ISSN 2182-6331

03
2022

BEORAM

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA

S. R.

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 14
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 23
5. Anexos 25
6. Conceitos aplicados 27
7. Siglas e abreviaturas 28
8. Índice de Quadros 29
Ficha técnica 30

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

♦ 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 fevereiro de 2022.

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

♦ 1. Síntese global

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

QUADRO I - Execução orçamental consolidada (janeiro-fevereriro) € Milhares

	GR	SFA	EPR	Saldo consolidado 2022	VH (%)
Receita corrente	**163.463,6**	**62.852,5**	**35.912,8**	**178.260,2**	**7,2**
Impostos diretos	26.512,3	0,0	0,0	26.512,3	4,0
Impostos indiretos	86.456,6	0,0	0,0	86.456,6	7,7
Contribuições de Segurança Social	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Outras receitas correntes	50.494,7	62.852,5	35.912,8	62.106,9	2,8
Transferências correntes	46.519,6	61.520,7	30.896,4	51.783,6	0,5
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	46.455,3	307,0	189,2	46.951,5	-0,2
(das quais: transf. de Subsetores da APR)	0,0	56.668,2	30.484,9	0,0	0,0
Diferenças de consolidação				3.184,4	
Receita de capital	**14.791,5**	**3.398,1**	**49,4**	**15.873,1**	**-21,2**
Venda de bens de investimento	1.218,7	0,0	1,3	1.219,9	1.166,9
Transferências capital	12.489,0	3.301,2	30,5	13.454,8	-32,0
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	11.613,0	0,0	0,0	11.613,0	0,0
(das quais: transf. de Subsetores da APR)	0,0	2.335,5	30,5	0,0	0,0
Diferenças de consolidação				0,0	
Receita efetiva	**178.255,1**	**66.250,6**	**35.962,3**	**194.133,4**	**4,1**
Despesa corrente	**168.863,6**	**58.325,6**	**37.411,4**	**180.631,9**	**10,4**
Consumo público	88.367,3	16.398,3	35.365,4	140.131,0	0,8
Despesas com o pessoal	53.592,5	6.530,6	33.748,2	93.871,3	3,9
Aquisição de bens e serviços e outras desp. correntes	34.774,8	9.867,7	1.617,2	46.259,7	-4,9
Subsídios	1.626,4	1.403,8	0,0	3.028,0	-24,4
Juros e outros encargos	16.555,7	12,8	15,9	16.584,5	230,9
Transferências correntes	62.314,1	40.510,7	2.030,1	20.888,5	34,3
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	32,8	347,9	0,0	380,6	51,9
(das quais: transf. de Subsetores da APR)	53.953,0	30.013,5	0,0	0,0	0,0
Diferenças de consolidação				0,0	
Despesa de capital	**5.325,4**	**596,1**	**585,2**	**4.140,8**	**-10,2**
Investimento	1.192,4	66,1	561,8	1.820,3	-9,1
Transferências de capital	4.133,0	530,0	23,4	2.248,6	-13,8
(das quais: transferências de outros subsetores das AP)	1.351,1	0,0	0,0	1.351,1	94,2
(das quais: transf. de Subsetores da APR)	2.437,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Diferenças de consolidação				71,9	
Despesa efetiva	**174.189,0**	**58.921,7**	**37.996,6**	**184.772,7**	**9,9**
Saldo global	**4.066,2**	**7.328,9**	**-2.034,4**	**9.360,7**	**-48,6**
Por memória:					
Saldo corrente	-5.400,0	4.526,9	-1.498,6	-2.371,7	-188,7
Despesa corrente primária	152.307,9	58.312,8	37.395,5	164.047,4	3,4
Saldo corrente primário	11.155,8	4.539,7	-1.482,7	14.212,8	85,0
Saldo de capital	9.466,1	2.802,0	-535,8	11.732,4	-24,4
Despesa primária	157.633,2	58.908,9	37.980,7	168.188,2	3,1
Saldo primário	20.621,9	7.341,7	-2.018,5	25.945,2	11,8

Fonte: Secretaria 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 28 de fevereiro de 2022, o *saldo global* consolidado, em contabilidade pública, dos organismos com enquadramento no perímetro da Administração Pública Regional é excedentário em 9,4 milhões de euros. Este saldo compara com o saldo de

18,2 milhões de euros registado no ano de 2021. O *saldo primário* atingiu os 26,0 milhões de euros e o saldo de capital cerca de 11,8 milhões de euros tendo por base uma *despesa efetiva* de 184,7 milhões de euros e uma despesa primária de 168,1 milhões de euros. A *receita efetiva*, por seu lado, ascendeu a 194,1 milhões de euros.

Excluindo os pagamentos de dívidas de anos anteriores aos valores da execução orçamental consolidada, que totalizaram 11,5 milhões de euros, observa-se que o *saldo global* ajustado ascende a 20,8 milhões de euros e que o saldo primário registou um resultado mais favorável (37,4 milhões de euros).

♦ 2. Subsetor do Governo Regional

♦ 2.1. Síntese

O *saldo global* registado no final de fevereiro pelo subsetor do Governo Regional – na ótica da Contabilidade Pública –, foi de 4,1 milhões euros o que compara com um saldo de 9,4 milhões de euros observado no mesmo período do ano anterior. Esta situação decorre da evolução evidenciada na *Despesa efetiva*, que aumentou cerca de 4,3% em termos homólogos (7,2 milhões de euros), em virtude do acréscimo tanto das *Despesas correntes* como das *Despesas de capital*. O *saldo corrente* evidenciado no final de fevereiro ascendeu a -5,4 milhões de euros e o *saldo de capital* a 9,5 milhões de euros, tendo estes registado variações de, respetivamente, 1,5 e -6,9 milhões de euros face ao ano anterior.

Na vertente corrente, a *receita* aumentou 4,0%, e a *despesa* evoluiu no mesmo sentido (2,8%), em virtude dos efeitos induzidos pelas dinâmicas observadas ao nível das *Despesas com o pessoal,* e dos *Juros e outros encargos*, devido ao término da suspensão prevista no artigo 77.º -B da Lei n.º 27-A/2020, de 24 de julho. Nos demais agrupamentos da despesa a diminuição evidenciada está, maioritariamente, associada às operações de transição de ano económico e ao decréscimo de despesas afetas ao COVID-19.

O *saldo global* evidenciado em fevereiro de 2022 resulta, assim, em termos homólogos, do comportamento da *receita efetiva*, que variou 1,0%, ou seja, 1,8 milhões de euros, influenciada pela evolução registada ao nível da componente corrente (4,0%), parcialmente contrariada pela trajetória descendente evidenciada pela componente de capital, que evoluiu -23,0% em termos homólogos, e do acréscimo da *despesa*

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

efetiva (4,3%), o qual foi condicionado no sentido ascendente tanto pela evolução da *despesa corrente* (2,8%) como pela dinâmica evidenciada pela *despesa de capital*, que registou uma variação em termos homólogos de 86,7%.

Estas variações estão evidenciadas no QUADRO II:

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

	2021	2022	VH (%)
Receita corrente	**157.249,2**	**163.463,6**	**4,0**
Receitas fiscais	105.764,0	112.968,9	6,8
Impostos diretos	25.456,9	26.512,3	4,1
Impostos indiretos	80.307,1	86.456,6	7,7
Outras receitas correntes	51.485,2	50.494,7	-1,9
Receita de capital	**19.205,6**	**14.791,5**	**-23,0**
Receita efetiva	**176.454,7**	**178.255,1**	**1,0**
Despesa corrente	**164.186,5**	**168.863,6**	**2,8**
Despesas com o pessoal	50.300,3	53.592,5	6,5
Aquisição de bens e serviços	31.343,9	34.661,0	10,6
Juros e outros encargos	5.000,7	16.555,7	231,1
Transferências correntes	74.581,6	62.314,1	-16,4
Administrações Públicas	67.724,8	53.985,7	-20,3
Outras	6.856,9	8.328,4	21,5
Subsídios	2.921,0	1.626,4	-44,3
Outras despesas correntes	39,0	113,8	192,0
Despesa de capital	**2.852,4**	**5.325,4**	**86,7**
Investimento	266,3	1.192,4	347,7
Transferências de capital	2.586,0	4.133,0	59,8
Administrações Públicas	1.256,5	3.788,9	201,6
Outras	1.329,6	344,1	-74,1
Despesa efetiva	**167.038,9**	**174.189,0**	**4,3**
Saldo global	**9.415,9**	**4.066,2**	**-56,8**
Por memória:			
Saldo corrente	-6.937,4	-5.400,0	22,2
Saldo de capital	16.353,2	9.466,1	-42,1
Saldo primário	14.416,6	20.621,9	43,0
Ativos financeiros líquidos de reembolsos	491,6	671,1	36,5

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

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

- Em fevereiro de 2022, o saldo primário ascendeu a 20,6 milhões de euros, o que representa uma variação de cerca de 6,2 milhões de euros relativamente a 2021.
- O saldo corrente regista um desagravamento face a fevereiro de 2021, materializado numa variação de 1,5 milhões de euros, explicado pelo acréscimo das *Receitas correntes*,

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

particularmente ao nível da *Receita fiscal*.

- A execução de relativa aos dois primeiros meses de 2022 por comparação com o período homólogo de 2022 permite discernir, no que aos encargos relacionados com a pandemia Covid-19, um decréscimo de 11,0% 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 7,1 milhões de euros (8,0 milhões de euros em 2021).
- Excluindo o efeito Covid-19 da execução orçamental do ano, a despesa varia 5,0% face a 2021 (8,0 milhões de euros).
- A variação homóloga do saldo global resulta de uma trajetória ascendente da *receita efetiva*, acompanhada por um acréscimo mais acentuado da *despesa efetiva*. Concretamente, a *receita efetiva* aumentou 1,8 milhões de euros, tendo a despesa efetiva aumentado, em termos homólogos, 7,2 milhões de euros, justificando assim a formação do *saldo global* de 4,1 milhões de euros, que se decompõe num saldo corrente de -5,4 milhões de euros e num saldo de capital de 9,5 milhões de euros.
- O QUADRO seguinte evidencia a execução orçamental de fevereiro do subsetor do Governo Regional, discriminada de acordo com a classificação económica:

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

QUADRO III - Execução orçamental do Gov. Regional (fevereiro) € Milhares

	2021	2022	VH (%)
Receita corrente	**72.615,0**	**77.797,2**	**7,1**
Receitas fiscais	70.551,9	75.084,2	6,4
Impostos diretos	25.456,9	26.512,3	4,1
Impostos indiretos	45.095,0	48.571,9	7,7
Outras receitas correntes	2.063,1	2.713,0	31,5
Receita de capital	**2.587,9**	**3.031,8**	**17,2**
Receita efetiva	**75.202,9**	**80.829,0**	**7,5**
Despesa corrente	**112.864,8**	**111.091,9**	**-1,6**
Despesas com o pessoal	27.617,8	29.433,5	6,6
Aquisição de bens e serviços	29.237,1	32.568,2	11,4
Juros e outros encargos	496,4	474,1	-4,5
Transferências correntes	52.566,0	46.893,9	-10,8
Subsídios	2.921,0	1.626,4	-44,3
Outras despesas correntes	26,6	95,9	261,2
Despesa de capital	**1.939,3**	**4.979,9**	**156,8**
Investimento	252,8	1.188,7	370,2
Transferências de capital	1.686,5	3.791,2	124,8
Despesa efetiva	**114.804,2**	**116.071,8**	**1,1**
Saldo global	**-39.601,3**	**-35.242,9**	**11,0**
Por memória:			
Saldo corrente	-40.249,8	-33.294,7	17,3
Saldo de capital	648,6	-1.948,2	-400,4
Saldo primário	-39.104,9	-34.768,8	11,1

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 relativa ao mês de fevereiro evidencia o acréscimo da receita efetiva a par de um aumento marginal da despesa, com o ascendente na componente de capital a cobrir o decréscimo evidenciado nas *Despesas correntes*. Com efeito, a *receita efetiva* registou um acréscimo de 7,5% face ao registado em fevereiro de 2021, tendo a *despesa efetiva* apresentado uma evolução no mesmo sentido, isto é, uma variação de 1,1%, corporizando uma melhoria no saldo global de 4,4 milhões de euros face ao mês homólogo de 2021. Concretamente, o saldo global revela que a *despesa efetiva* foi superior à *receita efetiva* em 35,2 milhões de euros, para o qual contribuiu a dinâmica evidenciada pela componente corrente, cujo saldo atingiu os -33,3 milhões de euros. O saldo de capital, por seu turno, evidenciou um défice de -1,9 milhões de euros, contribuindo de forma marginal para o saldo orçamental registado.

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

♦ 2.2. Receita

- A *receita efetiva* do Governo Regional aumentou 1,0% até ao final de fevereiro de 2022, comparativamente a 2021, em virtude da evolução ascendente evidenciada pela receita fiscal (6,8%). A evolução registada pela receita não fiscal (-7,6%) é fundamentalmente determinada pela variação registada na componente de capital, que registou um variação descendente (-23,0%), em particular motivada pela evolução ao nível das *Transferências,* que reflete a redução do valor proveniente da UE, face aos valores transferidos até fevereiro de 2021. A componente corrente evidenciou, na mesma linha, uma evolução descendente, materializada numa variação de -1,9%. Na componente fiscal, assinala-se a evolução ascendente verificada tanto ao nível da tributação indireta (7,7%), como nos *impostos diretos* (4,1%), motivada, fundamentalmente, pela dissipação gradual, neste ano, dos efeitos profundamente adversos induzidos pela pandemia provocada pela doença SARS-CoV-2 em 2021.
- O IVA registou uma evolução ascendente (4,8 milhões de euros ou 7,1%) 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 -7,6% face aos dois primeiros meses de 2021 reflete a dinâmica de evolução descendente tanto da componente corrente como de capital. A *Receita corrente* registou uma variação de -1,0 milhões de euros, motivada, em larga medida, pela evolução descendente evidenciada nos *Rendimentos da Propriedade* (-2,1 milhões de euros). Na mesma linha, a componente de capital evidenciou uma diminuição (-4,4 milhões de euros), influenciada fundamentalmente pelo decréscimo nas transferências provenientes da União Europeia (-6,6 milhões de euros).
- Em suma, a *receita fiscal* provisória do corrente ano fixou-se nos 113,0 milhões de euros, refletindo uma variação de 6,8% face ao evidenciado no período homólogo do ano anterior;
- O QUADRO IV sintetiza o comportamento das principais rubricas associadas à *receita fiscal*.

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

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

	2021	2022	VH (%)	Grau de Execução (%)
Receita fiscal	**105.764,0**	**112.968,9**	**6,8%**	**12,4%**
Impostos Diretos	25.456,9	26.512,3	4,1%	8,6%
IRS	24.580,4	24.193,3	-1,6%	11,0%
IRC	876,5	2.319,0	164,6%	2,6%
Outros	0,0	0,0	0,0%	0,0%
Impostos Indiretos	80.307,1	86.456,6	7,7%	14,4%
ISP	4.755,2	4.942,3	3,9%	8,2%
IVA	67.834,6	72.651,7	7,1%	16,8%
ISV	529,3	488,6	-7,7%	7,2%
Imposto de consumo sobre o tabaco	1.039,1	835,1	-19,6%	2,2%
IABA	904,0	1.119,2	23,8%	0,0%
Outros	5.244,9	6.419,8	22,4%	11,5%
Imposto de Selo	2.131,8	2.917,1	36,8%	9,6%
IUC	0,0	462,4	0,0%	7,6%
Receita não fiscal	**70.690,8**	**65.286,2**	**-7,6%**	**14,7%**
Receita efetiva	**176.454,7**	**178.255,1**	**1,0%**	**13,2%**

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

A variação homóloga dos impostos indiretos foi a seguinte:

- *Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares* (IRS) – o IRS, apresenta uma variação homóloga de -1,6%, significando uma variação de -0,4 milhões de euros face ao mesmo período do ano anterior. Tal variação deriva de um decréscimo por via da rubrica "Outros rendimentos de capitais sujeitas às taxas previstas no art.º 71.º", compensada parcialmente pela evolução do "Trabalho Dependente". Com um valor de 24,2 milhões de euros, o IRS assinala uma taxa de execução orçamental de 11,0%. Para tal, contribuíram as receitas provenientes das rubricas das "Pensões" e Outros Rendimentos de Capitais Sujeitos às taxas previstas no art.º 71.º do CIRS" com uma variação homóloga de 4,7% e 73,7%, respetivamente.

- *Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas* (IRC) – Manifesta uma variação homóloga de 164,6%, que representa um valor absoluto cerca de 1,4 milhões de euros. Esta variação justifica-se pelos pagamentos de reembolsos extraordinários que foram efetuados no ano anterior, neste mesmo período. Com um valor acumulado até fevereiro de 2,3 milhões de euros, o IRC assinala uma taxa de execução orçamental de 2,6%.

A variação homóloga dos impostos indiretos foi a seguinte:

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

- *Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)* – A variação homóloga deste imposto fixa-se nos 7,1% (ou +4,8 milhões de euros), motivada pela não publicação do Orçamento do Estado 2022, mantendo-se de acordo com o n.º 1 do artigo 8.º da Portaria n.º 77-A/2014, o duodécimo de dezembro de 2021. Assim, o IVA apresenta um valor acumulado de 72,7 milhões de euros, o que equivale a uma execução de 16,8% relativamente ao valor estimado no Orçamento Regional 2022;
- *Imposto sobre Veículos (ISV)* – a receita acumulada registou uma variação de -7,7% face ao período homólogo de 2021;
- *Imposto de Selo* (IS) – Com uma execução de 9,6%, neste último período, o IS registou um crescimento de 785,3 mil euros em relação ao ano anterior, originada, essencialmente, pelo crescimento da rubrica "Notas de cobrança";
- *Imposto sobre o Tabaco* (IT) – a receita líquida acumulada registou uma evolução de -19,6% comparativamente a 2021;
- *Imposto sobre os Produtos Petrolíferos* (ISP) – a arrecadação da receita proveniente destes impostos aumentou face ao nível da execução de 2021 (3,9%).

A ***receita não fiscal*** apresenta uma variação de -5,4 milhões de euros, particularmente influenciada pela evolução evidenciada ao nível das componentes corrente e de capital, pelos motivos já indicados.

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

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

	2021	2022	VH (%)	Grau de Execução (%)
Receita fiscal	**105.764,0**	**112.968,9**	**6,8%**	**12,4%**
Receita não fiscal	**70.690,8**	**65.286,2**	**-7,6%**	**14,7%**
Correntes	**51.485,2**	**50.494,7**	**-1,9%**	**19,7%**
Contribuições para Segurança Social, CGA e ADSE	0,0	0,0	0,0%	0,0%
Taxas, Multas e Outras Penalidades	1.529,1	2.234,5	46,1%	10,5%
Rendimentos da Propriedade	2.171,3	83,8	-96,1%	1,2%
Transferências Correntes	46.715,9	46.519,6	-0,4%	24,9%
Venda de Bens e Serviços Correntes	1.038,3	1.433,2	38,0%	17,7%
Outras Receitas Correntes	30,6	223,6	631,1%	0,7%
Recursos Próprios Comunitários	0,0	0,0	0,0%	0,0%
Capital	**19.205,6**	**14.791,5**	**-23,0%**	**7,8%**
Venda de Bens de Investimento	74,6	1.218,7	1534,7%	4,6%
Transferências de Capital	19.097,2	12.489,0	-34,6%	7,8%
Outras Receitas de Capital	0,0	0,0	0,0%	0,0%
Reposições Não Abatidas nos Pagamentos	33,8	1.083,8	3102,8%	65,5%
Receita efetiva	**176.454,7**	**178.255,1**	**1,0%**	**13,2%**

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

♦ 2.3. Despesa

♦ A despesa efetiva acumulada até ao final de fevereiro de 2022 do Governo Regional, aumentou 4,3% (ou +7,2 milhões de euros) face ao registado no período homólogo do ano anterior, tendo apresentado um grau de execução de 11,1% em 2022.

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

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

	2021	2022	2021	2022	VH (%)
			Grau de Execução (%)		
Despesa corrente	**164.186,5**	**168.863,6**	**11,4**	**13,4**	**2,8**
Despesas com o pessoal	50.300,3	53.592,5	12,3	12,7	6,5
Remunerações Certas e Permanentes	44.412,3	47.289,4	13,6	14,0	6,5
Abonos Variáveis ou Eventuais	396,7	489,8	6,5	8,2	23,5
Segurança social	5.491,3	5.813,3	7,2	7,6	5,9
Aquisição de bens e serviços correntes	31.343,9	34.661,0	15,6	18,3	10,6
Juros e outros encargos	5.000,7	16.555,7	5,7	16,4	231,1
Transferências correntes	74.581,6	62.314,1	10,6	12,1	-16,4
Administrações Públicas	67.724,8	53.985,7	12,9	13,3	-20,3
Administração Central	0,0	32,8	0,0	18,8	0,0
Administração Regional	67.724,8	53.953,0	12,9	13,3	-20,3
Outras transferências correntes	6.856,9	8.328,4	3,8	7,6	21,5
Subsídios	2.921,0	1.626,4	10,0	7,4	-44,3
Outras despesas correntes	39,0	113,8	0,4	1,7	192,0
Despesa corrente primária	**159.185,8**	**152.307,9**	**11,8**	**13,2**	**-4,3**
Despesa de capital	**2.852,4**	**5.325,4**	**0,8**	**1,7**	**86,7**
Investimento	266,3	1.192,4	0,1	0,7	347,7
Transferências de capital	2.586,0	4.133,0	1,7	3,1	59,8
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Despesa efetiva	**167.038,9**	**174.189,0**	**9,4**	**11,1**	**4,3**
Por memória:					
Ativos financeiros	491,6	671,1	0,9	1,3	36,5
Passivos financeiros	15.578,0	45.439,7	6,9	9,1	191,7

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* (10,6% ou 3,3 milhões de euros);
- Acréscimo da despesa com *Juros e outros encargos* (231,1% ou 11,6 milhões de euros);
- Decréscimo da despesa relativa a *Transferências correntes* (-16,4% ou -12,3 milhões de euros);
- Acréscimo na execução da rubrica relativa a *Outras despesas correntes* (74,8 mil euros);
- Acréscimo das *Despesas de capital*, motivado pelo aumento das despesas cm a *Aquisição de bens de capital* (0,9 milhões de euros) e das *Transferências de capital* (1,5 milhões de euros);
- A rubrica relativa às *Despesas com o pessoal* registou, até ao final de fevereiro de 2022, uma variação homóloga de 6,5%, ou seja, mais 3,3 milhões de euros do que no mesmo período do ano anterior;
- As *Despesas correntes* realizadas até ao final de fevereiro de 2022 representam 96,9% do total da *Despesa efetiva*, sendo que a *Despesa corrente primária* correspondeu a 87,4% da *Despesa efetiva*. Comparativamente a 2021, o

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

peso da componente corrente da despesa relativamente à despesa efetiva diminuiu 1,3 p.p..

- O quadro seguinte expõe a decomposição da execução orçamental por classificação funcional:

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

	2021	2022	Peso na estrutura em 2022
Serviços gerais das administrações públicas	15.124,9	27.212,1	15,6
Defesa	0,0	0,0	0,0
Segurança e ordem pública	1.049,1	1.295,6	0,7
Assuntos económicos	39.077,4	42.142,2	24,2
Proteção do ambiente	1.838,9	2.320,1	1,3
Habitação e infraestruturas coletivas	2.479,3	3.159,7	1,8
Saúde	58.028,8	42.612,3	24,5
Desporto, recreação, cultura e religião	3.146,1	2.992,2	1,7
Educação	45.563,2	50.935,3	29,2
Proteção social	731,3	1.519,4	0,9
Despesa Efetiva	**167.038,9**	**174.189,0**	**100,0**
Por memória:			
Ativos financeiros	491,6	671,1	0,4
Passivos financeiros	15.578,0	45.439,7	26,1

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 53,7% do total, seguindo-se as funções *Assuntos económicos* (24,2%) e *Serviços gerais das administrações públicas* (15,6%);
- 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 53,4 milhões de euros, maioritariamente canalizados para as *Despesas com o pessoal* (76,1%). Segue-se a Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil, com 42,9 milhões de euros, sendo de assinalar o relevo das *Transferências correntes*, que representam 98,4% dos encargos do departamento. Em contraponto, a Presidência do Governo Regional executou 0,3 milhões de euros, afetos na sua maioria, a despesas com o pessoal (77,5%). As transferências para a Assembleia Legislativa da Madeira ascenderam a 2,2 milhões de euros até ao final de fevereiro de 2022.
- O QUADRO VIII traduz a execução orçamental por agrupamentos orgânicos numa perspetiva de afetação económica:

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

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

€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
Despesa corrente	**2.200,0**	**292,9**	**53.218,2**	**2.717,8**	**24.714,1**	**42.868,3**	**3.091,6**	**5.280,2**	**2.074,8**	**997,1**	**2.881,1**	**28.527,5**	**168.863,6**
Despesas com o pessoal	0,0	228,9	40.626,0	828,7	3.504,7	614,3	1.473,3	655,7	741,0	749,9	2.189,7	1.980,2	53.592,5
Remunerações Certas e Permanentes	0,00	196,1	35.923,4	740,8	3.000,2	542,7	1.313,9	560,7	663,8	654,3	1.939,3	1.754,3	47.289,4
Abonos Variáveis ou Eventuais	0,00	2,1	291,3	2,1	124,1	2,6	0,4	29,5	0,3	19,8	6,2	11,5	489,8
Segurança social	0,00	30,7	4.411,4	85,9	380,4	69,0	159,1	65,5	77,0	75,8	244,2	214,5	5.813,3
Aquisição de bens e serviços correntes	0,0	63,2	2.459,0	78,0	4.141,2	58,9	1.249,8	22,2	126,5	222,5	242,2	25.997,4	34.661,0
Aquisição de bens	0,00	7,2	1.186,8	3,0	22,8	2,6	232,1	0,5	7,8	5,7	31,5	441,7	1.941,6
Aquisição de serviços	0,00	56,0	1.272,1	75,0	4.118,4	56,3	1.017,8	21,7	118,7	216,9	210,7	25.555,8	32.719,4
Juros e outros encargos	0,0	0,0	5,2	0,0	16.550,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	16.555,7
Transferências correntes	2.200,0	0,8	10.122,5	188,6	418,3	42.195,0	366,1	4.602,3	1.206,1	22,1	442,6	549,7	62.314,1
Administrações Públicas	2.200,0	0,0	3.042,5	173,9	327,1	42.192,2	32,8	3.936,6	1.203,7	0,0	432,0	445,0	53.985,7
Administração Central	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	32,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	32,8
Administração Regional	2.200,0	0,0	3.042,5	173,9	327,1	42.192,2	0,0	3.936,6	1.203,7	0,0	432,0	445,0	53.953,0
Administração Local	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Segurança Social	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Outras transferências correntes	0,0	0,8	7.080,0	14,7	91,2	2,9	333,3	665,7	2,3	22,1	10,6	104,7	8.328,4
Subsídios	0,0	0,0	0,0	1.622,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,3	0,0	1.626,4
Outras despesas correntes	0,0	0,0	5,4	0,3	99,5	0,0	2,4	0,0	1,2	2,5	2,3	0,2	113,8
Despesa de capital	**0,0**	**2,5**	**158,5**	**2.339,0**	**59,8**	**3,6**	**79,1**	**0,0**	**371,9**	**66,2**	**1.516,6**	**728,2**	**5.325,4**
Investimento	0,0	2,5	138,6	10,2	59,8	3,6	79,1	0,0	32,8	23,9	207,9	634,0	1.192,4
Transferências de capital	0,0	0,0	19,8	2.328,9	0,0	0,0	0,0	0,0	339,0	42,4	1.308,7	94,2	4.133,0
Administrações Públicas	0,0	0,0	8,8	2.328,9	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	42,4	1.308,7	94,2	3.788,9
Administração Central	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	42,4	1.308,7	0,0	1.351,1
Administração Regional	0,0	0,0	8,8	2.328,9	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	0,0	0,0	94,2	2.437,9
Administração Local	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Segurança Social	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Outras transferências de capital	0,0	0,0	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	333,1	0,0	0,0	0,0	344,1
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
													0,0
Despesa efetiva	**2.200,0**	**295,4**	**53.376,6**	**5.056,9**	**24.773,9**	**42.871,9**	**3.170,6**	**5.280,2**	**2.446,7**	**1.063,3**	**4.397,7**	**29.255,7**	**174.189,0**
Por memória:													
Ativos financeiros		0,0	0,0	0,0	671,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	671,1
Passivos financeiros		0,0	0,0	0,0	45.439,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	45.439,7
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	18.166,2

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 fevereiro de 2022, situou-se em -2,0 milhões de euros. Para este montante contribuem as *Despesas com o pessoal* (33,7 milhões de euros), com a *Aquisição de bens e serviços correntes* (1,6 milhões de euros) e com *Transferências correntes* (2,0 milhões de euros), fazendo com que a *Despesa corrente* se fixasse em 37,4 milhões de euros. Relativamente à componente de capital, a despesa realizada ao nível da *Aquisição de bens de capital* totalizou 0,6 milhões de euros. Do lado das *receitas*, a componente corrente ascendeu a 35,9 milhões de euros, enquanto a componente de capital, contribuiu de forma marginal para o saldo evidenciado no final de fevereiro 2022.

- Verifica-se um agravamento do *saldo global* das EPR de 1,2 milhões de euros face ao registado em fevereiro de 2021, conforme revela o quadro seguinte:

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

QUADRO IX - Saldo Global do Subsetor - EPR (janeiro-Fevereiro)		€ Milhares
	2021	2022
Entidades Públicas Reclassificadas	-881,2	-2.034,4

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

♦ 3.2. Síntese Global dos SFA e EPR

Os Serviços e Fundos Autónomos registaram um excedente de 7,3 milhões de euros em fevereiro de 2022. Este resultado é justificado, no que à componente corrente da receita diz respeito, pelas *transferências da Administração Pública Regional* (APR), que atingiram 61,5 milhões de euros, o que representa 97,9% da *receita corrente* arrecadada durante o mês de fevereiro de 2022. 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 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 97,5% 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-fevereiro)			€ Milhares
	SFA	EPR	TOTAL
Saldo global	**7.328,9**	**-2.034,4**	**5.294,5**
Por memória:			
Despesa primária	58.908,9	37.980,7	96.889,6
Saldo primário	7.341,7	-2.018,5	5.323,3
Saldo corrente	4.526,9	-1.498,6	3.028,3
Saldo de capital	2.802,0	-535,8	2.266,2

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

O *saldo global* (SFA+EPR) de fevereiro de 2022 totalizou 5,3 milhões de euros, em virtude dos resultados evidenciados pelos SFA e pelas EPR, que registaram saldos de 7,3 milhões de euros e -2,0 milhões de euros, respetivamente. Os saldos *corrente* e

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

de *capital* atingiram, 3,0 milhões de euros. A *despesa primária* fixou-se nos 96,9 milhões de euros, perfazendo um *saldo primário* de 5,3 milhões de euros.

A pandemia Covid-19 impactou 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 fevereiro de 2022, os gastos relacionados com a pandemia ascenderam a 8,6 milhões de euros, maioritariamente em medidas dirigidas à prevenção, contenção, mitigação e tratamento. Nos dois primeiros meses de 2021, o impacto COVID-19 na despesa realizada ascendeu a 10,1 milhões de euros. Do lado da receita, o impacto negativo induzido pela redução de receitas, ascendeu a 0,9 milhões de euros, em fevereiro de 2022 (2,1 milhões de euros até ao final de fevereiro de 2021).

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

	SFA	EPR	Total
Receita corrente	**62.852,5**	**35.912,8**	**98.765,3**
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	582,5	996,1	1.578,6
Transferências Correntes	61.520,7	30.896,4	92.417,1
União Europeia	4.530,5	222,2	4.752,8
Outras transferências	56.683,2	30.484,9	87.168,1
Venda de bens e serviços correntes	480,1	1.696,7	2.176,7
Outras Receitas Correntes	269,3	2.323,7	2.593,0
Receita de capital	**3.398,1**	**49,4**	**3.447,5**
Venda de bens de investimento	0,0	1,3	1,3
Transferências de capital	3.301,2	30,5	3.331,7
União Europeia	965,7	0,0	965,7
Outras transferências	2.335,5	30,5	2.365,9
Outras Receitas de Capital	0,0	9,3	9,3
Receita efetiva	**66.250,6**	**35.962,3**	**102.212,9**
Despesa corrente	**58.325,6**	**37.411,4**	**95.737,0**
Despesas com o pessoal	6.530,6	33.748,2	40.278,8
Aquisição de bens e serviços	9.855,0	1.557,1	11.412,1
Juros e outros encargos	12,8	15,9	28,7
Transferências correntes	40.510,7	2.030,1	42.540,8
Outros subsetores das Administrações Públicas	347,9	0,0	347,9
Outras transferências	40.162,8	2.030,1	42.192,9
Subsídios	1.403,8	0,0	1.403,8
Outras despesas correntes	12,7	60,1	72,8
Despesa de capital	**596,1**	**585,2**	**1.181,3**
Investimento	66,1	561,8	627,9
Transferências de capital	530,0	23,4	553,4
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0
Despesa efetiva	**58.921,7**	**37.996,6**	**96.918,3**
Ativos financeiros	0,0	116,2	116,2
Passivos financeiros	0,0	126,4	126,4
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0
Saldo global	**7.328,9**	**-2.034,4**	**5.294,5**

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

Em termos de execução mensal, constata-se que o saldo global do mês de fevereiro dos SFA e EPR ascendeu a 4,7 milhões de euros, tendo o saldo corrente atingido um resultado de 2,6 milhões de euros, e o de capital um resultado de 2,1 milhões de euros. A despesa primária fixou-se nos 74,9 milhões de euros e o saldo primário fixou-se em 4,7 milhões de euros. A despesa mensal dos SFA e EPR desagrega-se da seguinte forma:

QUADRO XII - Execução orçamental dos SFA e EPR (fevereiro) € Milhares

	2022		
	SFA execução mensal	**EPR execução mensal**	**Total**
Receita corrente	**43.435,2**	**33.338,9**	**76.774,1**
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	43.435,2	33.338,9	76.774,1
Transferências correntes	42.579,9	30.709,2	73.289,1
Receita de capital	**2.799,9**	**41,8**	**2.841,7**
Venda de bens de investimento	0,0	0,8	0,8
Transferências capital	2.743,6	28,2	2.771,8
Receita efetiva	**46.235,2**	**33.380,6**	**79.615,8**
Despesa corrente	**48.321,1**	**25.862,1**	**74.183,2**
Consumo público	11.483,5	24.808,2	36.291,6
Despesas com o pessoal	3.491,5	23.457,9	26.949,4
Aquisição de bens e serviços e outras desp. correntes	7.992,0	1.350,3	9.342,2
Subsídios	888,6	0,0	888,6
Juros e outros encargos	0,5	14,4	15,0
Transferências correntes	35.948,5	1.039,5	36.988,0
Despesa de capital	**334,6**	**388,4**	**723,0**
Investimento	54,3	365,0	419,3
Transferências de capital	280,2	23,4	303,7
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0
Despesa efetiva	**48.655,6**	**26.250,5**	**74.906,1**
Saldo global	**-2.420,4**	**7.130,1**	**4.709,7**

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

♦ 4. Dívida não Financeira da Administração Regional

- O passivo acumulado da Administração Pública Regional reportado ao final de fevereiro de 2022 era de 127,0 milhões de euros, dos quais 44,7% respeitantes a obrigações do Governo Regional. Os SFA, por seu turno, são responsáveis por 17,9% do montante do passivo verificado;
- Excluindo as novas EPR (universo comparável com 2014), os passivos ascendem a 96,4 milhões de euros;
- Até 28 de fevereiro, comparando com 28/02/2021, a Região diminuiu os passivos em 17,9 milhões de euros, tendo os pagamentos em atraso registado uma variação de -15,4 milhões de euros, sendo de assinalar que, excluindo as novas EPR, os pagamentos em atraso aumentaram em termos homólogos (-23,7 milhões de euros);
- Desde o início de 2012, e considerando o mesmo universo de entidades, a redução de passivos ascendeu a 2.576,5 milhões de euros e de pagamentos em atraso a 1.119,3 milhões de euros;
- Os *pagamentos em atraso* apurados até ao final de fevereiro de 2022 correspondem a 13,3 milhões de euros, dos quais 10,9 milhões de euros são afetos às novas EPR. As parcelas mais relevantes são atribuídas às EPR (8,3%) seguindo-se o Governo Regional (10,3%);
- Assinala-se ainda o facto da componente *Aquisições de bens e serviços correntes* representar 38,0% do total do Passivo e 95,0% dos pagamentos em atraso;

Os quadros seguintes sintetizam a situação relativa a fevereiro de 2022 da Administração Regional, no que à *dívida não financeira* diz respeito.

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

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

Total	fevereiro de 2022			Variação face ao stock inicial de fevereiro		
	Stock final do período					
	Passivo	Contas a pagar	Pagamentos em atraso	Passivo	Contas a pagar	Pagamentos em atraso
Despesas Correntes	**82.896,83**	**69.294,01**	**13.141,59**	**36,09%**	**49,52%**	**19,86%**
Despesas com Pessoal	4.247,42	3.557,93	10,10	435,93%	1870,89%	179,45%
Aquisições de Bens e Serviços	48.248,42	47.217,39	12.659,24	18,37%	27,59%	20,68%
Juros e outros encargos	12.593,24	5.933,86	322,08	11,29%	27,44%	0,04%
Transferências Correntes	17.608,70	12.397,50	149,86	126,85%	188,46%	1,01%
Subsídios	139,85	139,85	0,30	-28,93%	-14,15%	0,00%
Outras Despesas Correntes	59,20	47,49	0,01	-29,11%	18,65%	0,00%
Despesas de Capital	**44.135,39**	**26.894,79**	**180,31**	**3,46%**	**17,16%**	**-49,14%**
Aquisições de Bens de Capital	21.734,52	10.852,35	180,31	10,54%	69,15%	45,50%
Transferências de Capital	22.400,87	16.042,44	0,00	-2,59%	-3,00%	-100,00%
Outras Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Total	**127.032,21**	**96.188,81**	**13.321,90**	**22,65%**	**38,80%**	**17,70%**
Total excluindo novas EPR	**96.445,21**	**65.614,52**	**2.471,59**	**36,05%**	**60,56%**	**-6,37%**

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

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

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

Governo Regional	fevereiro de 2022			Variação face ao stock inicial de fevereiro		
	Stock final do período					
	Passivo	Contas a pagar	Pagamentos em atraso	Passivo	Contas a pagar	Pagamentos em atraso
Despesas Correntes	**22.760,43**	**14.184,96**	**1.369,31**	**32,29%**	**51,07%**	**3,89%**
Despesas de Capital	**33.986,21**	**25.115,81**	**2,32**	**12,49%**	**17,34%**	**-99,00%**
Total	**56.746,64**	**39.300,77**	**1.371,63**	**19,67%**	**27,62%**	**-11,47%**

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

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

Serviços e Fundos Autónomos	fevereiro de 2022			Variação face ao stock inicial de fevereiro		
	Stock final do período					
	Passivo	Contas a pagar	Pagamentos em atraso	Passivo	Contas a pagar	Pagamentos em atraso
Despesas Correntes	**22.611,56**	**21.876,74**	**1.099,96**	**234,04%**	**264,53%**	**0,88%**
Despesas de Capital	**109,19**	**109,19**	**0,00**	**238,72%**	**238,72%**	**0,00%**
Total	**22.720,75**	**21.985,93**	**1.099,96**	**234,06%**	**264,39%**	**0,88%**

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

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

Entidades Públicas Reclassificadas	fevereiro de 2022			Variação face ao stock inicial de fevereiro		
	Stock final do período					
	Passivo	Contas a pagar	Pagamentos em atraso	Passivo	Contas a pagar	Pagamentos em atraso
Despesas Correntes	**37.524,83**	**33.232,31**	**10.672,32**	**1,59%**	**7,36%**	**24,74%**
Despesas de Capital	**10.039,99**	**1.669,79**	**177,99**	**-19,13%**	**9,97%**	**44,36%**
Total	**47.564,83**	**34.902,11**	**10.850,31**	**-3,62%**	**7,49%**	**25,02%**

Fonte: Secretaria Regional das Finanças

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

♦ 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
Drpri-Gabinete do Diretor Regional
Direção Regional de Juventude e Desporto
Escola Básica e Secundária de Gonçalves Zarco, Funchal
Escola Básica dos 1º, 2º e 3º Ciclos Com Pré-Escolar de Bartolomeu Perestrelo
Escola Básica e Secundária de Machico
Escola Básica e Secundaria Com Pré-Escolar da Calheta
Escola Básica e Secundária Padre Manuel Álvares, Ribeira Brava
Escola Básica dos 2º e 3º Ciclos do Estreito de Câmara de Lobos
Escola Básica e Secundária 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 Ciclo e Pre-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
Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil
Gabinete do Secretario e Serviços Dependentes-SRS
Secretaria Regional de Turismo e Cultura
Gabinete do Secretário Regional do Turismo e Cultura
Direção Regional do Arquivo e Biblioteca da Madeira
Secretaria Regional de Inclusão Social e Cidadania
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
Secretaria Regional de Agricultura e Desenvolvimento Rural
Gabinete do Secretario 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. Tecnologica e Inovaçao
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
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).

BOLETIM DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DO GOVERNO REGIONAL DA MADEIRA, n.º 03, MARÇO de 2022 ▪ ISSN 2182-6331

♦ 7. Siglas e abreviaturas

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

♦ 8. Índice de Quadros

Quadro I - Execução orçamental consolidada (fevereiro) 4

Quadro II - Execução orçamental do Gov. Regional (fevereiro)..... 8

Quadro III - Execução orçamental do Gov. Regional (fevereiro)..... 10

Quadro IV - Execução orçamental da receita fiscal do Gov. Reg. (fevereiro) 12

QUADRO V - Execução orçamental da receita não fiscal do Gov. Reg. (janeiro-fevereiro) 14

Quadro VII - Execução orçamental das despesas do Governo Regional (Fevereiro)..... 15

Quadro VII - Despesa do Governo Regional, por classificação funcional (fevereiro) 16

Quadro IX - Execução orçamental por classificação cruzada orgânica e económica (fevereiro)..... 17

Quadro X - Saldo Global do Subsetor - EPR 19

QUADRO X - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (fevereiro)..... 19

Quadro XI - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (fevereiro) 21

Quadro XIII - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e EPR (fevereiro) 22

Quadro XIV - Contas a pagar, da Administração Regional, no final de fevereiro de 2022 (valores acumulados) 24

Quadro XV - Contas a pagar, do Governo Regional, no final de fevereiro de 2022 (valores acumulados)..... 24

Quadro XVI - Contas a pagar, dos Serviços e Fundos Autónomos, no final de fevereiro de 2022 (valores acumulados) 24

Quadro XVII - Contas a pagar, das Entidades Públicas Reclassificadas no final de fevereiro de 2022 (valores acumulados)..... 24

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: Março de 2022

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

S. R.

REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA

GOVERNO REGIONAL

SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS