<b>896,64</b>	<b>-5,28%</b>	<b>100,29%</b>	<b>627,24%</b>
<b>Total</b>	<b>61.877,73</b>	<b>48.893,28</b>	<b>14.210,63</b>	<b>25,38%</b>	<b>50,57%</b>	<b>63,74%</b>

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

## ◆ 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

#### **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 de Santa Cruz

Escola Básica e Secundária Prof.Doutor Freitas Branco-Porto Santo

Escola Básica e Secundária da Ponta do Sol

Escola Básica dos 2º e 3º Ciclos Dr. Horácio Bento de Gouveia-Funchal

Escola Básica Com Pré-Escolar de Santo António e Curral das Freiras

Escola Básica e Secundária Bispo D. Manuel Ferreira Cabral, Santana

Escola Básica e Secundária D. Lucinda Andrade, São Vicente

Escola Secundária Jaime Moniz, Funchal

Escola Secundária Francisco Franco, Funchal

Escola Básica e Secundária Dr. Ângelo Augusto da Silva, Funchal

Escola Básica e Secundária Dr. Luís Maurílio da Silva Dantas, Carmo

Escola Básica dos 2º e 3º Ciclos do Caniço

Escola Básica dos 2º e 3º Ciclos dos Louros, Funchal

Escola Básica dos 2º e 3º Ciclos Dr. Eduardo Brazão de Castro, São Roque

Escola Básica e Secundária Com Pré-Escolar e Creche do Porto Moniz

Escola Básica dos 2º e 3º Ciclos Dr. Alfredo Ferreira Nóbrega Júnior-Camacha

Escola Básica dos 2º e 3º Ciclos da Torre

Escola Básica dos 2º e 3º Ciclos do Caniçal

Escola Básica dos 1º, 2º e 3º Ciclos e Pré-Escolar Porto da Cruz

Escola Básica 2 3 Ciclos Cónego João Jacinto Gonçalves de Andrade-Campanário

Direção Regional de Juventude

#### **Secretaria Regional de Economia**

Direção Regional da Economia e Transportes

Autoridade Regional das Atividades Económicas

Gabinete do Secretário Regional

#### **Secretaria Regional das Finanças**

Direção Regional da Administração Pública e Modernização Administrativa

Direção Regional dos Assuntos Europeus e Cooperação Externa

Direção Regional do Orçamento e Tesouro

Inspeção Regional de Finanças

Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da RAM

Direção Regional de Estatística da Madeira

Direção Regional de Informática

Direção Regional do Património

#### **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

Direção Regional do Arquivo e Biblioteca da Madeira

#### **Secretaria Regional de Inclusão Social e Cidadania**

Gabinete da Secretária Regional

Direção Regional dos Assuntos Sociais

Direção Regional do Trabalho e Ação Inspetiva

Direção Regional Para as Políticas Públicas Integradas e Longevidade

#### **Secretaria Regional de Ambiente, Recursos Naturais e Alterações Climáticas**

Direção Regional do Ordenamento do Território e Ambiente

#### **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

**Secretaria Regional de Educação, Ciência e Tecnologia**

Conservatório -Escola Profissional das Artes da Madeira

Instituto das Artes da Madeira

Instituto para a Qualificação

ARDITI-Agencia Regional Para Desenvolvimento da Inv. Tecnológica e Inovação

**Secretaria Regional de Economia**

Instituto de Desenvolvimento Empresarial

APRAM -Administração dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S.A.

**Secretaria Regional das Finanças**

Fundo de Estabilização Tributária da Região Autónoma da Madeira

Gabinete de Gestão da Loja do Cidadão

Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM

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

**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 Região Autónoma da Madeira, EPERAM

**Secretaria Regional de Equipamentos e Infraestruturas**

IHM-Investimentos Habitacionais da Madeira, EPERAM

SDNM-Sociedade de Desenvolvimento do Norte da Madeira

Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, S.A.

Ponta do Oeste-Sociedade de Promoção e Desenvolvimento Zona Oeste da Madeira, S.A.

Sociedade Metropolitana de Desenvolvimento, 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/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).



## ◆ 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 (dezembro)</i> .....	4
<i>Quadro II - Execução orçamental do Gov. Regional (dezembro)</i> .....	9
<i>Quadro III - Execução orçamental do Gov. Regional (dezembro)</i> .....	10
<i>Quadro IV - Execução orçamental da receita fiscal do Gov. Reg. (dezembro)</i> .....	13
<i>QUADRO V - Execução orçamental da receita não fiscal do Gov. Reg. (janeiro-dezembro)</i> .....	14
<i>Quadro VII - Execução orçamental das despesas do Governo Regional (dezembro)</i> .....	15
<i>Quadro VII - Despesa do Governo Regional, por classificação funcional (dezembro)</i> .....	16
<i>Quadro IX - Execução orçamental por classificação cruzada orgânica e económica (dezembro)</i> .....	17
<i>Quadro X - Saldo Global do Subsetor - EPR</i> .....	19
<i>QUADRO X - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (dezembro)</i> .....	19
<i>Quadro XI - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (dezembro)</i> .....	20
<i>Quadro XIII - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (dezembro)</i> .....	21
<i>Quadro XIV - Contas a pagar, da Administração Regional, no final de dezembro de 2022 (valores acumulados)</i> .....	23
<i>Quadro XV - Contas a pagar, do Governo Regional, no final de dezembro de 2022 (valores acumulados)</i> .....	23
<i>Quadro XVI - Contas a pagar, dos Serviços e Fundos Autónomos, no final de dezembro de 2022 (valores acumulados)</i> .....	23
<i>Quadro XVII - Contas a pagar, das Entidades Públicas Reclassificadas no final de dezembro de 2022 (valores acumulados)</i> .....	23



**REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA**  
Governo Regional

## ◆ Ficha técnica

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

**EDIÇÃO:** Secretaria Regional das Finanças

**DESIGN GRÁFICO:** © SRF, 2022

**DISTRIBUIÇÃO:** Gratuita

**PERIODICIDADE:** Mensal

**ISSN:** 2182-6331 (ficheiro eletrónico)

**DATA:** Janeiro de 2023

**LOCAL:** Funchal, Região Autónoma da Madeira



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

Documento eletrónico otimizado para leitura OCR.

Avenida Arriaga | 9004-528 Funchal | Telef. 291212100 | Fax 291238115 | Contribuinte 671001310 | Página institucional <https://www.madeira.gov.pt/srfinancas> | E-mail: gabinete.srf@madeira.gov.pt





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA  
GOVERNO REGIONAL

SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS