

REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA



JORNAL OFICIAL

Terça-feira, 21 de janeiro de 2025



Série

Número 14

Sumário

TRIBUNAL DE CONTAS - SECÇÃO REGIONAL DA MADEIRA DO
TRIBUNAL DE CONTAS

Relatório n.º 1/2025

Relatório e Parecer sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira de 2023.

TRIBUNAL DE CONTAS - SECÇÃO REGIONAL DA MADEIRA DO TRIBUNAL DE CONTAS**Relatório n.º 1/2025****Sumário:**

Relatório e Parecer sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira de 2023.

Texto:

Parecer e Relatório sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira de 2023

Sumário

1. Em 2023, os principais agregados económicos da Região Autónoma da Madeira registaram uma evolução globalmente favorável, com um crescimento da economia regional de 4,5%.
2. A receita orçamental da Administração Regional Direta em 2023 atingiu os 2,1 mil milhões de euros.
3. Os Serviços e Fundos Autónomos (incluindo Entidades Públicas Reclassificadas) arrecadaram cerca de 1,1 mil milhões de euros.
4. A situação de dependência dos Serviços e Fundos Autónomos perante as transferências do Orçamento Regional diminuiu, em 2023, de 83,7% para 77,1%, mantendo-se, todavia, a um nível acentuado.
5. A despesa orçamental da Administração Regional Direta em 2023 rondou os 1,9 mil milhões de euros e a despesa dos Serviços e Fundos Autónomos (incluindo Empresas Públicas Reclassificadas) atingiu os 1000 milhões de euros.
6. Do conjunto das receitas e despesas efetivas do setor das Administrações Públicas da Região Autónoma da Madeira resultou, no exercício de 2023, um saldo primário positivo de 168,2 milhões de euros, em cumprimento do princípio do equilíbrio orçamental consagrado no artigo 4.º, n.º 2, da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM (Lei n.º 28/92).
7. Pelo segundo ano consecutivo, todas as entidades integradas no perímetro de consolidação da Administração Pública Regional prestaram contas no referencial contabilístico do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.
8. Embora a implementação da reforma da contabilidade pública ditada pela aplicação do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas tenha conhecido avanços, a Região ainda não dispõe de um sistema de informação que permita a obtenção da Conta e da informação consolidada sobre toda a Administração Pública Regional, lacuna essa motivada, em grande parte, pelo arrastar do projeto de reforma das finanças públicas regionais e pelos atrasos verificados a nível nacional no processo de implementação da atual Lei de Enquadramento Orçamental.
9. Os prejuízos imputáveis à Região Autónoma da Madeira do conjunto das empresas por ela detidas atingiram os 44 milhões de euros, o que representa um importante agravamento de 34,3 milhões de euros em relação a 2022.
10. As receitas comunitárias cobradas pela Administração Pública Regional foram cerca de 107,3 milhões de euros, o que, em comparação com a previsão orçamental de 309,4 milhões de euros, representa uma sobreavaliação desta fonte de financiamento em cerca de 202,2 milhões de euros.
11. A execução do Plano de Recuperação e Resiliência da Região Autónoma da Madeira, em 2023, ascendeu a 33,4 milhões de euros, o que corresponde, em termos acumulados, no final do terceiro dos seis anos de execução, a pagamentos de apenas 47,1 milhões de euros.
12. Os encargos globais com o serviço da dívida pública rondaram os 382,1 milhões de euros (67,1% dos quais respeitam a amortizações de capital e 32,9% a juros e outros encargos), o que representa menos 249,4 milhões de euros do que em 2022, em virtude essencialmente do decréscimo das amortizações de capital em 274,1 milhões de euros.
13. Na ótica da contabilidade nacional, e de acordo com a notificação de setembro de 2024 efetuada no âmbito do Procedimento dos Défices Excessivos, em 31/12/2023 a capacidade líquida de financiamento da RAM fixou-se nos 24,6 milhões de euros e a dívida bruta no elevado montante de 5 mil milhões de euros.
14. Em virtude da suspensão em 2023 da aplicação do disposto nos artigos 16.º e 40.º da Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro, atentos os efeitos da pandemia da doença COVID-19, não foi aferido o acatamento da Recomendação formulada nos Pareceres anteriores acerca dos cumprimentos do equilíbrio orçamental e dos limites à dívida regional definidos naqueles normativos legais.
15. O saldo das operações extraorçamentais do Governo Regional ficou-se nos -16,4 milhões de euros em 2023, enquanto nos Serviços e Fundos Autónomos (incluindo Entidades Públicas Reclassificadas) ascendeu a 82,3 milhões de euros, resultando fundamentalmente das operações extraorçamentais associadas ao Plano de Recuperação e Resiliência decorrentes sobretudo da não entrega de fundos comunitários aos seus destinatários finais - os executores dos projetos.
16. Face ao exposto, o presente Parecer do Tribunal de Contas contém um *juízo de conformidade global com recomendações* à Conta da Região Autónoma da Madeira relativa ao exercício orçamental do ano 2023.

Introdução

Enquadramento Legal

O Tribunal de Contas, através da respetiva Secção Regional da Madeira, inclui nas suas competências a emissão de parecer sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira, nos termos conjugados do artigo 214.º, n.º 1, alínea b), e n.º 4, da Constituição da República Portuguesa, do artigo 73.º do Estatuto Político-Administrativo da Região, do artigo 5.º, n.º 1, alínea b), da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas (LOPTC)¹, e do artigo 24.º, n.º 3, da Lei de Enquadramento do Orçamento da Região Autónoma da Madeira (Lei n.º 28/92, de 1 de setembro)².

Em observância do preceituado nas normas invocadas, procedeu-se à elaboração do presente Parecer sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira de 2023, remetida pelo Governo Regional à Secção Regional da Madeira do Tribunal de Contas em 26 de julho de 2024, respeitando dessa forma o prazo fixado no artigo 24.º, n.º 2, da vetusta, mas ainda vigente, Lei n.º 28/92^{3,4}.

No Parecer agora emitido, o Tribunal aprecia a atividade financeira da Região Autónoma da Madeira no ano de 2023 nos domínios das receitas, das despesas, da tesouraria, do recurso ao crédito público e do património, com particular destaque para os aspetos referidos no artigo 41.º, n.º 1, da LOPTC, aplicável *ex vi* n.º 3 do imediato artigo 42.º.

Estrutura do Parecer e Relatório

O Parecer e Relatório é composto por um único volume, organizado em duas partes (Parecer e Relatório), a fim de facilitar a consulta integral da informação disponibilizada.

A *Parte I (Parecer)* integra a decisão do Coletivo especial constituído pela Presidente do Tribunal de Contas e pelos Juízes Conselheiros titulares de cada uma das Secções Regionais⁵⁻⁶, contendo o Juízo do Tribunal sobre a Conta e enunciando as principais conclusões e recomendações sobre as áreas de controlo objeto da nossa análise, que são dirigidas, segundo dispõe o artigo 41.º, n.º 3, da LOPTC, à Assembleia Legislativa da Madeira e ao Governo Regional. Apresenta ainda uma análise sintética da execução orçamental espelhada na Conta da Região de 2023, sob o prisma da legalidade e da correção financeiras, bem como uma ponderação dos principais aspetos da gestão financeira no exercício económico em questão.

Por seu turno, a *Parte II (Relatório)* fornece uma apreciação mais desenvolvida do processo orçamental e da execução do Orçamento da Região Autónoma da Madeira de 2023 nos vários domínios de controlo, apresentando uma estrutura assente na repartição sequencial dos onze capítulos que o integram, a saber:

Capítulo I - Processo Orçamental;

Capítulo II - Receita;

Capítulo III - Despesa;

Capítulo IV - Património;

Capítulo V - Fluxos Financeiros entre o Orçamento da RAM e o Setor Empresarial da RAM;

Capítulo VI - Plano de Investimentos;

Capítulo VII - Subsídios e Outros Apoios Financeiros;

Capítulo VIII - Dívida e Outras Responsabilidades;

¹ Lei n.º 98/97, de 26 de agosto, alterada pelas Leis n.ºs 87 -B/98, de 31 de dezembro, 1/2001, de 4 de janeiro, 55 -B/2004, de 30 de dezembro, 48/2006, de 29 de agosto, 35/2007, de 13 de agosto, 3 -B/2010, de 28 de abril, 61/2011, de 7 de dezembro, 2/2012, de 6 de janeiro, 20/2015, de 9 de março, 42/2016, de 28 de dezembro, 2/2020, de 31 de março, 27-A/2020, de 24 de julho, 12/2022, de 27 de junho, e 56/2023, de 6 de outubro.

² De acordo com o artigo 24.º, n.º 3, deste diploma a emissão do Parecer sobre a Conta da Região antecede a sua apreciação e aprovação por parte da Assembleia Legislativa da Madeira [cfr. ainda o artigo 38.º, alínea b), do Estatuto Político Administrativo da Região Autónoma da Madeira, aprovado pela Lei n.º 13/91, de 5 de junho, e alterado pelas Leis n.ºs 130/99, de 21 de agosto, e 12/2000, de 21 de junho].

³ Até 31 de dezembro do ano seguinte àquele a que respeita [cfr. ainda o artigo 69.º, alínea o), do Estatuto Político Administrativo da Região Autónoma da Madeira].

⁴ Sobre o Tribunal de Contas de Portugal, cfr. o Acórdão n.º 787/2023 do Tribunal Constitucional: "...este enquadramento dado ao Tribunal de Contas pelo legislador constituinte reflete uma opção político-constitucional a favor da adoção de um sistema jurisdicional, por contraponto aos outros dois sistemas possíveis – o sistema de Auditor-Geral ou o sistema misto Tribunal de Contas/Auditor-Geral" (*sic*); "...Assim, ao exercer as suas competências de controlo financeiro e avaliação da boa gestão dos dinheiros públicos, o Tribunal de Contas não está a atuar fora do âmbito jurisdicional com que o legislador constituinte o desenhou, pois é opção da Constituição erigir o controlo da gestão das verbas públicas (nas várias vertentes, avaliação da legalidade, da boa gestão e da responsabilidade financeira) numa verdadeira jurisdição financeira e em atribuir o exercício desta a um Tribunal independente – o Tribunal de Contas" (*sic*); "Ao contrário do que o recorrente alega, quando considera que, no caso sub judice o Tribunal de Contas não atuou nas suas vestes de órgão jurisdicional, mas antes como entidade suprema de controlo administrativo (...), o Tribunal de Contas não tem uma natureza híbrida (jurisdicional e administrativa), porquanto em qualquer das suas vertentes de competência material, o Tribunal de Contas é sempre um verdadeiro Tribunal" (*sic*).

⁵ Cfr. o artigo 42.º, n.º 1, da LOPTC.

⁶ Nos termos instituídos pelo artigo 29.º, n.º 3, da LOPTC, a sessão do Coletivo especial conta ainda com a presença do Ministério Público.

Capítulo IX - Operações Extraorçamentais;

Capítulo X - As Contas da Administração Pública Regional; e

Capítulo XI - Controlo Interno.

Essa *Parte II* compreende ainda o levantamento, por capítulo, das recomendações formuladas pelo Tribunal que foram implementadas pelo Governo Regional, bem como das recomendações não implementadas, incluindo ainda as novas recomendações. De harmonia com o preconizado no artigo 13.º da LOPTC, integra também a análise das respostas produzidas no exercício do direito ao contraditório, que se encontram aí transcritas ou sumarizadas na medida da sua pertinência e cuja versão integral consta em anexo ao mesmo *Relatório*, conforme determinam os artigos 24.º, n.º 4, da Lei de Enquadramento do Orçamento da Região Autónoma da Madeira (de 1992) e o artigo 13.º, n.º 4, da LOPTC.

Enquadramento Económico

1. Para um melhor entendimento da situação financeira da RAM em 2023, importa fazer uma breve incursão pelos principais fatores externos e internos que influenciaram o exercício orçamental.

Em 2023, a economia mundial registou um crescimento moderado de 3,2%, superior ao observado na Zona Euro de apenas 0,4%. Em termos gerais, este abrandamento da atividade económica na Zona Euro deveu-se aos custos de financiamento elevados, à diminuição dos apoios fiscais, aos efeitos da pandemia e do conflito Rússia-Ucrânia, bem como ao fraco crescimento da produtividade e à crescente fragmentação geoeconómica⁷.

Em virtude das políticas monetárias restritivas adotadas na Zona Euro, que resultaram num aumento das taxas de juro diretoras do Banco Central Europeu em 2 pontos percentuais⁸, as taxas de inflação reduziram para 6,8% a nível global e para 5,4%, na Zona Euro⁹, mantendo-se ainda em níveis superiores aos da pré-pandemia e do objetivo do Banco Central Europeu (2%).

2. A economia portuguesa, influenciada pela conjuntura internacional, registou em 2023 um crescimento do PIB de 2,5% em volume, substancialmente inferior ao valor histórico observado no período anterior (7%), em virtude dos contributos positivos, quer da procura interna, quer da procura externa líquida¹⁰.

Acompanhando a evolução da Zona Euro, a taxa de inflação nacional reduziu-se de 8,1% para 5,3%.

Já a taxa de desemprego nacional aumentou ligeiramente para os 6,5%¹¹.

Em 2023, a estimativa relativa à capacidade líquida de financiamento das Administrações Públicas da República Portuguesa situou-se em 3 246,8 milhões de euros (1,2% do PIB) e em 261,8 mil milhões de euros (97,9% do PIB) quanto à dívida bruta consolidada.

3. A RAM voltou a registar um crescimento económico, com o PIB a aumentar 4,5%¹², ainda que com uma desaceleração relativamente a 2022.

Os restantes indicadores económicos regionais revelaram, igualmente, uma evolução globalmente favorável, com a taxa de inflação a descer de 7% para 5% e a taxa de desemprego de 7% para 5,9%¹³.

A execução orçamental da Administração Pública Regional, em 2023, registou um saldo primário positivo de 168,2 milhões de euros (uma melhoria de 202,6 milhões de euros em relação ao anterior período homólogo), evidenciando igualmente, de acordo com a ótica da contabilidade nacional para efeitos do Procedimento dos Défices Excessivos (2.ª notificação ao Eurostat de 2024), uma capacidade líquida de financiamento da RAM de 24,6 milhões de euros e uma dívida bruta de 5 mil milhões de euros.

PARTE I

PARECER

1. Conclusões

Da apreciação efetuada ao processo orçamental e aos resultados da execução do orçamento, sob a égide do artigo 214.º, n.º 1, alínea b), e n.º 4, da CRP, do artigo 73.º do Estatuto Político-Administrativo da RAM e da LOPTC, avultam, como parte integrante do presente Parecer, as seguintes principais conclusões da SRMTC sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira relativa ao ano de 2023:

⁷ Cfr. o relatório “*World Economic Outlook*” do Fundo Monetário Internacional, de abril de 2024.

⁸ Cfr. as decisões do Conselho do Banco Central Europeu de 02/02/2023, de 16/03/2023, de 04/05/2023, de 15/06/2023, de 27/07/2023 e de 14/09/2023.

⁹ Cfr. o relatório “*World Economic Outlook*” do Fundo Monetário Internacional, de abril de 2024.

¹⁰ De acordo com os dados do Instituto Nacional de Estatística constantes do Destaque de 17/12/2024 relativo às Contas Regionais (base 2021).

¹¹ Cfr. o “*Boletim Económico*” do Banco de Portugal, de março de 2024.

¹² De acordo com os dados do Instituto Nacional de Estatística constantes do Destaque de 17/12/2024 relativo às Contas Regionais (base 2021).

¹³ Cfr. o “*Boletim Trimestral de Estatística, 4.º Trimestre de 2023*” da Direção Regional de Estatística da Madeira.

Processo Orçamental

1. Continua por aprovar uma solução legislativa que, a par da atualização das regras atinentes ao enquadramento do Orçamento Regional, estabeleça prazos mais curtos para a apresentação, apreciação e votação da Conta da Região, em conformidade com o regime aplicável à Conta Geral do Estado [cfr. o ponto 1.1.1. da Parte II do presente Parecer e Relatório].
2. A elaboração do Orçamento da RAM para 2023 não foi enquadrada num Quadro Plurianual de Programação Orçamental tempestivamente aprovado e, contrariamente à lei, admitiu alterações orçamentais aos limites de despesa e omitiu as projeções de receita por fonte de financiamento (cfr. o ponto 1.2.1.2. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
3. O Orçamento Final do Governo Regional aprovado para 2023 apresentou um saldo primário deficitário de 4,8 milhões de euros, saldo que se cifrou em -37,9 milhões de euros quando considerado o Orçamento Consolidado da Administração Pública Regional, o que significa que não foi observada a regra do equilíbrio orçamental inscrita no artigo 4.º, n.º 2, da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM¹⁴ (cfr. o ponto 1.4. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
4. Através da abertura de créditos especiais, foi reforçado o Orçamento Inicial do Governo Regional em 46,8 milhões de euros, tendo o Orçamento Inicial dos Serviços e Fundos Autónomos e das Entidades Públicas Recllassificadas aumentado 232,5 milhões de euros, essencialmente pela mesma via (cfr. o ponto 1.6. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
5. Todas as entidades integradas no perímetro de consolidação da Administração Pública Regional prestaram as contas de 2023 no referencial contabilístico do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, aspeto positivo que ocorre pelo segundo ano consecutivo (cfr. o ponto 1.7. da Parte II do presente Parecer e Relatório).

Receita

6. Em 2023, o total da receita da Administração Regional Direta, incluindo as operações extraorçamentais, ascendeu a cerca de 2,1 mil milhões de euros. A receita orçamental atingiu os 1,9 mil milhões de euros, ficando abaixo do valor previsto no orçamento em 189,5 milhões de euros (cfr. o ponto 2.1. da Parte II do presente documento).
7. Foram indevidamente inscritas no Orçamento Regional receitas provenientes de transferências, no montante de cerca de 44 milhões de euros, porque não tinham correspondência nos créditos orçamentais que a Lei do Orçamento do Estado de 2023 destinou à RAM (cfr. o ponto 2.1.1.1. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
8. A receita orçamental registou, relativamente ao ano anterior, uma redução de 168,8 milhões de euros (-8%) determinada, essencialmente, pela diminuição do produto dos empréstimos contraídos (-235 milhões de euros).
A receita efetiva cobrada (1,6 mil milhões de euros) aumentou cerca de 228,8 milhões de euros (17,2%), sobretudo pelo crescimento da cobrança dos impostos diretos e indiretos em 191,1 milhões de euros (cfr. o ponto 2.1.1.1. da Parte II do presente documento).
9. As principais fontes de financiamento do Orçamento Regional foram os “*Impostos Indiretos*” no valor de 713,5 milhões de euros (37%), os “*Impostos Diretos*” com 490,1 milhões de euros (25,4%) e os “*Passivos Financeiros*” de 300 milhões de euros (15,6%).
As transferências do Orçamento do Estado ascenderam a 243,9 milhões de euros (12,6% da receita orçamental), mais 19,2 milhões de euros (8,6%) do que no ano anterior (cfr. os pontos 2.1.1.1. e 2.1.2. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
10. A situação de dependência dos Serviços e Fundos Autónomos perante as transferências do Orçamento Regional diminuiu, em 2023, de 83,7% para 77,1%, mantendo-se, todavia, a um nível muito acentuado (cfr. o ponto 2.2. da Parte II do presente documento).
11. As receitas comunitárias arrecadadas pela Administração Pública Regional foram cerca de 107,3 milhões de euros, o que, tendo em conta a previsão orçamental de 309,4 milhões de euros, representa uma sobre-orçamentação desta fonte de financiamento em 202,2 milhões de euros (cfr. o ponto 2.3.1. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
12. Em 2023, a receita orçamental da Administração Pública Regional referente ao Plano de Recuperação e Resiliência ascendeu a 24,9 milhões de euros, o que corresponde, em termos acumulados, no final do terceiro dos seis anos de execução, ao reduzido montante de 34,7 milhões de euros (cfr. o ponto 2.3.3.2. da Parte II do presente documento).

¹⁴ Tendo por referência o Orçamento Inicial correspondente, aqueles saldos eram positivos (respetivamente, em +14,6 e +30,6 milhões de euros).

Despesa

13. A despesa orçamental da Administração Regional Direta rondou os 1,9 mil milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de 88,6% face à dotação disponível, tendo, por seu turno, a despesa efetiva atingido os 1,5 mil milhões de euros (cfr. os pontos 3.1 e 3.1.1. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
14. Na despesa corrente, destaca-se o comportamento (i) das “*Transferências correntes*” (577,8 milhões de euros), que aumentaram 51 milhões de euros relativamente ao ano anterior, devido às elevadas transferências para a área da Saúde, (ii) e às “*Despesas com o pessoal*” (451,7 milhões de euros) com um acréscimo de 34,3 milhões de euros motivado, entre outras razões, pelas atualizações salariais e progressões nas carreiras na Administração Pública Regional (cfr. o ponto 3.1.1. da Parte II do presente documento).
15. As despesas de funcionamento da Administração Regional Direta atingiram os 1,5 mil milhões de euros e as de investimento 368 milhões de euros, com um elevado valor (de 1,1 mil milhões de euros) afeto às funções sociais (cfr. pontos 3.1.1.3. e 3.1.1.4. da Parte II do presente documento).
16. A despesa orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos (incluindo Entidades Públicas Reclassificadas) atingiu 1000 milhões de euros, o que corresponde a uma taxa de execução de 74,9%, sendo que as despesas de funcionamento correspondem a 87,2% do total (cfr. os pontos 3.2.1. e 3.2.1.2. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
17. A execução do Plano de Recuperação e Resiliência da Região Autónoma da Madeira, em 2023, ascendeu a 33,4 milhões de euros, o que corresponde, em termos acumulados, no final do terceiro dos seis anos de execução, a pagamentos de apenas 47,1 milhões de euros (cfr. os pontos 3.1.1.4. e 3.2.1.2. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
18. Em 31/12/2023, as contas a pagar pela Administração Regional rondavam os 190,4 milhões de euros, a maior parte dos quais da responsabilidade do “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*”, com 73,1 milhões de euros, e do “*Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM*”, com 71,9 milhões de euros. A dificuldade no financiamento dos serviços de saúde fica reforçada pelo facto preocupante de 99,9% (36,5 milhões de euros) do total dos pagamentos em atraso da Administração Pública Regional ser da responsabilidade daquelas duas entidades (cfr. o ponto 3.3.2. da Parte II do presente documento).
19. O Prazo Médio de Pagamentos da Administração Pública Regional em 2023 foi de 69 dias, ou seja, mais 18 dias do que no ano anterior (cfr. o ponto 3.3.3. da Parte II do presente documento).

Património

20. Os dados do inventário dos imóveis da RAM, a 31/12/2023, evidenciavam uma quantia escriturada global na ordem dos 3,6 mil milhões de euros, onde predominavam (81,2% do total) os bens do domínio público (cfr. o ponto 4.1.1. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
21. Não obstante os avanços observados, a gestão do património e das concessões continua a evidenciar insuficiências ao nível da sua completa identificação, regularização e inventariação (cfr. os pontos 4.1.1., 4.1.2. e 4.2.2. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
22. A carteira de ativos financeiros da RAM totalizava 808,5 milhões de euros, tendo a parcela dos prejuízos das empresas por ela detidas atingido os 44 milhões de euros (mais 34,3 milhões de euros de prejuízos do que em 2022), em resultado do efeito combinado dos lucros oriundos das sociedades não pertencentes ao perímetro da Administração Pública Regional (14,6 milhões de euros) com os prejuízos das empresas englobadas no perímetro (58,7 milhões de euros negativos) (cfr. os pontos 4.2. e 4.2.1.4. da Parte II do presente documento).
23. Do conjunto das entidades que integram o Setor Empresarial da RAM, apenas o “*Serviço de Saúde da Região Autónoma da Madeira, EPE-RAM*” apresentava, a 31 de dezembro de 2023, a situação preocupante de capitais próprios negativos de 2,4 milhões de euros. Todavia, existiam quatro sociedades comerciais (a “*Sociedade de Desenvolvimento do Norte da Madeira, S.A.*”, a “*Sociedade Metropolitana de Desenvolvimento, S.A.*”, a “*Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, S.A.*” e a “*Pólo Científico e Tecnológico da Madeira - Madeira Tecnopolo, S.A.*”) em situação de perda de metade do capital social (cfr. o ponto 4.2.1.3. da Parte II do presente documento).

24. O stock de créditos detidos pela RAM ascendia a 47 milhões de euros, dos quais 9,5 milhões de euros se encontravam em imparidade (cfr. o ponto 4.2.3. da Parte II do presente documento).
25. A realização de operações ativas atingiu o montante de 112,2 milhões de euros, repartido entre a realização de capital (96,3%) e a concessão de crédito (3,7%), tendo sido observado o limite estabelecido no diploma que aprovou o Orçamento (cfr. o ponto 4.2.4. da Parte II do presente Parecer e Relatório).

Fluxos Financeiros entre o Orçamento da RAM e o Setor Empresarial da RAM

26. A despesa do Orçamento da RAM com as entidades participadas atingiu 468,3 milhões de euros, enquanto a receita nelas originada se ficou apenas pelos 11,4 milhões, tendo o respetivo saldo, negativo em 456,9 milhões de euros, registado um agravamento de 33,7% (-115,1 milhões de euros) face ao ano anterior (cfr. o ponto 5.3. da Parte II do presente documento). O que é um facto muito preocupante.

Plano de Investimentos

27. O orçamento final do PIDDAR fixou-se em 759,6 milhões de euros, enquanto o volume financeiro despendido rondou os 444,8 milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de 58,6%, o que representa uma diminuição de 4 pontos percentuais face a 2022 (cfr. os pontos 6.2.2. e 6.4.1. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
28. A execução do PIDDAR foi suportada maioritariamente por financiamento regional (295 milhões de euros ou 66,3% dos pagamentos), tendo o remanescente sido assegurado por fundos comunitários (21%) e financiamento nacional (12,6%) [cfr. o ponto 6.4.4. da Parte II do presente Parecer e Relatório].
29. Verificou-se uma diminuição do volume dos pagamentos do PIDDAR de 6,8%, face ao ano anterior, e de 11,2% se expurgado o efeito da variação dos preços (cfr. o ponto 6.4.5. da Parte II do presente documento).
30. A execução financeira do Plano de Desenvolvimento Económico e Social da RAM 2030 atingiu uma taxa de execução de 57,2% do Plano anualizado (cfr. o ponto 6.4.6. da Parte II do presente Parecer e Relatório).

Subsídios e Outros Apoios Financeiros

31. Os subsídios e outros apoios financeiros concedidos pela Administração Regional totalizaram 187 milhões de euros, dos quais dois terços foram concedidos pela Administração Regional Direta (125 milhões de euros) e o restante pelos Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas (62 milhões de euros) [cfr. os pontos 7.1., 7.2. e 7.3. da Parte II do presente documento].
32. Os apoios do Governo Regional, que evidenciaram uma diminuição de 5,9% face ao ano anterior (-7,9 milhões de euros), foram entregues, maioritariamente, a instituições sem fins lucrativos (no elevado montante de 68,1 milhões de euros) [cfr. o ponto 7.2. da Parte II do presente documento]. Continua a faltar planificação, fixação de objetivos e avaliação da eficácia e economicidade de tais apoios.
33. Os Serviços e Fundos Autónomos e as Entidades Públicas Reclassificadas concederam menos 61,5 milhões de euros do que no ano anterior, sobretudo, em resultado do decréscimo verificado nas subvenções pagas pelo Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM (-51,6 milhões de euros) [cfr. o ponto 7.3. da Parte II do presente Parecer e Relatório].
34. As despesas COVID-19, executadas no âmbito dos subsídios e outros apoios financeiros pela Administração Pública Regional, rondaram uns elevados 31,9 milhões de euros e a perda de receita cifrou-se nos 14,8 mil euros (cfr. o ponto 7.4. da Parte II do presente Parecer e Relatório).

Dívida e Outras Responsabilidades

35. O montante do crédito de médio e longo prazo embolsado atingiu os 300 milhões de euros e destinou-se à amortização de dívida financeira da Administração Pública Regional (cfr. os pontos 8.2.1., 8.2.1.2. e 8.2.1.3. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
36. A dívida direta dos Serviços Integrados atingiu 4,7 mil milhões de euros, representativos de um acréscimo líquido de 232,3 milhões de euros, enquanto a das entidades autónomas que integram o universo das Administrações Públicas em contas nacionais se cifrou nos 50,5 milhões de euros, menos 274,3 milhões de euros face a 2022 (cfr. os pontos 8.2.2. e 8.3. da Parte II do presente documento).

37. O montante dos passivos (dívida administrativa) do setor das Administrações Públicas da Região atingiu 216,8 milhões de euros, mais 50,9 milhões de euros que no ano anterior. Do total dos passivos, 190,4 milhões de euros representavam contas a pagar e, destas, 37,6 milhões constituíam pagamentos em atraso, a maioria dos quais da responsabilidade das entidades do setor da saúde (cfr. o ponto 8.4. da Parte II do presente documento).
38. No final de 2023, o montante global das responsabilidades da Região por garantias prestadas atingia 83,6 milhões de euros, verificando-se, em termos de fluxos líquidos anuais, um decréscimo de 369 milhões de euros face a 2022 (cfr. os pontos 8.5.1., 8.5.2. e 8.5.6. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
39. Os encargos globais com o serviço da dívida pública rondaram os 382,1 milhões de euros (67,1% dos quais respeitam a amortizações de capital e 32,9% a juros e outros encargos), menos 249,4 milhões de euros do que em 2022, devido ao decréscimo das amortizações de capital (-274,1 milhões de euros), embora seja de notar, que os juros e outros encargos aumentaram 24,7 milhões de euros (cfr. o ponto 8.6.1. da Parte II do presente documento).
40. Na ótica da contabilidade nacional, e de acordo com a notificação de setembro de 2024 efetuada no âmbito do Procedimento dos Défices Excessivos, a dívida bruta da RAM, a 31/12/2023, situava-se no ainda elevado montante de 5 mil milhões de euros (cfr. os pontos 8.7.1. e 8.7.2. da Parte II do presente documento).

Operações Extraorçamentais

41. A especificação da receita e da despesa extraorçamentais não obedeceu, nalgumas operações, aos códigos de classificação económica das receitas e das despesas públicas estabelecidos pelo Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro (cfr. o ponto 9.1. da Parte II do presente documento).
42. As operações extraorçamentais do Governo Regional ascenderam a cerca de 214,1 milhões de euros, do lado dos recebimentos, e a 230,6 milhões de euros, do lado dos pagamentos, traduzindo-se num saldo de operações extraorçamentais gerado no ano de -16,4 milhões de euros (cfr. o ponto 9.1.1. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
43. O balanço entre os recebimentos - 236,5 milhões de euros - e os pagamentos do ano - 154,3 milhões de euros - registados nas operações extraorçamentais dos Serviços e Fundos Autónomos, incluindo as Entidades Públicas Reclassificadas, traduziu-se num saldo de operações extraorçamentais de cerca de 82,3 milhões de euros (cfr. o ponto 9.1.2. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
44. Os saldos das operações extraorçamentais do Governo Regional e dos Serviços e Fundos Autónomos, incluindo as Entidades Públicas Reclassificadas, resultaram fundamentalmente das operações extraorçamentais associadas a fundos comunitários (cfr. os pontos 9.1.1. e 9.1.2. da Parte II do presente documento).

As Contas da Administração Pública Regional

45. A receita total consolidada da APR (excluídas as reposições não abatidas nos pagamentos) rondou os 2,1 mil milhões de euros, enquanto a despesa total consolidada se fixou nos 2,0 mil milhões de euros. Observa-se, face ao ano anterior, uma redução de 7,3 % da receita e de 6,9 % na despesa (cfr. o ponto 10.1.1. da Parte II do presente Parecer e Relatório).
46. Em 2023 foi cumprido o princípio do equilíbrio orçamental consagrado no artigo 4.º, n.º 2, da Lei de Enquadramento Orçamental da RAM¹⁵ (critério da contabilidade pública), resultando da execução da Administração Pública Regional um saldo primário positivo de 168,2 milhões de euros, o que evidencia uma melhoria de 202,6 milhões de euros face a 2022 (cfr. o ponto 10.1.1. da Parte II do presente documento).
47. Na ótica da contabilidade nacional (critério utilizado pela União Europeia) e de acordo com a notificação de outubro de 2024 efetuada no âmbito do Procedimento dos Défices Excessivos, a Conta da Administração Regional em 2023 evidenciou um saldo positivo de 24,6 milhões de euros (cfr. o ponto 10.1.1. da Parte II do presente documento).
48. Continuam a merecer destaque positivo os passos que estão a ser dados para a implementação do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, inclusivamente em sede de consolidação de contas, pese embora se assinala, a par de alguma inércia a nível nacional nesta matéria, o facto de subsistirem importantes questões regionais por resolver (cfr. o ponto 10.2. da Parte II do presente Parecer e Relatório).

¹⁵ Lei n.º 28/92, de 1 de setembro.

Controlo Interno

49. Pelo segundo ano consecutivo, todos os Serviços da Administração Pública Regional prestaram as contas com base no Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (cfr. o ponto 11. da Parte II do presente documento).
50. No período em apreciação (2023), a Região continuava a não dispor de um sistema de informação que possibilite a obtenção da conta e a informação consolidada de toda a Administração Pública Regional, lacuna que se pretende ser ultrapassada com a conclusão do Projeto de Reforma da Gestão Financeira Pública, em curso, e com a resolução dos atrasos verificados a nível nacional no processo de implementação da Lei de Enquadramento Orçamental de 2015 (cfr. o ponto 11. da Parte II do presente Parecer e Relatório).

2. Recomendações

Nos termos conjugados dos artigos 41.º, n.º 3, e 42.º, n.º 3, da LOPTC, em sede de Parecer sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira assiste ao Tribunal de Contas o poder de dirigir recomendações à Assembleia Legislativa da Madeira e/ou ao Governo Regional, visando a correção e/ou superação das deficiências apuradas nos diferentes domínios analisados¹⁶.

Identifica-se seguidamente uma recomendação feita em Pareceres anteriores que já teve acolhimento, assim como se renovam as recomendações ainda não implementadas e se formulam duas novas recomendações sugeridas pela análise à Conta da Região de 2023.

Dado que em 2023 foi mantida a suspensão da aplicação dos artigos 16.º e 40.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas, operada pelo artigo 48.º da Lei n.º 24-D/2022, de 30 de dezembro, o Tribunal volta a não aferir o acatamento da recomendação formulada nos Pareceres anteriores sobre o cumprimento do equilíbrio orçamental e dos limites à dívida regional definidos naqueles normativos legais.

Recomendação implementada

No que diz respeito à inclusão, com carácter consolidado e comparável, no Relatório da Conta da Região Autónoma da Madeira, da discriminação das responsabilidades contingentes, reportadas a 31 de dezembro de cada ano, verificou-se que a Conta da Região de 2023 passou a integrar aquela informação, pelo que se considera a recomendação acatada.

Recomendações ainda não implementadas e que se reiteram

Embora tenham sido emitidas em anteriores Pareceres, continuam sem acolhimento as recomendações a seguir enunciadas¹⁷, que o Tribunal renova no presente Parecer:

1. O cumprimento, no Orçamento Final, da regra do equilíbrio orçamental prevista no artigo 4.º, n.º 2, da Lei de Enquadramento do Orçamento da Região Autónoma da Madeira;
2. A tomada de medidas tendentes à aprovação de um novo regime de apresentação, apreciação e aprovação da Conta da Região¹⁸, que consagre uma plena harmonização com a Lei das Finanças das Regiões Autónomas e com a Lei de Enquadramento Orçamental de 2015, tendo em vista a implementação da reforma contabilística pública que está em curso;
3. A avaliação da manutenção do regime de autonomia administrativa e financeira para alguns Serviços e Fundos Autónomos, atento o enquadramento fornecido pelo artigo 6.º da Lei n.º 8/90 de 20 de fevereiro;

¹⁶ Segundo o consignado no artigo 24.º, n.º 3, da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM, enquanto entidade fiscalizadora da atividade do Governo Regional, e caso a Conta da RAM não seja aprovada, a Assembleia Legislativa da Madeira pode determinar, se a isso houver lugar, a efetivação da correspondente responsabilidade.

¹⁷ A aferição da recomendação atinente ao cumprimento do critério de equilíbrio orçamental e do limite à dívida regional definido na Lei das Finanças das Regiões Autónomas (artigos 16.º e 40.º) não foi realizada no presente Parecer e Relatório, atenta renovação em 2023 da suspensão dos normativos em causa.

¹⁸ Em particular no tocante à introdução de uma norma que obrigue à apresentação da Conta nos mesmos termos que a solução legislativa consagrada para a Conta Geral do Estado.

4. O Governo Regional deverá adotar medidas concretas para que as contas das entidades regionais sujeitas à disciplina orçamental, em especial daquelas que intervêm na gestão e pagamento de Fundos da UE (Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM, Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM e Instituto para a Qualificação, IP-RAM) detalhem, no âmbito das operações extraorçamentais, a informação sobre a origem e natureza dos Fundos Comunitários, dada a sua importância para a análise da execução da receita comunitária, uma vez que os documentos de prestação de contas de 2023 do Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM continuam - de forma reiterada - a não dispor desse detalhe;
5. A Secretaria Regional das Finanças deverá ser mais rigorosa na previsão orçamental da receita proveniente da União Europeia, dada a sistemática e significativa diferença entre as expectativas de cobrança materializadas no orçamento e o montante anualmente arrecadado;
6. O Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM, enquanto entidade globalmente responsável pela implementação física e financeira do Plano de Recuperação e Resiliência na RAM, deverá imprimir uma maior dinâmica no acompanhamento e na execução daquele Plano face à baixa execução apresentada.
7. Atento o montante elevado de subsídios e outros apoios financeiros a entidades não públicas, o Governo Regional, em concretização dos artigos 11.º, 18.º e 19.º da Lei de Enquadramento Orçamental, deverá passar a utilizar os seguintes instrumentos de racionalidade e transparência financeiras: (i) justificação e planeamento escritos de cada apoio financeiro a conceder a cada entidade; e (ii) avaliação escrita periódica dos resultados qualitativos e quantitativos alcançados pelas entidades que receberam apoio financeiro;
8. A implementação de um sistema integrado de informação financeira pública e de consolidação das contas das entidades que integram o perímetro da Administração Pública Regional.

Novas recomendações

O Tribunal de Contas formula as seguintes novas recomendações ao Governo Regional:

9. Providenciar para que a inscrição e previsão no Orçamento Regional das receitas a arrecadar provenientes de transferências do Orçamento do Estado seja consistente (igual) com os montantes efetivamente destinados à RAM pela lei orçamental da República;
10. Diligenciar pela apresentação ao Ministro das Finanças de uma proposta de regularização das classificações económicas da receita e da despesa em uso pela RAM, atenta a faculdade prevista no artigo 6.º-A do Decreto-Lei n.º 26/2002¹⁹, de 14 de fevereiro.

3. Legalidade e Correção Financeiras

Em 2023, a receita total consolidada da Administração Pública Regional rondou os 2,1 mil milhões de euros, enquanto a despesa total consolidada se fixou nos 2,0 mil milhões de euros.

Observa-se, face ao ano anterior, uma redução de 7,3 % da receita e de 6,9 % na despesa.

O resultado da execução orçamental da Administração Pública Regional, medido com base no critério do equilíbrio orçamental consagrado no artigo 4.º da Lei de Enquadramento do Orçamento da Região Autónoma da Madeira (LEORAM), aprovada pela Lei n.º 28/92, de 1 de setembro (critério da contabilidade pública), evidenciou um saldo primário positivo de 168,2 milhões de euros.

¹⁹ Segundo o qual "A alteração dos códigos de classificação económica das receitas e das despesas públicas, que constam, respetivamente, dos anexos i e ii do presente decreto-lei, bem como as respetivas notas explicativas, que constam do anexo iii, são efetuadas por portaria do ministro responsável pela área das finanças."

Equilíbrio orçamental - Lei de Enquadramento Orçamental da RAM

Designação	(milhões de euros)		
	Governo Regional	SFA e EPR	Total da APR
Receita Efetiva	1 556,2	919,6	1 666,2
Despesa Efetiva	1 506,8	926,7	1 623,9
Saldo Efetivo	49,4	-7,1	42,3
Juros da Dívida	117,5	8,3	125,9
Saldo Primário ²⁰	167,0	1,2	168,2

Fonte: Conta da RAM de 2023.

Relativamente à regra de equilíbrio orçamental fixada no artigo 16.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas²¹ (LFRA), aprovada pela Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro, suspensa em 2023²², o respetivo indicador evidencia uma situação de incumprimento de 263,2 milhões de euros.

Equilíbrio orçamental - Lei das Finanças das Regiões Autónomas

Designação	(milhões de euros)
	Total da APR
1. Receita corrente	1 523,5
2. Despesa corrente	1 428,0
3. Saldo corrente [(1.)-(2.)]	95,5
4. Amortizações médias de empréstimos ²³	434,9
5. Saldo corrente deduzido de amortizações [(3.)-(4.)]	-339,3
6. Equilíbrio orçamental: -0,05 x (1.)	-76,2
(+)Cumprimento / (-)Incumprimento [(5.)-(6.)]	-263,2

Fonte: Conta da RAM de 2023.

Esta coexistência de diferentes indicadores e formas de cálculo para se aferir o equilíbrio orçamental (LFRA *versus* LEORAM) ilustra a necessidade de alteração legislativa do enquadramento orçamental regional que este Tribunal tem vindo a defender há largos anos e a recomendar reiteradamente.

No que se refere à Conta da Administração Pública Regional na ótica da contabilidade nacional (critério utilizado pela União Europeia), os dados apresentados no Relatório da Conta, referentes à primeira notificação de 2024 no âmbito do Procedimento dos Défices Excessivos, evidenciavam uma capacidade líquida de financiamento no montante de 25,3 milhões de euros (resultante de uma receita total de 1,846 mil milhões de euros que compara com uma despesa da ordem dos 1,820 mil milhões de euros).

²⁰ Para o cálculo do saldo primário o Tribunal utilizou o critério definido no artigo 4.º, n.º 2, da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM que manda excluir apenas os “juros da dívida pública”, conforme os valores evidenciados no quadro. Este critério foi adotado no “Quadro 13 - Cumprimento do disposto no n.º 2 do [artigo] 4.º da Lei n.º 28/92 de 1 de setembro” do Relatório da Conta da RAM, mas não no “Quadro 4 - Conta Consolidada da Região Autónoma da Madeira – 2023” do mesmo documento, onde foram deduzidos os “juros e outros encargos”, no valor de 125,7 milhões para o Governo Regional e de 8,5 milhões de euros para os Serviços e Fundos Autónomos, originando saldos primários (de 175,1 e 1,4 milhões de euros) superiores aos apurados pelo Tribunal em 8,1 e 0,2 milhões de euros, respetivamente.

²¹ Segundo o qual:

“1 - Os orçamentos das administrações públicas das regiões autónomas preveem as receitas necessárias para cobrir todas as despesas.

2 - Sem prejuízo do disposto no número anterior, durante o mandato do Governo Regional a receita corrente líquida cobrada deve ser pelo menos, em média, igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos.

3 - O resultado verificado pelo apuramento do saldo corrente deduzido da amortização não pode registar, em qualquer ano, um valor negativo superior a 5/prct. da receita corrente líquida cobrada.

4 - Para efeitos do disposto nos números anteriores, consideram-se amortizações médias de empréstimos o montante correspondente à divisão do capital pelo número de anos do contrato, independentemente do seu pagamento efetivo.”

²² Cfr. o artigo 48.º da Lei n.º 24-D/2022, de 30 de dezembro.

²³ Corresponde ao montante constante da Conta da RAM de 2023, o qual não se conseguiu calcular por insuficiência da informação prestada pela Secretaria Regional das Finanças.

Síntese da Conta da Administração Pública Regional na ótica da Contabilidade Nacional

(milhões de euros)	
Administração Pública Regional	Valor
Total das Receitas Correntes	1 771,6
Total das Despesas Correntes	1 628,0
Poupança Bruta	143,6
Receita de Capital	74,0
Total da Receita	1 845,6
Formação Bruta de Capital Fixo	156,1
Outra Despesa de Investimento	3,8
Outra Despesa de Capital	32,4
Total da Despesa de Capital	192,2
Total da Despesa	1 820,2
Capacidade (+) / Necessidade (-) Financiamento Líquido	25,3

Fonte: Relatório da Conta da RAM de 2023.

Aquando da segunda notificação, de outubro de 2024, o saldo da Administração Pública Regional sofreu uma revisão, tendo sido fixado nos 24,6 milhões de euros.

4. Juízo sobre a Conta

Atentas as análises, as observações e as conclusões apresentadas, o Tribunal de Contas emite, em conformidade com a sua Lei de Organização e Processo, um Juízo de Conformidade Global, com Recomendações, à Conta da Região Autónoma da Madeira do ano económico de 2023.

O Tribunal de Contas alerta ainda para as seguintes situações:

Ênfases ou Reparos

- 1º. Continua por aprovar uma solução legislativa consistente que estabeleça um novo regime de apresentação, apreciação e prestação de contas pela Região harmonizado com a Lei das Finanças das Regiões Autónomas e com a Lei de Enquadramento Orçamental de 2015, tendo em vista a implementação da reforma contabilística pública em curso.

A incoerência entre a Lei de Enquadramento do Orçamento Regional (de 1992) e o restante quadro legal leva à existência de duas regras distintas de equilíbrio orçamental a observar pelo Orçamento da Região Autónoma da Madeira (cfr. o artigo 4.º da citada lei de enquadramento *versus* o artigo 16.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas).

Assim, enquanto não for revista a atual lei que enquadra o Orçamento da Região Autónoma da Madeira, no sentido da sua harmonização com a Lei de Enquadramento Orçamental de 2015, com a Lei das Finanças das Regiões Autónomas e com o novo Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, o exercício de prestação de contas por parte da Região encontra-se prejudicado por falta de um enquadramento legal consistente e coerente, situação que naturalmente afeta a apreciação daquelas contas por parte do Tribunal de Contas e de outras entidades públicas de controlo.

- 2º. Permanecem em falta as demonstrações financeiras consolidadas, nas óticas orçamental e financeira, de todo o setor das Administrações Públicas da Região, o que constitui uma limitação à apreciação das Contas do conjunto da Administração Pública Regional.
- 3º. Em 2023, em face da suspensão (atentos os efeitos da pandemia da doença COVID-19) da aplicação dos artigos 16.º e 40.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas, operada pelo artigo 48.º da Lei n.º 24-D/2022, de 30 de dezembro, não foi aferido por este tribunal o acatamento da recomendação formulada nos Pareceres anteriores acerca do cumprimento do equilíbrio orçamental e dos limites à dívida regional definidos naqueles normativos legais.
- 4º. Verificou-se o registo de operações em classificações económicas previstas no diploma orçamental regional mas não especificadas e aprovadas pelo Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, que estabelece o regime jurídico dos códigos de classificação económica das receitas e das despesas públicas, concluindo-se que a sua utilização pela Região não tem cobertura legal suficiente.

5. Deliberação

Pelo exposto, o Coletivo especial do Tribunal de Contas delibera aprovar o presente Parecer e Relatório sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira do ano económico de 2023, emitindo um juízo de conformidade global com dez recomendações e quatro ênfases.

Mais delibera o Coletivo especial a remessa do Relatório e Parecer à Assembleia Legislativa da Região Autónoma da Madeira para efeitos de apreciação e aprovação, em observância do disposto no artigo 24.º, n.º 3, da Lei n.º 28/92, de 1 de setembro, e no artigo 38.º, alíneas a) e b), do Estatuto Político-Administrativo da Região Autónoma da Madeira.

O presente documento será objeto de publicação na 2.ª Série do Diário da República e no Jornal Oficial da Região Autónoma da Madeira, de acordo com o consignado no artigo 9.º, n.º 2, alínea b), e n.º 3 da LOPTC, bem como de divulgação através da comunicação social em conformidade com o n.º 4 do mesmo artigo e ainda através do sítio do Tribunal de Contas na *Internet*, tudo após a devida comunicação às entidades interessadas.

O Tribunal considera, finalmente, que é de sublinhar a boa colaboração prestada pelas diversas entidades da Administração Pública Regional no âmbito da preparação do presente documento.

Sala de Sessões da Secção Regional da Madeira, Funchal, Região Autónoma da Madeira, aos 19 de dezembro de 2024.

A PRESIDENTE DO TRIBUNAL DE CONTAS, Filipa Urbano Calvão

O JUIZ CONSELHEIRO DA SECÇÃO REGIONAL DA MADEIRA DO TRIBUNAL DE CONTAS (RELATOR), Paulo H. Pereira Gouveia

A JUÍZA CONSELHEIRA DA SECÇÃO REGIONAL DOS AÇORES DO TRIBUNAL DE CONTAS, Cristina Flora

Fui Presente.

O PROCURADOR-GERAL-ADJUNTO, Francisco José Pinto dos Santos

PARTE II RELATÓRIO

Cap. I - Processo Orçamental

1.1. Enquadramento legal

Em obediência ao plasmado no artigo 41.º, n.º 1, alínea a) da Lei n.º 98/97, de 26 de agosto²⁴, aplicável por força do artigo 42.º, n.º 3, do mesmo diploma, no Parecer sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira incumbe ao Tribunal de Contas, através de um Coletivo especial, apreciar a atividade financeira da Região no ano a que a Conta se reporta, designadamente no tocante ao cumprimento da Lei de Enquadramento do Orçamento da Região Autónoma da Madeira²⁵ e do restante acervo legal aplicável à administração financeira regional (*vide* ainda o artigo 214.º, n.º 1, alínea b), e n.º 4, da CRP e o artigo 73.º do Estatuto Político-Administrativo da RAM).

A análise efetuada incidiu sobre os procedimentos e os atos necessários à elaboração, organização, aprovação, execução e alteração do Orçamento Regional do ano de 2023, assim como sobre a respetiva Conta.

Para o efeito, e dada a sua influência específica no exercício orçamental, foram examinados: (i) o Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M, de 29 de dezembro, que aprovou o Orçamento da Região Autónoma da Madeira para 2023²⁶; (ii) o Decreto Regulamentar Regional n.º 8/2023/M, de 22 de março, que estabeleceu as normas de execução do Orçamento Regional do mesmo ano; (iii) a Lei n.º 24-D/2022, de 30 de dezembro, que aprovou o Orçamento do Estado para 2023²⁷; e (iv) o Decreto-Lei n.º 71/95, de 15 de abril, que contém as regras gerais a que devem obedecer as alterações orçamentais, adaptado à Região pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 1/2017/M, de 23 de fevereiro.

Representando as finanças da Região Autónoma da Madeira uma das componentes a considerar para efeitos da consolidação e estabilidade orçamental no quadro das vinculações externas do Estado Português²⁸, nesta apreciação relevou também a Lei de Enquadramento Orçamental aprovada pela Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro²⁹, diploma de valor reforçado que veio alterar o paradigma da política orçamental e da gestão financeira pública nacional³⁰.

²⁴ Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, alterada pelas Leis n.ºs 87-B/98, de 31 de dezembro, 1/2001, de 4 de janeiro, 55-B/2004, de 30 de dezembro, 48/2006, de 29 de agosto, 35/2007, de 13 de agosto, 3-B/2010, de 28 de abril, 61/2011, de 7 de dezembro, 2/2012, de 6 de janeiro, 20/2015, de 9 de março, 42/2016, de 28 de dezembro, 2/2020, de 31 de março, 27-A/2020, de 24 de julho, 12/2022, de 27 de junho, e 56/2023, de 6 de outubro.

²⁵ Lei n.º 28/92, de 1 de setembro, alterada pelas Leis n.ºs 30-C/92, de 28 de dezembro, e 53/93, de 30 de julho.

²⁶ Corrigido pela Declaração de Retificação n.º 1/2023/M, de 12 de janeiro.

²⁷ Corrigida pelas Declarações de Retificação n.ºs 1-A/2023, de 3 de janeiro, e 7/2023, de 15 de fevereiro.

²⁸ Cfr. a Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro, que aprovou a Lei das Finanças das Regiões Autónomas (artigos 2.º, 4.º, 6.º, 21.º, 43.º e 44.º).

²⁹ Alterada pelas Leis n.ºs 2/2018, de 29 de janeiro, 37/2018, de 7 de agosto, 41/2020, de 18 de agosto, e 10-B/2022, de 28 de abril.

³⁰ Face à profundidade e complexidade de implementação das alterações corporizadas na atual Lei de Enquadramento Orçamental, a transição para a quadro normativo a que veio dar forma tem sido progressiva.

Nesse contexto anota-se que: (i) a produção de efeitos dos artigos 20.º a 76.º apenas teve início a partir de 1 de abril de 2020; (ii) a conclusão da criação e implementação da Entidade Contabilística Estado foi projetada para 2023; (iii) a certificação da Conta Geral do Estado pelo Tribunal de Contas, prevista no artigo 66.º, n.º 6, foi calendarizada para o Orçamento do Estado desse exercício; e (iv) a entrada em vigor das normas sobre programação orçamental a continuar suspensa *sine die*, como decorre dos artigos 8.º, n.º 2, e 5.º, n.ºs 3, 7 e 8, do diploma preambular.

O mesmo se verificou com a Lei Orgânica n.º 2/2013, que aprovou a Lei das Finanças das Regiões Autónomas, com ênfase para o preconizado nos artigos 15.º, 17.º e 20.º sobre a aprovação do Quadro Plurianual de Programação Orçamental e a intervenção do Conselho de Acompanhamento das Políticas Financeiras, e ainda nos artigos 16.º e 40.º, em matéria de equilíbrio orçamental e de limites da dívida³¹.

Dando cumprimento ao princípio do contraditório, previsto no artigo 13.º da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, procedeu-se à audição, por escrito, do Secretário Regional das Finanças, tendo as alegações apresentadas³² sido analisadas e tidas em consideração, na medida da sua pertinência, ao longo deste capítulo.

1.1.1. Organização do processo orçamental da Região

No período em referência, a organização do processo orçamental da Região continuou a dimanar essencialmente do quadro normativo acima enunciado, mormente da obsoleta Lei n.º 28/92, de 1 de setembro, que não se compagina com o regime atualmente vigente ao nível do Estado, em especial no que respeita à solução legislativa consagrada para a apresentação da Conta.

Este desajustamento normativo tem vindo a ser apontado nos Pareceres sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira, onde o Tribunal de Contas tem recomendado reiteradamente a tomada de medidas tendentes à aprovação de um novo regime de apresentação, apreciação e aprovação da Conta da Região, que consagre uma plena harmonização com a Lei das Finanças das Regiões Autónomas e com a Lei de Enquadramento Orçamental (do Estado), visando a implementação da reforma contabilística pública.

Sobre esta matéria, o executivo regional, através da Secretaria Regional das Finanças, fez saber³³ que “(...) em 2023 continuaram a ocorrer desenvolvimentos significativos com vista à concretização do acatamento da recomendação formulada”, salientando que nesse ano:

- Foi efetivada, no âmbito da segunda fase do projeto de Reforma das Finanças Públicas da RAM, “[a] manifestação de interesse entre a Região Autónoma da Madeira e dos Açores em submeter à Assembleia da República a aprovação de uma Lei de Enquadramento Orçamental aplicável às duas Regiões, à semelhança do que sucede com a LFRA”³⁴, encontrando-se em elaboração, conforme indicação da Unidade de Reforma das Finanças Públicas e de Acompanhamento do Planeamento de Políticas Públicas, «[“] (...) um documento de trabalho com a identificação da situação atual da LEO nas Regiões Autónomas, com o objetivo de após os estudos e análises efetuadas, pelo parceiro selecionado pela DG REFORM, ser apresentada uma proposta de [”]» lei conjunta^{35 36};
- No tocante ao “(...) processo de revisão da Lei das Finanças das Regiões Autónomas, cujo desenvolvimento foi (...) condicionado, pelos processos eleitorais que ocorreram em ambas as Regiões Autónomas (...)”, foi celebrado, em 20 de abril, “(...) um contrato de prestação de serviços de assessoria jurídica especializada com [uma] sociedade de advogados (...), com o objetivo de elaboração de uma proposta da Lei de Finanças Regionais de interesse conjunto (...)”³⁷.

Mais foi reiterado que “(...) destarte não estar aprovada a nova Lei de Enquadramento Orçamental, os serviços da Administração Pública Regional têm-se pautado pelo acompanhamento dos processos inerentes à reforma do processo orçamental preconizados na nova Lei de Enquadramento Orçamental do Estado, o que (...) tem vindo a ser publicamente evidenciado como extremamente positivo, por várias entidades”, voltando a adoção do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas pela “(...) totalidade dos serviços da Administração Pública Regional (...)” a ser apontada como “(...) um passo extremamente relevante no que respeita à implementação da reforma contabilística que está em curso”, também impulsionada pela disponibilização “(...) em conjunto com a Conta da Região Autónoma da Madeira de 2023, em linha com o instituído na Lei de Enquadramento Orçamental do Estado, em vigor à data, no Volume II-Tomo III, [d]as demonstrações financeiras (Balanço, Demonstração de Resultados por Natureza, Demonstração de Alterações ao Património Líquido e Demonstração de Fluxos de Caixa) do subsector do Governo Regional e dos serviços e entidades incluídos no subsector dos SFA e das EPR, com exclusão do Anexo e Relatório de Gestão, dada a sua dimensão.”.

³¹ Sem prejuízo do reconhecimento da renovação, em 2023, da suspensão da aplicação destes dois últimos artigos pela Lei do Orçamento do Estado desse ano.

³² Através do ofício n.º SRF/16525/2024, de 21 de novembro, reproduzido no Anexo ao presente Relatório.

³³ Cfr. o ofício n.º SRF/11984/2024, de 6 de setembro.

³⁴ Enquadrada na componente 3 – *Diagnóstico para apresentação de uma proposta para a nova Lei de Enquadramento Orçamental para a Madeira e Açores* daquele projeto.

³⁵ Conforme informação já veiculada em sede de Parecer sobre a Conta da Região de 2022.

³⁶ Segundo os dados prestados, nesse âmbito realizaram-se “(...) dez reuniões de trabalho e dois workshops online”.

³⁷ Uma vez mais, replicando os elementos fornecidos no âmbito do Parecer sobre a Conta da Região de 2022.

Em sede de contraditório, o Governo Regional, por intermédio da Secretaria Regional das Finanças, voltou a convocar os avanços descritos para comprovar “(...) a tomada de medidas tendentes à aprovação quer da revisão da Lei das Finanças das Regiões Autónomas quer da Lei de Enquadramento Orçamental da Região (...)”, bem como para demonstrar a “(...) efetiva concretização da implementação da reforma contabilística da Administração Pública Regional.”.

Como aconteceu relativamente aos Pareceres anteriores, o Tribunal de Contas continuou a acompanhar a implementação pela Região da revisão do regime legal do enquadramento orçamental, perspetivada no quadro da previsão normativa do artigo 164.º, alínea r), da Constituição da República Portuguesa, atinente à competência legislativa exclusiva da Assembleia da República, bem como do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Nessa medida, embora esteja ciente das dificuldades inerentes à concretização da reforma das finanças públicas regionais, reconhecendo como positivos os progressos realizados a nível regional, onde sobressai a adoção, pelo segundo ano consecutivo, do novo referencial contabilístico em todos os serviços da Administração Pública Regional, este Tribunal não pode, no entanto, ignorar que o processo legislativo conducente à revisão da Lei de Enquadramento Orçamental da RAM continua sem formalização, o que leva a manter a recomendação emitida.

1.1.2. Aplicação da Lei das Finanças das Regiões Autónomas

Na senda do previsto nas Leis n.ºs 75-B/2020, de 31 de dezembro, e 12/2022, de 27 de junho, que aprovaram os Orçamentos do Estado de 2021 e de 2022, respetivamente³⁸, a Lei n.º 24-D/2022, de 30 de dezembro, que aprovou o Orçamento do Estado para 2023, manteve nesse exercício económico a suspensão da aplicação às regiões autónomas das regras relativas ao equilíbrio orçamental e ao limite da dívida regional, constantes dos artigos 16.º³⁹ e 40.º⁴⁰ da Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro (Lei das Finanças das Regiões Autónomas), justificada pelo arrastamento dos efeitos da crise pandémica (cfr. o artigo 48.º)⁴¹.

Não obstante, seguindo a recomendação formulada pelo Tribunal de Contas em anteriores Pareceres, o Relatório da Conta incluiu um ponto 4.3. intitulado “Cumprimento das regras orçamentais”, onde foi apresentado o “(...) apuramento do grau de utilização do limite de endividamento, estabelecido no n.º 1 do artigo 40.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas, e do equilíbrio orçamental, conforme artigo 16.º da [mesma lei].”, “(...) tendo por base o documento metodológico que operacionaliza o cálculo das regras orçamentais, aprovado pelos membros do Conselho de Acompanhamento das Políticas Financeiras (...)”⁴².

³⁸ Cfr., no primeiro diploma, o artigo 82.º, e, no segundo, o artigo 68.º.

³⁹ Que dispõe o seguinte:

“1 - Os orçamentos das administrações públicas das regiões autónomas preveem as receitas necessárias para cobrir todas as despesas.

2 - Sem prejuízo do disposto no número anterior, durante o mandato do Governo Regional a receita corrente líquida cobrada deve ser pelo menos, em média, igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos.

3 - O resultado verificado pelo apuramento do saldo corrente deduzido da amortização não pode registar, em qualquer ano, um valor negativo superior a 5 % da receita corrente líquida cobrada.

4 - Para efeitos do disposto nos números anteriores, consideram-se amortizações médias de empréstimos o montante correspondente à divisão do capital pelo número de anos do contrato, independentemente do seu pagamento efetivo.”.

⁴⁰ Segundo o qual:

“1 - O total do passivo exigível das entidades constantes do n.º 2 do artigo 2.º não pode ultrapassar, em 31 de dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos últimos três exercícios.

2 - O limite fixado no número anterior poderá ser ultrapassado quando esteja em causa a contração de empréstimos destinados ao financiamento de investimentos de recuperação de infraestruturas afetadas por situações de catástrofe, calamidade pública, ou outras situações excecionais.

3 - A contratação dos empréstimos referidos no número anterior depende de despacho do membro do Governo responsável pela área das finanças o qual é precedido de parecer prévio favorável do Conselho, que estabelece o número de anos em que o limite de endividamento pode ser ultrapassado, bem como as medidas e o número de anos de ajustamento necessários para regresso ao seu cumprimento.

4 - Compete ao Conselho o acompanhamento das medidas de ajustamento constantes do número anterior.

5 - Os passivos exigíveis referidos no n.º 1 englobam os empréstimos, os contratos de locação financeira e quaisquer outras formas de endividamento, por iniciativa das regiões autónomas, junto de instituições financeiras, bem como todos os restantes débitos a terceiros decorrentes de operações orçamentais.

6 - Ao incumprimento da obrigação prevista no n.º 3, e sem prejuízo da aplicação de outras sanções previstas na presente lei, é aplicado com as necessárias adaptações o disposto no artigo 45.º.

7 - Em caso de violação do limite constante do n.º 1, a região autónoma procede à redução anual de pelo menos um vigésimo do excesso do referido limite.”.

⁴¹ Em resultado da dissipação temporal dos efeitos da pandemia, a Lei n.º 82/2023, de 29 de dezembro, que aprovou o Orçamento do Estado para 2024, não contemplou a renovação do efeito suspensivo daquelas duas normas, cuja vigência foi assim retomada nesse exercício.

⁴² Na reunião realizada em 30 de janeiro de 2018, da qual foi lavrada a Ata n.º 12, cuja versão definitiva e assinada foi remetida pelo Conselho de Acompanhamento das Políticas Financeiras à Região, através do e-mail de 20 de agosto de 2019, conforme consta do ofício n.º VP/13661/2019, de 26 de agosto de 2019.

Por outro lado, no que concerne ao cumprimento do disposto no artigo 15.º, n.º 8, da Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro (Lei das Finanças das Regiões Autónomas), que manda o Conselho de Acompanhamento das Políticas Financeiras informar as Assembleias Legislativas das Regiões Autónomas sobre os pareceres emitidos e sobre o conteúdo das atas das suas reuniões, a Assembleia Legislativa da Madeira juntou o expediente recebido daquele órgão⁴³, referente ao envio das Atas (e seus anexos) das 23.ª e 24.ª reuniões, de 13 de dezembro de 2022 e de 26 de setembro de 2023, respetivamente.

1.2. A proposta do Orçamento da Região Autónoma da Madeira para 2023

A proposta do Orçamento Regional para 2023, aprovada pelo Governo Regional, através da Resolução n.º 1068/2022, de 14 de novembro⁴⁴, foi formalmente apresentada à Assembleia Legislativa da Madeira no dia subsequente⁴⁵, o que configura o incumprimento do prazo determinado pelo artigo 9.º, n.º 1, da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM, que sinaliza a data-limite de 2 de novembro do ano anterior àquele a que o orçamento respeita.

Conforme o Tribunal de Contas já referenciou em anos transatos, a inobservância do prazo instituído naquele preceito legal configura uma prática ilegal que assume um carácter reiterado⁴⁶.

A votação da proposta pela Assembleia Legislativa da Madeira ocorreu na sessão plenária de 15 de dezembro de 2022⁴⁷, correspondente ao último dia do prazo fixado para o efeito no artigo 14.º, n.º 1, da citada Lei de Enquadramento do Orçamento da Região.

Em termos gerais, a proposta do orçamento respeitou a disciplina traçada nas normas constantes dos artigos 10.º, 11.º e 12.º da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM no que respeita ao articulado do decreto legislativo regional e aos mapas orçamentais.

1.2.1. Vinculações externas do Orçamento Regional

1.2.1.1. O Orçamento do Estado

A Lei n.º 24-D/2022, de 30 de dezembro, que aprovou o Orçamento do Estado para 2023, albergou um conjunto de medidas com projeção na atividade financeira da Região, onde avultam:

- a. A fixação do montante das transferências para a RAM em 250 259 804€, dos quais 226 544 905€ no âmbito da Lei das Finanças das Regiões Autónomas⁴⁸ [artigo 45.º, n.º 1, alínea b), e n.º 2, alínea b), e *Mapa 11 - Transferências para as regiões autónomas*⁴⁹] ⁵⁰.
- b. A manutenção da regra do endividamento líquido nulo, ressalvadas as exceções consagradas nesta Lei (artigo 47.º, n.ºs 1, 2⁵¹ e 3⁵²).

⁴³ Cfr. os e-mails do Conselho de Acompanhamento das Políticas Financeiras que acomodaram o envio das referidas atas, remetidos em 11 de dezembro de 2023 e registados na Assembleia Legislativa da Madeira na mesma data, sob os n.ºs 0370 P.º 6.1/P e 0371 P.º 6.1/P.

⁴⁴ Publicada no JORAM, I Série, n.º 203, 5.º Suplemento, da mesma data.

⁴⁵ Através do ofício n.º 810, de 14 de novembro de 2022, da Presidência do Governo Regional, a que foi atribuído o registo de entrada na Assembleia Legislativa da Madeira n.º 3903 P.º 3.1/P, de 15 de novembro de 2022.

Nos termos do artigo 36.º, n.º 1, alínea c), da Lei n.º 13/91, de 5 de junho, alterada pela Lei n.º 130/99, de 21 de agosto, e pela Lei n.º 12/2000, de 21 de junho (Estatuto Político-Administrativo da RAM), compete à Assembleia Legislativa da Madeira, no exercício de funções políticas, "aprovar o Orçamento Regional, incluindo os dos fundos autónomos regionais e os programas de investimento de cada *Secretaria Regional*".

⁴⁶ Sobre esta matéria, ver, nomeadamente, os Pareceres sobre a Conta da RAM dos anos 2010 a 2022.

⁴⁷ Conforme consta da documentação anexa ao ofício n.º 0125, P.º 6.1/P, de 18 de julho de 2024, da Assembleia Legislativa da Madeira.

⁴⁸ A saber, 181 235 924€, nos termos do artigo 48.º, e 45 308 981€, nos termos do artigo 49.º, ambos da Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro, montantes esses passíveis de alteração caso ocorram ajustamentos resultantes da atualização dos dados relativos ao Produto Interno Bruto Regional, conforme o Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais (artigo 45.º, n.º 4).

Segundo o definido no artigo 45.º, n.º 3, da Lei do Orçamento do Estado, ao abrigo dos princípios da estabilidade financeira e da solidariedade recíproca, no âmbito dos compromissos assumidos com as Regiões Autónomas, as transferências previstas nos n.ºs 1 e 2 incluíam todas as verbas devidas até ao final de 2023, por acertos de transferências decorrentes da aplicação dos artigos 48.º e 49.º da citada Lei Orgânica.

⁴⁹ Corrigido nos termos da Declaração de Retificação n.º 1-A/2023, de 3 de janeiro.

⁵⁰ Valor globalmente superior ao inscrito no Orçamento do Estado para 2022, aprovado pela Lei n.º 12/2022, de 27 de junho, quantificado em 230 539 352€.

⁵¹ De acordo com o preconizado neste inciso, excluindo os empréstimos contraídos e a dívida emitida em 2020 e em 2021, ao abrigo do disposto no n.º 5 do artigo 77.º da Lei n.º 2/2020, de 31 de março (aditado pela Lei n.º 27-A/2020, de 24 de julho), e no n.º 5 do artigo 81.º da Lei n.º 75-B/2020, de 31 de dezembro, o valor dos empréstimos destinados exclusivamente ao financiamento de projetos com a participação dos FEEI ou fundos europeus equivalentes no âmbito da programação financeira plurianual para 2021-2027, ou de fundos de apoio aos investimentos inscritos no Orçamento da União Europeia, o valor das subvenções reembolsáveis ou dos instrumentos

- c. A previsão da retenção das transferências do Orçamento do Estado para a Região para satisfazer débitos, vencidos e exigíveis, constituídos a favor da Caixa Geral de Aposentações, I.P., do Instituto de Proteção e Assistência na Doença, I.P., do Serviço Nacional de Saúde, da Segurança Social e da Direção-Geral do Tesouro e Finanças, em matéria de contribuições e impostos e resultantes da não utilização ou da utilização indevida de fundos europeus, com o limite correspondente a 5% do montante da transferência anual (artigo 10.º, n.ºs 1 e 2).
- d. O prolongamento, em 2023, da suspensão da aplicação do disposto nos artigos 16.º e 40.º da Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro, atendendo aos efeitos da pandemia nas regiões autónomas (artigo 48.º).
- e. A autorização para o Governo da República:
- Proceder à transferência de verbas para a Região destinada ao apoio financeiro à construção, fiscalização da empreitada e aquisição de equipamento médico e hospitalar do futuro Hospital Central e Universitário da Madeira, até ao limite de 22,3 milhões de euros (artigo 7.º e ponto 61 do Anexo I - Mapa de alterações e transferências orçamentais, à Lei);
 - Efetuar as alterações orçamentais necessárias para efeitos do pagamento, recebimento ou compensação, nos termos da lei, dos débitos e créditos reciprocamente reconhecidos entre o Estado e a Região (artigo 8.º, n.º 13);
 - Assumir passivos e responsabilidades de empresas públicas integradas no perímetro de consolidação da administração central e regional e do setor da saúde e de outras entidades públicas perante a Região e adquirir créditos sobre esta, municípios e empresas públicas integradas no perímetro de consolidação da administração regional do setor da saúde e de outras entidades públicas, no quadro do processo de regularização das responsabilidades reciprocamente reconhecidas entre o Estado e a Região, no qual pode ser admitida a compensação e o perdão de créditos [artigo 101.º, n.º 1, alínea c)];
 - Conceder garantias pessoais⁵³, com carácter excecional, aos financiamentos a contrair pela Região no âmbito da estratégia de gestão da dívida regional e nos termos das disposições relativas ao limite à dívida regional, ao refinanciamento daquela dívida até ao limite máximo de 10 % da dívida total, referente ao ano de 2021, calculada nos termos do artigo 40.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas (artigo 106.º, n.º 8);
 - Realizar as transferências orçamentais para a Região referentes ao Orçamento Participativo Portugal 2018 e à edição lançada em 2023, após a aprovação de cada projeto beneficiário (artigo 135.º, n.ºs 1 e 6).
- f. A atribuição de 13 130 291€ referentes a contribuições orçamentadas no âmbito do sistema previdencial, destinados à política do emprego e formação profissional (artigo 94.º, n.º 2).
- g. A obrigação de os contratos-programa na área da saúde celebrados pelo Governo Regional, através do membro responsável pela área da saúde e pelas demais entidades públicas de administração da saúde, com as entidades do Serviço Regional de Saúde com natureza de entidade pública empresarial, ou outra, serem autorizados pelos membros do Governo Regional responsáveis pelas áreas das finanças e da saúde, podendo envolver encargos até um triénio (artigo 151.º, n.º 2).
- h. A imputação ao orçamento do Serviço Regional de Saúde dos encargos com as prestações de saúde, realizadas por estabelecimentos nele integrados ou por prestadores de saúde por ele contratados ou convencionados, aos beneficiários dos subsistemas públicos de saúde (artigo 158.º, n.º 1).
- i. O pagamento, pelas autarquias e empresas locais da Região, ao Serviço Regional de Saúde, pela prestação dos serviços e dispensa de medicamentos aos seus trabalhadores, no montante resultante da aplicação do método de capitação previsto na lei orçamental (artigo 165.º).

financeiros referidos no n.º 1 do artigo 7.º do Decreto-Lei n.º 159/2014, de 27 de outubro, e o valor dos empréstimos destinados exclusivamente ao financiamento do investimento em soluções habitacionais promovidas ao abrigo do Decreto-Lei n.º 37/2018, de 4 de junho, a realizar até 25 de abril de 2024, não deviam ser considerados para efeitos da dívida total da RAM, nos termos do artigo 40.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas, e desde que a referida dívida total não ultrapassasse 50 % do produto interno bruto regional relativo ao último ano divulgado pelo Instituto Nacional de Estatística, I.P..

⁵² O regime de excecionalidade definido nesta norma compreendeu a possibilidade de a Região contrair dívida fundada para consolidação de dívida e regularização de pagamentos em atraso, até ao limite de 75 000 000€ mediante autorização do membro do Governo responsável pela área das finanças.

⁵³ Aplicando-se a Lei n.º 112/97, de 16 de setembro, na sua redação atual, com as necessárias adaptações, tendo em conta a finalidade das garantias a prestar.

- j. A afetação à Região das receitas fiscais nela cobradas ou geradas com o imposto sobre as bebidas não alcoólicas através do regime de capitação, e respetiva consignação à sustentabilidade do setor da saúde (artigo 244.º).
- k. A manutenção em vigor da norma da Lei do Orçamento de Estado para 2021⁵⁴ que determina a atribuição aos trabalhadores das instituições públicas de ensino superior da RAM do subsídio de insularidade, conforme estabelecido no artigo 59.º do Decreto Legislativo Regional n.º 42-A/2016/M, de 30 de dezembro (artigo 32.º).

Foi ainda incluída uma norma que incumbiu o Governo da República de solicitar à Agência Nacional de Aviação Civil a elaboração de um estudo sobre a implementação de um plano de contingência no Aeroporto da Madeira, compreendendo a utilização do Aeroporto do Porto Santo e uma ligação marítima para a Madeira, com a identificação das fontes de financiamento e das responsabilidades das entidades envolvidas (artigo 46.º).

Através do Decreto-Lei n.º 10/2023, de 8 de fevereiro⁵⁵, foram aprovadas as normas de execução do Orçamento do Estado para 2023⁵⁶, que incluíram regras específicas sobre a obrigação de prestação de informação orçamental e financeira à Direção-Geral do Orçamento por parte das Regiões Autónomas (artigos 99.º, 100.º, 103.º e 104.º).

1.2.1.2. O Quadro Plurianual de Programação Orçamental

Por força do preceituado nos artigos 17.º, n.º 2, e 20.º, n.ºs 1, 2 e 3, da Lei das Finanças das Regiões Autónomas, a elaboração do Orçamento da Região Autónoma da Madeira encontra-se subordinada a um Quadro Plurianual de Programação Orçamental assente nas perspetivas macroeconómicas analisadas e avaliadas pelo Conselho de Acompanhamento das Políticas Financeiras, estando o Governo Regional vinculado a apresentar à Assembleia Legislativa da Madeira, até 31 de maio de cada ano, uma proposta de decreto legislativo regional com o referido quadro⁵⁷, o qual deve ser objeto de atualização anual, para os quatro anos seguintes, no diploma que aprova o orçamento regional⁵⁸.

Porém, à semelhança do ocorrido nos anos precedentes, os termos e o calendário instituídos pelas normas enunciadas voltaram a não ser observados relativamente ao Orçamento Regional para 2023, constando-se que:

- O Quadro Plurianual de Programação Orçamental para o período de 2023-2026 foi aprovado em anexo ao Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M, de 29 de dezembro, que aprovou o Orçamento em análise (artigo 83.º)⁵⁹, tendo subjacente o modelo macroeconómico apresentado no relatório que acompanhou a proposta daquele Orçamento⁶⁰;
- A aprovação do Quadro Plurianual de Programação Orçamental para o período 2022-2026 ocorreu em momento posterior, constando do Decreto Legislativo Regional n.º 4/2023/M, de 9 de janeiro⁶¹, onde foram fixados limites de despesa para o período 2022 a 2026 idênticos aos inscritos na atualização do Quadro Plurianual de Programação Orçamental para o período 2021 a 2025⁶², aprovada pelo Decreto Legislativo Regional n.º 26/2021/M, de 31 de agosto (artigo 83.º);
- O Quadro Plurianual de Programação Orçamental para o período de 2023-2027 só foi aprovado a 26 de julho, a coberto do Decreto Legislativo Regional n.º 28/2023/M, tendo sido ajustado⁶³ “(...) o cenário apresentado em conjunto com a proposta de Orçamento da RAM para (...)” o referido exercício, com fundamento na “(...) sucessiva melhoria da performance económica regional (...)”, “(...) fruto das múltiplas medidas tomadas pelo Governo Regional (...)”, mantendo-se os limites de despesa relativos a 2023 e definidos novos valores para o período de 2024 a 2027.

⁵⁴ Inserida no artigo 63.º, n.º 1.

⁵⁵ Alterado pelo Decreto-Lei n.º 54/2023, de 14 de julho, corrigido pela Declaração de Retificação n.º 18/2023, de 16 de agosto.

⁵⁶ Em consonância com o preceituado no artigo 53.º, n.º 2, da atual Lei de Enquadramento Orçamental, compete ao Governo aprovar “(...) por decreto-lei, as normas de execução do Orçamento do Estado (...)”.

⁵⁷ Momento que dita a abertura do processo orçamental.

⁵⁸ No Parecer sobre a Conta da Região de 2017, para onde se remete, foi traçado o enquadramento legal desta matéria, tendo por referência o disposto na Lei das Finanças das Regiões Autónomas.

⁵⁹ Inicialmente omissa, o quadro para o qual remete o artigo 83.º do diploma orçamental foi posteriormente publicado ao abrigo da Declaração de Retificação n.º 1/2023/M, de 12 de janeiro.

⁶⁰ Cfr. o ponto 2.3 do mencionado documento.

⁶¹ Como ficou assinalado no Parecer sobre a Conta da Região de 2022.

⁶² Inicialmente aprovado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 28-A/2021/M, de 30 de dezembro, que incorporou o Orçamento da Região para 2022.

⁶³ Cfr. o ponto 4.2 do Relatório da Conta da Região de 2023.

Configurando o Quadro Plurianual de Programação Orçamental uma restrição vinculativa ao orçamento anual das administrações regionais, é imperioso (sob pena de inutilidade) que a sua aprovação ocorra em momento prévio à apresentação pelo Governo Regional da proposta de orçamento à Assembleia Legislativa da Madeira, para a qual fica reservada a sua posterior atualização, como ressalta da moldura legal aplicável⁶⁴.

Nessa medida, o Quadro Plurianual de Programação Plurianual que deveria ter conferido o exigido enquadramento à proposta do Orçamento da Região para 2023, e que foi aprovado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 28/2023/M, de 26 de julho, não pode deixar de ser considerado extemporâneo⁶⁵, assim como não pode deixar de ser qualificada como igualmente inadequada a sua aprovação ao abrigo do próprio diploma orçamental.

A este propósito, sobressai ainda que o documento com as perspetivas macroeconómicas e estimativa das receitas fiscais subjacentes ao Orçamento da RAM de 2023 foi submetido pelo Governo Regional para apreciação do Conselho de Acompanhamento das Políticas Financeiras⁶⁶ em 9 de dezembro de 2022 e analisado na 23.ª reunião, de 13 de dezembro de 2022, que sobre ele emitiu parecer no âmbito da sua 24.ª reunião, realizada em 26 de setembro de 2023⁶⁷ ⁶⁸. A intempestividade do parecer assim emitido anulou qualquer possível impacto do contributo daquele Conselho para o exercício de programação orçamental em análise.

Replicando o previsto no Decreto Legislativo Regional n.º 26/2021/M, de 31 de agosto⁶⁹, também o Decreto Legislativo Regional n.º 28/2023/M, de 26 de julho, contemplou, no artigo 3.º, *in fine*, a possibilidade de, sem prejuízo da salvaguarda dos valores anuais de despesa, os limites da despesa por programa e área poderem ser modificados em virtude de alterações orçamentais, com a correspondente alteração daquele quadro nos termos legalmente previstos.

Conforme foi alvo de reparo pelo Tribunal nos anteriores Pareceres, a admissibilidade de se efetuarem alterações orçamentais aos limites de despesa, por programa orçamental e área, não se coaduna com o disposto no artigo 20.º, n.º 5, da Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro, que para além de impor o cumprimento do teto da despesa por programa orçamental no primeiro ano, estende o dever de observar os limites fixados a cada agrupamento de programas no segundo ano e ao conjunto de programas nos terceiro e quarto anos seguintes.

Em contrapartida, dá-se destaque positivo à evolução registada na informação inserida do Quadro Plurianual aprovado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 28/2023/M, de 26 de junho, já que a despesa considerada passou a ser a total e não apenas a efetiva, conforme preconizado no n.º 4 do artigo 20.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas, que estabelece que “[o] quadro plurianual de programação orçamental define os limites da despesa das administrações regionais em consonância com os objetivos estabelecidos no Programa de Estabilidade e Crescimento”, sem restringir o tipo da despesa a considerar⁷⁰. Todavia, e à semelhança do observado nos anos precedentes, verifica-se que continuaram a ser omitidas as projeções de receita por fonte de financiamento⁷¹.

⁶⁴ Concretamente, até ao dia 2 de novembro do ano anterior àquele a que o orçamento respeita, como institui o artigo 9.º, n.º 1, da Lei n.º 28/92, de 1 de setembro.

⁶⁵ Sobre a tempestividade da aprovação do Quadro Plurianual de Programação Orçamental, remete-se igualmente para os resultados da “Auditoria ao Quadro Plurianual de Programação Orçamental aprovado pela ALM”, constantes do Relatório n.º 01/2020-FS/SRMTC.

⁶⁶ Que constitui, de acordo com o artigo 15.º da Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro, o órgão de consulta do Ministro das Finanças, criado para assegurar a coordenação entre as Finanças das Regiões Autónomas e as do Estado. Compete-lhe, nomeadamente, analisar e emitir parecer sobre os pressupostos relativos às estimativas das receitas fiscais a considerar nos orçamentos das regiões autónomas e apreciar as perspetivas macroeconómicas subjacentes aos quadros plurianuais de programação plurianual que devem enquadrar a elaboração dos orçamentos regionais, como emerge do n.º 6 do inciso referido e do artigo 17.º, n.º 2, da Lei das Finanças das Regiões Autónomas.

⁶⁷ De acordo com a ata da aludida reunião do Conselho de Acompanhamento das Políticas Financeiras, foi nessa data emitido “parecer favorável sobre os pressupostos relativos às estimativas das receitas fiscais consideradas no Orçamento da Região Autónoma da Madeira para 2023, em virtude de não se identificarem riscos significativos”.

⁶⁸ Cfr. a documentação remetida em anexo ao ofício n.º 0125, P.º 6.1/P, de 18 de julho de 2024, da Assembleia Legislativa da Madeira.

⁶⁹ Assim como no igualmente intempestivo Decreto Legislativo Regional n.º 4/2023/M, de 9 de janeiro.

⁷⁰ Nesse sentido, *vide* igualmente a Lei de Enquadramento Orçamental, aprovada pela Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro, alterada e republicada pela Lei n.º 41/2020, de 18 de agosto, cujo artigo 35.º, n.º 1, alínea a), faz referência ao “limite da despesa total”. Embora a aplicação deste dispositivo se encontre suspensa “até 2025 (...) aplicando-se até esse ano o regime definido [na disposição transitória insita no artigo 5.º da Lei n.º 41/2020]”, o conteúdo desta disposição transitória também alude à despesa total.

⁷¹ *Vide* igualmente o artigo 35.º, n.º 1, alínea c), da atual Lei de Enquadramento Orçamental, que estabelece que “o quadro plurianual das despesas públicas (...) define para o respetivo período de programação (...) [a]s projeções de receitas, por fonte de financiamento”. Não obstante a aplicação deste dispositivo estar suspensa “até 2025 (...) aplicando-se até esse ano o regime definido [na disposição transitória

1.3. O Orçamento da Região Autónoma da Madeira para 2023

1.3.1. Perímetro orçamental

O Orçamento da Região Autónoma da Madeira para 2023 inclui os Serviços da Administração Regional Direta⁷², 14 Serviços e Fundos Autónomos⁷³ e 11 Entidades Públicas Reclassificadas⁷⁴, mantendo a suspensão dos Fundos Escolares nas escolas dos 2.º e 3.º ciclos do ensino básico e secundário da RAM⁷⁵.

1.3.2. Principais medidas com impacto orçamental

O Orçamento Regional para 2023 foi aprovado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M, de 29 de dezembro, e produziu efeitos a 1 de janeiro de 2023, não tendo o seu articulado sofrido alterações durante a respetiva vigência.

Do enunciado deste diploma orçamental destacam-se os seguintes aspetos:

- a. A aprovação do Quadro Plurianual de Programação Orçamental para o período 2023-2026 (artigo 83.º)⁷⁶.
- b. A adaptação do sistema fiscal nacional às especificidades regionais, ao nível do imposto sobre o rendimento das pessoas singulares (artigo 17.º), do imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas (artigo 18.º), da manutenção do regime da derrama regional (artigo 19.º) e do Estatuto dos Benefícios Fiscais (artigo 20.º), prosseguindo a trajetória de desagravamento fiscal das pessoas singulares e coletivas.
- c. A autorização dada ao Governo Regional para efetuar as alterações orçamentais indispensáveis à execução do Orçamento, que, comparativamente com o regime estabelecido no diploma orçamental de 2022, registou como novidade a admissibilidade expressa de alterações decorrentes “*De ajustamentos orçamentais afetos ao cumprimento de obrigações legais, incluindo encargos com processos judiciais.*” [artigo 22.º, n.ºs 1 e n.º 2, alínea q)].
- d. A prorrogação automática, até 31 de dezembro de 2023, dos contratos-programa celebrados com vista à concretização de propostas vencedoras das edições do Orçamento Participativo da RAM e sem execução devido à pandemia (artigo 3.º, n.º 2).
- e. O encurtamento do prazo para entrega, nos cofres da Tesouraria do Governo Regional da Madeira, dos saldos de gerência de receitas próprias na posse dos serviços e fundos autónomos (artigo 24.º, n.º 1)⁷⁷.
- f. Em matéria de assunção de despesa, a atribuição, aos órgãos de direção das entidades da administração pública regional previstas no âmbito do artigo 2.º da Lei de Enquadramento Orçamental, independentemente da sua natureza e estatuto jurídico e sem pagamentos em atraso, da competência para assumir “*(...) compromissos em matéria de apoio às famílias na área da habitação com fundos assegurados através de instrumentos financeiros plurianuais*” (artigo 29.º, n.º 4).
- g. No plano da administração pública regional⁷⁸ e na esteira do diploma orçamental anterior, a previsão de regras específicas de contenção e controlo da despesa com os trabalhadores do setor público regional⁷⁹ e com a aquisição de serviços⁸⁰, a par

ínsita no artigo 5.º da Lei n.º 41/2020]”, como já se referiu, o conteúdo desta disposição transitória também alude às “*projeções de receitas, por fonte de financiamento*”.

⁷² O Orçamento aprovado espelha a estrutura orgânica do XIII Governo Regional, aprovada pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 9/2021/M, de 27 de agosto, posteriormente alterado pelos Decretos Regulamentares Regionais n.ºs 10/2021/M, de 3 de novembro, 16/2021/M, de 20 de dezembro, e 1/2023/M, de 6 de janeiro.

⁷³ Mais um que no ano transato, em resultado da inclusão neste subsector da Escola de Hotelaria e Turismo da Madeira.

⁷⁴ Embora sem impacto orçamental em 2023, de acordo com a lista das entidades que integravam o Setor Institucional das Administrações Públicas em 2023 (publicada pelo Instituto Nacional de Estatística em março de 2024), passaram a fazer parte do universo das entidades públicas reclassificadas da Região Autónoma da Madeira: (i) a TIIM - Transportes Integrados e Intermodais da Madeira, S.A.; (ii) a HF - Horários do Funchal Transportes Públicos, S.A., e (iii) a Invest - Madeira - Agência para a Internacionalização e Investimento.

⁷⁵ Cfr. o artigo 46.º, remetendo-se o tratamento deste assunto para o Capítulo II.

⁷⁶ O diploma orçamental só foi alvo de uma modificação, através da Declaração de Retificação n.º 1/2023/M, de 12 de janeiro, que concretizou a publicitação do anexo que inclui o Quadro Plurianual de Programação Orçamental 2023-2026, referido no artigo 83.º e omisso na publicação inicial.

⁷⁷ Como data-limite foi fixado o último dia útil de fevereiro de 2024, quando no diploma orçamental de 2022 esse prazo se estendia até 10 de abril de 2023.

⁷⁸ Contemplado no Capítulo X, onde, à semelhança do diploma orçamental precedente, foram incluídas, entre outras, disposições relativas a trabalhadores do setor público, a medidas de incentivo à modernização administrativa, à aquisição de serviços e ao Setor Empresarial da RAM.

⁷⁹ Cfr., nomeadamente, os artigos 47.º (Determinação do posicionamento remuneratório em procedimento concursal) e 52.º (Medidas de equilíbrio orçamental na administração pública regional).

do reforço das normas de valorização de carreiras e melhorias remuneratórias, com ênfase para: (i) a medida transitória de incentivo a especialidades médicas carenciadas, inserida no artigo 56.º, (ii) a atualização dos limiares de cálculo do subsídio de insularidade dos trabalhadores em funções públicas da RAM a exercer funções na Ilha da Madeira [artigo 69.º, n.º 1, alíneas a) e b)]; (iii) a criação do suplemento destinado aos trabalhadores da Secção de Processo Executivo do Instituto de Segurança Social da Madeira, IP-RAM (artigo 53.º, n.º 4).

- h. Ainda neste domínio, o incremento do controlo da despesa com a contratação de trabalhadores por parte das entidades públicas empresariais e das empresas públicas [artigo 64.º, n.º 4, alínea b), *in fine*].
- i. A regularização extraordinária de contratos de trabalho a termo celebrados pelo Serviço de Saúde da RAM, EPERAM, no âmbito da pandemia para responder a necessidades dos serviços decorrentes desse quadro e que, por força questões organizativas, adquiriram caráter permanente (artigo 97.º).
- j. A utilização pelo Governo Regional, a título excecional, e por motivos de interesse público, dos saldos bancários e de tesouraria consignados, tendo como limite de reposição o final do ano económico de 2023 (artigo 92.º)⁸¹, o que configura uma restrição relativamente ao regime preconizado nos diplomas orçamentais anteriores, que estendiam essa possibilidade a quaisquer saldos disponíveis.
- k. A inserção de um Capítulo dedicado à concessão de subsídios e outras formas de apoio (artigos 34.º a 45.º), que, entre as principais novidades, regista a obrigação de o Governo Regional prestar informação à Assembleia Legislativa da Madeira sobre as empresas beneficiárias da Linha de Crédito INVEST RAM COVID-19 (artigo 40.º).
- l. A inclusão de normas sobre (i) a obrigação de o Governo Regional divulgar a informação sobre a execução orçamental, sobre os valores da dívida financeira e não financeira e sobre as contas trimestrais do Setor Empresarial da RAM, nos termos do decreto de execução orçamental (artigo 21.º, n.º 2)⁸²; (ii) a proibição das entidades públicas integradas no setor público administrativo celebrarem qualquer negócio jurídico, assumirem obrigações geradoras de novos compromissos financeiros e tomarem qualquer decisão que envolva o aumento de despesa, que contrariem ou tornem inexequíveis os compromissos assumidos pela RAM (artigo 2.º, n.º 3); e (iii) a impossibilidade de as entidades incluídas no universo das Administrações Públicas em contas nacionais acederem a financiamento ou concretizarem operações de derivados, sem prévia autorização do membro do Governo Regional com a área das finanças (artigo 10.º, n.º 1).
- m. No tocante às entidades do Setor Empresarial da RAM não integradas no universo das Administrações Públicas em Contas Nacionais com capital próprio negativo numa base anual, foi introduzido, como requisito adicional de acesso ao financiamento junto de instituições de crédito⁸³, a adoção prévia de “(...) medidas, em Assembleia Geral, para evitar o incumprimento do artigo 35.º do Código das Sociedades Comerciais (...)”⁸⁴ (artigo 10.º, n.º 2).
- n. À semelhança do ano anterior, o articulado da lei orçamental regional de 2023 incorporou (entre outras) as normas atinentes à possibilidade de o Governo Regional (i) aumentar o endividamento líquido até ao montante indicado na lei do Orçamento do Estado (artigo 7.º, n.º 1)⁸⁵; (ii) contrair empréstimos e realizar outras operações de endividamento idênticas e nos mesmos termos às autorizadas para o Estado (artigo 8.º); (iii) realizar operações de gestão da dívida pública regional (artigo 9.º); (iv) adquirir ativos, assumir e regularizar passivos e responsabilidades de entidades públicas e celebrar acordos para a sua regularização (artigo 13.º); e (v) conceder avales (artigo 15.º).

⁸⁰ Cfr. os artigos 62.º (Encargos com contratos de aquisição de serviços) e 63.º (Contratos de prestação de serviços celebrados com pessoas singulares).

⁸¹ No Parecer sobre a Conta da RAM de 2017, o Tribunal observou que, em abstrato, a utilização excecional de saldos consignados nos termos acima traçados é suscetível de ofender os princípios e regras orçamentais que regulam o processo e a execução orçamental, consagradas no artigo 105.º da Constituição da República Portuguesa e nos artigos 6.º, 7.º, 8.º e 18.º da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM, com implicações jurídico-financeiras no quadro da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas. As concretas utilizações desta norma foram apreciadas nos Relatórios n.º 12/2022-VEC/SRMTC, de 2 de dezembro e n.º 10/2023-VEC/SRMTC, de 30 de novembro.

⁸² Cfr. o artigo 28.º do Decreto Regulamentar Regional n.º 8/2023/M, de 22 de março, que aprovou as normas de execução do Orçamento da Região de 2023.

⁸³ A aditar à exigência de obtenção de autorização prévia pelo membro do governo com a tutela das finanças.

⁸⁴ Mormente, a perda de metade do respetivo capital social.

⁸⁵ Acrescendo a este valor “(...) os montantes dos saldos previstos e não utilizados até ao final do ano económico (...)” (artigo 7.º, n.º 2).

- o. O diploma orçamental continuou a acolher as disposições sobre (i) a consignação de receitas a determinadas despesas (artigo 91.º); (ii) a retenção de verbas (artigo 103.º); (iii) a obrigatoriedade da adoção, pelos serviços pertencentes ao universo da Administração Pública Regional em contas nacionais, do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (artigo 93.º); para além de outras matérias^{86 87}.
- p. Este Decreto Legislativo serviu ainda de suporte para operar alterações a diversos diplomas normativos, com enfoque para os Decretos Legislativos Regionais n.ºs 34/2008/M, de 14 de agosto⁸⁸, 11/2018/M, de 3 de agosto⁸⁹, e 30/2013/M, de 10 de dezembro⁹⁰, cujos efeitos foram, neste último caso, igualmente prorrogados (artigos 75.º, 76.º e 105.º).

1.4. Equilíbrio orçamental

1.4.1. Do Governo Regional

O quadro abaixo reflete a evolução global do Orçamento Final da Administração Regional Direta, nos últimos dois anos, fornecendo também a informação necessária à apreciação do equilíbrio orçamental, na ótica da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM (artigo 4.º)⁹¹.

Quadro I.1 - Evolução global do Orçamento do Governo Regional

Designação	Orçamento Final		Varição (%)
	2022	2023	2023/2022
Receita Efetiva	1 380 917,7	1 622 293,8	17,5
Despesa Efetiva	1 617 831,3	1 753 130,6	8,4
Saldo Global	-236 913,5	-130 836,8	-44,8
Juros da Dívida Pública ⁹²	90 578,8	126 013,8	39,1
Saldo Primário	-146 334,8	-4 823,0	-96,7
Receita Corrente	1 191 672,6	1 359 979,0	14,1
Despesa Corrente	1 332 688,7	1 484 002,1	11,4
Saldo Corrente	-141 016,1	-124 023,1	-12,1
Receita Capital	742 370,2	644 729,9	-13,2
Despesa Capital	865 539,0	633 799,6	-26,8
Saldo Capital	-123 168,8	10 930,3	-108,9

Fonte: Dados orçamentais obtidos do Orçamento e Conta da RAM de 2022 e 2023.

Da análise aos dados previsionais acima identificados sobressaem os seguintes aspetos:

⁸⁶ Designadamente, sobre (i) a assunção de despesa, para além do aspeto referido na alínea f) *supra* (artigos 27.º a 33.º); (ii) os incentivos à mobilidade elétrica (artigo 71.º); (iii) o complemento regional para idosos (artigo 72.º); (iv) a prossecução dos objetivos constantes da Estratégia Regional de Promoção da Alimentação Saudável e Segura (artigo 90.º); (v) a contratação de seguros (artigo 101.º); (vi) a distribuição das verbas dos jogos sociais (artigo 70.º); (vii) a tarifa social reduzida no gás engarrafado (artigo 77.º); (viii) a eficiência energética (artigos 78.º e 88.º); (ix) o incentivo ao abate de viaturas (artigo 79.º); (x) a cobrança de taxas pela utilização das infraestruturas portuárias da RAM (artigo 82.º); (xi) o plano de contingência do Aeroporto Internacional da Madeira (artigo 96.º); e (xii) a defesa do produtor e pescador regional (artigo 98.º).

⁸⁷ Salienta-se ainda a introdução de normas avulsas sobre novas matérias, como as que vieram: (i) estabelecer o acesso gratuito dos estudantes dos vários graus de ensino aos museus e monumentos tutelados pela Administração Regional (artigo 84.º); conceder autorização ao Governo Regional para (ii) criar um plano regional de combate a roedores (artigo 86.º), assim como para (iii) regulamentar os trâmites aplicáveis ao Sistema de Abastecimento de Gasóleo à Agricultura da Região Autónoma da Madeira (artigo 100.º); e ainda (iv) promover a dinamização, pelo executivo regional, de um programa de cedência de plantas autóctones (artigo 99.º).

⁸⁸ Adapta à Região Autónoma da Madeira o Código dos Contratos Públicos.

⁸⁹ Adapta à Administração Regional Autónoma da Madeira a Lei n.º 35/2014, de 20 de junho, que aprova a Lei Geral do Trabalho em Funções Públicas, e altera o Decreto Regulamentar Regional n.º 10/2013/M, de 28 de junho, que regulamenta a Bolsa de Emprego Público da Madeira.

⁹⁰ Institui na Região Autónoma da Madeira um regime excecional e transitório de liberação e de redução da caução em contratos celebrados ou a celebrar, com contraentes públicos, até 31 de dezembro de 2016.

⁹¹ Segundo o qual não basta que o Orçamento preveja os recursos necessários à cobertura da totalidade das despesas (cfr. o n.º 1), exigindo-se, no respetivo n.º 2, que “[a]s receitas efetivas têm de ser, pelo menos iguais às despesas efetivas, excluindo os juros da dívida pública, salvo se a conjuntura do período a que se refere o Orçamento justificadamente o não permitir.”.

⁹² Inclui todos os encargos do subagrupamento 03.01 – Juros da dívida pública (cfr. o Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro).

- a) O Orçamento Final⁹³ aprovado para 2023 não cumpria o princípio do equilíbrio orçamental estabelecido na Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM, apresentando um saldo primário deficitário (-4,8 milhões de euros);
- b) O aumento da expectativa de cobrança da receita efetiva (+241,4 milhões de euros) superior ao acréscimo estimado da despesa efetiva em 135,3 milhões de euros conduziu, face ao ano anterior, à previsão de um desagravamento do saldo global de 106,1 milhões de euros;
- c) O saldo corrente, mantendo-se também deficitário em cerca de 124 milhões de euros, registou, ao nível do Orçamento Final, uma evolução favorável de 12,1% (+17 milhões de euros) em relação a 2022, pois a dotação orçamental alocada à despesa corrente (+151,3 milhões de euros) cresceu menos que a estimativa de cobrança da receita corrente (+168,3 milhões de euros);
- d) O saldo de capital, que era negativo em 2022 (-123,2 milhões de euros), apresentou uma melhoria de 134,1 milhões de euros para 10,9 milhões de euros, determinado por um decréscimo da despesa orçamentada (-231,7 milhões de euros) superior à redução das receitas da mesma natureza (-97,6 milhões de euros).

A evolução do grau de cobertura das despesas pelas receitas orçamentadas em 2022 e 2023, reforça as conclusões anteriores, espelhando uma expectativa de melhoria nos indicadores no ano de 2023:

Quadro I.2 - Grau de cobertura da despesa pela receita no Orçamento Final

Descrição	2022	2023
Receita Efetiva / Despesa Efetiva	85,4%	92,5%
Receita Efetiva / (Despesa Efetiva - Juros da Dívida)	90,4%	99,7%
Receita Corrente / Despesa Corrente	89,4%	91,6%
Receita Capital / Despesa Capital	85,8%	101,7%

Fonte: Dados orçamentais obtidos do Orçamento e Conta da RAM de 2022 e 2023.

1.4.2. Da Administração Pública Regional

O quadro seguinte apresenta os principais saldos do Orçamento Final da Administração Pública Regional, tendo por referência os critérios da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM.

Quadro I.3 - Orçamento Final da Administração Pública Regional

(milhares de euros)

Designação	Orçamento Final 2023		Total (soma)	Consolidado
	Governo Regional	SFA/EPR		
Receita Efetiva	1 622 293,8	1 230 162,3	2 852 456,1	1 917 560,2
Despesa Efetiva	1 753 130,6	1 271 628,1	3 024 758,6	2 089 862,7
Saldo Global	-130 836,8	-41 465,8	-172 302,5	-172 302,5
Juros da Dívida Pública	126 013,8	8 434,5	134 448,2	134 448,2
Saldo Primário	-4 823,0	-33 031,3	-37 854,3	-37 854,3
Receita Corrente	1 359 979,0	1 056 097,8	2 416 076,9	1 533 615,1
Despesa Corrente	1 484 002,1	1 078 905,0	2 562 907,1	1 680 445,4
Saldo Corrente	-124 023,1	-22 807,2	-146 830,2	-146 830,2
Receita Capital	644 729,9	283 353,7	928 083,6	769 516,6
Despesa Capital	633 799,6	305 406,5	939 206,1	780 639,0
Saldo Capital	10 930,3	-22 052,7	-11 122,4	-11 122,4

Fonte: Orçamento e Conta da RAM de 2023 e ofício da Direção Regional do Orçamento e Tesouro n.º SRF/2285, remetido à SRMTC por email de 11/10/2024⁹⁴.

⁹³ Assentando a análise no Orçamento Inicial, o saldo primário era positivo em 14,6 milhões de euros (cfr. os pontos "2.5.1 Saldo na Ótica da Contabilidade Pública" e "2.5.2 Regras Orçamentais", do Relatório do Orçamento da Região).

⁹⁴ O Orçamento Final Consolidado da Administração Pública Regional, remetido pela Direção Regional do Orçamento e Tesouro, identifica diferenças de consolidação, nas Receitas Correntes e Receitas de Capital Consolidadas, não sendo por isso possível confirmar a fiabilidade das referidas receitas e consequentemente da receita efetiva consolidada.

Com base no Orçamento Final consolidado da Administração Pública Regional, observa-se que tanto o saldo global como o saldo primário se apresentam negativos (respetivamente, -172,3 e -37,9 milhões de euros), evidenciando, todavia, uma expectativa de desagramento face ao ano anterior⁹⁵. Tomando por referência o orçamento inicial consolidado, o saldo global apresentava-se também negativo (-119,4 milhões de euros), mas o saldo primário era positivo (30,6 milhões de euros).

No contraditório, o Secretário Regional das Finanças defendeu que a Recomendação 1. (cfr. o ponto 1.9) não deveria integrar o presente documento, pois “(...) a inobservância do disposto no n.º 2 do artigo 4.º da Lei de Enquadramento Orçamental da RAM só ocorre quando é efetuada a aferição ao nível da dotação orçamental final do ano de 2023”, alegando que, na proposta de Orçamento da Região e no âmbito da execução orçamental tinha sido dado cumprimento à referida regra.

Não obstante o alegado, o Tribunal considera justificar-se a manutenção da recomendação pois a Secretaria Regional das Finanças não impediu, como devia, que as alterações orçamentais autorizadas ao longo do ano desvirtuassem o equilíbrio que o orçamento apresentava *ab initio* contribuindo para aumentar os riscos de incumprimento do critério ao nível da execução.

Manteve-se suspensa, em 2023, a aplicação do artigo 16.º (Equilíbrio orçamental) da Lei de Finanças das Regiões Autónomas⁹⁶, pelo que não se procedeu à aferição do seu cumprimento.

1.5. Decreto Regulamentar Regional de execução orçamental

De acordo com o preconizado no artigo 16.º da Lei de Enquadramento Orçamental da RAM, compete ao Governo Regional aprovar as “(...) medidas necessárias para que o Orçamento da Região Autónoma da Madeira possa começar a ser executado no início do ano económico a que se destina (...)” e a aprovação dos “(...) decretos regulamentares contendo as disposições necessárias a tal execução (...)”.

Em conformidade com este quadro legal, as normas de execução orçamental aplicáveis ao Orçamento da Região de 2023 foram definidas no Decreto Regulamentar Regional n.º 8/2023/M, de 22 de março⁹⁷, que, em matéria de disciplina orçamental, incorporou, entre outros, dispositivos relacionados com: (i) a legalidade das despesas (artigo 2.º); (ii) o controlo de prazos médios de pagamento (artigo 3.º); (iii) a utilização das dotações orçamentais (artigo 5.º); (iv) a cabimentação (artigo 6.º); (v) as alterações orçamentais (artigo 7.º); (vi) os saldos de gerência (artigo 13.º)⁹⁸; (vii) a definição do regime aplicável às Entidades Públicas Recllassificadas (artigo 8.º); (viii) a tipificação e tramitação do reporte de informação a prestar pelos serviços e entidades incluídas no universo das Administrações Públicas em contas nacionais (artigo 11.º); (ix) a regulamentação das Unidades de Gestão (artigo 9.º); (x) a definição de requisitos prévios à assunção, processamento e pagamento de despesa de diversa natureza (artigos 19.º a 26.º)⁹⁹; (xi) os prazos para autorização e pagamento de despesas (artigo 15.º)¹⁰⁰; (xii) a divulgação de informação sobre a execução orçamental e contas públicas (artigo 28.º); (xiii) as sanções decorrentes do incumprimento do dever de reporte e informação (artigo 12.º); (xiv) as receitas (artigo 17.º); e (xv) a adoção e aplicação do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas na Administração Pública Regional (artigo 27.º).

⁹⁵ Em que estes valores eram de -289,0 e -293,1 milhões de euros, respetivamente.

⁹⁶ Cfr. o artigo 48.º da Lei n.º 24-D/2022 de 30 de dezembro, que aprovou o Orçamento do Estado para 2023.

⁹⁷ Segundo o preconizado no artigo 32.º do Decreto Regulamentar Regional n.º 12/2022/M, de 29 de agosto, que estabeleceu as normas de execução aplicáveis ao Orçamento da RAM de 2022. Este diploma manteve a sua vigência até à entrada em vigor do Decreto Regulamentar Regional n.º 8/2023/M, de 22 de março.

Foram, ainda, emitidas as Circulares da Direção Regional do Orçamento e Tesouro n.ºs: (i) 06/ORÇ/2022, de 2 de agosto (Instruções para a preparação do Orçamento da RAM para 2023) e respetiva 1.ª Alteração, de 25 de agosto; (ii) 01/ORÇ/2023, de 22 de março (Execução do Orçamento da Região para 2023); (iii) 2/ORÇ/2023, de 3 de janeiro (Registo dos compromissos e cálculo dos fundos disponíveis); (iv) 06/ORÇ/2023, de 11 de dezembro (Operações de encerramento e de transição de ano económico); e (v) 02/ORÇ/2024, de 7 de fevereiro (Instruções genéricas para a elaboração da Conta da RAM de 2023).

⁹⁸ Este artigo manteve o prazo geral de reposição, nos cofres da Tesouraria do Governo Regional, dos saldos de gerência de receitas próprias, na posse dos institutos públicos e serviços e fundos autónomos, fixado no diploma de execução orçamental de 2022, remetendo o seu termo para o último dia útil de fevereiro de 2023 (n.º 2).

⁹⁹ No artigo 20.º, n.º 1, alíneas a) e b), há a destacar a redução dos limiares a partir dos quais a aquisição e o aluguer de *hardware* e *software* pelos serviços e entidades da Administração Regional dependiam de autorização prévia do membro do Governo Regional responsável pela área das finanças, antecedido de parecer da Direção Regional de Informática.

¹⁰⁰ Nos termos do n.º 3 deste preceito, os pagamentos a cargo da Tesouraria do Governo Regional, por conta do ano económico de 2023, referentes a processos de despesa que tivessem respeitado os procedimentos fixados no preceito, podiam ser efetuados até ao dia 15 de janeiro de 2024, o que representa um prolongamento do prazo estabelecido para o efeito no diploma de execução orçamental de 2022 (6 de janeiro).

1.6. Alterações orçamentais

As alterações orçamentais que revistam natureza estrutural são concretizadas mediante decreto legislativo da Assembleia Legislativa da Madeira, competindo ao Governo Regional a realização de alterações orçamentais que assumam um carácter meramente executório, por força do preceituado no artigo 20.º da Lei de Enquadramento Orçamental da RAM.

Neste âmbito releva o artigo 22.º, n.º 1, alínea a) do Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M, de 29 de dezembro, em cujos termos a Assembleia Legislativa da Madeira concedeu autorização ao executivo regional para proceder às alterações orçamentais necessárias à boa execução do orçamento, fazendo cumprir a legislação vigente neste domínio, designadamente o Decreto Regulamentar Regional n.º 1/2017/M, de 23 de fevereiro¹⁰¹, assim como o decreto de execução orçamental (Decreto Regulamentar Regional n.º 8/2023/M, de 22 de março), que consagrou, no seu artigo 7.º, n.º 1, que as alterações orçamentais da esfera do Governo Regional obedecem ao disposto no referido diploma.

Complementarmente, o executivo regional, através da Circular n.º 1/ORÇ/2023, de 22 de março (ponto IV), emitiu ainda um conjunto de instruções relativas ao processo das alterações orçamentais e sua tramitação, destinadas a todos os serviços da Administração Pública Regional.

Na ação do Governo Regional, assinala-se que os prazos de envio à Assembleia Legislativa da Madeira e ao Tribunal de Contas da relação das alterações orçamentais trimestrais de 2023¹⁰², foram respeitados em todos os trimestres e que a publicação trimestral no JORAM dos mapas I a VIII¹⁰³, modificados em virtude das alterações orçamentais efetuadas, ocorreu dentro do prazo fixado pelo artigo 5.º, n.º 1, do Decreto Regulamentar Regional n.º 1/2017/M.

1.6.1. Alterações orçamentais da receita da Administração Regional Direta

Tendo por base os elementos constantes do Orçamento Inicial e da Conta, evidenciam-se de seguida as alterações ao orçamento das receitas da Administração Regional Direta de 2023, onde sobressai o reforço de 46,8 milhões de euros (2,3%) nas receitas inicialmente previstas, exclusivamente por via da abertura de créditos especiais.

Quadro I.4 - Alterações orçamentais da receita

		(milhares de euros)						
C.E.	Designação	Orçamento inicial		Créditos especiais			Orçamento final	
		Valor	%	Valor	%	Var. (%)	Valor	%
01	Impostos diretos	379 023,0	18,3	0,0	0,0	0,0	379 023,0	17,9
02	Impostos indiretos	677 298,2	32,7	32 440,5	69,3	4,8	709 738,8	33,5
03	Contribuições SS, CGA e ADSE	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
04	Taxas, multas e outras penalidades	24 087,8	1,2	65,0	0,1	0,3	24 152,9	1,1
05	Rendimentos da propriedade	8 661,1	0,4	0,0	0,0	0,0	8 661,1	0,4
06	Transferências correntes	194 757,7	9,4	760,0	1,6	0,4	195 517,7	9,2
07	Venda de bens e serviços correntes	9 760,1	0,5	246,1	0,5	2,5	10 006,2	0,5
08	Outras receitas correntes	32 822,1	1,6	57,3	0,1	0,2	32 879,4	1,6
	Receitas correntes	1 326 410,1	64,0	33 569,0	71,7	2,5	1 359 979,0	64,2
09	Venda de bens de investimento	27 146,9	1,3	0,0	0,0	0,0	27 146,9	1,3
10	Transferências de capital	215 738,5	10,4	10 524,3	22,5	4,9	226 262,8	10,7
11	Ativos financeiros	6 391,4	0,3	0,0	0,0	0,0	6 391,4	0,3
12	Passivos financeiros	384 926,7	18,6	0,0	0,0	0,0	384 926,7	18,2
13	Outras receitas de capital	2,1	0,0	0,0	0,0	-	2,1	0,0
	Receitas de capital	634 205,6	30,6	10 524,3	22,5	1,7	644 729,9	30,4
15	Reposições não abatidas pagamentos	8 903,0	0,4	0,0	0,0	0,0	8 903,0	0,4
16	Saldo da gerência anterior	101 448,3	4,9	2 741,5	5,9	2,7	104 189,8	4,9
	Outras receitas	110 351,3	5,3	2 741,5	5,9	2,5	113 092,8	5,3
	Total das Receitas	2 070 967,0	100,0	46 834,8	100,0	2,3	2 117 801,8	100,0

Fonte: Orçamento e Conta da Região de 2023 e relação trimestral das alterações orçamentais.

¹⁰¹ Diploma que adapta o Decreto-Lei n.º 71/95, de 15 de abril, à RAM e estabelece as regras gerais a que devem obedecer as alterações orçamentais da competência do Governo Regional.

¹⁰² Previstos no artigo 5.º, n.ºs 2 e 3, do Decreto Regulamentar Regional n.º 1/2017/M, de 23 de fevereiro.

¹⁰³ A que se refere o artigo 12.º, n.º 1, da Lei de Enquadramento Orçamental da RAM.

Os despachos de autorização da abertura de créditos especiais¹⁰⁴ tiveram origem, predominantemente (91,7%), (i) na integração dos “Impostos indiretos” (32,4 milhões de euros), na decorrência da contabilização do apuramento final da receita do Imposto sobre o Valor Acrescentado relativa ao ano de 2022 e dos respetivos encargos de cobrança; e (ii) na afetação a “Transferências de Capital” (10,5 milhões de euros), em virtude da integração de verbas afetas ao Plano de Recuperação e Resiliência.

O remanescente dos créditos especiais teve por base a afetação de “Saldo da gerência anterior” (2,7 milhões de euros) e receitas diversas de natureza corrente (1,1 milhões de euros).

1.6.2. Alterações orçamentais da despesa da Administração Regional Direta

Os pontos seguintes sumarizam a análise às alterações introduzidas ao Orçamento da Despesa de acordo com a classificação orgânica e económica, salientando-se quanto à classificação funcional, o reforço das verbas afetas às “Funções Sociais”, com especial enfoque para a “Saúde” e para a “Educação”.

1.6.2.1. Por classificação orgânica

O resultado líquido das alterações orçamentais do ano económico de 2023 traduziu-se num reforço do orçamento inicial de 2,3% (46,8 milhões de euros, valor inferior ao ocorrido em 2022).

Quadro I.5 - Alterações da despesa por departamento

Departamento	Orçamento inicial		Alterações orçamentais					Orçamento final	
	Valor	%	Créditos especiais	Dotação provisional	Outras (art.º 22.º ORAM)	Total		Valor	%
						Valor	Δ %		
ALM	14 597,0	0,7			0,0	0,0	0,0	14 597,0	0,7
PGR	3 444,0	0,2			-28,9	-28,9	-0,8	3 415,0	0,2
SRE	448 258,5	21,6	4 880,8		14 735,4	19 616,2	4,4	467 874,7	22,1
SREM	130 244,8	6,3			-25 033,6	-25 033,6	-19,2	105 211,2	5,0
SRF	535 375,6	25,9	8 619,6	-1 519,8	-23 175,5	-16 075,7	-3,0	519 299,9	24,5
SRS	456 191,4	22,0	33 325,4		51 024,3	84 349,7	18,5	540 541,1	25,5
SRTC	44 585,8	2,2		1 000,0	1 595,2	2 595,2	5,8	47 181,0	2,2
SRIC	48 107,5	2,3	9,0		4 447,8	4 456,8	9,3	52 564,3	2,5
SRAAC	25 414,3	1,2			1 229,5	1 229,5	4,8	26 643,8	1,3
SRMar	11 590,6	0,6			-950,6	-950,6	-8,2	10 640,0	0,5
SRA	50 550,5	2,4			-3 709,1	-3 709,1	-7,3	46 841,4	2,2
SREI	302 607,0	14,6		519,8	-20 134,4	-19 614,6	-6,5	282 992,4	13,4
Total	2 070 967,0	100,0	46 834,8	0,0	0,0	46 834,8	2,3	2 117 801,8	100,0

Fonte: Orçamento e Conta da Região de 2023 e relação trimestral das alterações orçamentais.

Da análise às alterações orçamentais, salientam-se os seguintes aspetos:

- A Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil foi a principal beneficiária das alterações orçamentais, tendo visto o seu orçamento crescer cerca de 84,4 milhões de euros, seguida da Secretaria Regional de Educação, Ciência e Tecnologia, com um crescimento na ordem dos 19,6 milhões de euros;
- O reforço do orçamento por via da abertura de créditos especiais, que totalizou 46,8 milhões de euros, foi maioritariamente absorvido pela Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil (33,3 milhões de euros);
- A dotação provisional inscrita no orçamento da Secretaria Regional das Finanças, no montante de 1,5 milhões de euros, foi direcionada para a Secretaria Regional de Turismo e Cultura (1 milhão de euros) e para a Secretaria Regional de Equipamentos e Infraestruturas (0,5 milhões de euros);
- As outras alterações orçamentais (por via da gestão flexível) foram mais relevantes na área da Saúde (51 milhões de euros) e da Educação, Ciência e Tecnologia (14,7 milhões de euros), por contrapartida essencialmente da diminuição da dotação orçamental afeta às Secretarias Regionais de Economia (-25 milhões de euros), das Finanças (-23,2 milhões de euros), e de Equipamentos e Infraestruturas (-20,1 milhões de euros).

¹⁰⁴ A abertura de créditos especiais permite a inscrição ou reforço de dotações da despesa com compensação no aumento de previsão de receitas consignadas.

1.6.2.2. Por classificação económica

As despesas correntes foram privilegiadas, face ao Orçamento Inicial, com um reforço na ordem dos 88 milhões de euros (dos quais 74,4 milhões de euros destinados a “*Transferências correntes*”). Em contrapartida as despesas de capital diminuíram cerca de 41,2 milhões de euros (por redução das verbas afetas a “*Aquisições de bens de capital*” e a “*Transferências de capital*”, ainda que com um reforço dos “*Ativos financeiros*”).

O efeito dessas alterações entre o Orçamento Inicial e o Final saldou-se num reforço de 2,7 pontos percentuais do peso relativo da despesa corrente em detrimento da despesa de capital.

Quadro I.6 - Alterações da despesa por natureza económica

		(milhares de euros)							
Cód.	Designação	Orçamento inicial		Alterações orçamentais			Orçamento final		
		Valor	%	Créditos especiais	Provisional	Outras alterações (art. 22.º)	Total	%	Variação
	Despesas correntes	1 396 003,7	67,4	37 636,2	-944,1	51 306,3	1 484 002,1	70,1	87 998,4
01	Despesas com o pessoal	440 504,9	21,3	26,5		16 504,6	457 036,0	21,6	16 531,1
02	Aq. bens serviços correntes	191 679,6	9,3	3 074,7	789,0	2 881,9	198 425,2	9,4	6 745,6
03	Encargos correntes da dívida	151 998,7	7,3			-17 362,3	134 636,4	6,4	-17 362,3
04	Transferências correntes	579 740,2	28,0	34 528,5	1 581,0	38 306,8	654 156,5	30,9	74 416,3
05	Subsídios	24 829,7	1,2			10 919,0	35 748,7	1,7	10 919,0
06	Outras despesas correntes	7 250,6	0,4	6,5	-3 314,1	56,2	3 999,2	0,2	-3 251,4
	Despesas de capital	674 963,3	32,6	9 198,6	944,1	-51 306,3	633 799,5	29,9	-41 163,8
07	Aquisição bens de capital	212 918,2	10,3	9 198,6	2 424,3	-38 076,4	186 464,8	8,8	-26 453,5
08	Transferências de capital	98 441,9	4,8		519,8	-16 298,0	82 663,7	3,9	-15 778,2
09	Ativos financeiros	98 320,2	4,7			9 907,3	108 227,5	5,1	9 907,3
10	Passivos financeiros	263 282,9	12,7			-6 839,3	256 443,7	12,1	-6 839,3
11	Outras despesas de capital	2 000,0	0,1		-2 000,0	0,0	0,0	0,0	-2 000,0
	Total	2 070 967,0	100,0	46 834,8	0,0	0,0	2 117 801,8	100,0	46 834,6

Fonte: Orçamento e Conta da Região de 2023 e relação trimestral das alterações orçamentais.

No que concerne à tipologia das alterações orçamentais, destaca-se que:

- O reforço da despesa com contrapartida na abertura de créditos especiais (46,8 milhões euros) visou, sobretudo, o reforço do agrupamento de “*Transferências correntes*” (34,5 milhões de euros) e o de “*Aquisições de bens de capital*” (9,2 milhões de euros);
- A utilização da dotação provisional no montante de 3,3 milhões de euros serviu na sua quase totalidade para reforço de “*Aquisição de bens de capital*” (2,4 milhões de euros) e das “*Transferências correntes*” (1,6 milhões de euros);
- Em termos líquidos, as transferências de verbas entre rubricas de despesa¹⁰⁵ traduziram-se num reforço da despesa corrente em detrimento da despesa de capital, de cerca de 51,3 milhões de euros. O agrupamento “*Transferências correntes*” beneficiou do reforço mais significativo (+38,3 milhões de euros), seguido das “*Despesas com pessoal*” (+16,5 milhões de euros) e dos “*Subsídios*” (+10,9 milhões de euros). Em contrapartida, os agrupamentos que sofreram as maiores reduções foram os da “*Aquisição de bens de capital*” (-38,1 milhões de euros), dos “*Encargos correntes da dívida*” (-17,4 milhões de euros) e das “*Transferências de capital*” (-16,3 milhões de euros).

¹⁰⁵ Como resulta do artigo 2.º, n.º 1, alínea a), do Decreto Regulamentar Regional n.º 1/2017/M, de 23 de fevereiro, em conjugação com o artigo 3.º do mesmo diploma, estão em causa alterações orçamentais autorizadas por despacho simples do Secretário da tutela ou por despacho conjunto dos Secretários Regionais das Finanças e da tutela, que se traduzem na transferência de verbas entre rubricas de classificação económica, não envolvendo qualquer modificação dos valores globais dos orçamentos dos vários departamentos governamentais.

1.6.3. Alterações orçamentais dos Serviços e Fundos Autónomos e das Entidades Públicas Reclasseificadas

As alterações orçamentais da receita e da despesa dos Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclasseificadas resultaram num reforço, face ao Orçamento Inicial, de 232,5 milhões de euros realizado essencialmente por via da abertura de créditos especiais (230,5 milhões de euros).

Quadro I.7 - Alterações orçamentais dos SFA e EPR

(milhões de euros)							
Receitas	Previsão inicial	Previsão corrigida	Variação	Despesas	Dotação inicial	Dotação corrigida	Variação
Impostos diretos	0,0	0,0	0,0	Despesas com o pessoal	255,4	316,2	60,7
Impostos indiretos	0,0	0,0	0,0	Aquisição de bens e serviços	241,3	324,4	83,1
Contribuições para SS CGA ADSE	0,0	0,0	0,0	Juros e outros encargos	5,5	9,4	3,9
Taxas, multas e outras penalidades	10,5	12,1	1,6	Transferências correntes	340,7	412,5	71,7
Rendimentos da propriedade	15,7	15,3	-0,4	Subsídios	12,0	13,0	1,0
Transferências correntes	784,2	980,0	195,7	Outras despesas correntes	2,2	3,4	1,2
Venda de bens serviços correntes	45,5	43,2	-2,3	-	0,0	0,0	0,0
Outras receitas correntes	4,7	5,5	0,8	-	0,0	0,0	0,0
Receitas correntes	860,7	1 056,1	195,4	Despesas correntes	857,1	1 078,9	221,8
Venda de bens de investimento	1,9	2,5	0,6	Aquisição de bens de capital	105,6	121,0	15,4
Transferências de capital	190,3	171,0	-19,2	Transferências de capital	78,9	71,7	-7,2
Ativos financeiros	98,5	109,2	10,7	Ativos financeiros	17,3	11,1	-6,2
Passivos financeiros	0,0	0,6	0,6	Passivos financeiros	92,9	101,6	8,7
Outras receitas de capital	0,1	0,1	0,0	Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0
Receitas de capital	290,7	283,4	-7,3	Despesas de capital	294,7	305,4	10,7
Reposições não abatidas pagamentos	0,4	0,5	0,1				
Saldo da gerência anterior	0,0	44,4	44,4				
Outras receitas	0,4	44,9	44,4				
Total das Receitas	1 151,8	1 384,3	232,5	Total das Despesas	1 151,8	1 384,3	232,5

Fonte: Volume II Tomo II.I e Tomo II.II da Conta da RAM 2023.

As alterações do lado da receita resultaram, maioritariamente, do aumento das “*Transferências correntes*” e da integração do “*Saldo da gerência anterior*”, face ao inicialmente previsto (+195,7 e +44,4 milhões de euros, respetivamente). Esse aumento foi utilizado, principalmente, para reforçar despesa de natureza corrente, nomeadamente destinadas à “*Aquisição de bens e serviços*” (+83,1 milhões de euros), a “*Transferências correntes*” (+71,7 milhões de euros) e a “*Despesas com o pessoal*” (+60,7 milhões de euros).

Por classificação orgânica, as alterações orçamentais com maior expressão traduziram-se no reforço das dotações dos serviços tutelados pela Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil (+212,1 milhões de euros, destinados ao Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM e para o Serviço de Saúde da RAM, EPERAM) e negativamente na Secretaria Regional de Economia (-28,7 milhões de euros, sobretudo à custa do Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM).

No que respeita à classificação funcional, o reforço mais relevante ocorreu na função Saúde (+209,6 milhões de euros) e destinou-se à melhoria da promoção e proteção da saúde pública.

1.7. A Conta da Região

O resultado da execução orçamental de 2023 consta das contas provisórias trimestrais e da Conta da Região, as quais foram publicadas dentro do prazo previsto no artigo 24.º, n.º 2, da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM (90 dias após o termo do mês a que se referem)¹⁰⁶.

A aprovação da Conta da Região constitui uma competência exclusiva da Assembleia Legislativa da Região Autónoma da Madeira¹⁰⁷, devendo o Governo Regional da Madeira submetê-la à sua apreciação até 31 de dezembro do ano seguinte àquele a que respeita, conforme determinam os artigos 24.º, n.º 2, da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM e 69.º, alínea o), do Estatuto Político-Administrativo da Região Autónoma da Madeira¹⁰⁸.

De acordo com o artigo 24.º, n.º 3, da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM, conjugado com os artigos 5.º, n.º 1, alínea b), e 41.º, n.º 1, ambos da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, aplicável *ex vi* artigo 42.º, n.º 3, dessa mesma Lei, a apreciação e aprovação da Conta da Região pela Assembleia Legislativa da Madeira é precedida do Parecer do Tribunal de Contas.

A Conta de 2023 foi aprovada pelo Plenário do Conselho do Governo Regional de 25 de julho de 2024, através da Resolução n.º 553/2024¹⁰⁹, tendo seguido, em termos gerais, a estrutura e a metodologia das Contas de anos anteriores. Continuou, assim, a apresentar, a par dos mapas orçamentais exigidos pela Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM, as demonstrações financeiras patrimoniais individuais (balanço e demonstração de resultados) do Governo Regional, dos Serviços e Fundos Autónomos e das Entidades Públicas Reclassificadas, as quais foram preparadas em conformidade com o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro¹¹⁰.

No subsetor do Governo Regional, as demonstrações financeiras patrimoniais apresentadas incluem o balanço, a demonstração de resultados por natureza, a demonstração das alterações no património líquido e a demonstração dos fluxos de caixa. Nos subsectores dos Serviços e Fundos Autónomos e das Entidades Públicas Reclassificadas foram apresentados o balanço e a demonstração de resultados por natureza.

A Conta da Região de 2023 foi remetida ao Tribunal no dia 26 de julho de 2024¹¹¹, muito antes da data-limite fixada para a sua apresentação na Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM, relevando, no entanto, que esta deixou de coincidir com o termo do prazo previsto para a apresentação da Conta Geral do Estado, que foi antecipado na atual Lei de Enquadramento Orçamental para o dia 15 de maio¹¹².

O Tribunal de Contas tem vindo a insistir, em sede de Parecer sobre a Conta da RAM, para a necessidade de uniformização do prazo de apresentação das contas com os prazos previstos para a Conta Geral do Estado, recomendação que, todavia, ainda não foi objeto de acolhimento pelos fundamentos expendidos no ponto 1.1.1. deste documento, para onde se remete.

Embora o referencial da prestação de contas continue a ser o estabelecido na desfasada Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM, este Tribunal tem acompanhado a evolução da contabilidade pública regional (que deverá ser consagrado na futura Lei de Enquadramento do Orçamento da Região), destacando o facto de 2023 ser o segundo exercício em que todas as entidades públicas que integram o perímetro de consolidação da Administração Pública Regional efetuaram a prestação de contas no referencial contabilístico obrigatório (em Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas), o que configura um avanço decisivo para a plena implementação da reforma contabilística preconizada.

¹⁰⁶ A conta provisória do 1.º trimestre (período de 1 de janeiro a 31 de março) foi publicada no JORAM, I Série, n.º 88, de 12 de maio de 2023, a do 2.º semestre (período de 1 de janeiro a 30 de junho), no JORAM, I Série, n.º 158, de 28 de agosto de 2023, e a do 3.º trimestre (período de 1 de janeiro a 30 de setembro), no JORAM, I Série, n.º 197, de 25 de outubro de 2023. A conta definitiva da RAM foi publicada no JORAM, I Série, n.º 116, 2.º Suplemento, de 29 de julho de 2024.

¹⁰⁷ Nos termos do artigo 232.º, n.º 1, da Constituição da República Portuguesa, acolhida no artigo 38.º, alínea b), do Estatuto Político-Administrativo da RAM.

¹⁰⁸ Aprovado pela Lei n.º 13/91, de 5 de junho, alterada pelas Leis n.ºs 130/99, de 21 de agosto, e 12/2000, de 21 de junho.

¹⁰⁹ Publicada no JORAM, I Série, n.º 116, Suplemento, de 29 de julho de 2024.

¹¹⁰ Cfr. os pontos 14. e 15. do Relatório da Conta.

¹¹¹ Através do ofício n.º SRF/10212/2024, de 26 de julho de 2024, subscrito pelo Secretário Regional das Finanças, em substituição, registado nesta Secção Regional sob o n.º E1832/2024, de 29 de julho de 2024.

¹¹² Cfr. o artigo 66.º, n.ºs 1, 4 e 5, da Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro, na sua versão mais recente, onde se estabelece que o Governo apresenta a Conta Geral do Estado à Assembleia da República até 15 de maio do ano seguinte ao ano económico a que a mesma respeita, devendo submetê-la, dentro do mesmo prazo, a parecer do Tribunal de Contas, a emitir e remeter àquele órgão até 30 de setembro seguinte.

Porém, não pode ser ignorado que a demora que tem marcado a definição do processo de consolidação das contas a nível nacional, aliada à ausência de instruções para a preparação das demonstrações consolidadas das administrações públicas por parte da Unidade de Implementação da Lei de Enquadramento Orçamental e ao decurso do projeto de “*Reforma da Gestão Financeira Pública na Madeira*”, cuja segunda fase tem termo previsto para o final de 2024, continuaram a inviabilizar a apresentação da “(...) *totalidade da Conta da Região Autónoma da Madeira consolidada em termos financeiros (...)*”¹¹³ e, por conseguinte, a impedir a apreciação da posição patrimonial e financeira da Região e do desempenho orçamental de todo o setor público administrativo regional.

1.8. Conclusões

1. Continua por aprovar uma solução legislativa que, a par da atualização das regras atinentes ao enquadramento do Orçamento Regional, estabeleça prazos mais curtos para a apresentação, apreciação e votação da Conta da Região, em conformidade com o regime aplicável à Conta Geral do Estado (cfr. o ponto 1.1.1.).
2. A elaboração do Orçamento da RAM para 2023 não foi enquadrada num Quadro Plurianual de Programação Orçamental tempestivamente aprovado e, contrariamente à lei, admitiu alterações orçamentais aos limites de despesa e omitiu as projeções de receita por fonte de financiamento (cfr. o ponto 1.2.1.2.).
3. O Orçamento Final do Governo Regional aprovado para 2023 apresentou um saldo primário deficitário de 4,8 milhões de euros, saldo que se cifrou nos -37,9 milhões de euros quando considerado o Orçamento Consolidado da Administração Pública Regional, o que significa que não foi observada a regra do equilíbrio orçamental inscrita no artigo 4.º, n.º 2, da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM¹¹⁴ (cfr. o ponto 1.4.).
4. Através da abertura de créditos especiais, foi reforçado o Orçamento Inicial do Governo Regional em 46,8 milhões de euros, tendo o Orçamento Inicial dos Serviços e Fundos Autónomos e das Entidades Públicas Reclassificadas aumentado 232,5 milhões de euros essencialmente pela mesma via (cfr. o ponto 1.6.).
5. Todas as entidades integradas no perímetro de consolidação da Administração Pública Regional prestaram as contas de 2023 no referencial contabilístico do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, o que ocorre pelo segundo ano consecutivo (cfr. o ponto 1.7.).

1.9. Recomendações

1.9.1. Acatamento de recomendações de anos anteriores

Em 2023, em face da suspensão da aplicação dos artigos 16.º e 40.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas, operada pelo artigo 48.º da Lei n.º 24-D/2022, de 30 de dezembro, o Tribunal não aferiu o acatamento da recomendação formulada nos Pareceres anteriores acerca do cumprimento do equilíbrio orçamental e dos limites à dívida regional definidos naqueles normativos legais.

No exercício orçamental em análise, continuam sem acolhimento ou implementação as recomendações atinentes:

1. Ao cumprimento, no Orçamento Final, da regra do equilíbrio orçamental, prevista no artigo 4.º, n.º 2, da Lei de Enquadramento do Orçamento da Região Autónoma da Madeira.
2. À tomada de medidas tendentes à aprovação de um novo regime de apresentação, apreciação e aprovação da Conta da Região¹¹⁵, que consagre uma plena harmonização com a Lei das Finanças das Regiões Autónomas e com a Lei de Enquadramento Orçamental (do Estado), tendo em vista a implementação da reforma contabilística pública que está em curso.

¹¹³ Cfr. os pontos 14. e 15. do Relatório da Conta da RAM de 2023 e, no mesmo sentido, a informação e esclarecimentos remetidos em anexo ao ofício n.º SRF/11984/2024, de 6 de setembro.

¹¹⁴ Tendo por referência o Orçamento Inicial correspondente, aqueles saldos eram positivos (respetivamente, em +14,6 e +30,6 milhões de euros).

¹¹⁵ Em particular no tocante à introdução de uma norma que obrigue à apresentação da Conta nos mesmos termos que a solução legislativa consagrada para a Conta Geral do Estado.

Cap. II - Receita

A análise incidiu sobre a orçamentação da receita e sobre a respetiva execução tendo por base: (i) a disciplina legal que orienta esta matéria¹¹⁶; (ii) os elementos constantes do Orçamento e da Conta da Região e os correspondentes relatórios; e (iii) a documentação remetida pela Direção Regional do Orçamento e Tesouro e pelas entidades certificadoras da receita regional.

Apreciou-se, assim, a execução orçamental das receitas da Administração Regional Direta e do universo dos Serviços e Fundos Autónomos, que inclui as Entidades Públicas Recllassificadas, e a sua evolução face ao ano anterior, bem como os fluxos financeiros provenientes da União Europeia e os principais aspetos relacionados com a sua contabilização e com a execução dos Fundos e Instrumentos de Financiamento Europeus.

Dando cumprimento ao princípio do contraditório, previsto no artigo 13.º da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, procedeu-se à audição, por escrito, do Secretário Regional das Finanças, tendo as alegações apresentadas¹¹⁷ sido analisadas e tidas em consideração, na medida da sua pertinência, ao longo deste capítulo.

À semelhança dos anos anteriores, verificou-se em 2023 o registo de operações orçamentais em classificações económicas previstas no diploma orçamental regional mas não especificadas e aprovadas pelo Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, que estabelece o regime jurídico dos códigos de classificação económica das receitas e das despesas públicas.

Esta situação que foi objeto de reparo pelo Tribunal de Contas, relativamente às operações extraorçamentais, em sede dos Pareceres sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira de 2004 a 2011¹¹⁸, deixou de ser referenciada nos Pareceres subsequentes porque a Secretaria Regional do Plano e Finanças alegou, no âmbito do Parecer de 2010, “*que os códigos 17.05 da receita e 12.05 da despesa foram aceites pela Direção Geral do Orçamento, tendo os modelos de reporte da informação da execução orçamental, disponibilizados por aquela entidade, inclusão de campos para os códigos acima referidos*”.

Todavia, considerando que treze anos depois ainda se mantém a falta de conformidade legal das classificações utilizadas pela administração regional, decidiu-se retomar a questão para que esse passo possa ser dado.

O artigo 4.º do Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, na sua redação atual, prevê que “1 - A especificação desagregada das receitas públicas ao nível do subartigo e da rubrica e a especificação desagregada das despesas públicas ao nível da alínea e subalínea podem ser efetuadas de acordo com a necessidade de cada sector ou organismo. 2 - A aplicação do disposto no número anterior, em matéria de receitas carece de despacho de autorização do diretor-geral do Orçamento.”.

Por sua vez, o artigo 6.º-A do mesmo diploma refere que “A alteração dos códigos de classificação económica das receitas e das despesas públicas, que constam, respetivamente, dos anexos i e ii do presente decreto-lei, bem como as respetivas notas explicativas, que constam do anexo iii, são efetuadas por portaria do ministro responsável pela área das finanças.”.

E em sede da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM (aprovada pela Lei n.º 28/92, de 1 de setembro) encontra-se previsto, no seu artigo 8.º, sob a epígrafe “*Classificação das receitas e despesas*”, que:

- “1 - A especificação das receitas rege-se por um código de classificação económica, o qual as agrupa em despesas correntes e de capital.
- 2 - A especificação das despesas rege-se por códigos de classificação orgânica, funcional e económica, mesmo no caso de o Orçamento ser estruturado, no todo ou em parte, por programas.
- 3 - A estrutura dos códigos de classificação referidos nos números anteriores deverá ser idêntica à que for aplicada para o Orçamento do Estado.”.

Assim, resulta claro que a classificação de receita e de despesa que não seja determinada pelo Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, nem tenha sido alvo de alteração através do mecanismo legal previsto no referido artigo 6.º-A daquele diploma e que seja distinta da aplicável ao Orçamento do Estado, não tem cobertura legal.

Em 2023, apuraram-se as seguintes classificações de operações orçamentais, ao nível da classificação económica da receita, sem correspondência no referido diploma:

¹¹⁶ Nomeadamente a Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM, a Lei das Finanças das Regiões Autónomas, a Lei de Enquadramento do Orçamento do Estado, a Lei do Orçamento do Estado de 2023, e outras normas e diplomas com reflexo na receita da RAM, melhor referidas no Capítulo I.

¹¹⁷ Através do ofício n.º SRF/17067/2024, de 29 de novembro, reproduzido no Anexo ao presente Relatório.

¹¹⁸ No Parecer sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira de 2011 foi referido que «as operações extraorçamentais revelam, relativamente aos Recursos Próprios de Terceiros (código 17.05 da receita e 12.05 da despesa, nos termos da circular n.º 2/ORÇ/2004, de 15 de janeiro de 2004, da [Direção Regional de Orçamento e Contabilidade], um nível de desagregação não permitido pelo [artigo] 4.º do [Decreto-Lei] n.º 26/2002, em cujo n.º 1 restringe a possibilidade de especificação desagregada das receitas públicas “ao nível do subartigo e da rubrica” e das despesas públicas “ao nível da alínea e subalínea”».

- No código “R.05.07.01 - Dividendos e participações nos lucros de sociedades e quase-sociedades não financeiras”, quando o Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, admite a classificação “R.05.07.00 - Dividendos e participações nos lucros de sociedades e quase-sociedades não financeiras”, com desagregação apenas ao nível do subartigo e da rubrica;
- No código “R.06.04.03 - Transferências correntes - Região Autónoma da Madeira”, quando o Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, prevê a classificação económica “R.06.04.02 - Transferências correntes - Região Autónoma da Madeira”;
- No capítulo e grupo “R.08.02 - Outras receitas correntes - Subsídios”, enquanto o Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, apenas prevê o capítulo e grupo “R.08.01 - Outras receitas correntes - Outras”;
- No código “R.10.04.03 - Transferências de capital - Região Autónoma da Madeira”, enquanto o Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, prevê a classificação económica “R.10.04.02 - Transferências de capital - Região Autónoma da Madeira”;
- No código “R.11.07.01 - Ativos financeiros - Recuperação de créditos garantidos”, quando o Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, admite a classificação “R.11.07.00 - Ativos financeiros - Recuperação de créditos garantidos”, com desagregação apenas ao nível do subartigo e da rubrica.

Sobre esta matéria, o Secretário Regional das Finanças, em sede de contraditório, remeteu as alegações para as produzidas no âmbito do contraditório do Capítulo IX - Operações Extraorçamentais do presente relatório onde foi defendido que “(...) a presente estrutura do classificador proposto a nível central estava organizada tendo apenas em atenção a realidade ao nível da Administração Central, não prevendo que se encontrasse previsto uma especificação cabal da natureza das receitas e despesas públicas referente ao todo regional (...)”. Consequentemente, “(...) para colmatar algumas insuficiências ao nível do classificador procedeu à clarificação da aplicação do Decreto-Lei n.º 26/2002 através das Circulares n.º 3/ORÇ/2003 [e] n.º 2/ORÇ/2002 (...)”, embora tenha reconhecido que as supramencionadas “(...) classificações não se encontram previstas no classificador aprovado para o todo nacional (...)”, confirmando, assim, que a sua utilização pela Região não tem cobertura legal suficiente.

2.1. Análise global da receita da Administração Regional Direta

A estrutura global da receita registada na Conta da RAM referente a 2023, incluindo o agrupamento das “Operações Extraorçamentais”, foi a seguinte:

Quadro II.1 - Estrutura da receita da Administração Regional Direta

Designação	(milhares de euros)						
	Orçamento final		Receita cobrada		Desvio		Tx. Exec.
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	%
Receitas Correntes	1 359 979,0	64,2	1 444 258,0	67,4	84 278,9	6,2	106,2
Receitas de Capital	644 729,9	30,4	409 248,0	19,1	-235 481,9	-36,5	63,5
Reposições não Abatidas nos Pagamento	8 903,0	0,4	5 459,4	0,3	-3 443,6	-38,7	61,3
Saldo da gerência anterior	104 189,8	4,9	69 368,7	3,2	-34 821,1	-33,4	66,6
Receita Orçamental	2 117 801,8	100,0	1 928 334,1	90,0	-189 467,7	-8,9	91,1
Operações Extraorçamentais	0,0	0,0	214 143,4	10,0	-	-	-
Receita Total	2 117 801,8	100,0	2 142 477,6	100,0	-	-	-

Fonte: Conta da RAM de 2023.

O valor dos recebimentos ascendeu a cerca de 2,1 mil milhões de euros, dos quais, 214,1 milhões de euros correspondem a “Operações Extraorçamentais” (10%).

A receita orçamental atingiu os 1,9 mil milhões de euros (menos 189,5 milhões de euros que no período homólogo), verificando-se, relativamente ao ano anterior, uma redução da taxa de execução de 95,4% para 91,1%, determinada, essencialmente, pelo comportamento das “Receitas de Capital” cuja taxa de execução (63,5%) foi inferior à alcançada em 2022 (83,6%).

2.1.1. Previsão e execução orçamental

A estimativa inicial de cobrança de 2 071 milhões de euros, definida no Orçamento da RAM de 2023, foi reforçada e fixada nos 2 117,8 milhões de euros¹¹⁹ na sequência da abertura de créditos especiais.

¹¹⁹ Que se traduziram, em termos líquidos, num aumento das receitas de 46,8 milhões de euros (cfr. o Quadro I.4 do Capítulo I). Em 2022, o reforço orçamental com origem em créditos especiais foi de 73,5 milhões de euros.

Das fontes de receita previstas no orçamento final, destacam-se:

- As receitas fiscais com 1 088,8 milhões de euros (51,4%), dos quais 709,7 milhões de euros provenientes de “*Impostos Indiretos*”;
- Os “*Passivos financeiros*” no valor de 384,9 milhões de euros (18,2%), em consequência da inscrição das verbas a arrecadar por conta dos empréstimos a contrair;
- As transferências correntes e de capital no valor de 421,8 milhões de euros (19,9%), em especial as provenientes do Orçamento do Estado, ao abrigo dos artigos 48.º, 49.º e 51.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas (257,9 milhões de euros)¹²⁰, e as provenientes da União Europeia (115,4 milhões de euros).

A previsão da receita do ano 2023 foi inferior à do ano anterior em -80,4 milhões de euros sobretudo devido à menor expectativa de cobrança nas receitas provenientes de “*Passivos Financeiros*” e de “*Saldos da gerência anterior*” (em respetivamente, -163,7 e -158,3 milhões de euros), que foi parcialmente compensada pelo crescimento esperado das “*Receitas Correntes*” (+168,3 milhões de euros). A previsão da receita efetiva cresceu, face a 2022, 241,4 milhões de euros.

2.1.1.1. Cobrança face à previsão

A comparação entre a receita orçamentada e cobrada está refletida no quadro seguinte:

Quadro II.2 - Execução da receita da Administração Regional Direta por capítulos

Cap.	Designação	(milhares de euros)							
		Orçamento Final		Receita Cobrada		Desvio	Tx. Exec.	Variação cobrança 2023/2022	
		Valor	%	Valor	%			Valor	%
1	Impostos Diretos	379 023,0	17,9	490 113,9	25,4	111 090,9	129,3	125 163,3	34,3
2	Impostos Indiretos	709 738,8	33,5	713 542,6	37,0	3 803,8	100,5	65 905,7	10,2
3	Contribuições para SS, CGA e ADSE	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
4	Taxas, Multas e Outras Penalidades	24 152,9	1,1	23 204,3	1,2	-948,6	96,1	4 226,6	22,3
5	Rendimentos de Propriedade	8 661,1	0,4	8 417,6	0,4	-243,4	97,2	586,5	7,5
6	Transferências Correntes	195 517,7	9,2	195 502,8	10,1	-14,9	100,0	8 517,4	4,6
7	Venda de Bens e Serviços Correntes	10 006,2	0,5	11 999,9	0,6	1 993,7	119,9	2 779,7	30,1
8	Outras Receitas Correntes	32 879,4	1,6	1 476,9	0,1	-31 402,5	4,5	-270,4	-15,5
Subtotal Receitas Correntes		1 359 979,0	64,2	1 444 258,0	74,9	84 278,9	106,2	206 908,8	16,7
9	Venda de Bens de Investimento	27 146,9	1,3	7 641,2	0,4	-19 505,8	28,1	3 193,3	71,8
10	Transferências de Capital	226 262,8	10,7	98 847,1	5,1	-127 415,7	43,7	24 365,8	32,7
11	Ativos Financeiros	6 391,4	0,3	2 750,4	0,1	-3 641,0	43,0	-3 743,0	-57,6
12	Passivos Financeiros	384 926,7	18,2	300 000,0	15,6	-84 926,7	77,9	-235 000,0	-43,9
13	Outras Receitas de Capital	2,1	0,0	9,4	0,0	7,3	452,3	8,0	580,1
Subtotal Receitas de Capital		644 729,9	30,4	409 248,0	21,2	-235 481,9	63,5	-211 175,9	-34,0
15	Reposições Não Abatidas nos Pagamentos	8 903,0	0,4	5 459,4	0,3	-3 443,6	61,3	-5 680,6	-51,0
16	Saldo da gerência anterior	104 189,8	4,9	69 368,7	3,6	-34 821,1	66,6	-158 852,6	-69,6
Receita Orçamental		2 117 801,8	100,0	1 928 334,1	100,0	-189 467,7	91,1	-168 800,3	-8,0
Receita Efetiva		1 622 293,8		1 556 214,9		-66 078,9	95,9	228 795,3	17,2

Fonte: Conta da RAM de 2023.

O desvio global, para menos, de 189,5 milhões de euros entre as cobranças e o valor orçamentado resultou, essencialmente, dos erros de previsão nas receitas de capital, com destaque para:

- As “*Transferências de Capital*”, em cerca de -127,4 milhões de euros, em consequência da sobreavaliação da estimativa de cobrança das receitas provenientes da União Europeia (-79,8 milhões de euros) e do Orçamento de Estado (-49,3 milhões de euros) dos quais, sem correspondência nos Mapas e no articulado do Orçamento do Estado:
 - 14 milhões de euros relativos a parte da receita do leilão de licenciamento de redes móveis 5G arrecadada pela Autoridade Nacional de Comunicações e reivindicados unilateralmente pela RAM;

¹²⁰ Relativas ao Princípio da Solidariedade (181,2 milhões de euros), ao Fundo de Coesão para as Regiões Ultraperiféricas (45,3 milhões de euros) e a Projetos de Interesse Comum, visando concretamente o apoio financeiro à construção do Hospital Central e Universitário da Madeira (31,4 milhões de euros).

- 20,8 milhões de euros respeitantes a acertos nas transferências de anos anteriores no âmbito dos artigos 48.º e 49.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas¹²¹;
- 9,1 milhões de euros, referentes a “*Projetos de Interesse Comum*”, destinados à construção do Hospital Central e Universitário da Madeira¹²².

(ii) Os “*Passivos Financeiros*” em -84,9 milhões de euros.

Àquele desvio acresce a sobre orçamentação de 31,4 milhões de euros em “*Outras Receitas Correntes*”, que o Relatório anexo à proposta de Orçamento da RAM de 2023 justifica com “(...) *acertos de receitas de anos anteriores, do Estado à Região Autónoma da Madeira.*”, sem qualquer fundamentação. Apesar da reduzida taxa execução observada (4,5%), tal como já tinha ocorrido no ano anterior¹²³, do Relatório sobre a Conta da RAM não consta nenhuma explicação para o desvio verificado.

Relativamente à expectativa de participação da RAM na receita do leilão de licenciamento das redes móveis 5G, o Orçamento da RAM para 2023 voltou a prever, tal como em 2022, receita proveniente de uma transferência estatal de 14 milhões de euros¹²⁴ que, à semelhança do ano anterior, não constava da Lei n.º 24-D/2022, de 30 de dezembro (Orçamento do Estado para 2023). Esta receita apenas deixou de ser considerada no Orçamento da RAM para 2024.

No Parecer à Conta da RAM de 2022, o Tribunal de Contas já tinha concluído que não existia fundamento legítimo para a orçamentação desta receita no Orçamento Regional, cuja expectativa de arrecadação foi gerada unilateralmente pelo Governo Regional, tendo por base o pressuposto da remuneração dos serviços de 5G prestados no território regional, e que a ausência de inscrição no Orçamento do Estado revelava que tal verba não seria captada pelo Governo Regional.

Veio o atual contraditório do Secretário Regional das Finanças reiterar o que já havia defendido no ano anterior, ou seja, que “(...) *o Leilão 5G, incluiu também a prestação desse serviço no território das regiões autónomas e que conjugado com o artigo 108.º do Estatuto Político Administrativo da RAM que determina expressamente que «constituem receitas da Região (...) b) Todos os impostos, taxas, multas, coimas e adicionais cobrados ou gerados no seu território. (...)» (sublinhado nosso) a receita prevista como enquadrada nos termos do Estatuto Político Administrativo e referenciada na proposta de Lei das Grandes Opções para 2021-2025 era legal e, por isso, incluída no orçamento do ano de 2022, quer no ano de 2023.*”, argumentação que não tem acolhimento pelo Tribunal pois o cerne da questão reside na premissa de inscrição das verbas no Orçamento do Estado, situação que não ocorreu.

Quanto à previsão excecional de uma transferência de 20,8 milhões de euros, relativa a acertos no âmbito dos artigos 48.º e 49.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas, salienta-se que o n.º 3 do artigo 45.º da Lei do Orçamento do Estado para 2023 clarifica que os montantes orçamentados (respetivamente, 181,2 e 45,3 milhões de euros) incluem todas as verbas devidas até ao final de 2023. Assim, a previsão destas verbas para além do estabelecido no referido artigo 45.º da Lei do Orçamento do Estado, contrariou o disposto na referida lei, sendo à partida expectável que a RAM não as iria arrecadar¹²⁵.

Importa salientar que, enquanto fonte de dinheiros públicos, as receitas orçamentais são determinadas e reguladas por lei¹²⁶. Ou seja, qualquer receita orçamental, quer tenha natureza estadual ou regional, pressupõe necessariamente um enquadramento

¹²¹ “(...) *para fazer face à redução verificada no período de 2020 a 2022 nas transferências por via da aplicação dos artigos 48.º e 49.º da LFRA, tendo em consideração os efeitos adversos da pandemia da doença COVID-19 na economia regional, bem como, os efeitos associados ao conflito militar no leste da Europa (...)*” (cfr. o ponto 4.1.2.2. do Relatório anexo à proposta de Orçamento da RAM de 2023).

¹²² Dos 31,4 milhões de euros previstos pela RAM, em que 9,1 milhões não estavam cobertos pelo Orçamento do Estado (de acordo com o ponto 61 do “*Anexo I – Mapa de alterações e transferências orçamentais*” do Orçamento do Estado para 2023), foram transferidos apenas 17,3 milhões de euros.

¹²³ Do valor de 33,6 milhões de euros orçamentado em 2022, em “*Outras Receitas Correntes*” (com a mesma descrição), apenas foi cobrado 1,7 milhões de euros, revelando uma taxa de execução de 5,2%.

¹²⁴ No ponto 4.1.2.2. do Relatório anexo à proposta de Orçamento da RAM de 2023 é expressamente referido que a receita resulta “(...) *do apuramento das receitas circunscritas à RAM no âmbito do Leilão 5G.*”.

¹²⁵ Apesar da possibilidade aberta pelo n.º 4 do invocado artigo 45.º da Lei do Orçamento do Estado que estabelece que “*As verbas previstas nos n.ºs 1 e 2 podem ser alteradas, considerando eventuais ajustamentos decorrentes da atualização dos dados referentes ao Produto Interno Bruto Regional, de acordo com o Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais.*”.

¹²⁶ ANTÓNIO L. DE SOUSA FRANCO, in *Finanças Públicas e Direito Financeiro*, Volume II, 4.ª Edição, Almedina, 1992, nas páginas 48 e seguintes, identifica expressamente o “*princípio da legalidade das receitas, segundo o qual as receitas devem ser regidas por lei e não-de ser criadas por lei ou com base nela (...)*” (sublinhado nosso).

legal e, pelo menos, compatibilidade constitucional¹²⁷. Pode-se, assim, falar num princípio fundamental da legalidade das receitas públicas, ou seja, a receita orçamental estadual ou regional ou municipal tem de assentar, obviamente, na Constituição da República Portuguesa e nas leis, como resulta dos artigos 3.º, 101.º e 106.º n.º 1 da Constituição, dos artigos 2.º n.º 2 e 17.º n.º 2 da Lei de Enquadramento Orçamental, dos artigos 3.º n.º 1, 11.º n.º 2 e 13.º n.º 1, alíneas a) e d) da Lei n.º 28/92 de 1 de setembro (Enquadramento Orçamental da RAM) e dos artigos 2.º, 3.º, alínea a) e 14.º, n.º 1 da Lei das Finanças das Regiões Autónomas.

A nível regional, e especificamente quanto às transferências provenientes do Orçamento do Estado, determina a alínea d) do n.º 1 do artigo 13.º da Lei n.º 28/92 que “*O Governo Regional apresentará à Assembleia Legislativa Regional, com a proposta do Orçamento, um relatório justificativo desta, designadamente, sobre: (...) d) Transferências do Orçamento do Estado.*” (sublinhado nosso), vinculando deste modo o Governo Regional à fundamentação e enquadramento concreto das transferências (e dos montantes) previstas na proposta de orçamento regional.

Sucedo que o Orçamento do Estado para 2023 não previu a despesa com a transferência das verbas para o Orçamento Regional. Omitida tal previsão no Orçamento do Estado, tornou-se patente que a inscrição desta receita no Orçamento Regional é indevida, uma vez que não encontra enquadramento na Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro (Lei das Finanças das Regiões Autónomas)¹²⁸. E, porque se trata de uma transferência entre orçamentos (do Estado para uma Região Autónoma), a conduta do Governo Regional desrespeitou a imprescindível vinculação (e coordenação) do Decreto Legislativo Regional orçamental à Lei da República conforme resulta dos artigos 7.º, 11.º e alínea b) do n.º 1 do artigo 12.º da Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro (Lei das Finanças das Regiões Autónomas).

O mesmo raciocínio é aplicável aos 9,1 milhões de euros adicionais inscritos no Orçamento da RAM, relativos à construção do Hospital Central e Universitário da Madeira, e à sobre orçamentação de 31,4 milhões de euros em “*Outras Receitas Correntes*”, referentes a “*(...) acertos de receitas de anos anteriores, do Estado à Região Autónoma da Madeira.*”.

Em contraditório, o Secretário Regional das Finanças esclareceu que “*(...) em cada proposta de Orçamento da Região, no momento da sua elaboração para efeitos da inscrição da receita, é considerada sempre a melhor informação conhecida à data, não existindo em momento algum a inscrição de valores sem o devido fundamento. Em simultâneo, existe sempre o cuidado de inscrever os valores exatos a transferir pelo Orçamento do Estado, desde que esses valores sejam certos e exatos. Verifica-se assim que, para as transferências que são certas, porque o valor transferido pelo Estado em cada ano respeita sempre o valor inscrito na respetiva proposta de Orçamento do Estado, os valores inscritos quer no Orçamento do Estado, quer no Orçamento da Região, coincidem na íntegra (exemplo: no âmbito da Lei das Finanças das Regiões Autónomas: Solidariedade e Fundo de Coesão).*”.

Salientou, por outro lado, que “*Existem, contudo, receitas estimadas a ser transferidas pelo Estado, cujo valor não coincide na íntegra, devido ao facto de a Região ter solicitado a sua inclusão na proposta do Orçamento do Estado para 2023 e não ter a certeza se iriam ser considerados. Há que considerar que quando a RAM apresentou a respetiva proposta de Orçamento de 2023, na Assembleia Legislativa da Madeira, a proposta de Orçamento do Estado para 2023 ainda estava em processo de aprovação não existindo assim a certeza em relação aos valores finais que iriam ser considerados em transferências para a Região Autónoma da Madeira.*”.

Mais referiu, no respeitante à orçamentação do apoio à construção do Hospital Central e Universitário da Madeira e dos acertos das receitas fiscais de anos anteriores, que “*(...) o valor inscrito pela Região na respetiva proposta respeita ao valor que havia sido indicado/solicitado ao Ministério das Finanças como necessário para o ano de 2023 (...)*”.

Essa indicação/manifestação de vontade unilateral da Região não constitui suporte legal para que a Região inscreva, no seu orçamento, receitas que só poderá arrecadar se o Estado as tiver inscrito na respetiva proposta de orçamento.

¹²⁷ Entendimento resultante dos n.ºs 2 e 3 do artigo 3.º, artigos 101.º e 106.º da Constituição da República Portuguesa, do n.º 1 do artigo 2.º do Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, do n.º 2 do artigo 2.º e n.º 2 do artigo 17.º da Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro (Lei de Enquadramento Orçamental), do n.º 1 do artigo 3.º, n.º 1 do artigo 7.º, alíneas a) e d) do n.º 1 do artigo 13.º, n.ºs 1 e 2 do artigo 17.º da Lei n.º 28/92, de 1 de setembro (Enquadramento Orçamental da Região Autónoma da Madeira) e ainda do artigo 2.º, alínea a) do artigo 3.º, artigo 4.º e n.º 1 do artigo 14.º da Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro (Lei das Finanças das Regiões Autónomas).

¹²⁸ NAZARÉ DA COSTA CABRAL e NUNO CUNHA RODRIGUES, in *Finanças dos Subsectores*, 2.ª Edição, Almedina, página 192 e seguintes: “*(...) sem prejuízo de ser conhecido o entendimento do Tribunal Constitucional de harmonia com o qual matéria de natureza financeira, nomeadamente respeitante ao relacionamento entre o Estado e as regiões autónomas, não tem natureza estatutária devendo, por conseguinte, ser tratada unicamente na LFRA.*” (sublinhado nosso).

Ora, a proposta do Orçamento do Estado para 2023 não contemplou nenhuma das transferências anteriormente referidas e foi entregue na Assembleia da República a 10 de outubro de 2022, ou seja, antes da aprovação da proposta de Orçamento da Região pelo Conselho do Governo Regional, a 14 de novembro de 2022, o que significa que a Região teve margem para apresentar uma proposta de Orçamento consistente com aquela fonte de financiamento externa.

E se, como referido em contraditório é “(...) considerada sempre a melhor informação conhecida à data (...)”, essa informação seria sempre a proposta do Orçamento do Estado para 2023 que, como se veio a verificar, não sofreu alterações ao nível dos montantes destinados à Região.

O Secretário Regional de Finanças veio ainda referir que a ausência de inscrição no Orçamento do Estado “(...) não invalidou que no decurso do ano de 2023 o Estado tivesse procedido à transferência de parte do valor reclamado.” no caso dos acertos fiscais apurados pela Comissão Técnica de Imputação de Receitas Fiscais às Regiões Autónomas. Trata-se, todavia, de uma situação totalmente distinta, pois a verba arrecadada foi registada nas correspondentes rubricas de impostos e não de transferências provenientes do Orçamento do Estado.

Retomando a análise da execução orçamental, é de salientar que, para o cômputo das receitas regionais cobradas, concorreram essencialmente (i) os “Impostos Indiretos” no valor de 713,5 milhões de euros, (ii) os “Impostos Diretos” com 490,1 milhões de euros e (iii) os “Passivos Financeiros” de 300 milhões de euros, que conjuntamente representaram 78% do total cobrado.

As receitas efetivas (1,6 mil milhões de euros) representaram 80,7% do total das receitas. De entre elas, para além da cobrança de impostos, destacam-se as “Transferências Correntes” e as “Transferências de Capital” com um peso de, respetivamente, 10,1% e 5,1%.

Quanto à evolução face ao ano anterior, verifica-se que as receitas orçamentais (1,9 mil milhões de euros) registaram, em 2023, uma redução de 168,8 milhões de euros (-8%), determinada em grande medida pela diminuição do produto dos empréstimos bancários contratados de 235 milhões de euros (-43,9%).

Em contrapartida, o aumento de 228,8 milhões de euros (17,2%) nas receitas efetivas ocorreu sobretudo por via do bom desempenho das “Receitas Correntes” que cresceram 206,9 milhões de euros (+16,7%), devido ao acréscimo da cobrança de impostos diretos e indiretos em 191,1 milhões de euros.

As transferências “Correntes” e de “Capital” aumentaram cerca de 8,5 e 24,4 milhões de euros (+4,6% e +32,7%), devido, no primeiro caso, ao aumento das receitas oriundas do Orçamento do Estado (+7,5 milhões de euros), e, no segundo, das provenientes do Orçamento do Estado e da União Europeia (em respetivamente, +11,7 e 11,0 milhões de euros).

A receita total arrecadada pela RAM por conta da Lei de Meios (Lei Orgânica n.º 2/2010, de 16 de junho) totalizava, em 31/12/2023, cerca de 710,7 milhões de euros¹²⁹, a que corresponde uma taxa de execução de 65,8%, e reflete um aumento de 15,2 milhões de euros face a 2022. Note-se, todavia, que o aumento das cobranças derivou, essencialmente, da afetação em 2023 de receitas próprias do Governo Regional à conta da Lei de Meios (+11,4 milhões de euros)¹³⁰ e do reforço de verbas provenientes do Fundo de Coesão da União Europeia (+2,1 milhões de euros).

2.1.1.2. Receitas fiscais

Em 2023, a RAM arrecadou impostos no montante de 1,2 mil milhões de euros (62,4% do total da receita do ano), mais 18,9% do que em 2022, por força do aumento da cobrança dos “Impostos Diretos” e dos “Impostos Indiretos” de, respetivamente, 125,2 e 65,9 milhões de euros, em consequência da retoma da atividade económica, e respetivo impacto no crescimento do emprego e do consumo.

¹²⁹ Cfr. o quadro “A-RECEITA”, constante do ofício da DROT n.º SRF/9738/2024, de 18/07/2024.

¹³⁰ A conta da Lei de Meios apresentou um total acumulado de 27,4 milhões de euros de “Receitas próprias do GRM, afetas em 2022 e 2023, na conta da [Lei de Meios]”, tendo a DROT assinalado que “Todas as despesas relacionadas com os projetos relacionados com a Intempérie de 2010, ainda em curso, são suportadas por receitas próprias da RAM, nos termos do artigo 8.º da Lei de Meios, não existindo estimativa de execução de outras receitas previstas na Lei”.

Quadro II.3 - Receita fiscal da Administração Regional Direta

(milhares de euros)

Designação	Previsão	Cobrança	% no total dos Impostos	Desvio	Tx. Exec. (%)	Variação cobrança 2023/22	
						Valor	%
IRS	240 251,9	272 175,2	22,6	31 923,2	113,3	13 312,0	5,1
IRC	138 771,1	217 938,7	18,1	79 167,6	157,0	111 851,3	105,4
Outros Impostos Diretos	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
Subtotal Impostos Diretos	379 023,0	490 113,9	40,7	111 090,9	129,3	125 163,3	34,3
ISP	51 504,0	40 381,3	3,4	-11 122,7	78,4	-2 386,5	-5,6
IVA	544 085,7	549 916,7	45,7	5 831,0	101,1	57 166,5	11,6
ISV	5 119,0	7 304,2	0,6	2 185,2	142,7	1 805,1	32,8
Imposto sobre o Tabaco	37 500,0	41 955,1	3,5	4 455,1	111,9	5 230,9	14,2
IABA	11 040,0	9 979,7	0,8	-1 060,3	90,4	160,5	1,6
Imposto de Selo	34 088,9	35 424,0	2,9	1 335,1	103,9	942,0	2,7
Outros Impostos Indiretos	26 401,3	28 581,8	2,4	2 180,5	108,3	2 987,1	11,7
Subtotal Impostos Indiretos	709 738,8	713 542,6	59,3	3 803,8	100,5	65 905,7	10,2
Total Receita Fiscal	1 088 761,8	1 203 656,5	100,0	114 894,6	110,6	191 069,0	18,9

Fonte: Contas da RAM de 2022 e de 2023.

Os “*Impostos Indiretos*”, com uma cobrança de 713,5 milhões de euros em 2023, mantiveram-se preponderantes na receita fiscal (59,3%), por via da arrecadação do “*Imposto sobre o Valor Acrescentado*” (549,9 milhões de euros) que representou 77,1% desta categoria de impostos.

Para a evolução favorável destes impostos sobre o consumo (+10,2%) contribuiu a maioria dos impostos indiretos (que compensaram a redução na cobrança do “*Imposto sobre Produtos Petrolíferos*” de 2,4 milhões de euros¹³¹), com destaque para o acréscimo de 57,2 milhões de euros na arrecadação do “*Imposto sobre o Valor Acrescentado*” (+11,6%), influenciado pela conjuntura económica favorável que permitiu o crescimento da receita deste imposto em todo o país¹³².

No entanto, a evolução mais significativa, no conjunto da receita fiscal, ocorreu nos “*Impostos Diretos*” (com um peso de 40,7% no total dos impostos) e deveu-se sobretudo à duplicação na cobrança do “*Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas*”, em 111,9 milhões de euros (+105,4%), impulsionado pelo (i) aumento no volume de negócios do tecido empresarial da Região e consequentemente na matéria coletável sujeita a tributação; (ii) das políticas adotadas pelo Governo no que respeita aos pagamentos antecipados por via da Autoliquidação¹³³ e Pagamentos por Conta¹³⁴; (iii) à receita extraordinária daquele imposto, proveniente do resultado da Comissão Técnica de Imputação das Receitas Fiscais às Regiões Autónomas¹³⁵.

O *Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS)* registou um aumento de 13,3 milhões de euros face ao ano transato, proporcionado, sobretudo, pelo crescimento do emprego e pela subjacente integração de novos sujeitos passivos de imposto.

A taxa de execução da receita fiscal foi de 110,6%, superando a previsão constante do orçamento final em quase todos os impostos, com exceção do “*Imposto sobre Produtos Petrolíferos*” e do “*Imposto sobre o álcool, as bebidas alcoólicas e as bebidas adicionadas de açúcar ou outros edulcorantes (IABA)*”.

Tendo por referência a receita efetiva, o peso percentual dos impostos, em 2023, foi de 77,3%, ligeiramente superior ao registado em 2022 (76,3%).

¹³¹ Em resultado da diminuição das taxas sobre os produtos petrolíferos que visou atenuar a subida do preço dos combustíveis verificada em 2022, em consequência do conflito Rússia-Ucrânia.

¹³² A fórmula de apuramento do montante do IVA a transferir para a RAM consta do artigo 28.º da Lei de Finanças das Regiões Autónomas, tendo por base o montante da receita do IVA inscrito no Orçamento do Estado de cada ano, de acordo com o método de capitação (regulamentado pela Portaria n.º 77-A/2014, de 31 de março), ajustado pelo diferencial entre as taxas regionais e as taxas nacionais do IVA.

¹³³ A pagar na sequência da entrega da declaração de IRC - Modelo 22.

¹³⁴ Que depende do IRC pago no ano anterior.

¹³⁵ Constituída ao abrigo do artigo 66.º da Lei n.º 12/2022, de 27 de junho (Orçamento do Estado para 2022).

2.1.2. Execução e evolução por tipo de receita

A distribuição da receita global da RAM pelas diferentes tipologias, e a respetiva evolução de 2022 para 2023, evidencia que:

- As “*Transferências do Orçamento do Estado*”, que atingiram mais de 243,9 milhões de euros (12,6% da receita orçamental), aumentaram 19,2 milhões de euros (+8,6%), sobretudo devido ao acréscimo nas transferências referentes ao “*Princípio da Solidariedade*” e ao projeto do Hospital Central e Universitário da Madeira com, respetivamente, +7,5 e +9,8 milhões de euros;
- As “*Transferências da União Europeia*” registaram um acréscimo de 11,4 milhões de euros (+47%), em virtude da conversão do saldo extraorçamental do Plano de Recuperação e Resiliência (16,6 milhões de euros) em receita orçamental;
- Excluindo as transferências provenientes do exterior e as receitas não efetivas, as receitas geradas na RAM totalizaram 1 331,3 milhões de euros, mais 37 milhões de euros que em 2022. Estas receitas, alimentadas na sua maior parte pelos impostos, representaram 69% da receita orçamental (61,7% em 2022).

Quadro II.4 - Evolução e tipos de receita da Administração Regional Direta

Designação	2022		2023		Variação 2023/2022	
		%		%		
Transferências da Ad. Central e do OSS	237 198,3	11,3	258 722,3	13,4	21 524,0	9,1%
- do Orçamento do Estado	224 687,9	10,7	243 926,4	12,6	19 238,5	8,6%
• SOLIDARIEDADE	173 768,7		181 235,9		7 467,2	
• FUNDO DE COESÃO	43 442,2		45 309,0		1 866,8	
• PROJETOS DE INTERESSE COMUM	7 477,0		17 300,4		9 823,4	
• OUTROS	0,0		81,0		81,0	
- de outros SFA	0,3	0,0	1 665,6	0,1	1 665,3	555108,3%
- do Orçamento da Segurança Social	12 510,1	0,6	13 130,3	0,7	620,2	5,0%
Transferências da União Europeia	24 214,0	1,2	35 600,3	1,8	11 386,3	47,0%
Receitas não efetivas	541 493,4	25,8	302 750,4	15,7	-238 743,0	-44,1%
- Ativos Financeiros	6 493,4	0,3	2 750,4	0,1	-3 743,0	-57,6%
- Passivos Financeiros	535 000,0	25,5	300 000,0	15,6	-235 000,0	-43,9%
Restantes receitas	1 294 228,6	61,7	1 331 261,1	69,0	37 032,5	2,9%
Receita Orçamental	2 097 134,4	100	1 928 334,1	100,0	-168 800,3	-8,0%

Fonte: Contas da RAM de 2022 e 2023.

2.2. Execução orçamental da receita dos Serviços e Fundos Autónomos

À semelhança do ano anterior, o artigo 46.º do Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M, de 29 de dezembro, manteve a suspensão dos fundos escolares dos estabelecimentos dos 2.º e 3.º ciclos do ensino básico e secundário da RAM.

De acordo com o Orçamento e a Conta da RAM de 2023, o universo dos Serviços e Fundos Autónomos integrava no final de 2023 um total de 25 organismos, dos quais 14 “*Serviços e Fundos Autónomos*”¹³⁶ e 11 “*Entidades Públicas Recllassificadas*”¹³⁷, tendo arrecadado em 2023 cerca de 1 071,7 milhões de euros, para os quais concorreram, essencialmente, as receitas correntes, com um peso de 79,9% no total arrecadado.

¹³⁶ Mais um que em 2022, devido à integração da “*Escola de Hotelaria e Turismo da Madeira*” no subsetor dos Serviços e Fundos Autónomos, na sequência da aprovação do Decreto Legislativo Regional n.º 27/2023/M, de 20 de julho. Também através do Decreto Legislativo Regional n.º 15/2022/M, de 28 de julho, foi criada a “*Agência de Inovação e Modernização da Região Autónoma da Madeira, IP-RAM*”, a qual integrou as atribuições do Gabinete de Gestão da Loja do Cidadão da Madeira, extinto pelo mesmo diploma.

¹³⁷ De acordo com a lista das entidades que integravam o Setor Institucional das Administrações Públicas em 2023, publicada pelo Instituto Nacional de Estatística em março de 2024, passaram a fazer parte do universo das entidades públicas reclassificadas da Região Autónoma da Madeira, embora sem efeitos orçamentais em 2023, a “*TIIM - Transportes Integrados e Intermodais da Madeira, S.A.*”, a “*HF - Horários do Funchal Transportes Públicos, S.A.*”, e a “*Invest - Madeira - Agência para a Internacionalização e Investimento*”.

Quadro II.5 - Estrutura da receita do universo dos Serviços e Fundos Autónomos

Designação	(milhares de euros)					
	SFA ¹³⁸	%	EPR	%	Total	%
Receitas correntes	503 867,4	91,6	352 940,4	67,7	856 807,8	79,9
Receitas de capital	30 125,6	5,5	140 947,2	27,0	171 072,8	16,0
Outras receitas	16 101,4	2,9	27 708,3	5,3	43 809,7	4,1
Receita Orçamental	550 094,5	100,0%	521 595,8	100,0	1 071 690,3	100,0

Fonte: Conta da RAM de 2023.

Comparativamente a 2022, verificou-se um aumento das receitas orçamentais de cerca de 98,8 milhões de euros (+10,2%), devido ao acréscimo das receitas das “Entidades Públicas Recllassificadas” (+109,6 milhões de euros), à custa do aumento das cobranças (i) de “Ativos Financeiros” (63,1 milhões de euros¹³⁹), (ii) de “Transferências correntes” da Administração Regional (43,7 milhões de euros), e (iii) de “Transferências de Capital” da União Europeia (em cerca de 14,4 milhões de euros).

Quadro II.6 - Execução e evolução das receitas do universo dos Serviços e Fundos Autónomos

Designação	(milhares de euros)					
	Orçamento final	Execução da receita		Variação 2022/2023		% no total em 2023
		2023	2022	2023	Valor	
Taxas, multas e outras penalidades	12 104,7	10 109,6	11 604,1	1 494,4	14,8	1,1
Rendimentos da propriedade	15 298,5	14 444,3	15 277,7	833,3	5,8	1,4
Transferências correntes						
* Administração central, local e SS	5 768,9	2 035,2	2 490,1	454,9	22,3	0,2
* Administração regional:						
-Orçamento da RAM	553 719,0	424 621,0	468 698,2	44 077,2	10,4	43,7
-Serviços e Fundos Autónomos	341 363,1	252 097,7	293 126,9	41 029,2	16,3	27,4
* Resto do Mundo ¹⁴⁰	76 511,2	36 326,9	41 348,3	5 021,4	13,8	3,9
* Outras	2 602,8	28,3	25,8	-2,5	-8,8	0,0
Venda bens e serviços correntes	43 213,7	18 721,1	18 955,8	234,7	1,3	1,8
Restantes receitas correntes	5 515,8	4 451,2	5 281,0	829,9	18,6	0,5
Total de receitas correntes	1 056 097,8	762 835,3	856 807,8	93 972,4	12,3	79,9
Transferências de capital						
* Administração central, local e SS	859,4	0,0	595,8	595,8	-	0,1
* Administração regional:						
-Orçamento da RAM	52 367,9	86 312,6	30 921,1	-55 391,5	-64,2	2,9
-Serviços e Fundos Autónomos	8,3	279,3	8,2	-271,1	-97,1	0,0
* Resto do Mundo	117 792,1	20 973,5	30 422,2	9 448,7	45,1	2,8
* Outras	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ativos financeiros	109 194,4	41 435,5	108 171,9	66 736,5	161,1	10,1
Passivos financeiros	600,0	300,0	250,0	-50,0	-16,7	0,0
Outras receitas de capital	2 531,7	368,9	703,5	334,6	90,7	0,1
Total de receitas de capital	283 353,7	149 669,8	171 072,8	21 403,0	14,3	16,0
Reposições não abatidas nos pagamentos	505,2	292,0	155,9	-136,1	-46,6	0,0
Saldos da gerência anterior	44 354,7	60 050,9	43 653,8	-16 397,0	-27,3	4,1
Total de outras receitas	44 859,9	60 342,8	43 809,7	-16 533,1	-27,4	4,1
Receita orçamental	1 384 311,4	972 848,0	1 071 690,3	98 842,3	10,2	100,0
Receita efetiva	1 230 162,3	871 061,7	919 614,6	48 552,9	5,6	85,8

Fonte: Contas da RAM de 2022 e 2023.

A receita efetiva ascendeu a 919,6 milhões de euros (+48,6 milhões de euros que em 2022), sendo 530,5 milhões de euros arrecada pelos “Serviços e Fundos Autónomos” e 389,1 milhões de euros por “Entidades Públicas Recllassificadas”.

¹³⁸ Onde se destaca o peso das receitas do “Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM” (36,9%) e do “Serviço de Saúde da RAM, EPERAM” (37%).

¹³⁹ Com destaque para a cobrança de 75 milhões de euros pelo “Serviço de Saúde da RAM, EPERAM”, relacionada com a injeção de capital efetuada pela RAM para a cobertura de prejuízos.

¹⁴⁰ Das receitas correntes provenientes do “Resto do Mundo” em 2023, 41,2 milhões de euros tiveram origem na “União Europeia” e 119,6 mil euros em “Países terceiros-organizações Internacionais”.

As transferências correntes e de capital (867,6 milhões de euros) constituíram a principal fonte de receita orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Recllassificadas, representando 81% do total arrecadado e 94,3% da receita efetiva. Neste âmbito, sobressai a predominância (i) das transferências correntes do Orçamento Regional (468,7 milhões de euros¹⁴¹) e (ii) das transferências correntes do “*Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM*” para o “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*” (293,1 milhões de euros, mais 41,1 milhões de euros do que em 2022), que perfazem 71,1% do total arrecadado.

Com um peso menos significativo (10,1%) evidenciam-se os “*Ativos financeiros*”, com 108,2 milhões de euros^{142 143}, e as transferências correntes e de capital do “*Resto do Mundo*”, em particular da União Europeia¹⁴⁴, que ascenderam, conjuntamente, a cerca de 71,8 milhões de euros (6,7%).

Tal como nos anos anteriores, as transferências correntes para o “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*” (293,1 milhões de euros) foram efetuadas pelo “*Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM*”¹⁴⁵, levando a que as receitas da Administração Regional Indireta estejam, de algum modo, inflacionadas¹⁴⁶.

A execução das receitas da Administração Regional Indireta ficou aquém do valor orçamentado (1 384,3 milhões de euros) em cerca de -312,6 milhões de euros, sobretudo devido ao comportamento das transferências correntes e de capital, provenientes do Resto do Mundo (maioritariamente da União Europeia) e da Administração Pública Regional, que ficaram abaixo da previsão em respetivamente, 122,6 e 154,7 milhões de euros.

A dependência dos Serviços e Fundos Autónomos das transferências do Orçamento Regional¹⁴⁷ diminuiu¹⁴⁸, em 2023, de 83,7% para 77,1% das receitas¹⁴⁹, sendo mais relevante (i) no “*Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM*” (menos 20,7 pontos percentuais), (ii) no “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*” (menos 20,4 pontos percentuais), (iii) no “*Instituto de Emprego da Madeira, IP-RAM*” (menos 19,5 pontos percentuais), (iv) no “*Instituto das Florestas e Conservação da Natureza, IP-RAM*” (menos 13,8 pontos percentuais), e (v) no “*Instituto do Vinho, do Bordado e do Artesanato da Madeira, IP-RAM*” (menos 7,4 pontos percentuais).

Em 2023, a expressão das transferências assumiu particular relevância na “*Assembleia Legislativa da Madeira*”, no “*Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM*”, no “*Conservatório - Escola Profissional das Artes da Madeira*” e na “*Escola de Hotelaria e Turismo da Madeira*”, consubstanciando, respetivamente, 99,7%, 97,7%, 88,1% e 80,9% das suas receitas orçamentais (excluindo o “*Saldo da gerência anterior*” e as “*Reposições Não Abatidas nos Pagamentos*”).

Não obstante as melhorias observadas, o Governo Regional criou em 2023 uma entidade e manteve a autonomia administrativa e financeira de outras que apresentam cronicamente um elevado nível de dependência, reiterando-se, assim, a recomendação ao Governo Regional para avaliar o custo/benefício e a viabilidade dessas entidades face aos critérios legais previstos na Lei de Bases da Contabilidade Pública (Lei n.º 8/90, de 20 de fevereiro)¹⁵⁰.

¹⁴¹ Das quais, 454,9 milhões de euros para os “*Serviços e Fundos Autónomos*” (sendo 386 milhões de euros para o “*Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM*”) e 13,7 milhões de euros para as “*Entidades Públicas Recllassificadas*”.

¹⁴² Com destaque para os valores recebidos pelo “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*”, pela “*APRAM - Administração dos Portos da RAM, S.A.*” e pelas Sociedades de Desenvolvimento Regional (respetivamente: 75, 17,3 e 11,7 milhões de euros).

¹⁴³ Anote-se que os ativos financeiros encontram-se incorretamente relevados no Anexo XXII-V da Conta da RAM de 2023. Assim onde está: Serviços e Fundos Autónomos “108 171 930,41€”; Empresas Públicas Recllassificadas “108 171 930,41€”; Total “216 343 660,82€”. Deveria estar: Serviços e Fundos Autónomos “3 650 238,77€”; Empresas Públicas Recllassificadas “104 521 691,64€”; Total “108 171 930,41€”.

¹⁴⁴ Com exceção de 119 654,40€ provenientes de “*Países terceiros e Organizações Internacionais*”.

¹⁴⁵ Dum total de 294,3 milhões de euros de transferências correntes da Administração Pública Regional, apenas 1,2 milhões de euros tiveram origem nos serviços do Governo Regional que integram a administração direta.

¹⁴⁶ O facto de o “*Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM*” receber do Orçamento da RAM, através de transferências correntes e de capital, os montantes destinados ao “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*” e desse mesmo valor ser registado pelo “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*” (como receita de transferências de Serviços e Fundos Autónomos), contribui para a preponderância das receitas destes dois serviços no total do setor institucional (73,9%).

¹⁴⁷ Considerando as transferências do “*Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM*” para o “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*” provenientes do Orçamento da RAM.

¹⁴⁸ A redução daquele rácio ocorreu em 10 entidades.

¹⁴⁹ Especificamente das receitas orçamentais deduzidas das “*Reposições não abatidas nos pagamentos*” e dos “*Saldos da gerência anterior*”.

¹⁵⁰ A Lei de Bases da Contabilidade Pública só admite a atribuição do regime excecional de autonomia administrativa e financeira quando esse regime for uma condição necessária para a adequada gestão da entidade e desde que, cumulativamente, se verifique que as receitas próprias correspondem a um mínimo de dois terços das despesas totais, com exclusão das despesas cofinanciadas pelo orçamento da União Europeia. Dispõe ainda que a atribuição do regime de autonomia com fundamento na verificação destes requisitos far-se-á mediante lei ou decreto-lei (artigo 6.º, n.º 2).

Em sede de contraditório veio o Secretário Regional das Finanças reiterar a informação veiculada nos anos anteriores, que “(...) apesar de não ter sempre atingido o patamar dos dois terços das receitas próprias face às despesas totais em alguns Serviços e Fundos Autónomos, a autonomia administrativa e financeira tem sido necessária como garante de níveis de gestão e de qualidade, essencialmente no que concerne à área da saúde e na parte a que respeita à gestão de fundos comunitários, conforme n.º 4 do artigo 6.º da Lei n.º 8/90.”, realçando “(...) que continua a ser realizado um acompanhamento rigoroso do desempenho destas entidades no sentido de garantir o cumprimento das regras orçamentais tendo sido tomadas, ao longo destes últimos anos, medidas concretas no sentido do pleno acatamento da vossa recomendação.”.

Sem prejuízo dos argumentos apresentados, reitera-se que o critério material previsto no artigo 6.º, n.º 1 da Lei de Bases da Contabilidade Pública não se encontra cumprido, ao que acresce o facto da extinção de alguns serviços ter sido acompanhada pela criação de outros¹⁵¹, que, no caso concreto do ano em análise, não se enquadram nas áreas da saúde, nem da gestão de fundos comunitários.

2.3. Fluxos financeiros com a União Europeia

2.3.1. Fluxos financeiros da União Europeia refletidos na Conta da RAM

Os recebimentos da União Europeia, registados na Conta de 2023, ascenderam a 107,3 milhões de euros, dos quais 35,6 milhões de euros foram arrecadados pelo Governo Regional e os restantes 71,7 pela Administração Regional Indireta.

Quadro II.7 - Fluxos Financeiros da UE refletidos na Conta da RAM

Designação	Receita		Desvio	Tx.Exec. %	Variação 2022/23
	Prevista	Cobrada			
(milhares de euros)					
Governo Regional					
06.09 - Transferências Correntes - Resto do Mundo					
<i>União Europeia – Instituições</i>	1 041,9	1 071,3	29,4	102,8	419,3
FSE - Madeira 14-20	157,4	151,3	-6,0	96,2	31,1
FSE+ - Madeira 2030	127,5	0,0	-127,5	0,0	0,0
Programa ERASMUS+	757,1	885,6	128,6	117,0	351,6
Outros	0,0	34,3	34,3		36,6
10.09 - Transferências de Capital - Resto do Mundo					
<i>União Europeia – Instituições</i>	114 311,8	34 529,0	-79 782,8	30,2	10 967,0
FEDER - Madeira 14-20	4 327,3	3 917,4	-409,9	90,5	2 458,6
FEDER - PO Transfronteiriço Espanha-Portugal	33,0	0,0	-33,0	0,0	-23,7
FEDER - PO Transnacional Espaço Atlântico	26,5	7,8	-18,7	29,4	-8,2
FEDER - PO Interregional	32,2	15,4	-16,7	47,9	15,4
FEDER - PCT MAC 2014-2020	624,6	396,1	-228,6	63,4	74,7
Fundo de Coesão - SEUR	6 569,2	6 942,3	373,1	105,7	-2 226,2
FEADER - PRODERAM 2020	11 149,9	962,8	-10 187,0	8,6	-1 208,2
FEAGA	15,0	12,5	-2,5	83,2	-1,5
FEP/FEAMP - MAR2020 e outros do setor Mar e Pescas	631,9	368,0	-263,9	58,2	-954,7
Plano de Recuperação e Resiliência	68 806,7	4 155,4	-64 651,3	6,0	-3 063,5
REACT-EU ¹⁵²	7 611,8	906,5	-6 705,2	11,9	-925,7
Saldos do Plano de Recuperação e Resiliência	0,0	16 571,1	16 571,1	-	16 571,1
FEDER - Madeira 14-30	4 469,0	0,0	-4 469,0	0,0	0,0
Fundo de Coesão - PACS (2030)	8 068,9	0,0	-8 068,9	0,0	0,0
FEDER - MAC 2021-2027	230,4	0,0	-230,4	0,0	0,0
FEAMPA e outros Mar e Pescas (2030)	662,4	0,0	-662,4	0,0	0,0
Outros	1 053,0	273,7	-779,3	26,0	258,9
Total do Governo Regional	115 353,7	35 600,3	-79 753,4	30,9	11 386,3
<i>17 - Operações Extraorçamentais</i>					
17.04 – Recursos Próprios de Terceiros					

¹⁵¹ Casos da “Escola de Hotelaria e Turismo da Madeira” e da “Agência de Inovação e Modernização da Região Autónoma da Madeira, IP-RAM”.

¹⁵² Receitas no âmbito do Plano de Recuperação para a Europa (REACT-EU), que se enquadram na vertente FEDER do Programa Madeira 14-20, Eixo XIII - Promoção da Recuperação Económica e Social no contexto da pandemia COVID-19.

Designação	Receita		Desvio	Tx.Exec. %	Variação 2022/23
	Prevista	Cobrada			
Plano de Recuperação e Resiliência		0,0			-16 571,1
Administração Regional Indireta (Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas)					
06.09 - Transferências Correntes - Resto Mundo - UE	76 285,1	41 228,7	-35 056,4	54,0	5 002,8
10.09 - Transferências Capital - Resto Mundo - UE	117 792,1	30 422,2	-87 369,9	25,8	9 448,7
Total SFA e EPR	194 077,1	71 650,9	-122 426,3	36,9	14 451,4
Total da Administração Pública Regional	309 430,9	107 251,2	-202 179,8	34,7	25 837,7

Fonte: Orçamento da RAM de 2023 e Conta da Região de 2022 e 2023.

Apesar da chamada de atenção que foi reiterada no Parecer de 2022, a informação patenteada pela Conta sobre as receitas provenientes da União Europeia voltou a apresentar inconsistências¹⁵³ no “*mapa de origem e aplicações de fundos*” exigido pela alínea f) do n.º 2 do artigo 13.º da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM.

A cobrança das receitas do Governo Regional provenientes da União Europeia ascendeu a cerca de 35,6 milhões de euros, quando a previsão era de 115,4 milhões de euros, ou seja, 30,9% do valor orçamentado (menos 79,8 milhões de euros¹⁵⁴ que o previsto). A reduzida execução daquela receita (entre as piores dos últimos 12 anos) revela que a RAM mantém inalterada a prática de sobreavaliação desta fonte de financiamento que tem vindo a ser censurada pelo Tribunal nos Pareceres anteriores.

O aumento de 11,4 milhões de euros, relativamente ao ano precedente, deveu-se exclusivamente à operação de conversão do saldo extraorçamental associado ao Plano de Recuperação e Resiliência que foi objeto de conversão em operações orçamentais, ao abrigo do n.º 2 do artigo 8.º do Decreto Legislativo Regional n.º 2/2022/M, de 12 de janeiro¹⁵⁵.

Para o fraco desempenho foi determinante a baixa execução das “*Transferências de Capital*” (30,2%) da União Europeia para o Governo Regional, o que se deveu ao excessivo otimismo da previsão da generalidade das fontes de receita desta natureza, com destaque para as: (i) do “*Plano de Recuperação e Resiliência*”, que representa 81,1% daquele desvio (64,7 milhões de euros); e (ii) do “*Fundo Europeu Agrícola de Desenvolvimento Rural (FEADER)*” no âmbito do “*Programa de Desenvolvimento Rural da Região Autónoma da Madeira 2020 (PRODERAM)*”, com um desvio de 10,2 milhões de euros.

A execução do “*Plano de Recuperação e Resiliência*”, incluindo os saldos convertidos em operações orçamentais, e do Fundo de Coesão no “*Programa Operacional Sustentabilidade e Eficiência no Uso de Recursos (SEUR)*” (respetivamente, 20,7 e 6,9 milhões de euros), representam, no seu conjunto, 77,7% das receitas comunitárias arrecadadas pelo Governo Regional em 2023.

As receitas comunitárias da Administração Regional Indireta alcançaram os 71,7 milhões de euros (dos quais, 72 % arrecadados por “*Serviços e Fundos Autónomos*” e 28 % por “*Entidades Públicas Reclassificadas*”)¹⁵⁶, traduzindo um aumento de 14,5 milhões de euros, face a 2022, determinado essencialmente pelo aumento das verbas do “*REACT-EU*” e do “*Plano de Recuperação e Resiliência*” em, respetivamente, 10,9 e 7,9 milhões de euros. O desvio da execução face ao orçamento final foi de -122,4 milhões de euros (-63,1%).

Consequentemente, considerando a Administração Pública Regional no seu conjunto, por comparação com 2022, o total dos fluxos financeiros da União Europeia registados aumentou mais de 25,8 milhões de euros, para 107,3 milhões de euros¹⁵⁷. No entanto, as receitas cobradas ficaram aquém da previsão orçamental (309,4 milhões de euros) em cerca de 202,2 milhões de euros, o que representa uma sobreavaliação desta fonte de financiamento de cerca de 65%.

¹⁵³ O valor das receitas dos Serviços Integrados inscrito no “*Mapa de Origens e Aplicação de Fundos Comunitários*” (MOAFC) - Mapa VIII anexo ao Relatório da Conta – Anexo LXI - diverge dos valores recebidos pelo Governo Regional inscritos na Conta da RAM (Mapa I, Volume II, Tomo I e no Relatório) e reproduzidos no Quadro II.7, nos registos relativos ao Programa ERASMUS (com 1 548,2 mil euros em vez de 885,6 mil euros), o que resulta numa receita total daqueles serviços de 36 262,9 mil euros em vez de 35 600,3 mil euros.

¹⁵⁴ Em 2022, o desvio entre o montante orçado e o cobrado foi de 68,9 milhões de euros, e a taxa de execução de 26%.

¹⁵⁵ Em função da sua entrega aos executores dos projetos apoiados.

¹⁵⁶ Respetivamente, 51,6 e 20,1 milhões de euros.

¹⁵⁷ O valor é de 107,9 milhões de euros no “*Mapa de Origens e Aplicação de Fundos Comunitários*”. Para além da discrepância referenciada na nota de rodapé ao Quadro II.7 relativa ao Programa ERASMUS, também se identificaram incorreções no que respeita à distribuição do valor arrecadado pela Administração Regional Indireta (71,6 milhões de euros) pelos vários Fundos/programas, existindo registos, nos vários Programas/Fundos do Portugal 2030, quando em 2023 ainda não tinham sido efetuadas transferências para a RAM neste âmbito, com exceção do FSE+ (caso dos valores de 1 614, 325,9 e 46,6 mil euros, registados em programas do Portugal 2030, quando respeitavam a Programas do Portugal 2020, nomeadamente, ao PO SEUR e ao PO MAC 2014-2020).

Sobre a sobreavaliação destas receitas comunitárias, o Secretário Regional das Finanças salientou em contraditório que “(...) os projetos cofinanciados por fundos europeus são da responsabilidade de cada entidade pública a quem compete previsão da execução da despesa por projeto cofinanciado a integrar em cada orçamento na componente de despesa.”.

Não obstante a responsabilidade de cada entidade pública na elaboração do seu orçamento, tanto a área orçamental como a dos fundos comunitários são tuteladas, na Região, pela Secretaria Regional das Finanças, cabendo ao seu titular¹⁵⁸ definir as medidas necessárias para assegurar a qualidade da orçamentação da receita comunitária.

A maior parte das receitas contabilizadas pelos “*Serviços e Fundos Autónomos*” enquadrou-se no “*REACT-EU*” (39,4%), nas vertentes “*Fundo Europeu de Desenvolvimento Regional*” (17,6%) e “*Fundo Social Europeu*” (15%), do “*Programa Madeira 14-20*”, e no “*Plano de Recuperação e Resiliência*” (14,6%), alcançando cerca de 62,1 milhões de euros¹⁵⁹.

Das receitas do Plano de Recuperação e Resiliência transferidas em 2023 pelo “*Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM*”¹⁶⁰ para outros serviços da Administração Pública Regional (10,1 milhões de euros), 8,3 milhões foram registados em receitas orçamentais daqueles organismos¹⁶¹, às quais acresceram 16,6 milhões de euros, resultantes da conversão do saldo extraorçamental do Governo Regional, associado àquele Plano, em operações orçamentais. A receita orçamental do Plano de Recuperação e Resiliência para a Administração Pública Regional foi de 24,9 milhões de euros, em 2023.

O “*Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM*”, enquanto organismo intermédio responsável pela gestão das candidaturas aos sistemas de incentivos às empresas e pelo pagamento de instrumentos financeiros cofinanciados pela União Europeia, recebeu 15,6 milhões de euros do “*Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM*” em 2023, dos quais 13,7 milhões do “*Fundo Europeu de Desenvolvimento Regional*”, ao abrigo do Programa Madeira 14-20, e 1,8 milhões do Orçamento Regional, no âmbito do “*INVEST-RAM 2020*” e do “*INICIE+*”. Aquele Instituto contabilizou como receitas correntes e de capital, provenientes da União Europeia, 12,3 milhões de euros, que incluem indevidamente os mencionados 1,8 milhões de euros, que tinham origem em sistemas de incentivos e linhas de crédito criadas com verbas provenientes da reutilização de reembolsos, no âmbito de projetos/apoios reembolsáveis de quadros comunitários anteriores¹⁶², e financiados com verbas do Orçamento Regional, como expressamente indicado, não constituindo claramente uma receita comunitária em 2023.

Em 2023, a “*ARDITI - Agência Regional para o Desenvolvimento da Investigação, Tecnologia e Inovação*” registou nas suas contas, como receita orçamental da União Europeia¹⁶³, o montante de 642,5 mil euros proveniente da “*FCT-Fundação para a Ciência e Tecnologia, I.P.*” e do “*IAPMEI - Agência para a Competitividade e Inovação I.P.*”, apesar destas instituições¹⁶⁴ terem informado não ter efetuado qualquer transferência para a RAM neste âmbito, em 2023.

Quanto à conformidade da contabilização dos valores recebidos por este Instituto, com as regras definidas na Circular n.º 6/ORÇ/2022, de 2 de agosto (e reiteradas na Circular n.º 1/ORÇ/2023, de 22 de março)¹⁶⁵:

¹⁵⁸ Cfr. a alínea b) do n.º 2 do artigo 3.º do Decreto Regulamentar Regional n.º 13/2021/M, de 16 de novembro.

¹⁵⁹ 28,3, 12,6, 10,7 e 10,5 milhões de euros, respetivamente.

¹⁶⁰ 27,3 milhões de euros para as várias entidades da Administração Pública Regional (4,1 e 6,0 milhões de euros, respetivamente, para a Administração Direta e Indireta) e outras entidades do setor empresarial da RAM fora do perímetro (17,2 milhões de euros).

¹⁶¹ Respetivamente, 4,1 e 4,2 milhões de euros, no Governo Regional e em serviços da Administração Regional Indireta.

¹⁶² Criado pela Portaria n.º 331/2019, de 23 de maio, da Vice-Presidência do Governo Regional, alterada pela Portaria n.º 19/2021, de 28 de janeiro, o INICIE+ é um Sistema de Apoio às Iniciativas Empresariais das micro e pequenas empresas da RAM financiado pela reutilização de ajuda reembolsável concedida no âmbito do Programa INTERVIR + (integrado num quadro comunitário anterior). Nos termos da Resolução n.º 151/2020, de 30 de março, compete ao Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM a reutilização de reembolsos gerados através de subvenções reembolsáveis e de instrumentos financeiros resultantes de quadros comunitários anteriores, no apoio a candidaturas apresentadas aos sistemas de incentivo às empresas e na criação de linhas de crédito.

¹⁶³ Cfr. o ofício da DROT n.º SRF/9738/2024, de 18/7/2024.

¹⁶⁴ Respetivamente, através do email registado na SRMTC com o n.º 1714/2024, de 15/7/2024, e do email n.º 1647/2024, de 8/7/2024.

¹⁶⁵ Através das quais o Governo Regional estabeleceu procedimentos sobre a forma como os serviços e organismos da Administração Pública Regional refletem nas suas contas os fluxos financeiros provenientes da União Europeia e a respetiva contrapartida regional/nacional. Cfr. o ponto 74: “2) Quando a entidade da Administração Regional é intermediária de fluxos financeiros provenientes da UE e efetua o pagamento apenas destes fundos para uma entidade fora das Administrações Públicas, o registo quer da receita quer da despesa, deve ser efetuado como extraorçamental. Todavia, quando a entidade é intermediária de fluxos financeiros provenientes da UE, encontrando-se a executar políticas públicas regionais cofinanciadas por Fundos Europeus e efetua o pagamento destes Fundos e também da respetiva Contrapartida Pública, para uma entidade fora das Administrações Públicas, regista a receita de Fundos Europeus como efetiva e no ato do pagamento regista a despesa de Fundos Europeus também como efetiva”.

- a) Identificou-se apenas uma situação¹⁶⁶ de correção do procedimento face ao ano anterior (em 2023 foram contabilizadas em operações extraorçamentais verbas que no ano anterior haviam sido contabilizadas como receitas orçamentais);
- b) Quanto às restantes receitas, incluindo as contabilizadas em operações extraorçamentais¹⁶⁷, não foi possível encontrar uma correspondência com as transferências provenientes do “*Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM*”. Com efeito, a insuficiência de detalhe na Conta da RAM sobre as operações extraorçamentais do “*Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM*”, relativamente à origem e natureza das transferências registadas em “*Recursos Próprios de Terceiros*” [sem identificar o organismo emissor, a origem das verbas (Fundo Europeu ou Orçamento Regional) e o sistema de incentivos], manteve-se inalterada face ao ano anterior impossibilitando a confirmação dos montantes ali inscritos e consequentemente quantificar em que medida foi tido em consideração o procedimento descrito na Circular.

Tal factualidade leva a que se considere que a recomendação formulada a este propósito pelo Tribunal, em anos anteriores, não foi acatada, especificamente no que respeita a este organismo.

Quanto à insuficiência de detalhe acima referida, o Secretário Regional das Finanças veio alegar em contraditório que “(...) esse detalhe já integra a Conta da RAM (...) no Volume II-TOMO II.I - Mapas desenvolvidos dos SFA - Receita (...) (página 145) (...)” e que, não obstante, irá “(...) reforçar junto do IDE, IP-RAM, a necessidade de incluir maior detalhe na respetiva prestação de contas.”.

2.3.2. Transferências da União Europeia para a RAM

Comparando os registos de fluxos financeiros provenientes da União Europeia contabilizados na Conta da RAM com as informações prestadas à SRMTC pelas entidades certificadoras/pagadoras de fundos comunitários (Quadro II.8), verifica-se que os dados refletidos na Conta (107,3 milhões de euros) ficam aquém do valor total das verbas comunitárias transferidas pelas entidades nacionais responsáveis (127,2 milhões de euros).

O grau de contabilização evidenciado (84,3%) decorre essencialmente do facto de apenas uma parte dos fundos transferidos para a Região, através do “*Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM*” (e registados na respetiva conta, como “*Operações Extraorçamentais*”), ter sido paga a entidades da Administração Pública Regional, que a registou como receitas orçamentais. O restante foi afeto a entidades de outra natureza ou a aguardar pagamento aos destinatários finais (em “*Recursos Próprios de Terceiros*” daquele Instituto, e de outros Serviços da Administração Regional).

Dos fundos transferidos para a Administração Pública Regional, em 2023, 94,9% foram recebidos pelo “*Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM*” (120,7 milhões de euros) e registados na sua maioria em operações extraorçamentais (120,4 milhões de euros).

¹⁶⁶ Ação inscrita no PIDDAR “*Financiamento Alternativo - Instrumentos de Engenharia Financeira*”.

¹⁶⁷ No “*Volume II - Tomo II.I - Mapas Desenvolvidos Serviços e Fundos Autónomos – Receita*” da Conta da RAM de 2023, na parte das “*Operações Extraorçamentais - Recursos Próprios de Terceiros*” (página 145), não foram indicados corretamente a origem dos vários valores (organismo), nem a natureza do fundo recebido (comunitário ou Orçamento Regional) e o sistema de incentivos ou outro instrumento, ou ainda se era reembolso ou devolução.

Quadro II.8 - Proveniência dos fluxos financeiros da União Europeia

(milhares de euros)

Entidade certificadora	Programa, fundo ou sistema de incentivos comunitários		2023		Variação 2022/2023	
			Valor	% no total	Valor	%
Agência para o Desenvolvimento e Coesão	Portugal 2020 (2014-2020)	PO Madeira 14-20 (FEDER)	51 964,6	40,8	13 264,6	34,3
		PO Madeira 14-20 (FSE)	31 568,3	24,8	11 768,3	59,4
		POSEUR (Fundo de Coesão)	14 129,9	11,1	-6 553,0	-31,7
		POSEUR AT (Fundo de Coesão)	325,9	0,3	-126,5	-28,0
		MAC 2014-2020 (FEDER)	911,3	0,7	-134,6	-12,9
		PO Transnacional Espaço Atlântico (FEDER)	62,3	0,0	21,4	52,4
		Subtotal	98 962,2	77,8	18 240,20	22,6
	Portugal 2030 (2021-2027)	Madeira 2030 (FSE+)	2 000,0	1,6	2 000,0	0,0
		Plano de Recuperação e Resiliência (Next Generation EU)	20 748,4	16,3	-1 001,6	-4,6
	Comissão Diretiva PO Pessoas 2030	Portugal 2020 POISE (FSE)	534,2	0,4	-1 193,9	-69,1
IFAP (Agricultura e Desenvolvimento Rural)	PRODERAM 2020 (FEADER)		2 540,2	2,0	1,3	0,0
	FEAGA		194,4	0,2	33,5	20,8
	Subtotal		2 734,6	2,1	34,8	1,3
IFAP (Pescas)	MAR 2020 (FEAMP)		369,8	0,3	-951,2	-72,0
Agência Nacional Erasmus+	Programas Erasmus +		808,5	0,6	404,5	100,1
Outros	Outros do orçamento da UE		1 082,2	0,9	379,5	54,0
	Total		127 240,0	100,0%	17 912,3	16,4

Fonte: Entidades de certificação/pagamento das transferências da União Europeia¹⁶⁸.

As transferências da União Europeia destinadas à RAM, no âmbito dos programas do “Portugal 2020”, alcançaram os 102,4 milhões de euros em 2023 (80,5%), destacando-se, também, pela sua representatividade, as verbas do “Fundo Europeu de Desenvolvimento Regional” e do “Fundo Social Europeu”, no “Programa Madeira 2014-2020” (65,6%), do “Plano de Recuperação e Resiliência” (16,3%) e do “Programa Operacional Sustentabilidade e Eficiência no Uso de Recursos” (11,1%).

As verbas comunitárias transferidas para a RAM aumentaram 17,9 milhões de euros (+16,4%) comparativamente a 2022, em função do acréscimo dos fluxos provenientes de ambos os fundos do “Madeira 14-20” (+25 milhões de euros), bem como da primeira transferência efetuada no âmbito do “Portugal 2030” (a vigorar no período 2021-2027), concretamente do “Fundo Social Europeu Mais” ao abrigo do “Programa Madeira 2030” (+2 milhões de euros), ainda que o “Programa Operacional Sustentabilidade e Eficiência no Uso de Recursos” tenha sofrido um decréscimo de 6,6 milhões de euros.

Em 2023, o valor das transferências comunitárias destinadas a projetos executados por entidades da RAM, independentemente da sua natureza (públicas ou privadas), foi de 201 milhões de euros, dos quais apenas 63,3% passaram por entidades da Administração Pública Regional.

2.3.3. Execução dos fundos comunitários

2.3.3.1. Programas do Portugal 2020 (Período 2014-2020)

Até 31/12/2023, a taxa média de execução dos Fundos Europeus Estruturais e de Investimento na RAM, através dos Programas inseridos no Quadro Portugal 2020, foi de 93,6%:

¹⁶⁸ O quadro não inclui as transferências da União Europeia efetuadas diretamente para outras entidades ou beneficiários externos à Administração Pública Regional, num total de 73,7 milhões de euros.

Quadro II.9 - Execução dos Fundos Comunitários

Designação		Programação	Execução 2023	Variação execução 2022/2023	Execução acumulada até 31/12/2023	
Programa	Fundo				Valor	Tx. Exec. %
Madeira 14-20	FEDER	329,9	58,2	2,3	335,1	101,6
Madeira 14-20	FSE	156,9	28,2	16,3	145,7	92,9
POSEUR	Fundo de Coesão	265,0	16,3	-13,6	271,4	102,4
MAC 14-20	FEDER	11,6	1,3	-0,4	9,4	81,0
PRODERAM 2020	FEADER	248,2	18,5	-12,9	184,4	74,3
MAR 2020	FEAMP	26,9	2,6	-0,9	25,8	95,9
POISE	FSE	15,5	0,5	-1,2	14,7	94,8
Total		1054,0	125,6	-10,4	986,5	93,6

Fonte: Relatório da Conta da RAM de 2022 e 2023¹⁶⁹.

No final de 2023, a despesa comunitária validada no âmbito do “*Fundo Europeu de Desenvolvimento Regional*” (Madeira 14-20) e do “*Fundo de Coesão*” ultrapassava a programada. No entanto, estavam por executar cerca de 79,1 milhões de euros, entre os quais, 63,8 do “*Fundo Europeu Agrícola de Desenvolvimento Rural*” (PRODERAM 2020) e 11,2 do “*Fundo Social Europeu*” (Madeira 14-20). Considerando que o encerramento do Portugal 2020 deverá ocorrer em fevereiro de 2025, a Região corre o risco de ver comprometida a absorção total dos recursos disponíveis no período de programação em análise.

2.3.3.2. Plano de Recuperação e Resiliência

No âmbito do Plano de Recuperação e Resiliência, a Região beneficiou de uma dotação inicial direta de 561 milhões de euros em termos de subvenções (valor este, reforçado para 706,7 milhões de euros, no final de 2023¹⁷⁰), e do acesso a 136,2 milhões de euros ao nível dos programas nacionais.

O valor total das transferências para a Região, até 31 de dezembro de 2023, foi de 115,3 milhões de euros.

Os pagamentos efetuados pelo “*Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM*” ao abrigo deste Plano, até ao final de 2023, (100,9 milhões de euros) às várias entidades da Administração Pública Regional (65 milhões de euros) e a outras entidades fora daquele perímetro (35,9 milhões de euros), representam 14,3% da dotação global. Deste valor, 34,7 milhões de euros correspondem a um valor acumulado de receita orçamental contabilizada pelos serviços da Administração Regional Direta (27,9 milhões de euros) e Indireta (6,8 milhões de euros).

A RAM reiterou no relatório da Conta¹⁷¹ a posição de que que “*a monitorização e acompanhamento da execução do [Plano de Recuperação e Resiliência] é diferente dos restantes fundos europeus, pois não se mede pelo nível de execução financeira, mas sim pelo nível de cumprimento das Metas*”.

No entanto, estamos perante um plano de financiamento em que, sem prejuízo da exigência do cumprimento de marcos e metas fixadas para os investimentos contratualizados, o grau de execução física e financeira dos investimentos estão intrinsecamente associados, sendo a aceleração da execução financeira essencial, sob pena de se criarem constrangimentos.

Em sede de contraditório, o Secretário Regional das Finanças voltou a colocar o enfoque nos marcos e metas, com referência aos investimentos em curso, nos quais estão incluídos procedimentos de contratação pública em curso, ou seja, sem qualquer execução física e muito menos financeira.

¹⁶⁹ A dotação do Madeira 14-20 inclui o reforço do REACT-EU, mediante um processo de reprogramação do programa que atribuiu, em 2022, mais 85,6 milhões de euros (FEDER e FSE mais, respetivamente, 64 e 21,5 milhões de euros).

¹⁷⁰ Na sequência da reprogramação aprovada por Decisão do Conselho da União Europeia de 17 de outubro de 2023.

¹⁷¹ Cfr. o ponto 12.1.3.

2.3.3.3. Programas do Portugal 2030 (Período de Programação 2021-2027)¹⁷²

Considerando o arranque tardio deste período de programação (com uma dotação prevista de 1 060 milhões de euros de fundos europeus para a RAM), o ano de 2023 foi marcado sobretudo pela preparação e publicação de normativos em matéria de governação e aplicação dos fundos, e pela operacionalização dos sistemas de informação e outras medidas essenciais.

Assim, a maioria dos programas/fundos comunitários não tiveram execução em 2023, nem a Região beneficiou de fundos, com exceção de uma transferência do “*Fundo Social Europeu Mais*” (2 milhões de euros), efetuada para o “*Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM*”, a título de adiantamento no âmbito do “*Programa Madeira 2030*”.

Ao abrigo dos programas nacionais “*Plano Estratégico da Política Agrícola Comum*” e “*MAR 2030*”, foram concretizados alguns pagamentos de ajudas compensatórias, respetivamente do “*Fundo Europeu de Desenvolvimento Regional*” e do “*Fundo Europeu dos Assuntos Marítimos, das Pescas e da Aquicultura*”, diretamente a operadores privados da RAM.

O atraso na execução destes programas, que irá decorrer em paralelo com a execução das verbas do Plano de Recuperação e Resiliência, e as dificuldades acrescidas que esta execução conjunta representa, exige das entidades regionais responsáveis um grande empenho na dinamização e acompanhamento da realização destes programas.

2.4. Conclusões

Na sequência dos trabalhos desenvolvidos e dos resultados obtidos, apresentam-se, de seguida, as principais conclusões do presente capítulo:

1. Em 2023, o total da receita da Administração Regional Direta, incluindo as operações extraorçamentais, ascendeu a cerca de 2,1 mil milhões de euros. A receita orçamental atingiu os 1,9 mil milhões de euros, ficando abaixo do valor previsto no orçamento final em 189,5 milhões de euros (cfr. o ponto 2.1.).
2. Foram indevidamente inscritas no Orçamento Regional receitas provenientes de transferências, no montante de cerca de 44 milhões de euros, porque não tinham correspondência nos créditos orçamentais que a Lei do Orçamento do Estado de 2023 destinou à RAM (cfr. o ponto 2.1.1.1.).
3. A receita orçamental registou, relativamente ao ano anterior, uma redução de 168,8 milhões de euros (-8%) determinada, essencialmente, pela diminuição do produto dos empréstimos contraídos (-235 milhões de euros) [cfr. o ponto 2.1.1.1.].

A receita efetiva cobrada (1,6 mil milhões de euros) aumentou cerca de 228,8 milhões de euros (17,2%), sobretudo pelo crescimento da cobrança dos impostos diretos e indiretos em 191,1 milhões de euros (cfr. o ponto 2.1.1.1.).

4. As principais fontes de financiamento do Orçamento Regional foram os “*Impostos Indiretos*” no valor de 713,5 milhões de euros (37%), os “*Impostos Diretos*” com 490,1 milhões de euros (25,4%) e os “*Passivos Financeiros*” de 300 milhões de euros (15,6%).

As transferências do Orçamento do Estado ascenderam a 243,9 milhões de euros (12,6% da receita orçamental), mais 19,2 milhões de euros (8,6%) que no ano anterior (cfr. os pontos 2.1.1.1.e 2.1.2.).

5. A situação de dependência dos Serviços e Fundos Autónomos perante as transferências do Orçamento Regional diminuiu, em 2023, de 83,7% para 77,1%, mantendo-se, todavia, a um nível acentuado (cfr. o ponto 2.2.).
6. As receitas comunitárias arrecadadas pela Administração Pública Regional foram cerca de 107,3 milhões de euros, o que, tendo em conta a previsão orçamental de 309,4 milhões de euros, representa uma sobre orçamentação desta fonte de financiamento em 202,2 milhões de euros (cfr. o ponto 2.3.1.).
7. Em 2023, a receita orçamental da Administração Pública Regional referente ao Plano de Recuperação e Resiliência ascendeu a 24,9 milhões de euros o que corresponde, em termos acumulados, no final do terceiro dos seis anos de execução a 34,7 milhões de euros (cfr. o ponto 2.3.3.2.).

¹⁷² Programa Regional Madeira 2030 (FEDER e FSE+); Programa para a Ação Climática e Sustentabilidade (Fundo de Coesão); Programa de Cooperação INTERREG -Madeira-Açores-Canárias (FEDER); Programa nacional PEPAC-Plano Estratégico da Política Agrícola Comum); Programa MAR 2030 - RAM (FEAMPA).

2.5. Recomendações

2.5.1. Recomendações de anos anteriores

1. Ainda que nos últimos anos tenham sido “*suspensos*” e extintos serviços com autonomia administrativa e financeira, várias entidades que integram a Administração Regional Indireta continuam com elevada dependência do Orçamento, incluindo novos serviços autónomos, pelo que se reitera a recomendação de que a RAM diligencie no sentido de avaliar a manutenção do regime de autonomia administrativa e financeira para alguns Serviços e Fundos Autónomos, atento o enquadramento fornecido pelo artigo 6.º da Lei n.º 8/90, de 20 de fevereiro.
2. Mantém-se a recomendação ao Governo Regional para “(...) *providenciar para que as contas das entidades regionais sujeitas à disciplina orçamental, em especial daquelas que intervêm na gestão e pagamento de Fundos da UE (IDR, IDE e IQ) detalhem no âmbito das operações extraorçamentais a informação sobre a origem e natureza dos Fundos Comunitários dada a sua importância para análise da execução da receita comunitária*”, uma vez que os documentos de prestação de contas de 2023 do Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM continuam de forma reiterada a não dispor desse detalhe.
3. A Secretaria Regional das Finanças deverá ser mais rigorosa na previsão orçamental da receita proveniente da União Europeia, dada a sistemática e significativa diferença entre as expectativas de cobrança materializadas no orçamento e o montante anualmente arrecadado.
4. O Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM, enquanto entidade globalmente responsável pela implementação física e financeira do Plano de Recuperação e Resiliência na RAM, deverá imprimir uma maior dinâmica no acompanhamento e na execução daquele Plano, face à baixa execução apresentada.

2.5.2. Novas recomendações

Recomenda-se ao Governo Regional que:

1. Providencie para que a inscrição e previsão no Orçamento Regional das receitas a arrecadar provenientes de transferências do Orçamento do Estado seja consistente (igual) com os montantes efetivamente destinados à RAM pela Lei Orçamental da República.
2. Diligencie pela regularização legislativa das classificações económicas da receita e da despesa em uso pela RAM, atenta a faculdade prevista no artigo 6.º-A do Decreto-Lei n.º 26/2002¹⁷³, de 14 de fevereiro.

Cap. III - Despesa

Nos termos das alíneas b) e e) do artigo 41.º da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, analisa-se neste capítulo a execução das despesas da Administração Regional Direta e dos Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Recllassificadas¹⁷⁴, na perspetiva da sua estrutura e evolução, tendo em atenção, entre outras, as regras aplicáveis à execução do Orçamento da RAM para 2023¹⁷⁵.

Aprecia-se também o volume dos passivos da Administração Pública Regional, as contas a pagar e os pagamentos em atraso, tendo por referência o estabelecido na Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro (Lei dos Compromissos e Pagamentos em Atraso)¹⁷⁶.

¹⁷³ Segundo o qual “A alteração dos códigos de classificação económica das receitas e das despesas públicas, que constam, respetivamente, dos anexos i e ii do presente decreto-lei, bem como as respetivas notas explicativas, que constam do anexo iii, são efetuadas por portaria do ministro responsável pela área das finanças.”.

¹⁷⁴ Entidades que, por terem sido reclassificadas no perímetro das administrações públicas em Contas Nacionais, passaram a integrar o Setor Público Administrativo, equiparadas a Serviços e Fundos Autónomos, nos termos do artigo 2.º, n.º 5, da Lei de Enquadramento Orçamental (aprovada pela Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro).

¹⁷⁵ O Orçamento da Região Autónoma da Madeira foi aprovado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M, de 29 de dezembro, corrigido pela Declaração de Retificação n.º 1/2023/M, de 12 de janeiro. As normas de execução do Orçamento Regional para o ano de 2023 foram estabelecidas pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 12/2022/M, de 29 de agosto, até à entrada em vigor do Decreto Regulamentar Regional n.º 8/2023/M, de 22 de março.

¹⁷⁶ Define as regras aplicáveis à assunção de compromissos e aos pagamentos em atraso das entidades públicas. A redação atualmente vigente foi conferida pela Lei n.º 22/2015, de 17 de março. Os procedimentos necessários à aplicação da Lei dos Compromissos e Pagamentos em Atraso foram estabelecidos pelo Decreto-Lei n.º 127/2012, de 21 de junho, na redação conferida pelo Decreto-Lei n.º 99/2015, de 2 de junho.

A análise aborda, ainda, o Prazo Médio de Pagamentos¹⁷⁷ dos serviços da Administração Pública Regional e o Quadro de Programação Orçamental Plurianual¹⁷⁸. À análise estão subjacentes os princípios orçamentais constantes da Lei de Enquadramento Orçamental, em particular os da unidade e universalidade, da especificação, da anualidade e da transparência.

Em cumprimento do princípio do contraditório, previsto no artigo 13.º da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, procedeu-se à audição, por escrito, do Secretário Regional das Finanças, cujas alegações¹⁷⁹ foram analisadas e tidas em consideração, na medida da sua pertinência, ao longo deste capítulo.

À semelhança dos anos anteriores, verificou-se em 2023 o registo de operações orçamentais em classificações económicas previstas no diploma orçamental regional mas não especificadas e aprovadas pelo Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, que estabelece o regime jurídico dos códigos de classificação económica das receitas e das despesas públicas.

Esta situação que foi objeto de reparo pelo Tribunal de Contas, relativamente às operações extraorçamentais, em sede dos Pareceres sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira de 2004 a 2011¹⁸⁰, deixou de ser referenciada nos Pareceres subsequentes porque a Secretaria Regional do Plano e Finanças alegou, no âmbito do Parecer de 2010, “*que os códigos 17.05 da receita e 12.05 da despesa foram aceites pela Direção Geral do Orçamento, tendo os modelos de reporte da informação da execução orçamental, disponibilizados por aquela entidade, inclusão de campos para os códigos acima referidos*”.

Todavia, considerando que treze anos depois ainda se mantém a falta de conformidade legal das classificações utilizadas pela administração regional, decidiu-se retomar a questão para que esse passo possa ser dado.

O artigo 4.º do Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, na sua redação atual, prevê que “1 - A especificação desagregada das receitas públicas ao nível do subartigo e da rubrica e a especificação desagregada das despesas públicas ao nível da alínea e subalínea podem ser efetuadas de acordo com a necessidade de cada sector ou organismo. 2 - A aplicação do disposto no número anterior, em matéria de receitas carece de despacho de autorização do diretor-geral do Orçamento.”.

Por sua vez, o artigo 6.º-A do mesmo diploma refere que “A alteração dos códigos de classificação económica das receitas e das despesas públicas, que constam, respetivamente, dos anexos i e ii do presente decreto-lei, bem como as respetivas notas explicativas, que constam do anexo iii, são efetuadas por portaria do ministro responsável pela área das finanças.”.

E em sede da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM (aprovada pela Lei n.º 28/92, de 1 de setembro) encontra-se previsto, no seu artigo 8.º, sob a epígrafe “Classificação das receitas e despesas”, que:

- “1 - A especificação das receitas rege-se por um código de classificação económica, o qual as agrupa em despesas correntes e de capital.
- 2 - A especificação das despesas rege-se por códigos de classificação orgânica, funcional e económica, mesmo no caso de o Orçamento ser estruturado, no todo ou em parte, por programas.
- 3 - A estrutura dos códigos de classificação referidos nos números anteriores deverá ser idêntica à que for aplicada para o Orçamento do Estado.”.

Assim, resulta claro que a classificação de receita e de despesa que não seja determinada pelo Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, nem tenha sido alvo de alteração através do mecanismo legal previsto no referido artigo 6.º-A daquele diploma e que seja distinta da aplicável ao Orçamento do Estado, não tem cobertura legal.

Em 2023, identificaram-se as seguintes situações ao nível da classificação económica da despesa sem correspondência no referido diploma:

- Classificação de operações orçamentais no código “04.04.03 - Transferências correntes - Região Autónoma da Madeira”, quando o Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, prevê a classificação económica “D.04.04.02 - Transferências Correntes - Região Autónoma da Madeira”;
- Classificação de operações orçamentais no código “08.04.03 - Transferências de capital - Região Autónoma da Madeira”, quando o Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, prevê a classificação económica “D.08.04.02 - Transferências de capital - Região Autónoma da Madeira”.

No exercício do contraditório, o Secretário Regional das Finanças alegou que «A nível regional e com o intuito de distinguir e especificar as transferências correntes e de capital, de âmbito regional, e uma vez que não se encontravam contempladas

¹⁷⁷ Cfr. a Resolução do Conselho de Ministros n.º 34/2008, de 14 de fevereiro, que aprovou o “Programa de redução de prazos de pagamento a fornecedores de bens e serviços”, denominado “Programa Pagar a Tempo e Horas”.

¹⁷⁸ Definido no artigo 20.º da Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro.

¹⁷⁹ As alegações, que remetem para os contraditórios do Capítulo IX do presente Parecer e da Verificação Externa da Conta do Tesoureiro do Governo Regional de 2023, foram apresentadas através do ofício n.º SRF/16579/2024, de 22 de novembro, reproduzido no Anexo ao presente Relatório.

¹⁸⁰ No Parecer sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira de 2011 foi referido que «as operações extraorçamentais revelam, relativamente aos Recursos Próprios de Terceiros (código 17.05 da receita e 12.05 da despesa, nos termos da circular n.º 2/ORÇ/2004, de 15 de janeiro de 2004, da [Direção Regional de Orçamento e Contabilidade]), um nível de desagregação não permitido pelo [artigo] 4.º do [Decreto-Lei] n.º 26/2002, em cujo n.º 1 restringe a possibilidade de especificação desagregada das receitas públicas “ao nível do subartigo e da rubrica” e das despesas públicas “ao nível da alínea e subalínea”».

todas as devidas situações nos subagrupamentos Administração regional, no classificador então publicado, o Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, foi determinado, através da Circular n.º 3/2002/M, de 26 de junho, [que] (...) após aprovação de Sua Ex.ª o Secretário Regional do Plano e Finanças, adapta-se da seguinte forma o Anexo II - Classificação económica das despesas públicas, no que se refere aos agrupamentos e subagrupamentos acima referidos (“04.04 Transferências correntes - Administração regional” e “08.04 Transferências de capital Administração regional”).». Fica, assim, reconhecido, não obstante os objetivos benignos da atuação da Secretaria Regional das Finanças, que aquelas classificações não encontram correspondência no referido Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, nem foram alvo de alteração através do mecanismo legal previsto no referido artigo 6.º-A daquele diploma, logo não têm cobertura legal.

3.1. Despesa da Administração Regional Direta

A execução global da despesa da Administração Regional em 2023 ascendeu a 2,1 mil milhões de euros, dos quais cerca de 1,9 mil milhões de euros respeitam a despesa orçamental e o remanescente a operações extraorçamentais.

Quadro III.1 - Execução global da despesa da Administração Regional Direta

(milhares de euros)

Designação	Orçamento final	Dotação final disponível	Despesa paga	Tx. Exec. ¹⁸¹
Despesas correntes	1 484 002,1	1 479 622,6	1 345 929,6	91,0
Despesas de capital	633 799,6	632 254,5	525 337,8	83,1
Total da Despesa Orçamental	2 117 801,8	2 111 877,1	1 871 267,5	88,6
Operações extraorçamentais	-	-	230 557,2	-
Total da Despesa	2 117 801,8	2 111 877,1	2 101 824,7	99,5

Fonte: Conta da RAM de 2023 e informação anexa ao ofício da DROT n.º SRF/9269/2024, de 11 de julho.

A taxa de execução da despesa orçamental foi de 88,6%, menos 3,8 pontos percentuais que no ano anterior, com as “Despesas Correntes” a registarem uma diminuição de 1,3 pontos percentuais e as “Despesas de Capital” um decréscimo de 9,6 pontos percentuais.

A execução orçamental foi condicionada inicialmente pelas medidas de contenção previstas no artigo 23.º do diploma que aprovou o Orçamento da RAM para 2023, com o objetivo de “(...) adequar o ritmo da execução da despesa às reais necessidades e assegurar a manutenção de uma margem orçamental mínima, mas que permitisse suprir riscos e necessidades emergentes no decurso da execução orçamental.”¹⁸².

Todavia, fruto do saldo entre os congelamentos e descongelamentos efetuados ao longo do ano, em particular das descativações efetuadas ao nível de projetos de Investimentos do Plano¹⁸³ tais medidas só resultaram na cativação de verbas na ordem dos 5,9 milhões de euros (0,3% do orçamento final), ou seja, mais 1,8 milhões de euros que no ano anterior, muito abaixo do congelamento inicial de 52 milhões de euros.

As taxas de cativação e o regime das exclusões foram similares às dos anos anteriores.

Quadro III.2 - Cativações orçamentais da Administração Regional Direta

(milhares de euros)

Departamento	Congelamentos	Descongelamentos	Cativos
Assembleia Legislativa da Madeira	1 255,8	-1 255,8	0,0
Presidência do Governo Regional	343,9	-249,1	94,8
Secretaria Regional de Educação, Ciência e Tecnologia	11 346,8	-10 788,7	558,1
Secretaria Regional de Economia	13 902,4	-13 362,8	539,6
Secretaria Regional das Finanças	6 058,2	-2 613,2	3 445,0
Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil	1 879,5	-1 874,6	4,9

¹⁸¹ Em relação à dotação disponível (corresponde à dotação do orçamento final deduzida das cativações).

¹⁸² Cfr. o ponto 7.2. do Relatório da Conta da RAM de 2023.

¹⁸³ Cfr. o ponto 7.2. do Relatório da Conta da RAM de 2023.

Departamento	Congelamentos	Descongelamentos	Cativos
Secretaria Regional de Turismo e Cultura	1 231,5	-1 231,5	0,0
Secretaria Regional de Inclusão Social e Cidadania	3 628,5	-3 512,4	116,1
Secretaria Regional de Ambiente, Recursos Naturais e Alterações Climáticas	1 574,7	-1 390,4	184,3
Secretaria Regional de Mar e Pescas	805,7	-764,8	41,0
Secretaria Regional de Agricultura e Desenvolvimento Rural	4 358,2	-3 549,4	808,7
Secretaria Regional de Equipamentos e Infraestruturas	8 747,2	-8 614,9	132,3
Total	55 132,3	-49 207,5	5 924,7
Em % do orçamento final	2,6%	-2,3%	0,3%

Fonte: Conta da RAM de 2023 e informação anexa ao ofício da DROT n.º SRF/9269/2024, de 11 de julho.

3.1.1. Execução orçamental da despesa

3.1.1.1. Segundo a classificação económica

O quadro seguinte sintetiza a execução da despesa segundo os principais agregados de classificação económica, com as correspondentes taxas de execução face à dotação final disponível.

Quadro III.3 - Despesa orçamental da Administração Regional Direta por classificação económica
(milhares de euros)

Designação	Orçamento final	Dotação final disponível	Pagamentos		Tx. Exec. ¹⁸⁴
			Valor	%	
Despesas com o pessoal	457 036,0	456 963,2	451 662,8	24,1	98,8
Aquisição de bens e serviços	198 425,3	197 680,3	166 475,7	8,9	84,2
Juros e outros encargos	134 636,5	133 630,9	125 706,7	6,7	94,1
Transferências correntes	654 156,5	653 493,4	577 794,2	30,9	88,4
Subsídios	35 748,7	35 748,7	23 299,4	1,2	65,2
Outras despesas correntes	3 999,2	2 106,1	990,9	0,1	47,0
Total da Despesa Corrente	1 484 002,1	1 479 622,6	1 345 929,6	71,9	91,0
Aquisição de bens de capital	186 464,8	185 199,7	113 871,4	6,1	61,5
Transferências de capital	82 663,7	82 471,2	46 990,5	2,5	57,0
Ativos financeiros	108 227,5	108 140,0	108 036,3	5,8	99,9
Passivos financeiros	256 443,7	256 443,7	256 439,5	13,7	100,0
Outras despesas de capital	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Total da Despesa de Capital	633 799,6	632 254,5	525 337,8	28,1	83,1
Despesa efetiva¹⁸⁵	1 753 130,6	1 747 293,4	1 506 791,6	80,5	86,2
Total da Despesa Orçamental	2 117 801,8	2 111 877,1	1 871 267,5	100,0	88,6

Fonte: Conta da RAM de 2023 e informação anexa ao ofício da DROT n.º SRF/9269/2024, de 11 de julho.

A despesa efetiva correspondeu a 1 506,8 milhões de euros, ou seja, a 80,5% do total da despesa orçamental. A despesa corrente e a despesa de capital representaram, respetivamente, 71,9% e 28,1% da despesa orçamental total.

Ao nível da despesa corrente, sobressaem dois agrupamentos:

- As “*Transferências correntes*” com 577,8 milhões de euros, cujo aumento (mais 51 milhões de euros), face ao ano anterior, resultou essencialmente do crescimento das transferências para a área da Saúde;
- As “*Despesas com o pessoal*” no montante de 451,7 milhões de euros, cujo incremento (mais 34,3 milhões de euros), face ao período homólogo, está relacionado com as atualizações salariais e as progressões nas carreiras, decorrentes de alterações legislativas.

¹⁸⁴ Em relação à dotação disponível (corresponde à dotação do orçamento final deduzida das cativações).

¹⁸⁵ Corresponde à despesa total líquida de ativos e passivos financeiros.

Já nas despesas de capital, o maior destaque vai para os “*Passivos financeiros*”, com 13,7% do total dos pagamentos (256,4 milhões de euros), representando uma redução de 274,1 milhões de euros (-51,7%) face ao ano anterior, devido à diminuição das amortizações de empréstimos.

A execução da despesa ficou 11,4% abaixo da dotação disponível, ficando por executar 240,6 milhões de euros do orçamento disponível, na sua maioria associados aos agrupamentos “*Transferências Correntes*” (-75,7 milhões de euros), “*Aquisição de bens de capital*” (-71,3 milhões de euros), “*Transferências de Capital*” (-35,5 milhões de euros) e “*Aquisição de bens e serviços*” (-31,2 milhões de euros).

3.1.1.2. Segundo a classificação orgânica

Em matéria de execução, as Secretarias Regionais com maior peso foram a Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil, a Secretaria Regional das Finanças e a Secretaria Regional de Educação, Ciência e Tecnologia, perfazendo conjuntamente o montante de 1 417,5 milhões de euros, o que representa cerca de 75,8% do total dos pagamentos.

Quadro III.4 - Despesa orçamental da Administração Regional Direta por classificação orgânica¹⁸⁶

(milhares de euros)

Departamentos	Orçamento final	Dotação final disponível	Pagamentos		Desvio	Tx. Exec. ¹⁸⁷
			Valor	%		
Assembleia Legislativa da Madeira	14 597,0	14 597,0	14 597,0	0,8	0,0	100,0
Presidência do Governo Regional	3 415,0	3 320,3	2 747,9	0,1	572,3	82,8
Secretaria Regional de Educação, Ciência e Tecnologia	467 874,7	467 316,6	452 430,9	24,2	14 885,7	96,8
Secretaria Regional de Economia	105 211,2	104 671,6	73 944,6	4,0	30 726,9	70,6
Secretaria Regional das Finanças	519 299,9	515 855,0	474 348,4	25,3	41 506,6	92,0
Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil	540 541,1	540 536,23	490 759,7	26,2	49 776,6	90,8
Secretaria Regional de Turismo e Cultura	47 181,0	47 181,0	42 122,8	2,3	5 058,1	89,3
Secretaria Regional de Inclusão Social e Cidadania	52 564,3	52 448,2	24 862,9	1,3	27 585,3	47,4
Secretaria Regional de Ambiente, Recursos Naturais e Alterações Climáticas	26 643,8	26 459,5	23 042,1	1,2	3 417,4	87,1
Secretaria Regional de Mar e Pescas	10 639,9	10 599,0	8 845,9	0,5	1 753,1	83,5
Secretaria Regional de Agricultura e Desenvolvimento Rural	46 841,3	46 032,6	36 695,0	2,0	9 337,7	79,7
Secretaria Regional de Equipamentos e Infraestruturas	282 992,4	282 860,1	226 870,3	12,1	55 989,8	80,2
Total	2 117 801,8	2 111 877,1	1 871 267,5	100,0	240 609,6	88,6

Fonte: Conta da RAM de 2023 e informação anexa ao ofício da DROT n.º SRF/9269/2024, de 11 de julho.

Comparativamente ao período homólogo, verificou-se uma redução dos pagamentos na ordem dos 7,7%, que corresponde a um decréscimo de aproximadamente 156,5 milhões de euros, para os 1,9 mil milhões de euros, relacionado, com o efeito conjugado:

- Da redução dos pagamentos da Secretaria Regional de Finanças (-233,5 milhões de euros), em virtude da diminuição das despesas relativas ao serviço da dívida, e da Secretaria Regional de Economia (-65,3 milhões de euros), por força da diminuição das despesas excecionais incorridas no ano anterior destinadas à mitigação dos efeitos da pandemia na economia regional;
- Com o crescimento da despesa da Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil (+117,5 milhões de euros), para reforço das dotações canalizadas para o “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*”, e da Secretaria Regional de Educação, Ciência e Tecnologia (+34,5 milhões de euros).

¹⁸⁶ Em conformidade com a estrutura orgânica do XIII Governo Regional, aprovada pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 9/2021/M, de 27 de agosto, posteriormente alterado pelos Decretos Regulamentares Regionais n.ºs 10/2021/M, de 3 de novembro, 16/2021/M, de 20 de dezembro, e 1/2023/M, de 6 de janeiro.

¹⁸⁷ Em relação à dotação disponível (corresponde à dotação do orçamento final deduzida das cativações).

3.1.1.3. Por funções

As despesas de funcionamento ascenderam a cerca de 1,5 mil milhões de euros, representando 80,3% do total dos pagamentos, enquanto as de investimento (19,7%) rondaram os 368 milhões de euros.

Quadro III.5 - Despesa executada da Administração Regional Direta por funções

Funções	Despesas de funcionamento	Investimentos do Plano	Total (milhares de euros)	
			Valor	%
01 - Serviços gerais das administrações públicas	468 510,6	16 483,3	484 993,9	25,9
02 - Defesa	0,0	0,0	0,0	0,0
03 - Segurança e ordem pública	7 355,8	3 939,3	11 295,1	0,6
04 - Assuntos económicos	72 948,5	198 515,4	271 463,9	14,5
05 - Proteção do ambiente	15 232,6	2 778,8	18 011,4	1,0
06 - Habitação e infraestruturas coletivas	25 240,5	92 086,5	117 327,0	6,3
07 - Saúde	485 040,7	1 453,0	486 493,7	26,0
08 - Desporto, recreação, cultura e religião	17 377,2	22 986,3	40 363,5	2,2
09 - Educação	403 181,2	17 049,4	420 230,6	22,5
10 - Proteção social	8 351,8	12 736,5	21 088,3	1,1
Total	1 503 238,8	368 028,7	1 871 267,5	100,0
Peso relativo (%)	80,3	19,7	100,0	

Fonte: Conta da RAM de 2023 e informação anexa ao ofício da DROT n.º SRF/9269/2024, de 11 de julho.

Em 2023, as verbas foram canalizadas essencialmente para as “*Funções Sociais*”¹⁸⁸ (1 085,5 milhões de euros), representando cerca de 58% da execução orçamental do Governo, com destaque para a função “*Saúde*”, com um aumento de 117,6 milhões de euros, face a 2022, muito por força da entrada de capital, para cobertura de prejuízos, realizada no “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*”, que ascendeu a 75 milhões de euros.

Relativamente a 2022, as despesas relacionadas com as “*Funções Gerais e de Soberania*” evidenciaram uma redução de 31,8% (menos 230,9 milhões de euros), devido à diminuição dos encargos com o serviço da dívida, e as afetas às “*Funções Económicas*” decresceram 29,1% (menos 118,6 milhões de euros), em virtude da redução das subfunções “*Transportes*” e “*Outras funções*”.

3.1.1.4. Por programas

A execução orçamental da Administração Regional Direta por programas, bem como a respetiva distribuição entre despesas de funcionamento e de investimentos do plano, consta do quadro seguinte.

¹⁸⁸ Tratam-se, concretamente, das funções: Saúde; Educação; Habitação e infraestruturas coletivas; Desporto, recreação, cultura e religião; e Proteção social.

Quadro III.6 - Despesa executada da Administração Regional Direta por programas

Programa	Despesas de funcionamento	Investimentos do Plano	(milhares de euros)	
			Total Valor	%
P41-Reforço da investigação, desenvolvimento tecnológico e inovação	54 509,6	10 063,2	64 572,8	3,5
P42-Desenvolvimento empresarial	1 236,2	3 710,8	4 947,0	0,3
P43-Turismo, cultura e património	22 316,6	43 611,6	65 928,3	3,5
P44-Atividades tracionais	40 173,8	16 748,8	56 922,7	3,0
P45-Energia	0,0	1 651,1	1 651,1	0,1
P46-Mobilidade sustentável	5 347,6	129 627,0	134 974,6	7,2
P47-Reabilitação urbana	0,0	4 628,2	4 628,2	0,2
P48-Ensino, competências e formação ao longo da vida	403 131,2	18 745,3	421 876,5	22,5
P49-Promoção da inclusão social e combate à pobreza	10 980,8	14 612,6	25 593,4	1,4
P50-Saúde	490 324,9	46 890,9	537 215,8	28,7
P51-Habituação e realojamento	0,0	14 895,4	14 895,4	0,8
P52-Ordenamento urbano e territorial e da paisagem	1 564,7	12 548,1	14 112,8	0,8
P53-Promoção da adaptação às alterações climáticas e à prevenção e gestão de riscos	5 127,6	8 657,7	13 785,3	0,7
P54-Gestão de recursos hídricos	0,0	313,6	313,6	0,0
P55-Economia circular e gestão de resíduos	0,0	74,5	74,5	0,0
P56-Assistência técnica	0,0	876,5	876,5	0,0
P57-Recuperação e resiliência	5 522,5	40 373,2	45 895,7	2,5
P58-Órgãos de soberania	14 597,0	0,0	14 597,0	0,8
P59-Governação	2 518,2	0,0	2 518,2	0,1
P60-Justiça	7 355,8	0,0	7 355,8	0,4
P61-Finanças e gestão da dívida pública	438 532,3	0,0	438 532,3	23,4
Total	1 503 238,8	368 028,7	1 871 267,5	100,0

Fonte: Conta da RAM de 2023 e informação anexa ao ofício da DROT n.º SRF/9269/2024, de 11 de julho.

Da análise à repartição dos pagamentos por programas salienta-se que:

- Três dos programas (o “P050-Saúde”, o “P061-Finanças e gestão da dívida pública” e o “P048-Ensino, competências e formação ao longo da vida”) agregam 74,7% da despesa (1,4 mil milhões de euros), absorvendo o maior deles, o “P050-Saúde”, pagamentos na ordem dos 537,2 milhões de euros;
- As despesas de funcionamento (1,5 mil milhões de euros) assumiram maior destaque no “P050-Saúde” (490,3 milhões de euros), seguido do “P061-Finanças e gestão da dívida pública” (438,5 milhões de euros) e do “P048-Ensino, competências e formação ao longo da vida” (403,1 milhões de euros), que conjuntamente absorveram 88,6% desta componente da despesa;
- As despesas de investimento (368 milhões de euros) concentraram-se nos programas “P046-Mobilidade sustentável”, “P050-Saúde”, “P043-Turismo, cultura e património” e “P057-Recuperação e resiliência”, que conjuntamente representam 70,8% do total (260,5 milhões de euros).

No âmbito da Lei Orgânica n.º 2/2010, de 16 junho (denominada de Lei de Meios), a despesa acumulada, até 31/12/2023¹⁸⁹, ascendeu a cerca de 710,7 milhões de euros, o que reflete um aumento, face ao ano anterior, de 2,2% (15,2 milhões de euros), imputável na sua totalidade ao incremento dos pagamentos do Governo Regional aos Municípios e Entidades Públicas Reclassificadas ao abrigo de contratos-programa.

Por ser um dos mais importantes investimentos que o Governo Regional está a concretizar, importa salientar que a despesa afeta em 2023 à construção da infraestrutura do novo Hospital Central e Universitário da Madeira ascendeu a 42,9 milhões de euros, o que em termos cumulativos corresponde a uma despesa total de 99,7 milhões de euros. A comparticipação acumulada

¹⁸⁹ Cfr. o ofício da Direção Regional do Orçamento e Tesouro n.º SRF/9269/2024, de 11 de julho.

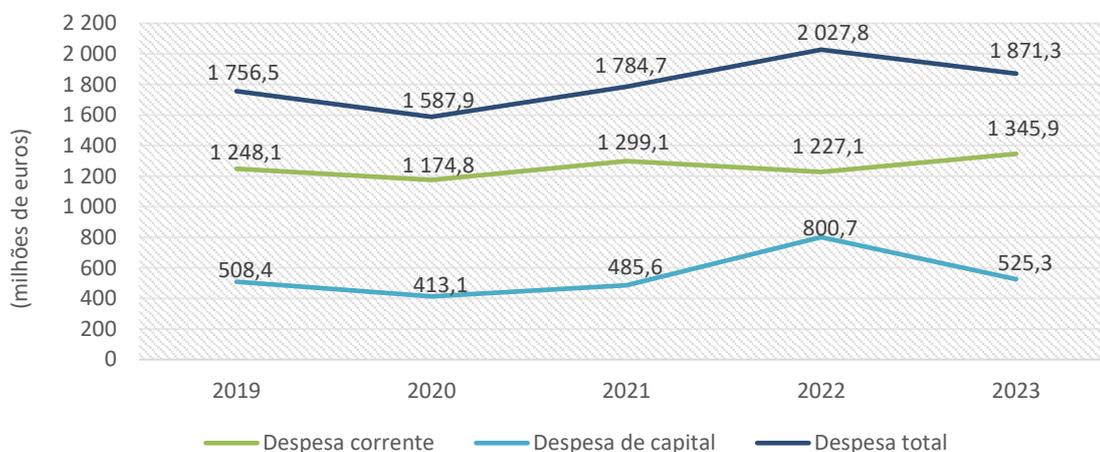
do Orçamento do Estado correspondeu a 33,8% (33,7 milhões de euros), tendo o remanescente sido financiado pelo Orçamento Regional.

No âmbito do Plano de Recuperação e Resiliência da RAM salienta-se que em 2023, ou seja, no seu terceiro ano de execução, o dispêndio da Administração Regional Direta foi de 18,7 milhões de euros, maioritariamente através da Secretaria Regional de Educação, Ciência e Tecnologia com 9,8 milhões de euros e da Secretaria Regional das Finanças com 6,3 milhões de euros. A execução acumulada deste subsector institucional rondou os 29,6 milhões de euros.

3.1.2. Evolução da despesa

O gráfico seguinte caracteriza a evolução recente dos principais agregados económicos da despesa da Administração Regional Direta.

Gráfico III.1 - Evolução dos principais agregados da despesa da Administração Regional Direta

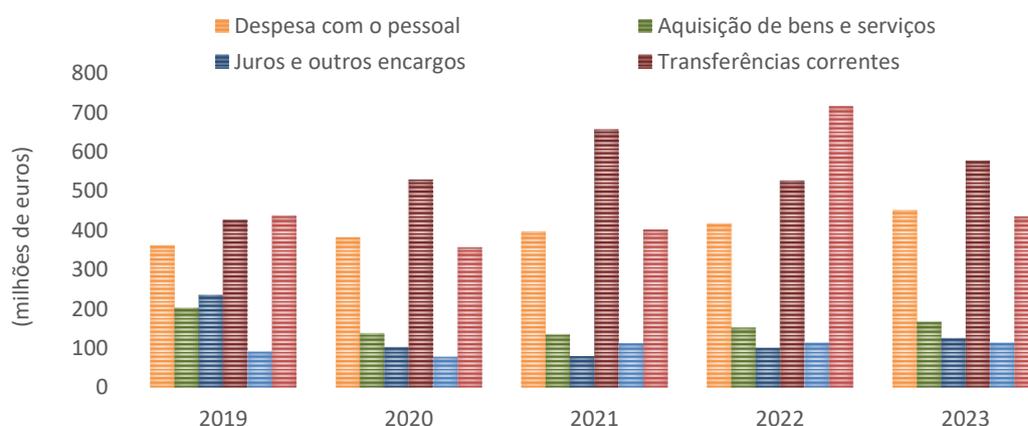


Fonte: Pareceres sobre a Conta da RAM de 2019 a 2022 e Conta da RAM de 2023.

Da sua análise emergem os seguintes aspetos mais relevantes:

- A despesa corrente, nos últimos 5 anos, rondou em média os 1,26 mil milhões de euros, tendo atingido no ano em análise o valor mais alto do período. Esta situação está associada em grande parte ao aumento das “*Transferências Correntes*” para o setor da saúde;
- A despesa de capital atingiu o seu pico em 2022, com 800,7 milhões de euros, para voltar a ceder em 2023 para os 525,3 milhões de euros, devido à acentuada redução ocorrida nos “*Passivos Financeiros*”;
- A despesa total decresceu 7,7%, quedando-se nos 1,9 mil milhões de euros, depois de ter atingido o valor mais elevado dos últimos cinco anos (2 mil milhões de euros) em 2022.

Gráfico III.2 - Evolução da despesa da Administração Regional Direta por agrupamentos da classificação económica



Fonte: Pareceres sobre a Conta da RAM de 2019 a 2022 e Conta da RAM de 2023.

Atendendo aos agrupamentos de classificação económica das despesas, sobressai que:

- A “*Despesa com o pessoal*” tem vindo a aumentar nos últimos 5 anos (em 2019 era de 362 milhões de euros), tendo em 2023 chegado aos 451,7 milhões de euros. O aumento face a 2022 continua a prender-se com o efeito conjugado das atualizações salariais, das progressões nas carreiras na Administração Pública Regional e do saldo entre entradas e saídas do pessoal;
- A Despesa com a “*Aquisição de bens e serviços*” sofreu um incremento de 9,1% face ao ano anterior (+14 milhões de euros);
- Os “*Juros e outros encargos*”, que atingiram o nível mais elevado em 2019 (234,9 milhões de euros¹⁹⁰), ascenderam a 125,7 milhões de euros, ou seja, mais 24,8 milhões de euros que em 2022, em virtude do agravamento das condições do crédito;
- As “*Transferências correntes*”, que registaram um valor máximo em 2021 (657,1 milhões de euros), ficaram-se pelos 577,8 milhões de euros, ainda assim superiores a 2022 (mais 51 milhões de euros), devido ao aumento das transferências para a área da Saúde;
- A despesa dos restantes agrupamentos atingiu, em 2023, o valor de 435,8 milhões de euros, fundamentalmente por conta da diminuição de todos os subagrupamentos, à exceção dos ativos financeiros que registaram um aumento de 117,9% face a 2022, em virtude da entrada de capital, para cobertura de prejuízos, realizada no “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*” (75 milhões de euros).

3.2. Despesa dos Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas

3.2.1. Execução orçamental da despesa

O diploma que aprovou o Orçamento da Região de 2023 definiu, no artigo 46.º, a continuidade da suspensão dos fundos escolares previstos nos artigos 31.º a 34.º do Decreto Legislativo Regional n.º 4/2000/M, de 31 de janeiro¹⁹¹, nas escolas do 2.º e 3.º ciclos do ensino básico e do ensino secundário da RAM.

De acordo com a Conta da RAM, o perímetro da administração regional indireta contemplava, no final de 2023, um total de 25 entidades, sendo que 14¹⁹² eram Serviços e Fundos Autónomos e 11 eram empresas ou associações que passaram a integrar este subsector por força do disposto no n.º 5 do artigo 2.º da Lei de Enquadramento Orçamental, constituindo as designadas Entidades Públicas Reclassificadas¹⁹³.

¹⁹⁰ Devido ao pagamento de juros de mora, incluídos em acordos de regularização de dívida e outros encargos da dívida pública.

¹⁹¹ Na redação que lhe foi conferida pelo Decreto Legislativo Regional n.º 21/2006/M, de 21 de junho.

¹⁹² Mais um que em 2022, devido à integração da Escola de Hotelaria e Turismo da Madeira no subsector dos Serviços e Fundos Autónomos, na sequência da aprovação do Decreto Legislativo Regional n.º 27/2023/M, de 20 de julho. A Agência de Inovação e Modernização da RAM, IP-RAM, criada em 2022 pelo Decreto Legislativo Regional n.º 15/2022/M, de 28 de julho, integrou as atribuições do Gabinete de Gestão da Loja do Cidadão da Madeira que foi extinto.

¹⁹³ Destacadas a sombreado no Quadro III.9. De acordo com a lista das entidades que integravam o Setor Institucional das Administrações Públicas em 2023, publicada pelo Instituto Nacional de Estatística em março de 2024, no decurso daquele ano passaram a fazer parte do universo das entidades públicas reclassificadas da Região Autónoma da Madeira, embora sem efeitos orçamentais em 2023, a “TIIM -

Os Serviços e Fundos Autónomos e as Entidades Públicas Reclassificadas despenderam, em 2023, cerca de 1,2 mil milhões de euros, para os quais concorreram perto de 859,6 milhões de euros de despesas correntes e 176,7 milhões de euros de despesas de capital, perfazendo as operações extraorçamentais 154,3 milhões de euros.

Do total das despesas, 681,5 milhões de euros respeitam aos Serviços e Fundos Autónomos propriamente ditos e 509 milhões de euros às Entidades Públicas Reclassificadas.

Quadro III.7 - Execução global da despesa dos Serviços e Fundos Autónomos

Designação	(milhares de euros)					
	SFA	%	EPR	%	Total	%
Despesas correntes	498 818,4	73,2	360 790,5	70,9	859 608,8	72,2
Despesas de capital	35 571,9	5,2	141 095,7	27,7	176 667,7	14,8
Total da despesa orçamental	534 390,3	78,4	501 886,2	98,6	1 036 276,5	87,0
Operações extraorçamentais	147 101,6	21,6	7 148,5	1,4	154 250,1	13,0
Total da despesa	681 491,9	100,0	509 034,7	100,0	1 190 526,6	100,0

Fonte: Conta da RAM de 2023 e informação anexa ao ofício da DROT n.º SRF/9269/2024, de 11 de julho.

Em 2023, evidenciou-se um aumento de 11,8% da despesa orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas (109,4 milhões de euros) face ao ano anterior, essencialmente devido ao aumento da despesa do “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*” (112,2 milhões de euros).

3.2.1.1. Segundo a classificação económica

O quadro seguinte sintetiza a execução da despesa dos Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas, segundo os principais agregados de classificação económica, com as correspondentes taxas de execução face à dotação final disponível.

Quadro III.8 - Despesa orçamental por classificação económica dos Serviços e Fundos Autónomos

Designação	Orçamento final	Dotação final disponível	Pagamentos		Tx.
			Valor	%	Exec. ¹⁹⁴
Despesas com o pessoal	255 430,6	316 174,6	308 197,8	29,7	97,5
Aquisição de bens e serviços	241 302,7	324 438,5	194 247,8	18,7	59,9
Juros e outros encargos	5 453,4	9 385,8	8 532,6	0,8	90,9
Transferências correntes	340 723,2	412 455,0	340 761,2	32,9	82,6
Subsídios	11 983,0	13 017,7	5 676,6	0,5	43,6
Outras despesas correntes	2 238,6	3 433,5	2 192,7	0,2	63,9
Total da Despesa Corrente	857 131,5	1 078 905,0	859 608,8	83,0	79,7
Aquisição de bens de capital	105 576,4	121 009,0	44 772,6	4,3	37,0
Transferências de capital	78 894,1	71 705,8	22 308,0	2,2	31,1
Ativos financeiros	17 335,6	11 121,6	10 084,7	1,0	90,7
Passivos financeiros	92 864,0	101 561,7	99 494,1	9,6	98,0
Outras despesas de capital	0,0	8,3	8,3	0,0	100,0
Total da Despesa de Capital	294 670,1	305 406,5	176 667,7	17,0	57,8
Despesa efetiva ¹⁹⁵	1 041 602,1	1 271 628,1	926 697,7	89,4	72,9
Total da Despesa Orçamental	1 151 801,6	1 384 311,4	1 036 276,5	100,0	74,9

Fonte: Conta da RAM de 2023 e informação anexa ao ofício da DROT n.º SRF/9269/2024, de 11 de julho.

A despesa efetiva correspondeu a 926,7 milhões de euros, ou seja, a 89,4% da despesa orçamental. Por seu turno a despesa corrente representou 83% da despesa total, enquanto a despesa de capital cifrou-se nos 17% daquele agregado.

Transportes Integrados e Intermodais da Madeira, S.A., a “*HF - Horários do Funchal Transportes Públicos, S.A.*” e a “*Invest - Madeira - Agência para a Internacionalização e Investimento*”.

¹⁹⁴ Em relação à dotação disponível (corresponde à dotação do orçamento final deduzida das cativações).

¹⁹⁵ Corresponde à despesa total líquida de ativos e passivos financeiros.

Ao nível da despesa corrente, sobressaem dois agrupamentos, as “*Transferências correntes*”, com 340,8 milhões de euros, que tiveram um aumento de 38,8 milhões de euros, face ao ano anterior, e as “*Despesas com o pessoal*”, com 308,2 milhões de euros, mais 38,5 milhões de euros¹⁹⁶ que no período homólogo anterior.

Já nas despesas de capital, o maior destaque vai para os “*Passivos financeiros*”, com 9,6% do total dos pagamentos (99,5 milhões de euros), representando um crescimento de 62 milhões de euros face ao ano anterior, em virtude da amortização de um empréstimo de 75 milhões de euros pelo “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*”.

A execução da despesa ficou 25,1% abaixo da dotação disponível, ficando por executar 348 milhões de euros, na sua maioria associados aos agrupamentos “*Aquisição de bens e serviços*” (-130,2 milhões de euros), “*Aquisição de bens de capital*” (-76,2 milhões de euros) e “*Transferências correntes*” (-71,7 milhões de euros) do orçamento disponível.

3.2.1.2. Por Serviço e Fundo Autónomo

Seguidamente sintetiza-se a despesa orçamental paga em 2023 pelos Serviços e Fundos Autónomos (incluindo as Entidades Públicas Reclassificadas), bem como os respetivos níveis de execução face ao orçamento final.

Quadro III.9 - Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos

(milhares de euros)

SFA / EPR	Dotação corrigida	Pagamentos			Tx. exec.
		Funcionamento	Investimento	Total	
Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM	515 476,7	394 550,3	337,9	394 888,2	76,6
Serviço de Saúde da RAM, EPERAM	482 970,5	379 388,6	15 038,6	394 427,2	81,7
Administração dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S.A.	45 878,7	31 435,1	4 399,5	35 834,6	78,1
Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM	52 094,9	1 139,4	34 619,7	35 759,1	68,6
IHM - Investimentos Habitacionais da Madeira, EPERAM	56 494,4	5 559,8	18 478,4	24 038,2	42,5
Instituto de Emprego da Madeira, IP-RAM	40 137,2	3 994,5	16 726,3	20 720,8	51,6
Instituto para a Qualificação, IP-RAM	21 981,3	7 202,3	9 039,9	16 242,2	73,9
PATRIRAM - Titularidade e Gestão do Património Público Regional, S.A.	22 971,8	12 745,1	3 139,0	15 884,1	69,1
Assembleia Legislativa da Madeira	14 824,9	14 599,0	0,0	14 599,0	98,5
Instituto das Florestas e da Conservação da Natureza, IP-RAM	21 357,2	11 183,7	2 721,7	13 905,4	65,1
Agência de Inovação e Modernização da RAM, IP-RAM	15 858,0	1 747,5	9 661,1	11 408,6	71,9
Conservatório - Escola Profissional das Artes da Madeira	9 724,5	8 574,1	574,4	9 148,5	94,1
Serviço Regional de Proteção Civil, IP-RAM	11 890,2	7 042,1	1 517,7	8 559,9	72,0
ARDITI - Agência Regional para o Desenvolvimento da Investigação, Tecnologia e Inovação	13 840,2	0,0	8 087,1	8 087,1	58,4
Sociedade de Promoção e Desenvolvimento da Zona Oeste, Ponta do Oeste, S.A.	11 993,1	5 517,6	1 813,9	7 331,4	61,1
Sociedade Metropolitana de Desenvolvimento, S.A.	11 636,0	5 677,9	438,3	6 116,1	52,6
Instituto do Vinho, do Bordado e do Artesanato da Madeira, IP-RAM	9 198,6	3 647,4	1 529,5	5 176,9	56,3
Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, S.A.	7 251,6	2 771,2	1 157,6	3 928,8	54,2
Sociedade de Desenvolvimento do Norte da Madeira, S.A.	4 915,6	3 331,6	561,0	3 892,6	79,2
Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM	5 852,3	33,1	3 107,3	3 140,4	53,7
CARAM - Centro de Abate da RAM, EPERAM	2 066,2	1 535,5	165,8	1 701,3	82,3
Escola de Hotelaria e Turismo da Madeira	1 680,0	796,6	44,8	841,4	50,1
Polo Científico e Tecnológico da Madeira, Madeira Tecnopolo, S.A.	2 716,6	644,9	0,0	644,9	23,7
Instituto das Artes da Madeira	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Fundo de Estabilização Tributária da RAM	1 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Total	1 384 311,4	903 117,2	133 159,3	1 036 276,5	74,9

Fonte: Conta da RAM de 2023 e informação anexa ao ofício da DROT n.º SRF/9269/2024, de 11 de julho.

O Orçamento Final dos Serviços e Fundos Autónomos, incluindo as Entidades Públicas Reclassificadas, atingiu o montante global de quase 1,4 mil milhões de euros, tendo os pagamentos rondado mil milhões de euros, o que corresponde a uma taxa de execução de 74,9%.

Da análise à execução orçamental daquelas entidades destacam-se os seguintes aspetos:

¹⁹⁶ Sobretudo devido às progressões nas carreiras e atualizações salariais, decorrentes de alterações legislativas, ocorridas no “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*”.

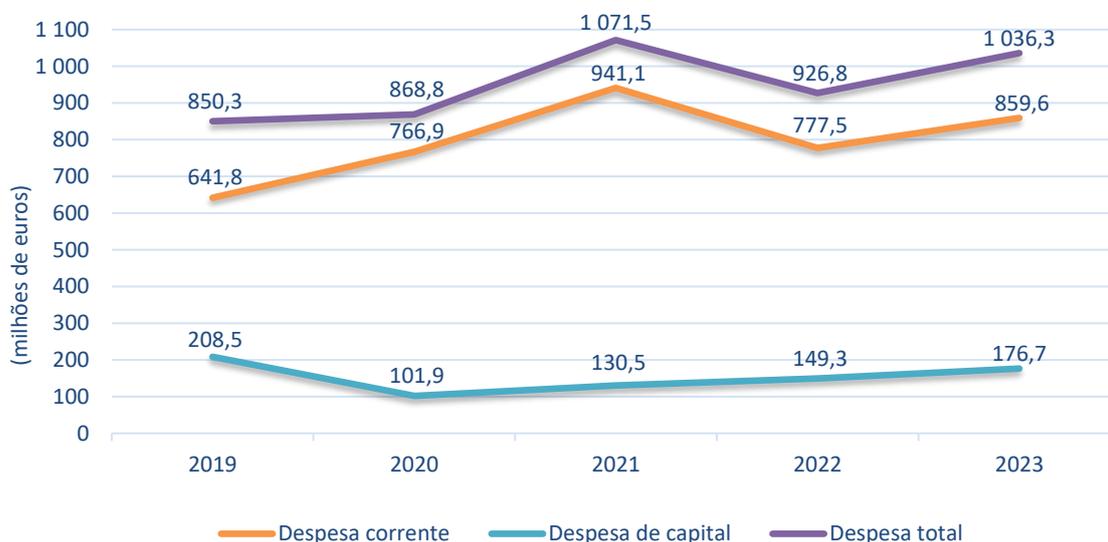
- a) Os Serviços e Fundos Autónomos foram responsáveis pela maior parte dos pagamentos deste setor institucional (51,6%), com cerca de 534,4 milhões de euros;
- b) Na linha dos anos anteriores, as despesas do “*Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM*” e do “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*” tiveram um peso preponderante no total do setor (76,2%), em resultado da sobreavaliação decorrente do facto de uma parte significativa das despesas do “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*” ser financiada pelo “*Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM*” (293 milhões de euros)¹⁹⁷;
- c) As despesas de funcionamento corresponderam a 87,2% do total, concentrando-se na sua quase totalidade (85,7%) no “*Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM*” e no “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*”;
- d) As despesas de investimento rondaram 12,8% do total e tiveram maior expressão no “*Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM*” (34,6 milhões de euros), na “*IHM - Investimentos Habitacionais da Madeira, EPERAM*” (18,5 milhões de euros), no “*Instituto de Emprego da Madeira, IP-RAM*” (16,7 milhões de euros), e no “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*” (15 milhões de euros), que em conjunto representaram 63,7% do total dos investimentos do setor em análise.

No âmbito do Plano de Recuperação e Resiliência da RAM, os Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas executaram, em 2023, cerca de 14,7 milhões de euros, maioritariamente através do “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*” (11,4 milhões de euros). Nos últimos 3 anos, a execução acumulada pelo sector dos Serviços e Fundos Autónomos, incluindo as Entidades Públicas Reclassificadas, ronda os 17,5 milhões de euros.

3.2.2. Evolução da despesa

O gráfico seguinte caracteriza a evolução recente da despesa dos Serviços e Fundos Autónomos¹⁹⁸, atendendo aos principais agregados da classificação económica.

Gráfico III.3 - Evolução da despesa por principais agregados dos Serviços e Fundos Autónomos



Fonte: Pareceres sobre a Conta da RAM de 2019 a 2022 e Conta da RAM de 2023.

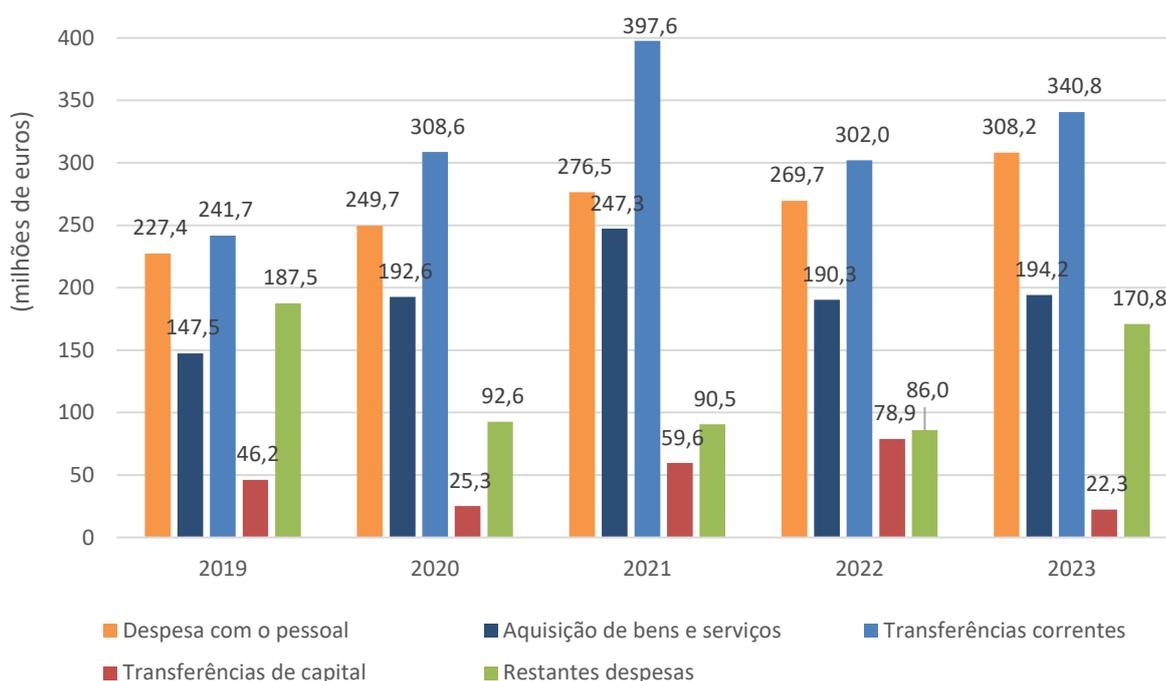
¹⁹⁷ Na decorrência do contrato-programa relativo: (i) à produção de 2022 (cfr. a Resolução n.º 16/2022, de 21 de janeiro, alterada pelas Resoluções n.ºs 1066/2022, de 14 de novembro, e 1320/2022, de 15 de dezembro), foram pagos pelo “*Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM*” 34,5 milhões de euros; (ii) à produção de 2023 (cfr. a Resolução n.º 64/2023, de 10 de fevereiro, alterada pelas Resoluções n.ºs 1107/2023, de 18 de outubro, e 1486/2023, de 29 de dezembro), foram pagos pelo referido Instituto 258,5 milhões de euros.

¹⁹⁸ Que integra, desde 2012, as Entidades Públicas Reclassificadas.

Da análise à evolução dos principais agregados da despesa dos Serviços e Fundos Autónomos, nos últimos cinco anos, sobressai que:

- A despesa corrente, que apresentou uma evolução crescente até 2021, quando atingiu o seu máximo devido às despesas associadas ao combate à pandemia, decresceu em 2022 e voltou a aumentar em 2023 (10,6%), essencialmente por conta do aumento das “*Transferências Correntes*”;
- Tal como em 2019, ano em que despesa de capital atingiu um valor máximo, a amortização de um empréstimo de 75 milhões de euros pelo “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*” influenciou significativamente este agregado da despesa.

Gráfico III.4 - Evolução da despesa dos Serviços e Fundos Autónomos por agrupamentos da classificação económica



Fonte: Pareceres sobre a Conta da RAM de 2019 a 2022 e Conta da RAM de 2023.

De entre os agrupamentos de classificação económica que concentraram os montantes de despesa mais expressivos, destacam-se:

- As “*Despesas com o pessoal*” continuam a ter um valor expressivo, atingindo um novo máximo em 2023, sendo preponderante neste agrupamento o peso das despesas incorridas pelo “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*”;
- As “*Transferências Correntes*”, que cresceram sustentadamente até ao máximo atingido em 2021 (397,6 milhões de euros), fundado no financiamento do combate aos efeitos da pandemia, quedaram-se, em 2023, pelos 340,8 milhões de euros;
- As “*Aquisições de bens e serviços*” sofreram um ligeiro crescimento face ao ano anterior (para 194,2 milhões de euros), em linha com a média dos últimos 5 anos;
- Tal como em 2019, as “*restantes despesas*” atingiram um valor substancial em 2023, por conta do aumento da despesa com “*Ativos financeiros*” relacionada com a amortização de um empréstimo de 75 milhões de euros contraído pelo “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*”.

3.3. Passivos, contas a pagar, pagamentos em atraso e Prazo Médio de Pagamentos

A Lei dos Compromissos e Pagamentos em Atraso¹⁹⁹ consagrou a regra de que a execução orçamental não pode conduzir a um aumento dos pagamentos em atraso, tendo para esse efeito limitado a assunção de novos compromissos à existência de fundos disponíveis²⁰⁰.

Tendo em vista a regularização de dívidas de anos anteriores, foi estabelecida (no n.º 3 do artigo 19.º do Decreto-Lei n.º 127/2012, de 21 de junho²⁰¹) a obrigatoriedade de as entidades apresentarem, juntamente com os documentos de prestação de contas, um mapa relativo aos planos de liquidação dos pagamentos em atraso e dos acordos de pagamento, tendo a Conta da Região passado a incluir (desde 2014) o “Anexo LI.I - Plano de liquidação de valores em dívida” por setor/tipo de despesa e o “Anexo LI.II - Acordos de Regularização de Dívida”.

3.3.1. Passivos

De acordo com os dados constantes da Conta da RAM²⁰², no final de 2023 o valor global dos passivos²⁰³ da Administração Pública Regional ascendia a 216,8 milhões de euros, dos quais 21% (45,6 milhões de euros) eram da responsabilidade do Governo Regional, 35,7% (77,4 milhões de euros) dos Serviços e Fundos Autónomos, e cerca de 43,3% (93,8 milhões de euros) das Entidades Públicas Reclassificadas.

Quadro III.10 - Passivos a 31/12/2023

(milhares de euros)

Departamento	Admin. Pública Regional			Total	%
	GR	SFA	EPR		
Assembleia Legislativa da Madeira	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Presidência do Governo Regional	16,5	0,0	0,0	16,5	0,0
Secretaria Regional de Educação, Ciência e Tecnologia	22 095,3	76,2	1 163,0	23 334,5	10,8
Secretaria Regional de Economia	2 126,5	3 542,1	1 031,4	6 700,0	3,1
Secretaria Regional das Finanças	11 089,1	192,1	149,0	11 430,2	5,3
Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil	77,6	72 958,5	73 116,1	146 152,1	67,4
Secretaria Regional de Turismo e Cultura	661,9	0,0	0,0	661,9	0,3
Secretaria Regional de Inclusão Social e Cidadania	505,5	5,2	0,0	510,7	0,2
Secretaria Regional de Ambiente, Recursos Naturais e Alterações Climáticas	778,4	112,9	0,0	891,3	0,4
Secretaria Regional de Mar e Pescas	267,8	0,0	0,0	267,8	0,1
Secretaria Regional de Agricultura e Desenvolvimento Rural	812,8	513,6	181,5	1 508,0	0,7
Secretaria Regional de Equipamentos e Infraestruturas	7 161,5	0,0	18 129,3	25 290,8	11,7
Total	45 592,9	77 400,6	93 770,2	216 763,8	100,0

Fonte: Informação anexa ao ofício da DROT n.º SRF/9269/2024, de 11 de julho.

Comparativamente ao ano anterior, houve um aumento de 30,7% do total dos passivos da Administração Pública Regional (+50,9 milhões de euros), essencialmente da responsabilidade do “*Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM*” e do “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*” (ambos tutelados pela Secretaria Regional da Saúde e Proteção Civil) que, conjuntamente, são responsáveis por cerca de 95,9% do incremento dos passivos.

3.3.2. Contas a pagar e pagamentos em atraso

Os passivos da Administração Pública Regional, a 31 de dezembro de 2023, eram constituídos em 87,9% por contas a pagar²⁰⁴ (190,4 milhões de euros), observando-se que cerca de 37,6 milhões de euros (1,1 milhões de euros da responsabilidade da

¹⁹⁹ Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, na redação que lhe foi conferida pela Lei n.º 22/2015, de 17 de março.

²⁰⁰ Os conceitos de «Compromissos», «Compromissos plurianuais», «Passivos», «Contas a pagar», «Pagamentos em atraso» e «Fundos disponíveis» encontram-se definidos no artigo 3.º da Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro.

²⁰¹ Que contém as normas disciplinadoras dos procedimentos necessários à aplicação da Lei dos Compromissos e Pagamentos em Atraso.

²⁰² Cfr. o ponto 18.3. do Relatório.

²⁰³ Nos termos do artigo 3.º, alínea c) da Lei dos Compromissos e Pagamentos em Atraso, «Passivos», são “as obrigações presentes da entidade provenientes de acontecimentos passados, cuja liquidação se espera que resulte num exfluxo de recursos da entidade que incorporam benefícios económicos. Um acontecimento que cria obrigações é um acontecimento que cria uma obrigação legal ou construtiva que faça com que uma entidade não tenha nenhuma alternativa realista senão liquidar essa obrigação. Uma característica essencial de um passivo é a de que a entidade tenha uma obrigação presente. Uma obrigação é um dever ou responsabilidade para agir ou executar de certa maneira e pode ser legalmente imposta como consequência de: i) Um contrato vinculativo (por meio de termos explícitos ou implícitos); ii) Legislação; iii) Requisito estatutário; ou iv) Outra operação da lei.”

²⁰⁴ As «contas a pagar» constituem, nos termos da lei, “o subconjunto dos passivos certos, líquidos e exigíveis”.

Administração Direta e 36,6 milhões de euros da responsabilidade dos Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas) correspondiam a pagamentos em atraso²⁰⁵.

As contas a pagar da responsabilidade da Administração Regional Direta ascenderam a 36 milhões de euros, sendo que mais de metade estava concentrada na Secretaria Regional de Educação, Ciência e Tecnologia (55,2%, equivalentes a 19,9 milhões de euros).

Quadro III.11 - Contas a pagar e pagamentos em atraso na Administração Direta

(milhares de euros)

Departamentos	Contas a pagar		Pagamentos em atraso	
	Valor	%	Valor	%
Assembleia Legislativa da Madeira	0,0	0,0	0,0	0,0
Presidência do Governo Regional	16,5	0,0	0,0	0,0
Secretaria Regional de Educação, Ciência e Tecnologia	19 904,9	55,2	1 045,6	99,1
Secretaria Regional de Economia	2 126,5	5,9	0,0	0,0
Secretaria Regional das Finanças	5 022,9	13,9	8,2	0,8
Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil	77,6	0,2	0,0	0,0
Secretaria Regional de Turismo e Cultura	647,8	1,8	0,0	0,0
Secretaria Regional de Inclusão Social e Cidadania	503,2	1,4	0,1	0,0
Secretaria Regional de Ambiente, Recursos Naturais e Alterações Climáticas	738,9	2,1	0,0	0,0
Secretaria Regional de Mar e Pescas	267,8	0,7	0,0	0,0
Secretaria Regional de Agricultura e Desenvolvimento Rural	456,7	1,3	0,2	0,0
Secretaria Regional de Equipamentos e Infraestruturas	6 269,9	17,4	0,7	0,1
Total	36 032,7	100,0	1 054,7	100,0

Fonte: Informação anexa ao ofício da DROT n.º SRF/9269/2024, de 11 de julho.

Os pagamentos em atraso deste subsetor institucional rondavam os 1,1 milhões de euros e eram em 99,1% da responsabilidade da Secretaria Regional de Educação, Ciência e Tecnologia.

O quadro seguinte discrimina, por entidade, as contas a pagar e os pagamentos em atraso dos Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas, a 31 de dezembro de 2023, assim como o grau de comprometimento face ao respetivo orçamento inicial para 2024.

²⁰⁵ Segundo o artigo 4.º do Decreto-Lei n.º 127/2012, de 21 de junho, “consideram-se pagamentos em atraso 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”, excluindo-se deste âmbito “os pagamentos objeto de impugnação judicial até que sobre eles seja proferida decisão final e executória, as situações de impossibilidade de cumprimento por ato imputável ao credor e os montantes objeto de acordos de pagamento desde que o pagamento seja efetuado dentro dos prazos acordados”.

Quadro III.12 - Contas a pagar e pagamentos em atraso nos Serviços e Fundos Autónomos

Designação	Contas a pagar a 31/12/2023	Orçamento inicial de 2024	Comprometido (%)	(milhares de euros)		
				Pagamentos em atraso		
				Valor	%	
Serviço de Saúde da RAM, EPERAM	73 116,1	370 266,5	19,7	33 377,0	91,3	
Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM	71 891,6	490 130,8	14,7	3 175,3	8,7	
Sociedade de Desenvolvimento do Norte da Madeira, S.A.	3 796,8	2 591,2	146,5	0,0	0,0	
IHM - Investimentos Habitacionais da Madeira, EPERAM	1 250,0	123 842,4	1,0	0,0	0,0	
ARDITI - Agência Regional para o Desenvolvimento da Investigação, Tecnologia e Inovação	1 088,3	25 059,6	4,3	0,0	0,0	
APRAM - Administração dos Portos da RAM, S.A.	1 031,4	44 024,0	2,3	0,0	0,0	
Serviço Regional de Proteção Civil, IP-RAM	549,4	16 201,5	3,4	0,0	0,0	
Instituto do Vinho, do Bordado e do Artesanato da Madeira, IP-RAM	513,6	6 410,0	8,0	0,0	0,0	
Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM	330,0	20 824,8	1,6	0,0	0,0	
Sociedade de Promoção e Desenvolvimento da Zona Oeste, Ponta do Oeste, S.A.	182,2	10 455,6	1,7	0,0	0,0	
CARAM - Centro de Abate da RAM, EPERAM	181,5	2 036,7	8,9	0,0	0,0	
Agência de Inovação e Modernização da RAM, IP-RAM	170,9	14 152,0	1,2	0,0	0,0	
Instituto das Florestas e Conservação da Natureza, IP-RAM	112,9	18 948,1	0,6	0,0	0,0	
Polo Científico e Tecnológico da Madeira, Madeira Tecnopolo, S.A.	74,7	822,4	9,1	19,2	0,1	
Escola de Hotelaria e Turismo da Madeira	40,3	5 409,2	0,7	0,0	0,0	
PATRIRAM - Titularidade e Gestão do Património Público Regional, S.A.	32,9	16 929,7	0,2	0,0	0,0	
Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM	21,2	5 731,8	0,4	0,0	0,0	
Conservatório - Escola Profissional das Artes da Madeira	19,6	9 598,4	0,2	0,0	0,0	
Instituto de Emprego da Madeira, IP-RAM	5,2	40 870,1	0,0	0,0	0,0	
Assembleia Legislativa da Madeira	0,0	15 290,0	0,0	0,0	0,0	
Instituto para a Qualificação, IP-RAM	0,0	20 054,8	0,0	0,0	0,0	
Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, S.A.	0,0	3 546,9	0,0	0,0	0,0	
Sociedade Metropolitana de Desenvolvimento, S.A.	0,0	3 486,2	0,0	0,0	0,0	
Instituto das Artes da Madeira	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	
Instituto de Mobilidade e Transportes, IP-RAM	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	
Total	154 408,5	1 266 684,7	12,2	36 571,5	100,0	
	SFA	73 654,7	663 622,5	11,1	3 175,3	8,7
	EPR	80 753,8	603 061,2	13,4	33 396,2	91,3

Fonte: Relação dos passivos, contas a pagar e pagamentos em atraso a 31/12/2023, disponibilizada na informação anexa ao ofício da DROT n.º SRF/9269/2024, de 11 de julho, e Orçamento da RAM para 2024.

O montante global das contas a pagar dos Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas (154,4 milhões de euros) aumentou 50,9% face ao ano anterior (52,1 milhões de euros), assim como o grau de comprometimento do orçamento inicial do ano seguinte, que foi de 12,2% (contra 9% em 2022).

As contas a pagar foram na sua quase totalidade (93,9%), da responsabilidade do “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*”, com 73,1 milhões de euros, e do “*Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM*”, com 71,9 milhões de euros.

Apesar da maior parte das entidades apresentar uma percentagem de comprometimento do Orçamento de 2024 baixa ou nula, importa salientar que, no caso da “*Sociedade de Desenvolvimento do Norte da Madeira, S.A.*”, o volume de contas a pagar (3,8 milhões de euros) compromete o orçamento inicial de 2024 em 146,5%, situação que tem sido recorrente nos últimos anos e que carece de resolução.

Em matéria de pagamentos em atraso (36,6 milhões de euros), assinala-se o facto de os mesmos estarem concentrados em duas entidades, o “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*” e o “*Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM*”, que em conjunto são responsáveis por cerca de 99,9% do total, circunstância sintomática do subfinanciamento deste importante setor da governação.

3.3.3. Prazo Médio de Pagamentos

Em 2023, o Prazo Médio de Pagamentos²⁰⁶ da Administração Pública Regional foi de 69 dias²⁰⁷, ou seja, mais 18 dias que no ano anterior.

De acordo com o Relatório da Conta da RAM de 2023, este aumento está “(...) associado à evolução deste indicador nos serviços afetos à Saúde, dado que ao nível do Governo Regional o [Prazo Médio de Pagamentos] foi de 33 dias.”.

Quadro III.13 - Prazo Médio de Pagamentos - 2018-2023

Prazo Médio de Pagamentos (n.º dias)							(em dias)	
2018	2019	2020	2021	2022	2023	Variação		
						2023/2022	2023/2018	
63	59	67	50	51	69	18	6	

Fonte: Pareceres sobre a Conta da RAM de 2018 a 2022 e Conta da RAM de 2023.

3.4. Quadro Plurianual de Programação Orçamental

Visando a disciplina das finanças públicas e o cumprimento dos compromissos de coordenação das políticas económicas e orçamentais assumidos com a União Europeia, a Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro, que aprovou a Lei das Finanças das Regiões Autónomas, incorporou o Pacto Orçamental e introduziu o princípio da plurianualidade²⁰⁸, envolvendo a aprovação de um Quadro Plurianual de Programação Orçamental, alinhado com as Grandes Opções do Plano e com o Plano de Estabilidade e Crescimento.

O Quadro Plurianual de Programação Orçamental define os limites de despesa do conjunto do Sector Público Administrativo Regional e os limites vinculativos para cada programa orçamental, para cada agrupamento de programas e para o conjunto de todos os programas, para o primeiro, o segundo e para os terceiro e quarto anos económicos seguintes, respetivamente, (n.ºs 4 e 5)²⁰⁹, constituindo uma restrição vinculativa ao orçamento anual das administrações regionais²¹⁰.

O Quadro Plurianual de Programação Orçamental para o período de 2023-2026 foi inicialmente aprovado nos termos do artigo 83.º do Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M, de 29 de dezembro, sendo posteriormente atualizado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 28/2023/M, de 26 de julho, que aprovou o novo Quadro Plurianual de Programação Orçamental para o período 2023-2027.

O mapa seguinte espelha o Quadro Plurianual de Programação Orçamental aprovado pelo Orçamento da RAM para 2023, com os respetivos tetos de despesa total²¹¹ sem distinção da fonte de financiamento, bem como os desvios verificados na execução orçamental face aos limites fixados.

²⁰⁶ O Prazo Médio de Pagamentos foi calculado de acordo com a fórmula constante da Resolução do Conselho de Ministros n.º 34/2008, de 14 de fevereiro, tendo os prazos sido validados pela Direção-Geral do Orçamento (www.dgo.pt).

²⁰⁷ Cfr. a informação disponibilizada na página eletrónica da Direção-Geral do Orçamento.

²⁰⁸ No artigo 17.º, à semelhança do estipulado na Administração Central (artigo 14.º da Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro).

²⁰⁹ A este propósito, a Diretiva 2011/85/UE, do Conselho, de 8 de novembro de 2011, que estabelece requisitos aplicáveis aos quadros orçamentais dos Estados-Membros, prevê que as regras orçamentais numéricas aplicáveis ao conjunto das administrações públicas devem promover “[a] adopção de um horizonte plurianual de planeamento orçamental, no qual se inclua o respeito dos objectivos orçamentais a médio prazo do Estado-Membro” [alínea b) do artigo 5.º].

²¹⁰ Sobre esta questão vide o Capítulo I.

²¹¹ Até 2022, o Quadro Plurianual de Programação Orçamental era elaborado com base na despesa efetiva.

Quadro III.14 - Quadro Plurianual de Programação Orçamental 2023

(milhões de euros)			
Despesa coberta por receitas gerais	Limites do QPPO	Execução	Desvio
Governação	31,6	28,5	-3,1
P56-Assistência técnica	6,7	4,0	-2,7
P58-Órgãos de soberania	14,7	14,6	-0,1
P59-Governação	3,1	2,5	-0,6
P60-Justiça	7,1	7,4	0,3
Social	1 071,7	1 029,3	-42,4
P48-Ensino, competências e formação ao longo da vida	433,4	430,0	-3,4
P49-Promoção da inclusão social e combate à pobreza	52,2	29,7	-22,5
P50-Saúde	557,6	548,0	-9,6
P51-Habituação e realojamento	28,3	21,5	-6,8
P55-Economia circular e gestão de resíduos	0,2	0,1	-0,1
Economia	1 232,5	935,3	-297,2
P41-Reforço da investigação, desenvolvimento tecnológico e inovação	51,6	38,7	-12,9
P42-Desenvolvimento empresarial	40,8	12,8	-28,0
P43-Turismo, cultura e património	69,0	65,9	-3,1
P44-Atividades tradicionais	110,2	95,2	-15,0
P45-Energia	9,9	2,1	-7,8
P46-Mobilidade sustentável	163,5	138,1	-25,4
P47-Reabilitação urbana	19,3	20,5	1,2
P52-Ordenamento urbano e territorial e da paisagem	39,3	31,6	-7,7
P53-Promoção da adaptação às alterações climáticas e à prevenção e gestão de riscos	27,7	18,2	-9,5
P54-Gestão de recursos hídricos	0,4	0,3	-0,1
P57-Recuperação e resiliência	207,6	75,1	-132,5
P61-Finanças e gestão da dívida pública	493,1	436,8	-56,3
Total	2 335,7	1 993,2	-342,5

Fonte: Conta da RAM de 2023.

O limite da despesa do Quadro Plurianual de Programação Orçamental aprovado para 2023 atingiu 2,3 mil milhões de euros, tendo a sua execução atingido 2 mil milhões de euros, o que significa que o limite global foi respeitado. Quanto aos limites parciais, também foram cumpridos com exceção dos programas “P60-Justiça” e “P47-Reabilitação urbana”.

3.5. Conclusões

Da análise efetuada à execução da despesa da Administração Pública Regional em 2023, destacam-se as seguintes conclusões:

1. A despesa orçamental da Administração Regional Direta rondou os 1,9 mil milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de 88,6% face à dotação disponível, tendo, por seu turno, a despesa efetiva atingido os 1,5 mil milhões de euros (cfr. os pontos 3.1. e 3.1.1.).
2. Na despesa corrente, destaca-se o comportamento (i) das “Transferências correntes” (577,8 milhões de euros), que aumentaram 51 milhões de euros relativamente ao ano anterior, devido às transferências para a área da Saúde, (ii) e das “Despesas com o pessoal” (451,7 milhões de euros), com um acréscimo de 34,3 milhões de euros, motivado, entre outras, pelas atualizações salariais e progressões nas carreiras na Administração Pública Regional (cfr. o ponto 3.1.1.).
3. As despesas de funcionamento da Administração Regional Direta atingiram os 1,5 mil milhões de euros, e as de investimento 368 milhões de euros, com 1,1 mil milhões de euros afetos às funções sociais (cfr. os pontos 3.1.1.3. e 3.1.1.4.).
4. A despesa orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos (incluindo Entidades Públicas Reclassificadas) atingiu mil milhões de euros, o que corresponde a uma taxa de execução de 74,9%, sendo que as despesas de funcionamento correspondem a 87,2% do total (cfr. os pontos 3.2.1. e 3.2.1.2.).
5. A execução do Plano de Recuperação e Resiliência da Região Autónoma da Madeira, em 2023, ascendeu a 33,4 milhões de euros o que corresponde, em termos acumulados, no final do terceiro dos seis anos de execução a pagamentos de 47,1 milhões de euros (cfr. os pontos 3.1.1.4. e 3.2.1.2.).

6. Em 31/12/2023, as contas a pagar da Administração Regional rondavam os 190,4 milhões de euros, a maior parte dos quais da responsabilidade do “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*”, com 73,1 milhões de euros, e do “*Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM*”, com 71,9 milhões de euros. A dificuldade no financiamento dos serviços públicos de saúde fica reforçada pelo facto de 99,9% (36,5 milhões de euros) do total dos pagamentos em atraso da Administração Pública Regional ser da responsabilidade daquelas duas entidades (cfr. o ponto 3.3.2.).
7. O Prazo Médio de Pagamentos da Administração Pública Regional em 2023 foi de 69 dias, ou seja, mais 18 dias que no ano anterior (cfr. o ponto 3.3.3.).

3.6. Recomendações

3.6.1. Nova Recomendação

A RAM deve diligenciar pela regularização legislativa das classificações económicas da receita e da despesa em uso pela RAM, atenta a faculdade prevista no artigo 6.º-A do Decreto-Lei n.º 26/2002²¹², de 14 de fevereiro.

Cap. IV - Património

O presente capítulo tem por objeto a identificação e valorização do património imobiliário e financeiro de que a RAM é titular, enquanto pessoa coletiva territorial²¹³, indo ao encontro do estabelecido no artigo 41.º, n.º 1, alínea c), da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas.

No seu conjunto, o universo patrimonial da RAM congrega o património corpóreo, constituído pelo conjunto dos bens móveis e imóveis, e pelos direitos de arrendamento ou quaisquer outros direitos reais sobre as coisas, pertencentes ao domínio público ou privado da Região. Integra ainda o património financeiro composto pelas participações detidas pela RAM, em entidades societárias e não societárias, e pelos créditos concedidos a terceiros²¹⁴.

A análise centra-se no acompanhamento da evolução do inventário do património imobiliário, das carteiras de títulos e de concessões da Região, e dos montantes de crédito concedidos. É igualmente feita referência às operações de concessão de crédito com maior significado, incluindo a verificação do cumprimento do limite máximo para as operações ativas do Tesouro Público Regional, fixado no diploma que aprova o Orçamento da RAM.

Em cumprimento do princípio do contraditório, previsto no artigo 13.º da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, procedeu-se à audição, por escrito, do Secretário Regional das Finanças, cujas alegações²¹⁵ foram analisadas e tidas em consideração no presente capítulo.

4.1. Património mobiliário e imobiliário²¹⁶

4.1.1. Inventário

Na RAM, a gestão do património imobiliário é regulada pelo Decreto-Lei n.º 280/2007, de 7 de agosto²¹⁷, que estabelece as disposições gerais e comuns aplicáveis aos bens imóveis dos domínios públicos do Estado, das Regiões Autónomas e das autarquias locais e pelo Decreto Legislativo Regional n.º 7/2012/M, de 20 de abril²¹⁸, que define o regime jurídico da gestão dos bens imóveis do domínio privado da Região.

²¹² Segundo o qual “A alteração dos códigos de classificação económica das receitas e das despesas públicas, que constam, respetivamente, dos anexos i e ii do presente decreto-lei, bem como as respetivas notas explicativas, que constam do anexo iii, são efetuadas por portaria do ministro responsável pela área das finanças.”

²¹³ Nos termos do artigo 227.º, n.º 1, alínea h), da Constituição da República Portuguesa, a RAM dispõe de poderes para “administrar e dispor do seu património”, cuja composição consta dos artigos 143.º a 145.º do Estatuto Político-Administrativo da Região Autónoma da Madeira.

²¹⁴ De fora ficam as obrigações financeiras e os saldos de tesouraria, que são analisados nos capítulos VIII e X, respetivamente.

²¹⁵ Apresentadas através do ofício n.º SRF/16635/2024, de 25 de novembro, reproduzido no Anexo ao presente Relatório.

²¹⁶ Dada a inexistência de uma conta patrimonial consolidada da RAM, este ponto analisa unicamente o património mobiliário e imobiliário da Administração Direta, composto pelos serviços simples do Governo Regional.

²¹⁷ Alterado pelas Leis n.ºs 55-A/2010, de 31 de dezembro, 64-B/2011, de 30 de dezembro, 66-B/2012, de 31 de dezembro, pelo Decreto-Lei n.º 36/2013, de 11 de março, pelas Leis n.º 83-C/2013, de 31 de dezembro e 82-B/2014, de 31 de dezembro, pelo Decreto-Lei n.º 38/2023, de 29 de maio e pela Lei Orgânica n.º 2/2023, de 18 de agosto.

²¹⁸ Alterado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 24/2017/M, de 3 de agosto.

Em 2023, a responsabilidade pela gestão e administração do património da RAM pertencia à Secretaria Regional das Finanças²¹⁹, competindo-lhe, designadamente, “(...) acompanhar, gerir e controlar o património da Região, à exceção do artístico e cultural (...)”²²⁰ e “(...) acompanhar e promover os procedimentos referentes à concretização das aquisições de imóveis necessários às obras públicas, bem como os estudos de aquisição de imóveis para outros fins de interesse público;” [cfr. o artigo 3.º, n.º 2, alíneas k) e l), do Decreto Regulamentar Regional n.º 13/2021/M, de 16 de novembro²²¹].

Integrando a estrutura da Secretaria Regional das Finanças, a Direção Regional do Património²²² é o serviço executivo que tem por missão executar e controlar as ações necessárias para a aquisição, gestão e administração do património da RAM, pese embora da sua missão tenha sido, expressamente, excluída a “(...) gestão financeira, orçamental e contabilística para efeitos de mensuração no reconhecimento do património no âmbito da contabilidade pública.”²²³, situação que pode “(...) agravar a já débil liderança de um processo que carece de uma forte coordenação, atenta a sua interdepartamentabilidade e dinamismo, e criar uma indefinição funcional na área da gestão patrimonial (...)”²²⁴.

No que respeita à situação da inventariação dos bens imóveis da RAM, concretamente no que se refere aos resultados de levantamentos efetuados e do grau de regularização dos imóveis identificados, a Direção Regional do Património informou que, no decurso de 2023:

- Foram realizadas 95 instruções de processos de reclamação administrativa, 45 reclamações à matriz, 29 submissões de declarações de Imposto Municipal sobre Imóveis e 105 inscrições de prédios da RAM nos competentes Serviços de Finanças com vista à regularização de imóveis;
- Foram efetuados 155 levantamentos topográficos com vista à conclusão de processos de reclamação administrativa e processos de reclamação à matriz, dos quais resultaram na regularização de 62 processos;
- Foram promovidos, nas Conservatórias de Registo Predial, 12 averbamentos em domínio público, 319 processos de aquisição em domínio privado da RAM, 2 averbamentos de direito de superfície e 17 averbamentos/atualizações da descrição predial.

Quanto ao inventário dos bens imóveis da RAM, os elementos fornecidos pela Direção Regional do Património, sintetizados no quadro abaixo, evidenciavam, a 31/12/2023, um total de 5 959 registos, representando uma quantia escriturada²²⁵ global de 3,6 mil milhões de euros.

²¹⁹ Criada pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 9/2021/M, de 27 de agosto, que aprovou a organização e funcionamento do XIII Governo Regional, diploma que foi alterado pelos Decretos Regulamentares Regionais n.ºs 10/2021/M, de 3 de novembro, 16/2021/M, de 20 de dezembro e 1/2023/M, de 6 de janeiro, entretanto mantida pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 15/2023/M, de 10 de novembro, que aprovou a organização e funcionamento do XIV Governo Regional.

²²⁰ Esta tipologia patrimonial está a cargo da Direção Regional da Cultura, integrada na orgânica da Secretaria Regional de Turismo e Cultura [cfr. o artigo 3.º, alínea e), do Decreto Regulamentar Regional n.º 28/2020/M, de 28 de abril].

²²¹ Alterado pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 2/2023/M, de 10 de janeiro e revogado pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 2/2024/M, de 15 de janeiro (que aprovou a orgânica da atual Secretaria Regional das Finanças, mantendo as supracitadas competências).

²²² A orgânica desta direção foi aprovada pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 42/2020/M, de 4 de novembro, revogado, em 2021, pelo artigo 31.º do Decreto Regulamentar Regional n.º 13/2021/M, de 16 de novembro (que aprovou a orgânica da Secretaria Regional das Finanças), criando um vazio legal.

A situação foi corrigida em 2023, pelo artigo 5.º do Decreto Regulamentar Regional n.º 2/2023/M, de 10 de janeiro (que aprovou a primeira alteração do Decreto Regulamentar Regional n.º 13/2021/M, de 16 de novembro), que ripristinou os Anexos A e B do Decreto Regulamentar Regional n.º 42/2020/M, de 4 de novembro, que contém, respetivamente, as orgânicas da Direção Regional do Património e da Direção Regional de Informática, com efeitos reportados a 5 de novembro de 2021 (cfr. o artigo 6.º, n.º 4 do mesmo diploma).

²²³ Cfr. o artigo 2.º, n.º 3 do Anexo A do Decreto Regulamentar Regional n.º 42/2020/M, de 4 de novembro. Esta exclusão é reforçada pelo artigo 3.º, n.º 2, do referido Decreto que dispõe que: “Não se incluem nas atribuições referidas (...) a gestão financeira, orçamental e contabilística dos bens”.

²²⁴ Cfr. as observações feitas no Relatório n.º 5/2021-FS/SRMTC - Auditoria de seguimento às recomendações formuladas nos Relatórios n.º 7/2011 e n.º 2/2006 - Património imóvel da RAM.

²²⁵ Valor líquido de depreciações e perdas por imparidade acumuladas.

Quadro IV.1 - Imóveis da Administração Direta

Tipologia	(milhares de euros)					
	2022		2023		Δ 2023/22	
	N.º	Montante	N.º	Montante	N.º	Montante
Propriedades de investimento	28	10 455,0	24	5 075,5	-4	-5 379,5
Ativos fixos tangíveis (exceto bens móveis)	4 906	3 113 622,3	5 007	3 451 197,1	101	337 574,9
Bens de domínio público, pat. hist., art. e cultural ²²⁶	2 939	2 603 146,5	2 996	2 939 952,4	57	336 805,9
Terrenos e recursos naturais	2 693	206 241,6	2 692	206 029,2	-1	-212,4
Edifícios e outras construções	36	37 648,6	37	37 067,7	1	-581,0
Infraestruturas	209	2 359 064,2	266	2 696 661,1	57	337 596,9
Património histórico, artístico e cultural	1	192,1	1	194,4	0	2,3
Terrenos e recursos naturais	906	111 069,1	937	114 737,8	31	3 668,7
Edifícios e outras construções	1 061	399 406,6	1 074	396 506,9	13	-2 899,7
Investimentos em curso	916	637 762,0	928,0	164 804,1	12	-472 957,9
Totais	5 850	3 761 839,3	5 959	3 621 076,7	109	-140 762,5

Fonte: Dados da Direção Regional do Património anexos ao ofício n.º SRF/9294/2024, de 11 de julho.

Na carteira de imóveis da RAM predominam os bens do domínio público (81,2% do valor total), com destaque para as “*Infraestruturas*”, que atingem 74,5%. Os bens do domínio privado, com 14,1% do total, integram “*Edifícios e outras construções*” (10,9%) e “*Terrenos e recursos naturais*” (3,2%). Os “*Investimentos em curso*” representavam 4,6% do total.

Observa-se, em termos gerais, um decréscimo da valorização patrimonial de 140,8 milhões de euros face a 2022, em resultado das seguintes principais operações contabilísticas:

- Desreconhecimento de “*Investimentos em curso*” a cargo da Secretaria Regional de Equipamentos e Infraestruturas relevados contabilisticamente em duplicado (-180 milhões de euros²²⁷);
- Transferência de investimento concluído de “*Investimentos em curso*” para “*Ativos fixos tangíveis - Infraestruturas*” (-420 milhões de euros), rubrica onde foram registadas as depreciações do exercício (-84 milhões de euros);
- Novos “*Investimentos em curso*” (130 milhões de euros), no qual se encontram registados 40,5 milhões de euros referentes ao projeto de construção do novo Hospital Central e Universitário da Madeira.

Relativamente à completa e correta inventariação dos bens imóveis, a Direção Regional do Património reforçou a ressalva que tem vindo a fazer nos anos anteriores de que «(...) o património imóvel da RAM não se encontra (ainda) integralmente regularizado, o que [se] entende pela necessidade estrita do cumprimento de formalidades jurídico-registais (e proto-jurídico-registais) como sejam, por exemplo, a “colheita” dos pareceres de diversas entidades (...)»²²⁸.

Deste modo, apesar dos avanços pontualmente observados, a gestão do património da RAM continua a evidenciar insuficiências²²⁹ ao nível da completa identificação, regularização e inventariação do universo patrimonial.

Pontua, também neste âmbito o facto:

- a) De estarem registados no Balanço de alguns Serviços e Fundos Autónomos (entidades fora do perímetro da administração direta da RAM) bens de domínio público valorizados em cerca de 13,2 milhões de euros. Apesar da materialidade ser reduzida no contexto da Conta da RAM, aqueles ativos deveriam constar no Balanço da RAM dado que o artigo 15.º do Decreto-Lei n.º 280/2007, de 7 de agosto, na sua redação atual, estabelece que “*A titularidade dos imóveis do domínio público pertence ao Estado, às Regiões Autónomas e às autarquias locais e abrange poderes de uso, administração, tutela, defesa e disposição nos termos do presente decreto-lei e demais legislação aplicável*”.

²²⁶ Património histórico, artístico e cultural.

²²⁷ De acordo com a nota “2.8 – Erros materiais de períodos anteriores” do Anexo às Demonstrações Financeiras da Conta de 2023 do Governo Regional, em conjugação com os esclarecimentos prestados pela Secretaria Regional das Finanças no ofício n.º SRF/13336/2024, de 4 de outubro, foram desreconhecidos dois troços (Boaventura – São Vicente e Arco da Calheta – Madalena), que permaneciam em imobilizado em curso, no montante total de 180 milhões de euros, os quais já haviam sido reconhecidos em imobilizado firme na transição para o SNC-AP, pelo valor de 138,6 milhões de euros.

²²⁸ Cfr. o ofício n.º SRF/9294/2024, de 11 de julho.

²²⁹ Vide, nomeadamente, o Relatório n.º 11/2020-FS – Auditoria orientada para apreciação da gestão e contabilização do património móvel dos Serviços Integrados da RAM e Relatório n.º 5/2021-FS/SRMTC - Auditoria de seguimento às recomendações formuladas nos Relatórios n.º 7/2011 e n.º 2/2006 - Património imóvel da RAM.

Assinale-se a este respeito que, de acordo com informação prestada pela Secretaria Regional das Finanças²³⁰, está a ser desenvolvido um trabalho de identificação de todos os imóveis afetos ao subsector dos Serviços e Fundos Autónomos, sendo que os bens de domínio público deverão integrar o património da RAM.

- b) Da listagem de bens imóveis do Governo Regional, remetida pela Direção Regional do Património²³¹, conter diversos itens²³² de imobilizado em curso sem qualquer movimento em 2023 e com data de início que remonta a 2008.

De acordo com a informação prestada pela Secretaria Regional das Finanças²³³, “*No âmbito da implementação do GeRFiP na Administração Pública Regional foi adotado o procedimento de contabilização como imobilizado em curso as parcelas sujeitas a processos de expropriação, uma vez que a conclusão destes processos e o subsequente registo a favor da Região Autónoma da Madeira não dispõem de um prazo definido.*”. À luz do atual normativo contabilístico, importa confirmar se estas operações se qualificam como ativos, na aceção prevista no parágrafo 88 e seguintes da Estrutura Concetual do SNC-AP, nomeadamente na verificação da condição de recurso controlado pela Região²³⁴.

- c) De não ter sido divulgado o justo valor das “*Propriedades de investimento*”, relevadas pelo modelo do custo, conforme exige a “*NCP 1 - Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras*”²³⁵ e a “*NCP 8 - Propriedades de Investimento*”²³⁶.

Em sede de contraditório, o Secretário Regional das Finanças referiu que relativamente à “*(...) situação dos bens inventariáveis da RAM existe um esforço conjunto a ser encetado entre a Direção Regional do Património e a Direção Regional do Orçamento e Tesouro com vista à melhoria efetiva da prestação de contas nas matérias elencadas (...)*”.

No que se refere aos bens móveis, a Direção Regional do Património apresentou uma quantia escriturada na ordem dos 23 milhões de euros, composta principalmente por equipamento básico (64,7%) e por bens móveis classificados como património histórico, artístico e cultural (11,8%).

²³⁰ Através do ofício n.º SRF/9011/2024, de 5 de julho.

²³¹ Cfr. a informação constante do ofício n.º SRF/9294/2024, de 11 de julho.

²³² Casos, por exemplo, dos itens de imobilizados (i) n.º 1000138974, denominado “*Ligação S. Quitéria – Três Paus e Viana*”, de 30/04/2010, no montante de 2 562 852,71€; (ii) n.º 1000138354, designado “*Ligação entre Igreja Antiga e Palmeira Baixo – Caniçal*”, de 30/04/2008, no montante de 2 314 249,56€; e (iii) n.º 1000141822, denominado “*Parcela 18 (lote 3.2)*”, de 12/12/2013, no montante de 2 307 062,86€.

²³³ Cfr. o ofício n.º SRF/13336/2024, de 4 de outubro.

²³⁴ De acordo com o parágrafo 94 da Estrutura Concetual do SNC-AP, a entidade pública poderá analisar a existência ou não de controlo sobre um recurso através (i) da propriedade legal, (ii) do acesso ao recurso ou a capacidade de restringir o acesso a outras entidades, (iii) da existência de meios capazes de assegurar que os recursos são utilizados para atingir os objetivos propostos e (iv) da existência de um direito legal ao potencial de serviço ou aos benefícios económicos futuros incorporados no recurso.

²³⁵ Nos parágrafos 8.2, alíneas (d) e (e), e 8.6.

²³⁶ No parágrafo 34.

Quadro IV.2 - Bens móveis da Administração Direta

(milhares de euros)

Tipologia	Montante
Património histórico, artístico e cultural	2 747,6
Equipamento básico	15 061,0
Equipamento de transporte	1 782,0
Equipamento administrativo	1 982,8
Equipamentos biológicos	1,8
Outros ativos fixos tangíveis	1 706,3
Total	23 281,6

Fonte: Dados da Direção Regional do Património anexos ao ofício n.º SRF/9294/2024, de 11 de julho.

4.1.2. Operações imobiliárias

O quadro seguinte divulga as operações imobiliárias do Governo Regional, ocorridas em 2023, envolvendo a aquisição ou alienação de imóveis, ou outras variações patrimoniais decorrentes de permutas, dações em pagamento ou expropriações.

Quadro IV.3 - Principais fluxos financeiros associados à gestão patrimonial

(milhares de euros)

C.E.	Descrição	Montante
Receita cobrada		10 883,1
05.10.xx	Rendimentos de propriedade - Rendas	392,1
07.03.xx	Venda de bens e serviços correntes - Rendas	2 909,9
09.01.xx	Venda de bens de investimento - Terrenos	514,5
09.03.xx	Venda de bens de investimento - Edifícios	7 066,5
Despesa paga		97 546,6
07.01.01	Aquisição de bens de capital - Terrenos	4 489,0
07.01.03	Aquisição de bens de capital - Edifícios	52 052,2
07.01.04	Aquisição de bens de capital - Construções diversas	40 901,1
07.03.05	Aquisição de bens de capital - Bens do património histórico, artístico e cultural	104,3

Fonte: Conta da RAM e ofício da Direção Regional do Património n.º SRF/9294/2024, de 11 de julho.

Em 2023, a despesa com a aquisição de bens de capital rondou os 97,5 milhões de euros, enquanto do lado da receita foi sinalizada a arrecadação de 10,9 milhões de euros em operações imobiliárias, com destaque para os 7,1 milhões de euros provenientes da venda de edifícios.

Relativamente às operações imobiliárias a seu cargo, a Direção Regional do Património identificou:

- A alienação de 27 imóveis, pelo preço total de 7,6 milhões de euros, destacando-se a alienação do prédio designado por “*Edifício Golden Gate*” à “*Mercan Property Madeira, Lda.*”, pela quantia de 7,1 milhões de euros;

Este imóvel foi alienado por ajuste direto²³⁷ após o anterior procedimento de hasta pública, autorizado em 2021²³⁸, ter ficado deserto. O valor de realização correspondeu ao valor base de licitação da referida hasta pública, determinado pela avaliação do imóvel homologada pelo Secretário Regional das Finanças. Apesar do acentuado crescimento do mercado imobiliário entre 2021 e 2023, não foi promovida uma nova avaliação.

- Menos-valias em 10 alienações, que totalizaram 181,3 mil euros.
- A aquisição de 113 parcelas por via expropriativa, no montante global de 3,4 milhões de euros, bem como a aquisição onerosa, por razões de interesse público, da “*Casa das Sorveiras*”, pelo valor de 300,7 mil euros²³⁹.

Assinale-se, ainda, que no âmbito da confirmação das operações imobiliárias, persistem diferenças entre os valores²⁴⁰ reportados pela Direção Regional do Património²⁴¹ e os valores constantes na Conta da RAM de 2023²⁴². Isto porque, apesar

²³⁷ Cfr. a Resolução do Conselho do Governo Regional n.º 40/2023, de 30 de janeiro.

²³⁸ Cfr. a Resolução do Conselho do Governo Regional n.º 1159/2021, de 15 de novembro.

²³⁹ Cfr. a Resolução do Conselho do Governo Regional n.º 1042/2022, de 11 de novembro.

da Direção Regional do Património ser o “(...) *serviço central da administração direta da Região Autónoma da Madeira, (...) que tem por missão executar e controlar as ações necessárias para a aquisição e gestão patrimonial dos bens imóveis do domínio privado da Região (...)*”²⁴³, não possui informações sobre operações e contratos que não são diretamente acompanhados/monitorizados por si.

Esta situação reforça a atualidade da recomendação 1 a) do Relatório n.º 5/2021-FS/SRMTTC, no sentido de ser implementado “(...) *um adequado sistema tecnológico de informação e gestão do património imobiliário da RAM, englobando as vertentes jurídica, operacional, financeira e contabilística*”.

Em sede de contraditório, o Secretário Regional das Finanças referiu que “(...) *existe um esforço conjunto a ser encetado entre a Direção Regional do Património e a Direção Regional do Orçamento e Tesouro com vista à melhoria efetiva da prestação de contas nas matérias elencadas (...)*”.

4.2. Património financeiro

O acompanhamento e administração das diversas carteiras de participações sociais (de entidades societárias e associativas) e de operações de crédito da RAM compete à Direção Regional do Orçamento e Tesouro²⁴⁴.

Quadro IV.4 - Composição da carteira de ativos, por subsetor e tipo, no final de 2023

Designação	(milhares de euros)					
	Governo Regional		Serviços e Fundos Autónomos		Total	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Participações	759 778,8	98,7	1 730,7	4,5	761 509,6	94,2
Créditos	9 931,4	1,3	37 086,5	95,5	47 017,9	5,8
Total	769 710,2	100,0	38 817,3	100,0	808 527,4	100,0

Fonte: Conta da RAM de 2023, ofícios n.ºs SRF/9011/2024, de 05/07, e SRF/13336/2024, de 04/10, e e-mails do IDE, IP-RAM de 02/07 e de 03/10, do IEM, IP-RAM de 25/06 e de 03/10 e da IHM, EPERAM de 05/07 e de 03/10.

No final de 2023, os ativos financeiros da RAM totalizavam cerca de 808,5 milhões de euros (menos 3,6 mil euros que em 2022²⁴⁵), sendo a maior parte da carteira composta por participações (94,2%), detidas quase na totalidade pelo Governo Regional.

4.2.1. Evolução e composição das participações da RAM

4.2.1.1. Participações diretas

No final de 2023, a RAM detinha participações diretas em 27 entidades (as mesmas do que no ano anterior), das quais, vinte eram entidades de natureza societária e as restantes sete de natureza não societária. O valor nominal da carteira totalizava 761,5 milhões de euros.

Relativamente às entidades de natureza societária, a RAM detinha o controlo maioritário do capital social de 17 dessas empresas, sendo que 10 integravam o perímetro da administração pública regional²⁴⁶.

²⁴⁰ Na ordem dos 2,3 milhões de euros, ao nível das receitas provenientes das rendas de imóveis, e de 93,0 milhões de euros, em despesas com aquisição de imóveis.

²⁴¹ Através do ofício n.º SRF/9294/2024, de 11 de julho.

²⁴² Ver o “*Mapa I - Receitas do subsetor do Governo Regional, por classificação económica*” e o “*Anexo III – Ano económico de 2023 - Despesas do subsetor do Governo Regional, segundo a classificação económica*” do Volume II – Tomo I e do Volume I da Conta da RAM de 2023, respetivamente.

²⁴³ Cfr. o artigo 2.º, n.º 1 do Decreto Regulamentar Regional n.º 42/2020/M, de 4 de novembro, repristinado pelo artigo 5.º do Decreto Regulamentar Regional n.º 13/2021/M, de 16 de novembro, na redação que lhe foi conferida pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 2/2023/M, de 10 de janeiro.

²⁴⁴ Cfr. o artigo 2.º da orgânica da Direção Regional do Orçamento e Tesouro, aprovada pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 40/2020/M, de 12 de agosto, que é o órgão que tem por missão executar a política regional no setor das finanças e controlar as ações necessárias ao domínio da atividade financeira da RAM, nomeadamente controlar os empréstimos concedidos e administrar os ativos financeiros da Região.

Este diploma foi, entretanto, revogado pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 18/2024/M, de 20 de setembro, o qual mantém a referida missão.

²⁴⁵ Em resultado da redução do valor dos créditos (-344,6 mil euros) ter sido superior ao aumento das participações diretas em entidades societárias (341 mil euros).

Quadro IV.5 - Participações diretas em entidades societárias

(milhares de euros)

Entidade participada	Participação da RAM (GR e SFA)				Variação
	31/12/2022		31/12/2023		
	Valor	%	Valor	%	
SESARAM, EPERAM	234 300,0	100,00	234 300,0	100,00	0,0
SDPO, S.A.	108 315,8	100,00	108 315,8	100,00	0,0
APRAM, S.A.	103 551,6	100,00	103 551,6	100,00	0,0
SMD, S.A.	78 556,4	100,00	78 556,4	100,00	0,0
SDNM, S.A.	47 872,7	100,00	47 872,7	100,00	0,0
MPE, S.A.	25 820,8	100,00	25 820,8	100,00	0,0
EEM, S.A.	20 000,0	100,00	20 000,0	100,00	0,0
IHM, EPERAM	10 500,0	100,00	10 500,0	100,00	0,0
PATRIRAM, S.A.	6 805,0	100,00	6 805,0	100,00	0,0
CARAM, EPERAM	4 575,5	100,00	4 716,9	100,00	141,4
SDM, S.A.	500,0	100,00	500,0	100,00	0,0
MT, S.A.	3 980,8	95,23	4 180,4	100,00	199,6
SDPS, S.A.	78 514,1	98,74	78 514,1	98,74	0,0
ARM, S.A.	19 353,0	98,21	19 353,0	98,21	0,0
HF, S.A.	16 959,7	95,00	16 959,7	95,00	0,0
GESBA, Lda.	475,0	95,00	475,0	95,00	0,0
Startup Madeira, Lda.	201,5	82,11	201,5	82,11	0,0
VIALITORAL, S.A.	100,0	20,00	100,0	20,00	0,0
VIAEXPRESSO, S.A.	100,0	20,00	100,0	20,00	0,0
Marítimo Futebol, S.A.D.	20,0	2,00	20,0	2,00	0,0
Total	760 502,0		760 843,0		341,0

Fonte: Conta da RAM de 2023 e ofício da SRF n.º SRF/9011/2024, de 05/07.

O valor nominal das participações diretas em entidades societárias registou um acréscimo de cerca de 341 mil euros, resultante (i) da aquisição do capital²⁴⁷ remanescente do “*Pólo Científico e Tecnológico da Madeira - Madeira Tecnopolo, S.A.*”, de 199,6 mil euros, pelo preço de 2 euros²⁴⁸ e (ii) do aumento do capital estatutário do “*CARAM - Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM*”, em 141,4 mil euros²⁴⁹ (realizado, à semelhança do que tem acontecido nos anos anteriores, através da entrada em dinheiro).

Nas contas do subsetor do Governo Regional, a RAM aplicou o Método da Equivalência Patrimonial²⁵⁰ para as entidades sujeitas ao seu controlo²⁵¹. Constatou-se que o cálculo deste método de valorização teve por base demonstrações financeiras

²⁴⁶ A saber: a PATRIRAM, S.A.; a SDNM, S.A.; a SDPS, S.A.; a SMD, S.A.; a SDPO, S.A.; a APRAM, S.A.; o CARAM, EPERAM; a IHM, EPERAM; o SESARAM, EPERAM; o MT, S.A.

Em 2023 a HF, S.A. passou a integrar o perímetro da Administração Pública Regional, conforme publicação do Instituto Nacional de Estatística de março de 2024, mas essa alteração não teve efeitos orçamentais em 2023, embora fosse já considerada em contas nacionais.

²⁴⁷ A Resolução n.º 1058/2021, de 27 de outubro, determinou o início dos procedimentos jurídicos e financeiros tendentes à fusão por incorporação do MT, S.A. na PATRIRAM, S.A.

²⁴⁸ Que conduziu a um *badwill* no valor da diferença entre o valor da participação e o valor da aquisição.

²⁴⁹ Cfr. a Resolução n.º 155/2023, de 10 de março.

²⁵⁰ É um método contabilístico nos termos do qual o investimento é inicialmente reconhecido pelo custo e é ajustado posteriormente em função da evolução pós-aquisição da quota-parte dos ativos líquidos da associada ou empreendimento conjunto detidos pela investidora.

²⁵¹ Inclui as dezanove entidades constantes no Quadro IV.5 (excluindo o Marítimo Futebol, S.A.D.) e identificadas pela RAM no quadro 20.1 do Anexo às Demonstrações Financeiras, remetido com a Conta do Tesoureiro do Governo Regional de 2023.

provisórias²⁵² das participadas, sendo que, caso fossem consideradas as definitivas, o saldo da rubrica de *Investimentos Financeiros*, de 838,3 milhões de euros, seria inferior ao registado em 35 milhões de euros²⁵³.

Nas entidades associadas, verificou-se apenas um aumento de 250 euros no fundo associativo da “RELACRE - Associação de Laboratórios Acreditados de Portugal”, em 2023.

Quadro IV.6 - Participações diretas em Associações e Fundações

(milhares de euros)

Entidade	Participação da RAM (GR e SFA)				Variação
	31/12/2022		31/12/2023		
	Valor	%	Valor	%	
ANSA - Associação Notas e Sinfonias Atlânticas	300,0	95,24	300,0	95,24	0,0
Invest-Madeira - Agência para a Internacionalização e Investimento	26,0	89,66	26,0	89,66	0,0
ARDITI - Agência Regional para o Desenvolvimento, Investigação, Tecnologia e Inovação	329,1	45,05	329,1	45,05	0,0
DTIM - Associação Regional para o Desenvolvimento das Tecnologias de Informação na Madeira	2,5	5,88	2,5	5,88	0,0
AREAM - Agência Regional de Energia e Ambiente da Região Autónoma da Madeira	7,5	2,00	7,5	2,00	0,0
RELACRE - Associação de Laboratórios Acreditados de Portugal	1,5	1,44	1,5	1,43	0,0
AP-RAM ²⁵⁴ - Associação de Promoção da Região Autónoma da Madeira	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Total	666,6		666,6		0,0

Fonte: Ofício n.º SRF/9011/2024, de 05/07.

Relativamente ao “Programa de Privatizações e Reestruturações do Setor Empresarial da Região Autónoma da Madeira”, aprovado pela Resolução n.º 53/2013, de 31 de janeiro, até ao final de 2023 registaram-se os seguintes desenvolvimentos²⁵⁵:

²⁵² De acordo com o parágrafo 31 da “NCP 23 – Investimentos em Associadas e Empreendimentos Conjuntos”, “para a aplicação do método da equivalência patrimonial, a entidade utiliza as demonstrações financeiras mais recentes que se encontrem disponíveis da associada ou empreendimento conjunto (...)”.

²⁵³ O cálculo efetuado não contempla os saldos da conta “53 – Outros instrumentos de capital próprio”, registados pela RAM separadamente na rubrica “Outros ativos financeiros”, nem eventuais ajustamentos e imparidades a que se refere o parágrafo 24 e seguintes da “NCP 23 – Investimentos em Associadas e Empreendimentos Conjuntos”.

²⁵⁴ Associação privada sem fins lucrativos, sem fundos ou capital subscrito, cujos sócios fundadores são a RAM e a Associação Comercial e Industrial do Funchal.

²⁵⁵ Cfr. o Relatório de Progresso – Ano de 2023, datado de 25/06/2024.

Quadro IV.7 - Execução do Programa de Privatizações e Reestruturações do Setor Empresarial da RAM

Setor	Objetivos	Empresas	Ponto de situação
Des- porto	Alienação integral do capital das S.A.D.	5 S.A.D.	Em 2023, ainda restava a Marítimo Futebol, S.A.D. (2,0%). O processo de alienação, iniciado em abril de 2019, continua em curso ²⁵⁶ .
Cimen- -tos	Saída integral do setor	Cimentos Madeira, Lda. e participadas	Alienação concluída em 2018.
Trans- portes	Reestruturação das empresas e alienação das participações	HF, S.A. e participadas	A intenção de privatizar a empresa deixou de ser uma prioridade e a medida foi suspensa. A participação na Teleféricos da Madeira S.A. foi alienada em 2013. Em 2024, a empresa foi integrada no perímetro da Administração Pública Regional.
Energia	Diminuição da presença no setor, com uma alienação parcial das participações	EEM, S.A. e participadas	Em 2014, foi realizada a incorporação da Casa da Luz, Lda. e decidida a alienação das participadas CLCM, S.A., ENEREEM, Lda. e Teleféricos da Madeira, S.A. Em 2023, foi obtida a autorização preliminar ²⁵⁷ para a alienação da EEM Biotecnologia, S.A. por concurso público internacional, encontrando-se as respetivas peças concursais em fase de aprovação.
Sociedades de Desenvolvimento	Fusão das sociedades numa só entidade	SDPO, S.A. SMD, S.A. SDNM, S.A. SDPS, S.A.	Em 2016, o Governo Regional adquiriu as participações dos municípios na SMD, SDPO e SDNM, encontrando-se também prevista a aquisição da participação na SDPS. Em 2023, a RAM reforçou a estrutura do capital próprio das 4 sociedades, através da realização de prestações acessórias pecuniárias (12 milhões de euros) ²⁵⁸ . A RAM assumiu, ainda, a posição contratual da MPE, S.A. e das Sociedades de Desenvolvimento Regional nos empréstimos bancários junto do “ <i>Deutsche Pfandbriefbank AG</i> ” ²⁵⁹ e da “ <i>Intesa Sanpaolo S.p.A.</i> ” ²⁶⁰ , no montante global em dívida de 192,5 milhões de euros. Em 2024 ²⁶¹ , o Conselho do Governo concedeu ao Conselho de Administração das 4 sociedades os poderes necessários para proceder aos atos de fusão.
Águas e Resíduos	Prosseguir a reestruturação do setor, fundindo algumas das empresas	ARM, S.A.	Processo concluído em 2014.
Logís- tico	Alienação integral do capital	SILOMAD, S.A.	Alienação concluída em 2016.
Infraestruturas Rodoviárias	Dissolução e liquidação	VIAMADEIRA, S.A.	O registo de dissolução ocorreu em 18/10/2017.
	Incorporação na Administração Regional Direta	RAMEDM, S.A.	O objeto da empresa extinta transitou para a Direção Regional de Estradas.
	Reestruturar e renegociar as PPP existentes e analisar as participações	VIALITORAL, S.A. VIAEXPRESSO, S.A.	O processo negocial foi concluído a 15/03/2016, com a outorga dos Contratos de Concessão Revistos. Em 2023, em virtude do término dos contratos em janeiro de 2025 e dezembro de 2029, iniciaram-se os trabalhos preparatórios de análise económico-financeira da gestão das infraestruturas rodoviárias.

²⁵⁶ Em 2022, a avaliação financeira à Marítimo Futebol, S.A.D. apurou um valor dos capitais próprios de 36 milhões de euros (720 mil euros, correspondendo à participação da RAM). Segundo os relatórios de progresso de 2022 e 2023, está em curso a realização dos procedimentos necessários para a alienação da referida participação social através da modalidade de venda direta.

²⁵⁷ Da Secretaria Regional de Equipamentos e Infraestruturas e da Secretaria Regional das Finanças.

²⁵⁸ Cfr. as Resoluções do Conselho do Governo n.ºs 461 a 463/2023, de 4 de maio, 1131 a 1133/2023, de 3 de novembro e 1472/2023, de 19 de dezembro.

²⁵⁹ Cfr. a Resolução n.º 146/2023, de 6 de março.

²⁶⁰ Cfr. a Resolução n.º 1082/2023, de 11 de outubro.

²⁶¹ Cfr. a Resolução n.º 61/2024, de 5 de fevereiro.

Sector	Objetivos	Empresas	Ponto de situação
Inovação e Empreendedorismo	Reestruturar o modelo de funcionamento das entidades	MT, S.A.	Em 2013, parte do objeto do MT, S.A. transitou para a ARDITI. Em 2015, ambas as entidades passaram a integrar o perímetro do Orçamento da RAM. Em 2022, foi aprovado o Estudo Demonstrativo do Interesse e da Viabilidade da Operação e o ato de fusão por incorporação do MT, S.A. na PATRIRAM, S.A. (iniciado em 2021) ²⁶² , por despacho conjunto, de 19/12/2022. Foi, igualmente, realizada a conversão de mútuos em prestações acessórias no montante de 12,2 milhões de euros, deliberada na respetiva Assembleia-Geral de 28 de dezembro. Em 2023, foi subscrito o remanescente do capital social do MT - Madeira Tecnopolo, S.A. ²⁶³
	Equacionar uma reestruturação e participação do setor privado	MPE, S.A.	A reestruturação da MPE, S.A., prevista para 2014, nunca foi iniciada. Em 2023, a Região assumiu a posição contratual da MPE, S.A. e das Sociedades de Desenvolvimento nos empréstimos bancários junto do “ <i>Deutsche Pfandbriefbank AG</i> ” ²⁶⁴ e da “ <i>Intesa Sanpaolo S.p.A.</i> ” ²⁶⁵ , no montante global em dívida de 192,5 milhões de euros.
Aeropor- tuário	Promover a alienação	ANAM, S.A.	Alienação concluída em 2013.
Portuário	Promover a reestruturação e permitir uma nova dinâmica no setor	APRAM, S.A.	Em 2023, a RAM voltou a reforçar a estrutura do capital próprio da APRAM, S.A., através da realização de prestações acessórias pecuniárias (17,3 milhões de euros) ²⁶⁶ .
Habituação	Reestruturação do setor, impulsionar a alienação dos imóveis arrendados e dos direitos de superfície	IHM, EPERAM	A empresa foi reclassificada, em 2015, no perímetro do Orçamento da RAM. Até 2023 não foi efetuada nenhuma operação de alienação de imóveis.
Agro-alimentar	Promover a alienação da participação	ILMA, S.A.	A empresa foi declarada insolvente, em 2013, pelo 3.º Juízo do Tribunal do Funchal.
	Abrir à iniciativa privada, reestruturar o CARAM	CARAM, EPERAM	A empresa foi integrada no perímetro do Orçamento da RAM, em 2014. Em 2023, a RAM procedeu a um aumento do capital estatutário, de 141,4 mil euros ²⁶⁷ . O plano de equilíbrio operacional e financeiro solicitado em 2022 pela Secretaria Regional das Finanças encontrava-se em análise.
Comunica- ção social	Reestruturação da empresa	EJM - Empresa Jornalística da Madeira, Lda.	A alienação foi concluída em 2017.

Fonte: Ofício n.º SRF/9011/2024, de 05/07 e Relatório de Progresso do Programa de Privatizações e Reestruturações do Setor Empresarial da RAM de 2023.

4.2.1.2. Participações indiretas

A variação ocorrida na carteira das participações indiretas da RAM resulta do efeito conjugado:

- a) Da alienação da totalidade das ações da “*SDEM - Sociedade Desenvolvimento Empresarial da Madeira, S.A.*”, detidas pela “*SDM - Sociedade de Desenvolvimento da Madeira, S.A.*”²⁶⁸ (-5 milhões de euros);

²⁶² As condições do ato de fusão incluem (i) a conversão do mútuo em prestação acessórias (ocorrida em 2022), e (ii) a aquisição pela acionista RAM das participações sociais tituladas pela “*UMA - Universidade da Madeira*” e “*AJEM - Associação de Jovens Empresários da Madeira*” (que ocorreu em 2023).

²⁶³ Conforme evidenciado no Quadro IV.5 Participações diretas em entidades societárias.

²⁶⁴ Cfr. a Resolução n.º 146/2023, de 6 de março.

²⁶⁵ Cfr. a Resolução n.º 1082/2023, de 11 de outubro.

²⁶⁶ Cfr. as Resoluções n.ºs 163/2023, de 13 de março, e 1173/2023, de 23 de novembro.

²⁶⁷ Ao abrigo da Resolução n.º 155/2023, de 10 de março.

²⁶⁸ Em 2023, foi iniciado o processo de alienação das ações da “*SDEM - Sociedade Desenvolvimento Empresarial da Madeira, S.A.*”, detidas pela “*SDM - Sociedade de Desenvolvimento da Madeira, S.A.*”, por modalidade de venda direta, nos termos do Decreto Regulamentar Regional n.º 13/2023/M, de 18 de agosto, que aprovou a operação de venda.

A Resolução do Conselho do Governo Regional n.º 1072/2023, de 29 de setembro, determinou a alienação da totalidade das ações pelo valor de 312 490,54€, correspondente ao valor da situação líquida da “*SDEM - Sociedade Desenvolvimento Empresarial da Madeira, S.A.*” a 18 de setembro de 2023.

b) Do aumento de 1 192,5 euros na participação da “ARDITI - Agência Regional de Desenvolvimento, Investigação, Tecnologia e Inovação”, em consequência do reforço do seu fundo patrimonial e da aquisição do capital remanescente da empresa mãe, o “Pólo Científico e Tecnológico da Madeira - Madeira Tecnopolo, S.A.”.

De notar que a empresa Companhia dos Carros de São Gonçalo, S.A. alterou a sua designação social para “TiiM - Transportes Integrados e Intermodais da Madeira, S.A.”.

Quadro IV.8 - Participações indiretas da RAM em 31/12/2023

Entidade	Valor	%	(milhares de euros)
			Δ 23/22
Através da EEM, S.A. (100% detida pela RAM)			
EMACOM - Telecomunicações da Madeira, Unipessoal, Lda.	49,9	100,00	0,0
ENEREEM - Energias Renováveis, Lda.	46,1	92,50	0,0
EEM - Biotecnologia, S.A.	6 000,0	100,00	0,0
Teleféricos da Madeira, S.A.	50,0	20,00	0,0
CLCM - Companhia Logística de Combustíveis da Madeira, S.A.	50,0	10,00	0,0
DTIM - Associação Regional para o Desenvolvimento das Tecnologias de Informação na Madeira	2,5	5,88	0,0
Horários do Funchal - Transportes Públicos, S.A.	892,6	5,00	0,0
AREAM - Agência Regional de Energia e Ambiente da RAM	7,5	2,00	0,0
Startup Madeira, Lda.	4,0	1,63	0,0
Banif - Banco Internacional do Funchal, S.A.	0,0	0,01	0,0
Subtotal EEM, S.A.	7 102,6		0,0
Através da HF, S.A. (95% detida diretamente pela RAM e 5% através da EEM, S.A.)			
TiiM - Transportes Integrados e Intermodais da Madeira, S.A.	5 000,0	100,00	0,0
OPT - Optimização e Planeamento de Transportes, Lda.	15,0	5,00	0,0
AREAM - Agência Regional de Energia e Ambiente da RAM	7,1	1,90	0,0
DTIM - Associação Regional para o Desenvolvimento das Tecnologias de Informação na Madeira	0,1	0,34	0,0
Subtotal HF, S.A.	5 022,3		0,0
Através da Madeira Tecnopolo, S.A. (100% detida pela RAM)			
ARDITI - Agência Regional de Desenvolvimento, Investigação, Tecnologia e Inovação	25,0	3,42	1,2
Através da PATRIRAM, S.A. (100% detida pela RAM)			
GESBA - Empresa de Gestão do Sector da Banana, Lda.	25,0	5,00	0,0
Através da SDM, S.A. (100% detida pela RAM)			
SDEM - Sociedade Desenvolvimento Empresarial da Madeira, S.A.	0,0	0,00	-5 000,0
Através da MPE, S.A. (100% detida pela RAM)			
Invest-Madeira - Agência para a Internacionalização e Investimento	1,0	3,45	0,0
Através da SDPS, S.A. (98,74% detida pela RAM)			
Porto Santo Verde, Geoturismo e Gestão Ambiental, E.M. ²⁶⁹	0,0	48,4	0,0
Total	12 175,9		-4 998,8

Fonte: Conta da RAM de 2023 e ofício n.º SRF/9011/2024, de 05/07.

4.2.1.3. Indicadores gerais das entidades participadas

O quadro seguinte sintetiza alguns dos indicadores globais das empresas participadas diretamente pela RAM em mais de 50%²⁷⁰, destacando-se, face ao ano anterior: (i) o aumento dos capitais próprios em 76,3 milhões de euros (7,5%); (ii) o decréscimo do passivo em 90,3 milhões de euros (-6%); (iii) o agravamento do resultado líquido negativo em 34,5 milhões de euros (-358,7%); e (iv) a diminuição da dívida financeira em 109,3 milhões de euros (-15%).

²⁶⁹ A empresa encontra-se em processo de liquidação, desde 2016.

²⁷⁰ O conjunto é constituído por 17 empresas (cfr. o quadro IV.10 apresentado no ponto 4.2.1.4), das quais 10 integram o perímetro da Administração Pública da RAM.

Quadro IV.9 - Participadas em mais de 50% - Indicadores gerais

Designação	(milhares de euros)			
	Empresas do perímetro da APR	Empresas fora do perímetro da APR	Total	Δ% 2023/2022
Balanço agregado:				
Ativo não corrente	998 676,1	1 021 697,5	2 020 373,6	-4,0
Ativo corrente	147 547,7	349 476,6	497 024,3	16,3
Total do Ativo	1 146 223,8	1 371 174,1	2 517 397,9	-0,6
Capital Próprio	611 944,4	481 613,9	1 093 558,3	7,5
Passivo não corrente	339 059,2	641 949,6	981 008,8	6,8
Passivo corrente	195 220,2	247 610,6	442 830,8	-25,6
Total do Passivo	534 279,4	889 560,2	1 423 839,6	-6,0
Resultados agregados:				
Resultado operacional	-42 295,7	29 390,7	-12 904,9	-241,9
Resultado líquido do período	-58 678,1	14 620,4	-44 057,7	-358,7
Dívida financeira agregada:				
Dívida financeira (exceto à RAM)	50 355,6	388 375,6	438 731,2	-39,3
Dívida financeira à RAM	175 333,3	7 105,0	182 438,3	2 467,7
Total da Dívida Financeira	225 688,9	395 480,6	621 169,5	-15,0
Emprego:				
N.º de trabalhadores	6 412	2 475	8 887 ²⁷¹	1,8

Fonte: Anexo LV das Contas da RAM de 2022 e 2023.

O aumento de 76,3 milhões de euros observado nos capitais próprios resultou, principalmente:

- (i) Das operações de entrada de capital, para cobertura de prejuízos, realizada no “*Serviço de Saúde da Região Autónoma da Madeira, EPERAM*” (75 milhões de euros)²⁷²;
- (ii) Das prestações acessórias efetuadas na “*APRAM - Administração dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S.A.*” (17,3 milhões de euros) e nas Sociedades de Desenvolvimento Regional (12 milhões de euros)²⁷³;
- (iii) Da assunção, pela Região, da posição contratual da “*MPE - Madeira Parques Empresariais, Sociedade Gestora, S.A.*” nos empréstimos bancários junto do “*Deutsche Pfandbriefbank AG*”²⁷⁴ e da “*Intesa Sanpaolo S.p.A.*”²⁷⁵ (13 milhões de euros)²⁷⁶;
- (iv) Do reconhecimento das transferências para investimento recebidas²⁷⁷ pela “*GESBA - Empresa de Gestão do Sector da Banana, Lda.*” (4,1 milhões de euros)²⁷⁸, pela “*EEM - Empresa de Electricidade da Madeira, S.A.*” (11,3 milhões de euros)²⁷⁹, pela “*ARM - Água e Resíduos da Madeira, S.A.*” (1,9 milhões de euros) e pela “*IHM - Investimentos Habitacionais da Madeira, EPERAM*” (12 milhões de euros).

Do conjunto das entidades que integram o Setor Empresarial da RAM, apenas o “*Serviço de Saúde da Região Autónoma da Madeira, EPERAM*” apresentava, a 31 de dezembro de 2023, capitais próprios negativos de 2,4 milhões de euros. Todavia

²⁷¹ O número total de trabalhadores do Setor Empresarial da RAM indicado no Anexo LV da Conta da RAM de 2023, de 8 469, encontra-se deficitário em 589, valor equivalente ao número de trabalhadores da participada Horários do Funchal - Transportes Públicos, S.A., que aparentemente não foi considerado.

²⁷² Vide ponto 4.2.4 para mais detalhes.

²⁷³ Vide ponto 4.2.4 para mais detalhes.

²⁷⁴ Cfr. a Resolução n.º 146/2023, de 6 de março.

²⁷⁵ Cfr. a Resolução n.º 1082/2023, de 11 de outubro.

²⁷⁶ Acréscimo do resultado líquido, pelo registo das operações em “*Outros rendimentos*”, de acordo com o disposto no “*Relatório Anual do Setor Empresarial da Região Autónoma da Madeira, 02/2024 (julho)*”.

²⁷⁷ A 4 de outubro de 2023, a Direção Regional do Orçamento e Tesouro emitiu a circular n.º 09/SNC-AP/2023, sobre a contabilização de subsídios recebidos, que altera a circular n.º 3/SNC-AP/2019. Esta conclui que o reconhecimento do direito do recebimento ocorre no momento do reconhecimento do ativo, sendo que o registo do subsídio em capital próprio ocorre quando a entidade cumprir o contratualmente assinado e esse cumprimento se encontrar validado pela entidade competente.

²⁷⁸ De acordo com a “*Nota 21 – Subsídios*”, do Anexo às Demonstrações Financeiras da GESBA - Empresa de Gestão do Sector da Banana, Lda., estes subsídios provêm de projetos apoiados pelo Programa de Desenvolvimento Rural da Região Autónoma da Madeira 2020.

²⁷⁹ No âmbito do Plano de Recuperação e Resiliência.

existiam quatro sociedades (a “*Sociedade de Desenvolvimento do Norte da Madeira, S.A.*”, a “*Sociedade Metropolitana de Desenvolvimento, S.A.*”, a “*Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, S.A.*” e a “*Pólo Científico e Tecnológico da Madeira - Madeira Tecnopolo, S.A.*”) em situação de perda de metade do capital social²⁸⁰.

O decréscimo do passivo agregado, em aproximadamente 90,3 milhões de euros, encontra explicação, predominantemente, (i) na diminuição dos “*Financiamentos obtidos*” (-109,3 milhões de euros)²⁸¹ e (ii) no decréscimo da rubrica de “*Provisões*”, registada na “*ARM - Água e Resíduos da Madeira, S.A.*” (-18,2 milhões de euros)²⁸². Em sentido inverso, e à semelhança do registado no período homólogo anterior, verifica-se o acréscimo da rubrica “*Fornecedores*” do “*Serviço de Saúde da Região Autónoma da Madeira, EPERAM*” (31,4 milhões de euros)²⁸³.

O ano de 2023 voltou a assinalar uma redução da dívida financeira²⁸⁴, apesar do comportamento da dívida da “*Horários do Funchal - Transportes Públicos, S.A.*” e da “*GESBA - Empresa de Gestão do Setor da Banana, Lda.*”, que aumentou 11,7 milhões e 6,9 milhões de euros, respetivamente.

Assinala-se finalmente a assunção, pela Região, da posição contratual da “*MPE - Madeira Parques Empresariais, Sociedade Gestora, S.A.*” e das Sociedades de Desenvolvimento Regional nos empréstimos bancários contraídos junto do “*Deutsche Pfandbriefbank AG*”²⁸⁵ e com a “*Intesa Sanpaolo S.p.A.*”²⁸⁶, no montante global em dívida de 192,5 milhões de euros, operações que vieram novamente influenciar positivamente a situação financeira destas empresas.

4.2.1.4. Resultados das entidades participadas

Os resultados líquidos das empresas participadas diretamente em mais de 50%, bem como a parcela que é imputável à RAM (em função dessa participação), estão identificados no quadro seguinte.

²⁸⁰ Pelo que deverá ser tido em consideração o disposto no artigo 35.º do Código das Sociedades Comerciais que prescreve que, verificada a perda de metade do capital social, os sócios poderão evitar a redução do capital social ou a dissolução da sociedade mediante a deliberação de efetuarem prestações suplementares ou prestações acessórias, repondo assim a situação patrimonial.

²⁸¹ No “*Serviço de Saúde da Região Autónoma da Madeira, EPERAM*” (-75 milhões de euros), na “*APRAM - Administração dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S.A.*” (-15,6 milhões de euros), na “*MPE - Madeira Parques Empresariais, Sociedade Gestora, S.A.*” (-13,7 milhões de euros) e na “*EEM - Empresa de Electricidade da Madeira, S.A.*” (-12 milhões de euros).

²⁸² De acordo com o Anexo às Demonstrações Financeiras, a “*ARM – Águas e Resíduos da Madeira, S.A.*” regista o direito de utilização e exploração de infraestruturas do Sistema (da qual é concessionária) em ativos intangíveis, cujo valor engloba os investimentos realizados até à data, bem como os investimentos futuros definidos no contrato de concessão. Estes últimos são registados no momento inicial por contrapartida da conta de “*Provisões*”. A revisão em baixa da estimativa de inflação, utilizada no cálculo da provisão, contribuiu para o referido decréscimo.

²⁸³ De acordo com a “*Nota 18.2 Passivos Financeiros*” do Anexo às Demonstrações Financeiras da entidade, “*O aumento acentuado na rubrica Fornecedores justifica-se pelo não recebimento atempado de todos os valores relativos ao Contrato-Programa de produção de 2023, levando a que o SESARAM não conseguisse liquidar parte das suas dívidas de forma atempada, implicando o aumento da dívida a fornecedores, com todos os constrangimentos daí decorrentes.*”.

Na Verificação Externa da Conta do Tesoureiro do Governo Regional de 2023, confirmou-se que parte do montante referente ao contrato-programa só foi transferido a 15/01/2024. Como a data da transferência ocorreu dentro do período complementar estipulado para os serviços do Governo Regional (cfr. o artigo 15.º do Decreto Regulamentar Regional n.º 8/2023/M, de 22 de março), a despesa foi reconhecida em 2023 nas contas do Governo Regional. Contudo, como o “*Serviço de Saúde da Região Autónoma da Madeira, EPERAM*” não dispõe de período complementar, registou o correspondente recebimento no exercício económico de 2024, provocando os referidos constrangimentos.

²⁸⁴ 2022 foi o primeiro ano em que as empresas pertencentes ao perímetro da Administração Pública Regional deixaram de ter dívida financeira perante a RAM.

²⁸⁵ Cfr. a Resolução n.º 146/2023, de 6 de março.

²⁸⁶ Cfr. a Resolução n.º 1082/2023, de 11 de outubro.

Quadro IV.10 - Resultados líquidos das entidades participadas em mais de 50%

(milhares de euros)

Entidades	Resultado líquido		Δ 2023/2022	RL 2023 imputável à RAM
	2022	2023		
Empresas no perímetro da APR:	-21 524,5	-58 678,1	-37 153,6	-58 650,7
PATRIRAM, S.A.	5 298,1	5 670,6	372,5	5 670,6
MT, S.A.	248,7	41,7	-207,0	41,7
CARAM, EPERAM	-703,0	-278,9	424,1	-278,9
SDNM, S.A.	-1 875,4	-2 153,6	-278,2	-2 153,6
SDPS, S.A.	-2 044,9	-2 177,8	-132,8	-2 150,3
IHM, EPERAM	-3 800,9	-4 152,5	-351,6	-4 152,5
SMD, S.A.	-3 018,7	-4 712,0	-1 693,3	-4 712,0
SDPO, S.A.	-3 556,7	-4 947,0	-1 390,3	-4 947,0
APRAM, S.A.	-10 294,8	-17 191,8	-6 897,0	-17 191,8
SESARAM, EPERAM	-1 776,9	-28 776,9	-27 000,1	-28 776,9
Empresas fora do perímetro da APR:	11 919,3	14 620,4	2 701,1	14 680,9
MPE, S.A.	3 056,7	11 475,7	8 419,0	11 475,7
EEM, S.A.	4 028,3	4 355,8	327,5	4 355,8
SDM, S.A.	3 009,4	2 604,0	-405,3	2 604,0
HF, S.A. ²⁸⁷	-226,3	863,5	1 089,8	863,5
Startup Madeira, Lda.	2,3	1,9	-0,4	1,6
GESBA, Lda.	317,0	-1 281,6	-1 598,6	-1 281,6
ARM, S.A.	1 731,8	-3 398,9	-5 130,7	-3 338,1
Total	-9 605,2	-44 057,7	-34 452,5	-43 969,7

Fonte: Contas da RAM de 2022 e 2023.

Em termos agregados, apurou-se um resultado líquido negativo de -44,1 milhões de euros, registando assim um agravamento de 34,5 milhões de euros face ao ano transato. O resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos) seguiu a mesma tendência, passando de 9,1 milhões de euros, em 2022, para -12,9 milhões de euros.

O “*Serviço de Saúde da Região Autónoma da Madeira, EPERAM*” e a “*APRAM - Administração dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S.A.*” foram as entidades que mais contribuíram para o resultado líquido negativo global, com -28,8 milhões e -17,2 milhões de euros, respetivamente.

Note-se que os indicadores de resultados foram positivos para o grupo de empresas que não integram o perímetro da Administração Pública Regional (cerca de 14,6 milhões de euros), atenuando os resultados negativos das empresas incluídas no perímetro, que voltaram a apresentar prejuízos (na ordem dos 58,7 milhões de euros), com um agravamento de 37,2 milhões de euros face ao ano anterior.

Em termos globais, o montante dos resultados líquidos (prejuízo) das entidades participadas imputáveis à RAM, atingiu os -44 milhões de euros, traduzindo-se num agravamento de 356,9% (-34,3 milhões de euros) em relação a 2022.

4.2.2. Concessões da Administração Regional

Apresenta-se seguidamente a informação sobre os contratos de concessão da Administração Regional vigentes em 2023, reconhecidos ao abrigo da “*Norma de Contabilidade Pública 4 - Acordos de Concessão de Serviços: Concedente*” ou da “*Norma de Contabilidade Pública 6 - Locações*”.

Neste contexto importa salientar que a informação disponibilizada²⁸⁸ (e sintetizada no quadro) pela Secretaria Regional das Finanças²⁸⁹ pode estar afetada por erros²⁹⁰, por aquela entidade considerar que não dispunha²⁹¹, com toda a segurança, de

²⁸⁷ Em 2023 a “*Horários do Funchal - Transportes Públicos, S.A.*” passou a integrar o perímetro da Administração Pública Regional, conforme publicação do Instituto Nacional de Estatística de março de 2024, relevando para efeitos de contas nacionais, contudo ainda não integrou as contas públicas de 2023. Por equiparação às contas públicas, sobre o qual versa o presente parecer, não se considerou no quadro a referida alteração.

²⁸⁸ Através dos ofícios n.ºs SRF/9011/2024, de 5 de julho e SRF/13336/2024, de 4 de outubro.

²⁸⁹ A missão legalmente conferida à Secretaria Regional das Finanças comporta atribuições transversais a toda a Administração Pública Regional competindo-lhe, designadamente, “*Acompanhar, gerir e controlar o património da Região, à exceção do artístico e cultural*” [cfr. o

informação atualizada sobre todas as concessões da RAM (administração direta e indireta) e respetivas modalidades. Esta observação remete-nos para a necessidade de aperfeiçoamento do controlo sobre as concessões da RAM, designadamente no que se refere à implementação de mecanismos que assegurem a sua identificação e um efetivo acompanhamento²⁹².

Quadro IV.11- Concessões da Administração Regional em 31/12/2023

Tutela 293	Concessionárias	Início	Fim	Objeto da concessão	Tipo	% Capital		
						Públi ca	Priva da	
(10)	SRF SDM, S.A.	02/05/2017	30/12/2027	Administração e exploração da Zona Franca da Madeira	G	100		
	Pousada Pico da Urze, Lda.	25/02/1994	25/02/2024	Uso privativo de uma parcela de terreno do domínio público florestal, localizado no Pico da Urze	G		100	
	Associação Clube de Golfe do Santo da Serra	12/10/1996	02/07/2025	Reconstrução, ampliação e exploração do campo de golfe do Santo da Serra	G		100	
	Nowhere Else, Turismo Rural, Lda.	24/09/2018	24/09/2048	Exploração comercial do Forte de São João Batista	G		100	
	PATRIRAM, S.A. (5 concessões)	Diversos	Diversos	Gestão e rentabilização de vários prédios urbanos	SP		100	
(12)	SRM Porto Santo Line - Atividades Turísticas, Lda.	30/01/2017	30/01/2032	Utilização do domínio público marítimo, para exploração de estabelecimento de alojamento local	G		100	
	SRP HF, S.A.	01/01/2018	31/12/2029	Exploração de carreiras de transportes públicos rodoviários regulares de passageiros	SP		100	
	TiiM - Transportes Integrados e Intermodais, S.A. ²⁹⁴	31/03/1999	31/12/2024	Idem	SP		100	
	Empresas privadas de transportes públicos rodoviários regulares de passageiros (4 concessões)	Diversos	Em vigor	Idem	SP		100	
	MPE, S.A.	27/03/2006	27/03/2031	Criação, instalação, gestão, exploração e promoção de parques empresariais e industriais na RAM	SP		100	
	Porto Santo Line - Transportes Marítimos, Lda.	12/11/1995	11/11/2035	Exploração do serviço regular de transporte marítimo, entre a Madeira e o Porto Santo	SP		100	
	ILHAPEIXE, Lda.	11/11/2004	11/11/2024	Exploração de piscicultura da Baía d'Abra	G		100	
	Blue Path Technology Unlimited Company	27/09/2021	27/09/2046	Instalação e exploração de um cabo submarino de telecomunicações	G		100	
	EMACOM - Telecomunicações da Madeira, Unipessoal, Lda.	17/08/2020	17/08/2045	Instalação e exploração de cabo submarino Ellalink	G		100	
	Vodafone Enterprise Spain, SL - Sucursal em Portugal	27/11/2023	27/11/2053	Instalação e exploração de um cabo submarino de telecomunicações	G		100	
	(4)	SREI VIALITORAL, S.A.	28/01/2000	28/01/2025	Exploração e manutenção, em regime de Portagem SCUT, dos lanços e sublanços rodoviários	SP	20	80
		VIAEXPRESSO, S.A.	10/12/2004	10/12/2029	Exploração e manutenção de troços de estradas regionais em regime de exclusividade e SCUT	SP	20	80
Consórcio CPE/Teixeira Duarte		02/10/2003	02/10/2053	Conceção, construção e exploração do Núcleo de Apoio ao Hospital Dr. Nélio Mendonça	G		100	
SMD, S.A.		19/06/2014	19/06/2044	Exploração da infraestrutura implantada na Praça do Mar, Avenida Sá Carneiro	SP		100	
(2)	SRTC ITI, S.A.	15/07/1964	31/12/2026	Exploração de jogos de fortuna ou azar na zona permanente do Funchal	G		100	
	Cenário d'Aconchego, Lda.	06/03/2006	05/03/2026	Exploração da Casa de Abrigo do Poiso	G		100	
SRAA	ARM, S.A.	30/12/2014	30/12/2044	Exploração e gestão, em regime de exclusividade, do sistema multimunicipal de águas e resíduos da RAM	SP		100	

artigo 3.º, n.º 2, alínea k), do Decreto Regulamentar Regional n.º 13/2021/M, de 16 de novembro, alterado pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 2/2023/M, de 10 de janeiro].

²⁹⁰ Refere, igualmente, que a informação sobre as concessões que não estão sob a sua tutela pode estar afetada por lapsos.

²⁹¹ Cfr. os mapas ix e x em anexo ao ofício n.º SRF/9011/2024, de 5 de julho, onde é textualmente referido que a Secretaria Regional das Finanças "não dispõe, com toda a segurança, de informação actualizada sobre todas as concessões da RAM (administração directa e indirecta) e respetivas modalidades".

²⁹² Vide nomeadamente o Relatório n.º 11/2019-FS/SRMTC - Auditoria de seguimento das recomendações formuladas no Relatório n.º 3/2016-FS/SRMTC - Auditoria ao controlo das receitas das concessões da Administração Regional Direta.

²⁹³ De acordo com a estrutura do XIV Governo Regional da Madeira, aprovada pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 15/2023/M.

²⁹⁴ Anteriormente denominada "Companhia dos Carros de São Gonçalo, S.A."

Tutela 293	Concessionárias	Início	Fim	Objeto da concessão	Tipo	% Capital	
						Públi ca	Priva da
(38)	CICA, Lda.	08/08/2018	14/05/2025	Exploração do Snack Bar do Jardim Botânico	G		100
	Várias entidades (15 concessões) ²⁹⁵	Diversos	Diversos	Utilização do domínio público marítimo para finalidades diversas	G		100
	TECNOVIA Madeira, S.A. (2 concessões)	10/03/2017 21/01/2019	10/03/2027 21/01/2029	Exploração de estaleiro naval dos socorridos e estaleiro naval localizado sob a pista do aeroporto da Madeira	G		100
	SDPS, S.A.	04/10/2018	04/10/2048	Uso privativo do domínio público marítimo para empreendimento do Penedo do Sono, no Porto Santo	G	100	
	SDPO, S.A.	16/07/2021	15/07/2051	Uso privativo do domínio público marítimo para empreendimento da Frente Mar, na Ponta do Sol	G	100	
	Inspire Capital Atlantic- Sociedade de Investimento e Consultoria, Lda.	16/10/2023	16/10/2073	Conceção, construção e conservação de um sistema de teleféricos, incluindo as instalações de apoio e restauração no Curral das Freiras	G		100
	Escala Constante, Lda.	21/09/2017	21/09/2027	Exploração da Casa do Sardinha, como cafetaria	G		100
	SmileMachine, Unipessoal, Lda. (2 concessões)	04/04/2022	19/12/2026	Exploração da Casa do Rabaçal, para fins de alojamento turístico e restauração	G		100
		04/04/2022	18/09/2028	Exploração das instalações sanitárias do Rabaçal	G		100
	Sociedade Nostalgic Dream, Lda.	05/09/2018	05/09/2028	Exploração da Casa de Abrigo da Achada do Teixeira	G		100
	Sociedade Cafetaria das Queimadas, Unipessoal, Lda.	05/09/2018	05/09/2028	Exploração da Casa de Abrigo das Queimadas	G		100
	Várias entidades (10 concessões)	Diversos	Em vigor	Exploração de Postos Fixos de Venda no Mercado Abastecedor de Produtos Agrícolas. 10 espaços concessionados num total de 18 espaços disponíveis.	G		100
	João Carlos Tavares de Mata	08/02/2022	Em vigor	Exploração do snack-bar do Mercado dos Agricultores de Gaula	G		100
SRE	MT, S.A.	11/06/2003	11/06/2033	Gestão e exploração do Parque Científico e Tecnológico da Madeira ²⁹⁶	G	100	
(9)	Várias entidades (8 concessões)	Diversos	Diversos	Exploração de bares, papelaria e máquinas de venda automática em escolas	G		100
SRS (1)	EQUIPVENDING, Unipessoal, Lda.	03/10/2023	03/10/2024	Exploração de máquinas de venda automática	G		100

Fonte: Ofício n.º SRF/9011/2024, de 05/07.

G - Geral; SP - Serviço Público.

Conforme resulta dos dados sintetizados, em 2023 a Administração Regional detinha um total de 76 concessões ativas, 17 concessões de serviço público e 59 de interesse geral, tendo-se identificado as seguintes alterações relativamente a 2022:

- Sete novas concessões, relativas (i) à instalação e exploração de máquinas de venda automática; (ii) à exploração de um bar numa escola; (iii) à instalação e exploração de um cabo submarino de telecomunicações; (iv) à utilização do domínio público marítimo; e (v) à conceção, construção e conservação de um sistema de teleféricos no Curral das Freiras;
- Quatro cessações decorrentes (i) da rescisão da concessão da Escola Profissional de Hotelaria e Turismo da Madeira²⁹⁷; (ii) da extinção do contrato de utilização do domínio público para a exploração do Hotel Pestana Atlantic Gardens²⁹⁸; (iii) da revogação do contrato de exploração da Quinta do Santo da Serra²⁹⁹; e (iv) da não renovação do contrato de exploração de espaços de cafetaria no Hospital Dr. Nélio Mendonça³⁰⁰;

²⁹⁵ Inclui uma concessão à “M.&J. Pestana – Sociedade de Turismo da Madeira, S.A.” de utilização do domínio público marítimo, para exploração do Hotel Pestana Palms, finalizada a 07/04/2022. A concessão foi mantida no reporte dada a pendência de um pedido de emissão de novo título.

²⁹⁶ A “Pólo Científico e Tecnológico da Madeira - Madeira Tecnopolo, S.A.” subconcessionou o piso 1 e 2 do Parque Científico e Tecnológico da Madeira à “ARDITI - Agência Regional para o Desenvolvimento, Investigação, Tecnologia e Inovação”.

²⁹⁷ Celebrado com o “CELFF – Centro de Estudos, Línguas e Formação do Funchal, S.A.”, com rescisão a 31/10/2023.

²⁹⁸ Celebrado com a “M&J Pestana – Sociedade de Turismo da Madeira, S.A.”, e extinto pelo reconhecimento da propriedade privada, via judicial.

²⁹⁹ Celebrado com a “Sociedade Pico Branco, Lda.”.

³⁰⁰ Celebrado com a “CICA, Exploração de Cafetaria, Pastelaria e Bar, Lda.”.

- Quatro prorrogações de prazo nos contratos (i) de reconstrução, ampliação e exploração do campo de golfe do Santo da Serra³⁰¹; (ii) de exploração de jogos de fortuna ou azar na zona permanente do Funchal³⁰²; (iii) de exploração de carreiras de transportes públicos rodoviários regulares de passageiros³⁰³; e (iv) de exploração do Snack Bar do Jardim Botânico³⁰⁴.

4.2.3. Operações de crédito

Os empréstimos de médio ou longo prazo concedidos pela RAM, em 2023, atingiram os 4,2 milhões de euros, menos 1,8 milhões de euros (-30,6%) que no ano anterior.

Quadro IV.12 - Empréstimos concedidos em 2023

C.E.	Descrição	Orçamento	Execução		Tx. exec. (%)
			Valor	%	
	Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM				
09.06.01	Emp. m/l prazos - Sociedades privadas	3 640,6	3 483,0	83,1	95,7
	IHM - Investimentos Habitacionais da Madeira, EPERAM				
09.06.13	Emp. m/l prazos - Particulares	758,4	706,8	16,9	93,2
	Total	4 399,0	4 189,8	100,0	95,2

Fonte: Contas da RAM e dos SFA, ofícios n.ºs SRF/9011/2024, de 05/07, e SRF/13336/2024, de 04/10, e e-mails do IDE, IP-RAM, de 02/07 e de 03/10, do IEM, IP-RAM, de 25/06 e de 03/10, e da IHM, EPERAM, de 05/07 e de 03/10.

Os créditos foram concedidos na sua totalidade pelos Serviços e Fundos Autónomos, maioritariamente pelo “*Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM*”, no âmbito dos apoios ao tecido empresarial da RAM, no quadro do Programa Operacional “*Madeira 2014-2020*”, através dos programas “*Valorizar*”³⁰⁵ (3,5 milhões de euros) e “*Inovar*”³⁰⁶ (18,3 mil euros). Os empréstimos concedidos pela “*IHM - Investimentos Habitacionais da Madeira, EPERAM*”, no âmbito do Programa de Recuperação de Imóveis Degradados (PRID)³⁰⁷, foram da ordem dos 706,8 mil euros.

No final de 2023, o stock global dos créditos detidos pela RAM atingia 47 milhões de euros, refletindo um decréscimo de 0,7% (cerca de -344,6 mil euros) face ao ano anterior.

³⁰¹ Concessionado à “*Associação Clube de Golfe do Santo da Serra*” e prorrogado por 18 meses.

³⁰² Contratualizado com a “*ITI – Sociedade de Investimentos Turísticos na Ilha da Madeira, S.A.*” e prorrogado por 3 anos.

³⁰³ Concessionado à “*TiiM - Transportes Integrados e Intermodais, S.A.*” e prorrogado por 17 meses.

³⁰⁴ Pela “*CICA, Exploração de Cafetaria, Pastelaria e Bar, Lda.*”, prorrogado por 2 anos.

³⁰⁵ Sistema de Incentivos à Valorização e Qualificação Empresarial, que visa melhorar a competitividade das empresas, consolidar o crescimento económico e acrescentar valor aos processos e aos bens e serviços.

³⁰⁶ Sistema de Incentivos à Inovação Empresarial, que tem o objetivo de reforçar a ligação entre as empresas, as entidades do Sistema Regional para o Desenvolvimento da Investigação, Tecnologia e Inovação e as Instituições de Ensino Superior.

³⁰⁷ Este programa tem como objetivo apoiar as famílias com baixos recursos económico-financeiros, na recuperação ou beneficiação das suas habitações de residência permanente, por se encontrarem em situação de degradação, ou por não reunirem condições dignas de habitabilidade, salubridade, conforto e acessibilidade.

Quadro IV.13 - Situação dos créditos da RAM

Descrição	(milhares de euros)		
	31/12/2022	31/12/2023	Variação
Governo Regional			
Empresas	10 491,1	9 845,8	-645,3
Particulares	91,2	85,6	-5,6
Subtotal	10 582,3	9 931,4	-650,9
Serviços e Fundos Autónomos			
Empresas	32 308,9	32 496,8	188,0
Particulares	4 471,3	4 589,7	118,4
Subtotal	36 780,2	37 086,5	306,3
Total	47 362,4	47 017,9 ³⁰⁸	-344,6

Fonte: Contas da RAM e dos SFA, ofícios n.ºs SRF/9011/2024, de 05/07, e SRF/13336/2024, de 04/10, e e-mails do IDE, IP-RAM de 02/07 e de 03/10, do IEM, IP-RAM de 25/06 e de 03/10 e da IHM, EPERAM de 05/07 e de 03/10.

O financiamento às empresas (42,3 milhões de euros) domina a carteira de créditos da RAM (90,1% do total), onde se destaca o empréstimo concedido pelo Governo Regional à “*ARM - Águas e Resíduos da Madeira, S.A.*” (7,1 milhões de euros) e os empréstimos atribuídos pelos Serviços e Fundos Autónomos (32,5 milhões de euros), maioritariamente ao abrigo do Programa Operacional “*Madeira 14-20*”.

A redução de 6,2% (0,6 milhões de euros) registada nos créditos do Governo Regional sobre as empresas deveu-se, sobretudo, à extinção dos créditos do “*FAFIM - Fundo de Apoio à Frota e Intervenção no Mercado*” no valor de 49,5 mil euros, e à “*Coopescamadeira - Cooperativa de Pesca do Arquipélago da Madeira, C.R.L.*”, no montante de 538,2 mil euros, com efeitos a 1 de janeiro de 2023³⁰⁹.

O “*perdão*” dos referidos créditos evidencia que a Região não salvaguardou atempadamente os seus direitos, promovendo no fim, face à evidencia de incobrabilidade, a sua extinção.

O aumento marginal de 0,8% (306,3 mil euros) dos créditos dos Serviços e Fundos Autónomos, decorreu essencialmente do facto dos desembolsos (4,2 milhões de euros) terem sido superiores aos reembolsos (3,7 milhões de euros).

Identificou-se um total de créditos em imparidade no montante de 9,5 milhões de euros, que incluem créditos concedidos pelo “*Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM*” (8,5 milhões de euros) e pelo “*Instituto de Emprego da Madeira, IP-RAM*” (9,6 mil euros), que estavam em situação de cobrança coerciva ou contenciosa³¹⁰.

4.2.4. Observância do limite para a realização de operações ativas

Através do artigo 11.º do Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M, de 29 de dezembro³¹¹, o Governo Regional foi autorizado a realizar operações ativas até ao montante de 200 milhões de euros, incluindo eventuais capitalizações de juros, não contando para este limite os montantes referentes a aplicações de tesouraria e a reestruturações ou consolidações de créditos.

³⁰⁸ Foram apuradas as seguintes divergências entre os saldos finais de 2022 e os iniciais de 2023: i) de 29 868,62€ no crédito do Governo Regional à empresa Sousa & Cabral, Lda., devido a um lapso no reporte de 31 de dezembro de 2022; ii) de 301 791,92€ nos créditos do IDE, IP-RAM, resultante fundamentalmente de candidaturas anuladas que originaram um acréscimo da dívida pela exigibilidade da componente não reembolsável; e iii) de 56 767,97€ nos créditos da IHM, EPERAM, devido a erros no reporte de 31 de dezembro de 2022.

³⁰⁹ Ao abrigo dos n.ºs 3 e 4 do artigo 92.º do Decreto Legislativo Regional n.º 27/2022/M, de 30 de dezembro (aprovou o Regime Jurídico do Sistema Integrado de Gestão de Lotas e Entrepósitos) segundo os quais: “(...)

3 - *Consideram-se extintas as dívidas vencidas à data da entrada em vigor do presente diploma decorrentes de pagamentos devidos e não efetuados respeitantes a taxas e preços dos serviços prestados ou venda de bens exigidos ao abrigo (...)*

4 - *Consideram-se igualmente extintas as dívidas decorrentes de empréstimos concedidos e não reembolsados no âmbito do FAFIM - Fundo de Apoio à Frota e Intervenção no Mercado, criado ao abrigo (...)*”.

³¹⁰ Não inclui os 11 créditos em imparidade concedidos pela “*IHM - Investimentos Habitacionais da Madeira, EPERAM*”, no âmbito do Programa de Recuperação de Imóveis Degradados, por não terem sido identificados/quantificados nos seus documentos de prestação de contas, nem o crédito de 1,1 milhões de euros concedido pelo Governo Regional à “*MADIF - Comércio e Indústria de Transformação de Frutas da Madeira, Lda.*”, por não ter sido confirmada a sua imparidade.

³¹¹ Retificado pela Declaração de Retificação n.º 1/2023/M, de 12 de janeiro.

Quadro IV.14 - Observância do limite para operações ativas

Operação ativas	(milhares de euros)	
	Valor	Peso %
Operações de capital:	108 036,3	96,3
Serviço de Saúde da Região Autónoma da Madeira, EPERAM	75 000,0	66,8
SDM - Sociedade de Desenvolvimento da Madeira, S.A.	3 649,9	3,3
CARAM - Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM	141,4	0,1
Invest-Madeira - Agência para a Internacionalização e Investimento	25,0	0,0
APRAM - Administração dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S.A.	17 286,1	15,4
Ponta do Oeste - Sociedade de Promoção e Desenvolvimento da Zona Oeste da Madeira, S.A.	4 505,2	4,0
Sociedade Metropolitana de Desenvolvimento, S.A.	4 168,3	3,7
Sociedade de Desenvolvimento do Norte da Madeira, S.A.	2 676,3	2,4
Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, S.A.	584,3	0,5
Empréstimos concedidos pelo(s):	4 189,8	3,7
Governo Regional	0,0	0,0
Serviços e Fundos Autónomos	4 189,8	3,7
Total	112 226,1	100,0

Fonte: Ofícios n.ºs SRF/9011/2024, de 05/07, e SRF/13336/2024, de 04/10.

O quadro evidencia o cumprimento do limite estabelecido no diploma que aprovou o Orçamento, com as operações ativas a atingirem o montante de 112,2 milhões de euros, repartidas entre a realização de capital (96,3%) e a concessão de crédito (3,7%).

As operações de capital referem-se: (i) à entrada de capital, para cobertura de prejuízos, realizada no “*Serviço de Saúde da Região Autónoma da Madeira, EPERAM*” (75 milhões de euros)³¹²; (ii) à aquisição de ações da “*SDM - Sociedade de Desenvolvimento da Madeira, S.A.*” (3,6 milhões de euros)³¹³; (iii) ao aumento do capital estatutário do “*CARAM - Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM*” (0,1 milhões de euros)³¹⁴; (iv) à realização do capital social da “*Invest Madeira - Agência para a Internacionalização e Investimento*”, associação constituída em 2022 (25 mil euros)³¹⁵; e (v) à entrada de prestações acessórias pecuniárias na “*APRAM - Administração dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S.A.*”, na “*Ponta do Oeste - Sociedade de Promoção e Desenvolvimento da Zona Oeste da Madeira, S.A.*”, na “*Sociedade Metropolitana de Desenvolvimento, S.A.*”, na “*Sociedade de Desenvolvimento do Norte da Madeira, S.A.*” e na “*Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, S.A.*” (num total de 29,2 milhões de euros)³¹⁶.

Em 2023, o Governo Regional não concedeu quaisquer empréstimos, notando-se a preferência, evidenciada nos últimos anos, do recurso à entrada de dinheiro para reforço do capital das empresas do Setor Empresarial da RAM, em alternativa à concessão de empréstimos.

4.3. Conclusões

Atendendo aos resultados obtidos através da análise efetuada ao Património da RAM em 2023, destacam-se as seguintes conclusões:

- Os dados do inventário dos imóveis da RAM, a 31/12/2023, evidenciavam uma quantia escriturada global na ordem dos 3,6 mil milhões de euros, onde predominavam (81,2% do total) os bens do domínio público (cfr. o ponto 4.1.1.).
- Não obstante os avanços observados, a gestão do património e das concessões continua a evidenciar insuficiências ao nível da sua completa identificação, regularização e inventariação (cfr. os pontos 4.1.1., 4.1.2. e 4.2.2.).

³¹² Cfr. a Resolução n.º 1199/2023, de 28 de novembro.

³¹³ A Resolução n.º 1888/2020, de 31 de dezembro, que aprovou a minuta de contrato de compra e venda de ações da “*Sociedade de Desenvolvimento da Madeira, S.A.*” entre a RAM e o “*Grupo Pestana - SGPS, S.A.*” e “*Francisco da Costa & Filhos, S.A.*”, pelo montante global de 7,3 milhões de euros, determinou que os encargos orçamentais seriam distribuídos por 2022 e 2023 (3,65 milhões de euros em cada ano).

³¹⁴ Ao abrigo da Resolução n.º 155/2023, de 10 de março.

³¹⁵ Cfr. a Resolução n.º 959/2022, de 11 de outubro.

³¹⁶ Ao abrigo das Resoluções n.ºs 163/2023, de 13 de março, 461/2023 a 463/2023, de 4 de maio, 1131/2023 a 1133/2023, de 3 de novembro, 1173/2023, de 23 de novembro e 1472/2023, de 19 de dezembro.

3. A carteira de ativos financeiros da RAM totalizava 808,5 milhões de euros, tendo a parcela dos prejuízos das empresas por ela detidas atingido os 44 milhões de euros (mais 34,3 milhões de euros de prejuízos que em 2022), em resultado do efeito combinado dos lucros oriundos das sociedades não pertencentes ao perímetro da Administração Pública Regional, 14,7 milhões de euros, com os prejuízos das empresas englobadas no perímetro, que foram de 58,7 milhões de euros negativos (cfr. os pontos 4.2. e 4.2.1.4.).
4. Do conjunto das entidades que integram o Setor Empresarial da RAM, apenas o “*Serviço de Saúde da Região Autónoma da Madeira, EPERAM*” apresentava, a 31 de dezembro de 2023, capitais próprios negativos de 2,4 milhões de euros. Todavia existiam quatro sociedades (a “*Sociedade de Desenvolvimento do Norte da Madeira, S.A.*”, a “*Sociedade Metropolitana de Desenvolvimento, S.A.*”, a “*Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, S.A.*” e a “*Pólo Científico e Tecnológico da Madeira - Madeira Tecnopolo, S.A.*”) em situação de perda de metade do capital social (cfr. o ponto 4.2.1.3.).
5. O stock de créditos detidos pela RAM ascendia a 47 milhões de euros, dos quais 9,5 milhões de euros encontravam-se em imparidade (cfr. o ponto 4.2.3.).
6. A realização de operações ativas atingiu o montante de 112,2 milhões de euros, repartido entre a realização de capital (96,3%) e a concessão de crédito (3,7%), tendo sido observado o limite estabelecido no diploma que aprovou o Orçamento (cfr. o ponto 4.2.4.).

Cap. V - Fluxos Financeiros entre o Orçamento da RAM e o Setor Empresarial da RAM

Este capítulo incide sobre os fluxos financeiros que envolvem as empresas públicas da RAM e outras entidades diretamente participadas³¹⁷, decorrentes: (i) da atribuição de apoios públicos (transferências correntes, de capital e subsídios); (ii) de operações sobre ativos e passivos financeiros; (iii) da cobrança de taxas; (iv) da distribuição de dividendos; (v) da venda de bens de investimento; e (vi) de outras situações relacionadas com a posição de domínio da Região.

A verificação incluiu o cruzamento dos montantes inscritos nos orçamentos e contas do Governo Regional e dos Serviços e Fundos Autónomos com os valores autorizados pelo Conselho do Governo Regional.

A análise centrou-se na identificação e apreciação dos fluxos da despesa e da receita, e na determinação do saldo global com as entidades participadas pela Região Autónoma da Madeira.

Em cumprimento do princípio do contraditório, previsto no artigo 13.º da LOPTC, procedeu-se à audição, por escrito, do Secretário Regional das Finanças, que informou nada ter a aditar face ao teor do relato vertido no presente Capítulo³¹⁸.

5.1. Fluxos financeiros do Orçamento da RAM para as entidades participadas

Atenta a importância dos fluxos financeiros entre o Orçamento regional e as entidades pertencentes ao setor empresarial, o legislador estabeleceu, para além da sua análise em sede de Parecer sobre as Contas Regionais³¹⁹, a obrigatoriedade de remessa à Assembleia Legislativa da Madeira de informação sobre as “*Transferências orçamentais para (...) as empresas públicas*” conjuntamente com a proposta de orçamento [cfr. o artigo 13.º, n.º 2, alínea b) da Lei de Enquadramento Orçamental da RAM].

Embora a Lei de Enquadramento Orçamental da RAM ainda não o preveja, o Governo Regional consolidou a prática de instruir a Conta da Região com um anexo relativo às “*Transferências Orçamentais para Empresas Públicas, Participadas e Equiparadas*”³²⁰, contendo a agregação dos valores transferidos para cada entidade.

³¹⁷ O Setor Empresarial da RAM integra as empresas públicas regionais e as empresas participadas da Região (cfr. os artigos 4.º e 6.º do regime jurídico do setor empresarial da Região Autónoma da Madeira aprovado e publicado em anexo ao Decreto Legislativo Regional n.º 15/2021/M, de 30 de junho, que aprovou o regime jurídico do setor empresarial regional). Numa aceção ampla, o Setor Empresarial da RAM é constituído pelas empresas, sob qualquer forma legal, em que o capital social ou estatutário é detido de forma direta ou indireta pela Região ou por quaisquer outras entidades públicas regionais, de carácter administrativo ou empresarial. Por esse motivo, a análise inclui as Entidades Públicas Reclasseificadas, apesar de orçamentalmente estarem integradas no subsector dos Serviços e Fundos Autónomos. Consideraram-se, ainda, as entidades não societárias participadas pela RAM.

³¹⁸ Cfr. o ofício n.º SRF/15346/2024, de 5 de novembro, reproduzido no Anexo ao presente Relatório.

³¹⁹ Nos termos do artigo 41.º, n.º 1, alínea d) por força da remissão do artigo 42.º, n.º 3, ambos da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas.

³²⁰ No caso da Conta da RAM de 2023, o Anexo LIII [que não inclui as transferências classificadas economicamente como subsídios (D.05)].

No entanto, essa solução não exclui ou substitui uma medida de carácter mais permanente, no âmbito de uma futura revisão da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM, visando definir em lei o conteúdo e o detalhe da informação a ser prestada.

5.1.1. Transferências correntes, de capital e subsídios

Em 2023, os apoios concedidos pela Administração Pública Regional às empresas públicas e outras entidades diretamente participadas, sob a forma de transferências (correntes ou de capital) e subsídios, totalizaram 360,2 milhões de euros, evidenciando um acréscimo de 16,3% (50,5 milhões de euros) face ao ano anterior.

Quadro V.1 - Tipo de apoios financeiros concedidos a participadas por setor institucional

(milhares de euros)					
Entidade beneficiária	Transf. correntes	Subsídios	Transf. capital	Total	Δ % 2023/22
Sociedades públicas	718,1	15 042,8	1 538,3	17 299,3	-9,0
Sociedades privadas	1 389,6	0,0	0,0	1 389,6	-27,5
Instituições sem fins lucrativos	14 276,7	37,5	0,3	14 314,5	4,0
Entidades Públicas Reclassificadas	307 681,0	0,0	19 558,3	327 239,3	19,0
Total	324 065,6	15 080,3	21 096,9	360 242,7	16,3
Δ% 2023/22	16,4	-7,6	40,8	16,3	

Fonte: Ofício da Secretaria Regional das Finanças n.º SRF/9011/2024, de 05/07 e Contas da RAM e dos Serviços e Fundos Autónomos.

A maior parte daqueles apoios (90%) foi atribuída sob a forma de transferências correntes, que atingiram os 324,1 milhões de euros, mais 45,6 milhões comparativamente a 2022, sendo o setor institucional das Entidades Públicas Reclassificadas o que auferiu mais apoios (327,2 milhões de euros), registando um acréscimo de 52,2 milhões de euros face ao ano anterior.

O quadro seguinte procura detalhar as empresas públicas e entidades participadas beneficiárias dos apoios, fazendo distinção da sua proveniência [Administração Regional Direta (ARD) ou Serviços e Fundos Autónomos (SFA)].

Quadro V.2 - Empresas públicas e entidades participadas beneficiárias de apoios financeiros

(milhares de euros)								
Entidade beneficiária	Transf. correntes		Subsídios		Transf. de capital		Total	Δ % 23/22
	ARD	SFA	ARD	SFA	ARD	SFA		
Sociedades públicas	489,5	228,6	15 027,0	15,8	1 538,3	0,0	17 299,3	-9,0
Grupo Horários do Funchal ³²¹	0,0	10,0	10 533,1	4,4	0,0	0,0	10 547,5	-27,2
ARM, S.A.	0,0	137,0	4 493,9	0,0	1 538,3	0,0	6 169,2	52,1
Startup Madeira, Lda.	489,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	489,5	16,7
EEM, S.A.	0,0	81,7	0,0	11,4	0,0	0,0	93,1	66,8
Sociedades privadas	1 389,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 389,6	-27,5
Marítimo Futebol, S.A.D.	1 389,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 389,6	-27,5
Instituições sem fins lucrativos	14 276,3	0,4	0,0	37,5	0,0	0,3	14 314,5	4,0
AP-RAM	13 001,3	0,0	0,0	36,7	0,0	0,0	13 038,0	4,4
ANSA	1 250,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 250,0	0,0
DTIM	25,0	0,0	0,0	0,8	0,0	0,0	25,8	3,2
RELACRE	0,0	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4	0,0
Invest Madeira	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,3	-
Entidades Públicas Reclassificadas	14 554,2	293 126,9	0,0	0,0	19 558,3	0,0	327 239,3	19,0
SESARAM, EPERAM	1 211,3	293 113,8	0,0	0,0	893,8	0,0	295 218,8	16,6
IHM, EPERAM	6 636,1	13,1	0,0	0,0	9 630,2	0,0	16 279,4	68,4

³²¹ Inclui a Horários do Funchal, S.A. e a TiiM - Transportes Integrados e Intermodais da Madeira, S.A., anteriormente denominada Companhia de Carros de São Gonçalo, S.A..

Entidade beneficiária	Transf. correntes		Subsídios		Transf. de capital		Total	Δ % 23/22
APRAM, S.A.	4 167,9	0,0	0,0	0,0	4 137,2	0,0	8 305,1	6,6
ARDITI	1 498,3	0,0	0,0	0,0	2 880,8	0,0	4 379,1	142,3
SDPO, S.A.	0,0	0,0	0,0	0,0	1 800,6	0,0	1 800,6	76,7
CARAM, EPERAM	1 040,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 040,6	15,1
SDPS, S.A.	0,0	0,0	0,0	0,0	175,5	0,0	175,5	770,4
SDNM, S.A.	0,0	0,0	0,0	0,0	37,1	0,0	37,1	-75,4
SMD, S.A.	0,0	0,0	0,0	0,0	3,1	0,0	3,1	-99,4
Total	30 709,6	293 355,9	15 027,0	53,3	21 096,6	0,3	360 242,7	16,3

Fonte: Ofício da Secretaria Regional das Finanças n.º SRF/9011/2024, de 05/07 e Contas da RAM e dos Serviços e Fundos Autónomos.

Tal como no ano anterior, constatou-se que a maior parte dos apoios foram concedidos por Serviços e Fundos Autónomos (81,4%, ou 293,4 milhões de euros), o que consubstanciou um acréscimo de 41,2 milhões de euros face a 2022, quase totalmente atribuídos pelo Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM ao Serviço de Saúde da Região Autónoma da Madeira, EPERAM para financiamento da prestação de cuidados de saúde aos doentes e utentes daquela entidade (293,0 milhões de euros)³²².

Dos montantes mais significativos, em 2023, destacaram-se também as subvenções para:

- A IHM - Investimentos Habitacionais da Madeira, EPERAM, com 16,3 milhões de euros (4,5% do total), dos quais 6,6 milhões de euros em transferências correntes, maioritariamente destinadas a compartilhar os encargos financeiros relacionados com a atribuição de rendas sociais e a indemnizações compensatórias, e 9,6 milhões de euros em transferências de capital, canalizados, principalmente, para o financiamento de projetos de reabilitação e outros investimentos de índole habitacional com fins sociais³²³;
- A Associação de Promoção da Região Autónoma da Madeira, com 13 milhões de euros (3,6%), em transferências correntes, destinadas à prossecução do plano de ações de promoção do destino Madeira³²⁴;
- O Grupo Horários do Funchal (2,9%), que recebeu 10,5 milhões de euros em subsídios, direcionados para a cobertura dos custos com o serviço público de transporte rodoviário de passageiros³²⁵;
- A APRAM - Administração dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S.A., com 8,3 milhões de euros (2,3%), destacando-se os 4,2 milhões de euros em transferências correntes, respeitantes a indemnizações compensatórias relacionadas com as atividades de interesse público desenvolvidas pela empresa³²⁶, e 4,1 milhões de euros de transferências de capital, destinados ao financiamento de projetos de reparação ou reconstrução de infraestruturas portuárias³²⁷;

³²² Conforme contratos-programa relativos: (i) à produção de 2022 (cfr. a Resolução n.º 16/2022, de 21 de janeiro, alterada pelas Resoluções n.ºs 1066/2022, de 14 de novembro, e 1320/2022, de 15 de dezembro), tendo sido pagos 34,5 milhões de euros; (ii) à produção de 2023 (cfr. a Resolução n.º 64/2023, de 10 de fevereiro, alterada pelas Resoluções n.ºs 1107/2023, de 18 de outubro, e 1486/2023, de 29 de dezembro), tendo sido pagos 258,5 milhões de euros.

³²³ Maioritariamente concedidos (i) através das Resoluções n.ºs 191/2022, de 4 de abril (reprogramada pela Resolução n.º 1430/2023, de 14 de dezembro), 272/2022, de 26 de abril, e 415/2023, de 20 de abril - transferências correntes - (ii) e pelas Resoluções n.ºs 464/2021, de 24 de maio (considerando a reprogramação financeira da Resolução n.º 1313/2023, de 12 de dezembro) e 981/2018, de 7 de dezembro (considerando a reprogramação financeira da Resolução n.º 1178/2023, de 24 de novembro) - transferências de capital.

³²⁴ Cfr. a Resolução n.º 126/2022, de 11 de março, alterada pela Resolução n.º 637/2023, de 19 de junho.

³²⁵ Maioritariamente, concedidos através dos Contratos de Concessão de Serviço Público de Transporte Rodoviário de Passageiros celebrados com a Horários do Funchal, Transportes Públicos, S.A. e com a TiiM - Transportes Integrados e Intermodais da Madeira S.A., anteriormente denominada Companhia dos Carros de São Gonçalo, S.A.

³²⁶ Maioritariamente concedida através da Resolução n.º 830/2023, de 31 de julho.

³²⁷ Maioritariamente concedidos através das Resoluções n.ºs 63/2019, de 18 de fevereiro (considerando a reprogramação financeira da Resolução n.º 529/2023, de 18 de maio), 745/2020, de 12 de outubro (atualmente reprogramada pela Resolução n.º 528/2023, de 18 de maio), 209/2021, de 30 de março (atualmente reprogramada pela Resolução n.º 218/2022, de 8 de abril), e 515/2017, de 24 de agosto (atualmente reprogramada pela Resolução n.º 742/2023, de 10 de julho).

- A ARM - Águas e Resíduos da Madeira, S.A. (1,7%), que obteve 4,5 milhões de euros em subsídios para subvencionar o fornecimento de água para regadio³²⁸ e 1,5 milhões de euros em transferências de capital, para a remodelação, recuperação e restabelecimento de sistemas de abastecimento de água.

Sublinhe-se que as indemnizações compensatórias e os subsídios à exploração foram registados tanto no agrupamento “04 - *Transferências correntes*”, como no “05 - *Subsídios*”³²⁹, revelando uma falta de consistência perante encargos com a mesma natureza.

5.1.2. Ativos financeiros

As operações com ativos financeiros³³⁰, que totalizaram 108 milhões de euros, maioritariamente direcionadas para a capitalização de empresas do Setor Empresarial da RAM, sofreram um acréscimo de 141,7% face ao ano anterior (mais 63,4 milhões euros).

Quadro V.3 - Reforços de capital

(milhares de euros)						
C.E.	Designação	Fonte	Beneficiário	Orçamento	Execução	Tx. Exec. (%)
09.07.xx	Ações e outras participações	ARD	SESARAM, EPERAM	75 000,0	75 000,0	100,0
			SDM, S.A.	3 650,0	3 649,9	100,0
			CARAM, EPERAM	141,4	141,4	100,0
			Invest Madeira	25,0	25,0	100,0
09.09.xx	Outros ativos financeiros	ARD	APRAM, S.A.	17 313,4	17 286,1	99,8
			SDPO, S.A.	4 505,2	4 505,2	100,0
			SMD, S.A.	4 168,3	4 168,3	100,0
			SDNM, S.A.	2 676,3	2 676,3	100,0
			SDPS, S.A.	584,3	584,3	100,0
Total				108 063,9	108 036,3	100,0
Δ % 2023/2022				140,6	141,7	

Fonte: Escritórios da Secretaria Regional das Finanças n.ºs SRF/9011/2024, de 05/07, e SRF/13336/2024, de 04/10 e Contas da RAM e dos Serviços e Fundos Autónomos.

Estas operações destinaram-se:

- À entrada de capital, para cobertura de prejuízos, realizada no Serviço de Saúde da Região Autónoma da Madeira, EPERAM (75,0 milhões de euros), a fim de garantir o pagamento do financiamento contratado³³¹;
- Ao pagamento parcial do preço das ações da SDM - Sociedade de Desenvolvimento da Madeira, S.A. (3,6 milhões de euros)³³²;
- Ao aumento do capital estatutário do CARAM - Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM (0,1 milhões de euros)³³³;
- À realização do capital social da Invest Madeira - Agência para a Internacionalização e Investimento, associação constituída em 2022 (25 mil euros);

³²⁸ Concedidos através das Resoluções n.ºs 561/2022, de 14 de junho (alterada pela Resolução n.º 1092/2022, de 21 de novembro), e 966/2023, de 5 de setembro (alterada pela Resolução n.º 1440/2023 de 15 de dezembro).

³²⁹ Nos termos do disposto no “Anexo III - Notas explicativas ao classificador económico” do Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, subsídios são “(...) os fluxos financeiros não reembolsáveis do Estado para as empresas públicas (equiparadas ou participadas) e empresas privadas, destinadas ao seu equilíbrio financeiro e à garantia, relativamente ao produto da sua actividade, de níveis de preços inferiores aos respectivos custos de produção. Cabem, aqui, como exemplos, de entre outros, os apoios financeiros à exploração de empresas de transporte, tarifárias e subvenção de equilíbrio, as compensações financeiras no âmbito do apoio do Estado a serviços de natureza social, as indemnizações compensatórias devidas como apoio do Estado a serviços públicos essenciais às Regiões Autónomas, bem como as bonificações de juros e outras subvenções com objectivos análogos.”.

³³⁰ Acerca das operações ativas, vide ainda os pontos 4.2.3. e 4.2.4.

³³¹ Cfr. a Resolução n.º 1199/2023, de 28 de novembro.

³³² Os encargos orçamentais correspondentes ao contrato de compra e venda de ações, assinado entre a RAM, o Grupo Pestana - SGPS, S.A. e Francisco da Costa & Filhos, S.A., em 2020, pelo montante global de 7,3 milhões de euros, foram distribuídos por 2022 e 2023 (3,65 milhões de euros em cada ano). Cfr. a Resolução n.º 1888/2020, de 31 de dezembro.

³³³ Ao abrigo da Resolução n.º 155/2023, de 10 de março.

e) À entrada de prestações acessórias pecuniárias na APRAM - Administração dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S.A., Ponta do Oeste - Sociedade de Promoção e Desenvolvimento da Zona Oeste da Madeira, S.A., Sociedade Metropolitana de Desenvolvimento, S.A., Sociedade de Desenvolvimento do Norte da Madeira, S.A. e Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, S.A. (num total de 29,2 milhões de euros)³³⁴.

Em 2023, o Governo Regional não concedeu quaisquer empréstimos a estas empresas confirmando a preferência, evidenciada nos últimos anos, do recurso à entrada de dinheiro para reforço do capital em alternativa à concessão de empréstimos.

5.2. Fluxos financeiros das entidades participadas para o Orçamento da RAM

As receitas do orçamento da RAM provenientes das entidades participadas atingiram os 11,4 milhões de euros, evidenciando um decréscimo de 10,0% (-1,3 milhões de euros) face a 2022 explicado essencialmente pela diminuição de 1,6 milhões de euros registada nas receitas com vendas de bens de investimento, inexistentes em 2023.

Quadro V.4 - Fluxos provenientes das entidades participadas

						(milhares de euros)	
C.E.	Natureza dos fluxos	Destinatário	Entidade pagadora	Receita	Peso (%)	Δ %	
						23/22	
R.04	Taxas, multas e outras penalidades	SFA	EEM, S.A.	5,5	0,0		
			HF, S.A.	0,1	0,0		
Subtotal				5,6	0,0	148,0	
R.05	Rendimentos de propriedade	ARD	SDM, S.A.	2 370,0	20,8		
			VIAEXPRESSO, S.A.	2 093,1	18,3		
			EEM, S.A.	1 975,0	17,3		
			VIALITORAL, S.A.	1 070,2	9,4		
			PATRIRAM, S.A.	500,3	4,4		
Subtotal				8 008,6	70,2	7,4	
R.07	Venda de bens e serviços correntes	SFA	SESARAM,	8,5	0,1		
			EPERAM				
		ARD	SDM, S.A.	1 771,2	15,5		
Subtotal				1 779,7	15,6	-2,8	
R.08	Outras receitas correntes	ARD	EEM, S.A.	201,1	1,8		
			SESARAM,	76,0	0,7		
			EPERAM				
			SMD, S.A.	33,6	0,3		
			HF, S.A.	32,9	0,3		
			SDPO, S.A.	28,3	0,2		
			MPE, S.A.	14,4	0,1		
			SDNM, S.A.	13,8	0,1		
			APRAM, S.A.	10,9	0,1		
			SFA	EEM, S.A.	3,1	0,0	
Subtotal				414,2	3,6	-38,9	
Total receitas correntes				10 208,1	89,4	2,4	
R.11	Ativos financeiros	ARD	VIALITORAL, S.A.	1 200,0	10,5	14,3	
R.15	Reposições não abatidas aos pagamentos ³³⁵	SFA	SESARAM,	7,1	0,1	-93,4	
			EPERAM				
Total receitas de capital				1 207,1	10,6	-55,4	
Total				11 415,2	100,0	-10,0	

Fonte: Ofícios da Secretaria Regional das Finanças n.ºs SRF/9011/2024, de 05/07, e SRF/13336/2024, de 04/10 e Contas da RAM e dos Serviços e Fundos Autónomos.

Os rendimentos de propriedade, fruto da distribuição de dividendos, constituem a principal fonte de receita provenientes das participadas, representando 70,2% do total.

Relativamente às outras receitas correntes, salienta-se que 411,2 mil euros dizem respeito ao pagamento de taxas e comissões de avales concedidos pelo Governo Regional a empréstimos contraídos pelas empresas do Setor Empresarial da RAM.

³³⁴ Ao abrigo das Resoluções n.ºs 163/2023, de 13 de março, 461/2023 a 463/2023, de 4 de maio, 1131/2023 a 1133/2023, de 3 de novembro, 1173/2023, de 23 de novembro, e 1472/2023, de 19 de dezembro.

³³⁵ Para efeitos de apresentação, consideraram-se as reposições não abatidas aos pagamentos como receitas de capital, embora correspondam a outras receitas.

A venda de bens e serviços correntes de 1,8 milhões de euros, proveniente da SDM - Sociedade de Desenvolvimento da Madeira, S.A., refere-se às taxas cobradas na Zona Franca da Madeira.

Registe-se ainda a receita de ativos financeiros de 1,2 milhões de euros resultante da redução do capital da VIALITORAL - Concessões Rodoviárias da Madeira, S.A.

5.3. Síntese dos fluxos financeiros

Em 2023, o saldo dos fluxos financeiros com as entidades participadas foi de - 456,9 milhões de euros, menos 115,1 milhões de euros que no ano anterior, em resultado de uma despesa global de 468,3 milhões de euros (mais 113,8 milhões de euros do que em 2022) e de uma receita na ordem dos 11,4 milhões (menos 1,3 milhões de euros que no ano anterior).

Quadro V.5 - Saldo global dos fluxos financeiros

Designação	Participadas em mais de 50%				Associações e Fundações	Total	Δ (%) 23/22
	No perímetro da APR ³³⁶	Fora do perímetro da APR	Participadas em menos de 50%				
Receitas correntes	671,5	6 373,2	3 163,3	0,0	10 208,1	2,4	
Tx, multas o. penalidades ³³⁷	0,0	5,6	0,0	0,0	5,6	148,0	
Rendimentos da propriedade	500,3	4 345,0	3 163,3	0,0	8 008,6	7,4	
Outras receitas	171,2	2 022,7	0,0	0,0	2 193,9	-12,6	
Receitas de capital	7,1	0,0	1 200,0	0,0	1 207,1	-55,4	
Total da receita	678,6	6 373,2	4 363,3	0,0	11 415,2	-10,0	
Despesas correntes	307 681,0	15 760,9	1 389,6	14 314,2	339 145,9	15,1	
Transferências	307 681,0	718,1	1 389,6	14 276,7	324 065,6	16,4	
Subsídios	0,0	15 042,8	0,0	37,5	15 080,3	-7,6	
Despesas de capital	123 919,8	5 188,2	0,0	25,3	129 133,2	116,3	
Transferências	19 558,3	1 538,3	0,0	0,3	21 096,9	40,8	
Ativos financeiros	104 361,5	3 649,9	0,0	25,0	108 036,3	141,7	
Total da despesa	431 600,8	20 949,1	1 389,6	14 339,5	468 279,0	32,1	
Saldo	-430 922,2	-14 575,9	2 973,7	-14 339,5	-456 863,9	-33,7	
Δ (%) 2023/22	-37,0	35,1	477,6	-4,2	-33,7		

Fonte: Ófícios da Secretaria Regional das Finanças n.ºs SRF/9011/2024, de 05/07, e SRF/13336/2024, de 04/10 e Contas da RAM e dos Serviços e Fundos Autónomos.

Observou-se que as entidades participadas em mais de 50% pela RAM foram responsáveis pela quase totalidade do saldo global, salientando-se a influência dominante do Serviço de Saúde da Região Autónoma da Madeira, EPERAM (que recebeu transferências no montante de 370,2 milhões de euros). O saldo das empresas fora do perímetro (-14,6 milhões de euros) representa apenas 3,2% do total.

Constatou-se, também, que as entidades participadas em menos de 50% libertaram mais fluxos financeiros do que os recebidos, tendo apresentado um saldo positivo de 3,0 milhões de euros. O saldo negativo registado no conjunto de associações e fundações (-14,3 milhões de euros) resultou, sobretudo, dos montantes destinados à Associação de Promoção da Região Autónoma da Madeira (13 milhões de euros).

5.4. Conclusões

Atendendo aos resultados obtidos através da análise desenvolvida no presente capítulo, destaca-se a seguinte conclusão:

1. A despesa do Orçamento da RAM com as entidades participadas atingiu o elevado montante de 468,3 milhões de euros, enquanto a receita nelas originada se ficou apenas pelos 11,4 milhões, tendo o respetivo saldo, negativo em 456,9 milhões de euros, registado um agravamento de 33,7% (-115,1 milhões de euros) face ao ano anterior (cfr. o ponto 5.3.).

³³⁶ A análise do saldo deste grupo integra as Entidades Públicas Reclassificadas, incluindo a ARDITI - Agência Regional para o Desenvolvimento da Investigação, Tecnologia e Inovação que, não obstante ser uma associação detida em 45,05%, foi incluída no grupo por se tratar de uma entidade reclassificada, pertencente ao perímetro da Administração Pública Regional.

³³⁷ Taxas, multas e outras penalidades.

Cap. VI - Plano de Investimentos

O presente capítulo analisa a execução do Plano de Investimentos e Despesas de Desenvolvimento da Administração Regional (PIDDAR), em particular da sua parcela anual, conforme instituído no artigo 41.º, n.º 1, alínea e) da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas aplicado à conta da RAM.

Procede-se, num primeiro momento, ao enquadramento do PIDDAR enquanto instrumento de planeamento e à identificação das suas interligações com os demais documentos de orientação estratégica, apreciando-se, subsequentemente, a distribuição do investimento previsto para 2023.

A análise da execução do Capítulo 50 do Orçamento Regional recai, sobretudo, na repartição da despesa pelos departamentos do Governo Regional. A apreciação à execução global do PIDDAR incide sobre o grau de realização daqueles departamentos, bem como sobre a sua distribuição por programas e correspondentes fontes de financiamento.

Em cumprimento do princípio do contraditório, previsto no artigo 13.º da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, procedeu-se à audição, por escrito, do Secretário Regional das Finanças. Nas suas alegações³³⁸, o Secretário Regional das Finanças nada veio acrescentar sobre o teor do presente Capítulo.

6.1. Enquadramento do planeamento

A organização e o funcionamento do sistema de planeamento da RAM encontram-se regulados pelo Decreto Legislativo Regional n.º 26/2003/M, de 23 de agosto³³⁹.

Nos termos do artigo 5.º, alínea g), do Decreto Legislativo Regional n.º 18/2007/M, de 12 de novembro³⁴⁰, compete ao Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM, preparar e elaborar a proposta técnica do PIDDAR e proceder ao acompanhamento e avaliação da sua execução.

As opções estratégicas e os objetivos da política de investimentos, para o período em análise, são delineados pelos seguintes documentos:

- O Plano de Desenvolvimento Económico e Social da RAM 2030, para o período 2021-2027;
- Os Programas do XIII e do XIV Governos Regionais da Madeira;
- O PIDDAR para 2023.

6.1.1. Plano de Desenvolvimento Económico e Social da RAM 2030

De acordo com o Plano de Desenvolvimento Económico e Social da RAM 2030, aprovado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 17/2020/M, de 30 de dezembro, a estratégia de desenvolvimento regional para o horizonte temporal compreendido entre 2021 e 2027 assenta nos seguintes pilares estratégicos³⁴¹:

- Inovação e conhecimento;
- Cadeias de valor regional;
- Qualificação de competências;
- Emprego e inclusão social;
- Ação climática e mobilidade sustentável;
- Recuperação e resiliência.

³³⁸ As alegações foram apresentadas através do ofício n.º SRF/15431/2024, de 6 de novembro, reproduzido no Anexo ao presente Relatório.

³³⁹ Alterado pelos Decretos Legislativos Regionais n.ºs 3/2011/M, de 22 de fevereiro e 12/2020/M, de 10 de agosto.

³⁴⁰ Alterado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 38/2012/M, de 13 de dezembro, e pelo Decreto Legislativo Regional n.º 12/2020/M, de 10 de agosto.

³⁴¹ Os pilares estratégicos “Ação climática e mobilidade sustentável” e “Recuperação e resiliência” foram ajustados em sede de PIDDAR para “Ação climática, mobilidade e energia sustentáveis” e “Estímulo à recuperação e resiliência”, respetivamente.

Conforme resulta do referenciado Plano, o volume de investimento para o período de programação em apreço, cometido aos referidos seis pilares estratégicos, totaliza 5,6 mil milhões de euros, o que corresponde a um montante médio anual na ordem dos 800,4 milhões de euros.

6.1.2. O PIDDAR para 2023

O PIDDAR é um instrumento de planeamento que define as medidas de política económica e social a concretizar pelo Governo Regional no ano a que respeita, com a sua expressão sectorial e espacial, de acordo com a orientação estratégica da política de desenvolvimento.

Este Plano anual prossegue a implementação da estratégia delineada no Plano de Desenvolvimento Económico e Social, assim como dos programas operacionais da RAM previstos no âmbito do Quadro Estratégico Comum para o período 2021-2027. Simultaneamente contribui para a concretização dos objetivos definidos no Programa do Governo Regional para os períodos 2019-2023 e 2023-2027.

O PIDDAR para o ano 2023 foi aprovado pelo Plenário da Assembleia Legislativa da Madeira em 15 de dezembro de 2022³⁴².

6.2. Orçamento do PIDDAR

6.2.1. Observância de normas e princípios gerais

Conforme determina a Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM, a proposta orçamental a submeter à Assembleia Legislativa da Madeira deverá conter³⁴³, entre outros, o Mapa IX - PIDDAR, o qual “(...) deve apresentar os programas e projetos que, integrados no âmbito dos investimentos do Plano, a administração pública regional pretenda realizar e que impliquem encargos plurianuais e evidenciar as fontes de financiamento dos programas.”³⁴⁴.

O Mapa IX - “Programação Plurianual do Investimento por Programas e Medidas”, anexo ao Orçamento da RAM para 2023, procede à identificação das fontes de financiamento (comunitário, nacional e regional), por programa e por medida, mas não apresenta a identificação dos projetos, conforme preconiza o artigo 12.º, n.º 3 da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM. Não obstante, essa caracterização consta do PIDDAR.

O PIDDAR 2023 e o respetivo Relatório de Execução detalham as fontes de financiamento comunitário, nacional e regional afetas a cada projeto e identificam os financiamentos provenientes do Capítulo 50 do Orçamento Regional e dos Serviços e Fundos Autónomos, por departamento do Governo Regional.

A apresentação do Relatório de Execução do PIDDAR respeitou o prazo legal³⁴⁵ estabelecido no artigo 16.º do Decreto Legislativo Regional n.º 26/2003/M, de 23 de agosto³⁴⁶, tendo a respetiva aprovação ocorrido na reunião do Conselho do Governo Regional de 12 de setembro de 2024³⁴⁷.

Quanto ao seu conteúdo observa-se a identificação dos principais agregados³⁴⁸, o que permite uma perceção imediata do volume de investimentos e respetivos níveis de execução.

6.2.2. Orçamento por pilares estratégicos

O PIDDAR para 2023 dispôs de um orçamento inicial na ordem dos 775,1 milhões de euros. Através das alterações orçamentais da competência do Governo, a dotação final do PIDDAR viria a fixar-se em 759,6 milhões de euros, o que correspondeu a uma redução de aproximadamente 2% (15,5 milhões de euros).

Relativamente ao ano anterior, o orçamento inicial do PIDDAR de 2023 foi superior em 10,7 milhões de euros (+1,4%) e o final inferior em 2,7 milhões de euros (-0,4%).

³⁴² Cfr. a Resolução da Assembleia Legislativa da Madeira n.º 25/2022/M, de 15 de dezembro, publicada no Diário da República n.º 250/2022, Série I, de 29 de dezembro.

³⁴³ Cfr. o artigo 12.º, n.º 1 da Lei n.º 28/92, de 1 de setembro.

³⁴⁴ Cfr. o artigo 12.º, n.º 3 da Lei n.º 28/92, de 1 de setembro.

³⁴⁵ Até ao final do 3.º trimestre seguinte do período a que respeitam.

³⁴⁶ Alterado pelos Decretos Legislativos Regionais n.ºs 3/2011/M, de 22 de fevereiro, e 12/2020/M, de 10 de agosto.

³⁴⁷ Cfr. a Resolução do Conselho do Governo n.º 717/2024, de 12 de setembro, publicada no JORAM, I Série, n.º 145, Suplemento, de 16 de setembro de 2024.

³⁴⁸ Dotações inicial e final, fontes de financiamento, departamentos executores, programas e repartição geográfica.

No quadro que se segue observa-se a repartição das dotações orçamentais de 2023 segundo os seis pilares estratégicos do Plano de Desenvolvimento Económico e Social, desagregados nos respetivos programas.

Quadro VI.15 - Orçamento do PIDDAR por pilar estratégico e programa

(milhares de euros)

Pilar Estratégico	Orçamento Inicial		Orçamento Final	
	Valor	%	Valor	%
PE01-Inovação e conhecimento	28 637,1	3,7	27 522,3	3,6
P41-Reforço da investigação, desenvolvimento tecnológico e inovação	28 637,1	3,7	27 522,3	3,6
PE02-Cadeias de valor regional	298 072,6	38,5	298 658,1	39,3
P42-Desenvolvimento empresarial	38 793,2	5,0	18 337,9	2,4
P43-Turismo, cultura e património	47 550,0	6,1	48 814,5	6,4
P44-Atividades tradicionais	36 288,7	4,7	35 563,3	4,7
P45-Energia	9 920,1	1,3	9 894,3	1,3
P46-Mobilidade sustentável	158 414,6	20,4	166 151,8	21,9
P47-Reabilitação urbana	7 106,1	0,9	19 896,3	2,6
PE03-Qualificação de competências	41 799,2	5,4	40 530,7	5,3
P48-Ensino, competências e formação ao longo da vida	41 799,2	5,4	40 530,7	5,3
PE04-Emprego e inclusão social	141 729,4	18,3	124 615,1	16,4
P49-Promoção da inclusão social e combate à pobreza	41 588,6	5,4	38 451,0	5,1
P50-Saúde	77 802,4	10,0	61 730,8	8,1
P51-Habituação e realojamento	22 338,4	2,9	24 433,3	3,2
PE05-Ação climática, mobilidade e energia sustentáveis	57 894,4	7,5	57 287,2	7,5
P52-Ordenamento urbano e territorial e da paisagem	31 754,8	4,1	36 223,7	4,8
P53-Promover da adaptação às alterações climáticas e à prevenção e gestão de riscos	18 931,3	2,4	13 332,9	1,8
P54-Gestão de recursos hídricos	358,1	0,0	378,6	0,0
P55-Economia circular e gestão de resíduos	159,5	0,0	93,8	0,0
P56-Assistência técnica	6 690,7	0,9	7 258,2	1,0
PE06-Estímulo à recuperação e resiliência	206 947,0	26,7	210 945,7	27,8
P57-Recuperação e resiliência	206 947,0	26,7	210 945,7	27,8
Total	775 079,6	100,0	759 559,0	100,0

Fonte: PIDDAR e Relatório de execução do PIDDAR de 2023.

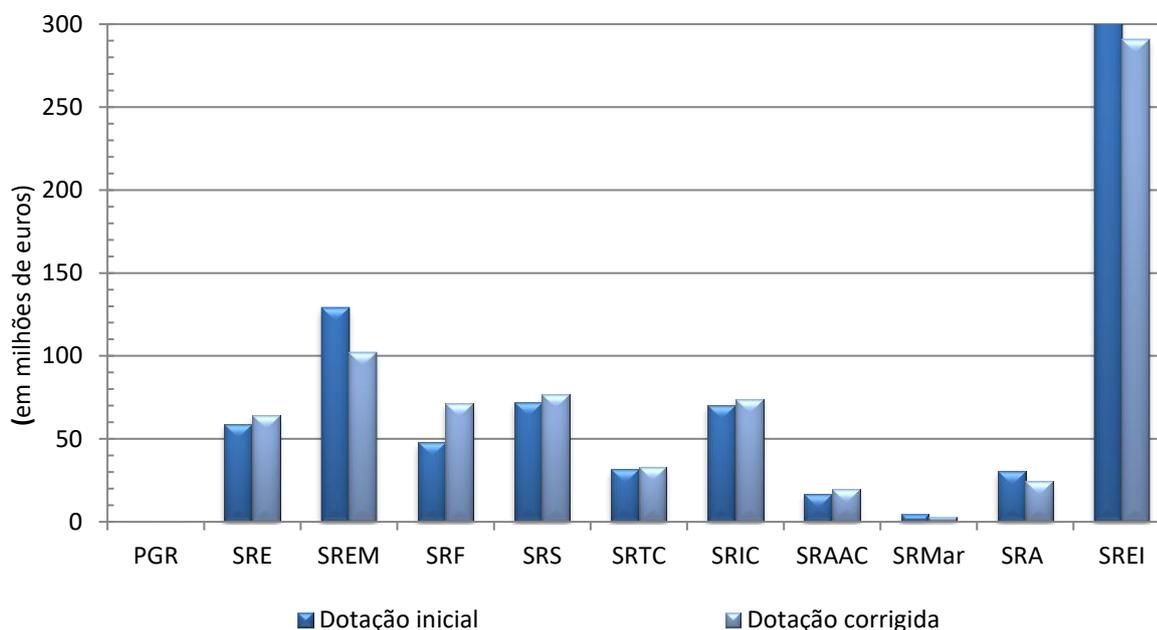
Os recursos orçamentais foram maioritariamente consignados ao pilar estratégico “*PE02-Cadeias de valor regional*”, com cerca de 39,3% do orçamento final (298,7 milhões de euros), seguindo-se o pilar “*PE06-Estímulo à recuperação e resiliência*”, com 27,8% (210,9 milhões de euros).

Na análise por programas, observa-se uma forte concentração dos recursos nos programas “*P46-Mobilidade sustentável*” e “*P57-Recuperação e resiliência*”, que representam 49,6% do orçamento final, destacando-se este último programa que absorveu 210,9 milhões de euros.

6.2.3. Orçamento por departamento

A maior parte do orçamento final do PIDDAR foi afeto à SREI - Secretaria Regional de Equipamentos e Infraestruturas (290,9 milhões de euros) e à SREM - Secretaria Regional de Economia (102 milhões de euros), observando-se que, em conjunto, os dois departamentos representam 51,7% do orçamento final.

Gráfico VI.2 - Orçamento do PIDDAR por departamento



Fonte: PIDDAR e Relatório de execução do PIDDAR de 2023.

6.3. Execução orçamental do Capítulo 50 - Investimentos do Plano

A apreciação da execução do PIDDAR, na sua componente corporizada no Capítulo 50 do Orçamento Regional, incidiu sobre as alterações orçamentais introduzidas e no grau de execução da despesa, por parte de cada departamento do Governo Regional.

Quadro VI.16 - Alterações orçamentais ao Capítulo 50

Departamento	(milhares de euros)					
	Orçamento Inicial		Alterações Orçamentais		Orçamento Final	
	Valor	%	Valor	Δ%	Valor	%
PGR	294,0	0,1	0,0	0,0	294,0	0,1
SRE	41 439,6	7,1	310,2	0,7	41 749,8	7,8
SREM	100 971,2	17,2	-27 628,0	-27,4	73 343,2	13,7
SRF	32 770,1	5,6	18 327,7	55,9	51 097,9	9,5
SRS	16 716,4	2,9	-8 328,2	-49,8	8 388,2	1,6
SRTC	31 672,6	5,4	1 611,4	5,1	33 284,0	6,2
SRIC	37 785,7	6,4	3 713,4	9,8	41 499,1	7,7
SRAAC	11 336,1	1,9	573,0	5,1	11 909,1	2,2
SRMar	4 784,3	0,8	-1 727,8	-36,1	3 056,4	0,6
SRA	28 330,7	4,8	-5 697,3	-20,1	22 633,4	4,2
SREI	280 246,4	47,8	-31 162,7	-11,1	249 083,6	46,4
Total	586 347,1	100,0	-50 008,4	-8,5	536 338,7	100,0

Fonte: Orçamento da RAM, despachos de alteração orçamental e Conta da RAM de 2023.

O orçamento inicial que havia destinado ao Capítulo 50 uma dotação na ordem dos 586,3 milhões de euros, foi reduzido em 50 milhões de euros por via das alterações orçamentais, fixando o orçamento final em cerca de 536,3 milhões de euros, o que representou uma diminuição de 8,5% face à dotação inicial.

A redução do orçamento inicial foi operada através das alterações no valor de 67,6 milhões de euros, compensadas pela abertura de créditos especiais (12,3 milhões de euros) e pela afetação de uma parcela da dotação provisional (5,3 milhões de euros).

O impacto negativo foi sentido, especialmente, no orçamento da SREI - Secretaria Regional de Equipamentos e Infraestruturas (-31,2 milhões de euros), da SREM - Secretaria Regional de Economia (-27,6 milhões de euros) e da SRS - Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil (-8,3 milhões de euros).

Comparando com as dotações do ano anterior, conclui-se que, em 2023, a dotação inicial do Capítulo 50 foi superior em 2,1% (12,2 milhões de euros), enquanto a dotação final foi reduzida em 1% (-5,6 milhões de euros).

6.3.1. Distribuição da despesa realizada

A execução global do Capítulo 50 rondou os 68,6% da dotação final, registando-se uma redução na ordem dos 10,1 pontos percentuais face ao ano anterior.

Quadro VI.17 - Despesa do Capítulo 50 por classificação orgânica

(milhares de euros)

Departamento	Orçamento Final		Execução		Desvio (Execução)	Tx. Exec.
	Valor	%	Valor	%		
PGR	294,0	0,1	229,7	0,1	-64,3	78,1
SRE	41 749,8	7,8	33 116,0	9,0	-8 633,8	79,3
SREM	73 343,2	13,7	44 145,2	12,0	-29 197,9	60,2
SRF	51 097,9	9,5	22 953,0	6,2	-28 144,8	44,9
SRS	8 388,2	1,6	5 392,3	1,5	-2 995,8	64,3
SRTC	33 284,0	6,2	28 584,1	7,8	-4 699,9	85,9
SRIC	41 499,1	7,7	14 208,7	3,9	-27 290,4	34,2
SRAAC	11 909,1	2,2	8 935,9	2,4	-2 973,2	75,0
SRMar	3 056,4	0,6	2 107,6	0,6	-948,8	69,0
SRA	22 633,4	4,2	13 498,6	3,7	-9 134,8	59,6
SREI	249 083,6	46,4	194 857,4	52,9	-54 226,3	78,2
Total	536 338,7	100,0	368 028,7	100,0	-168 310,0	68,6

Fonte: Conta da RAM de 2023.

A maioria dos departamentos do Governo Regional registaram execuções acima dos 50%, com o melhor desempenho na SRTC - Secretaria Regional de Turismo e Cultura (85,9%) e o pior na SRIC - Secretaria Regional de Inclusão Social e Cidadania (34,2%).

6.4. Execução financeira global do PIDDAR

A apreciação da execução global do PIDDAR incidiu, sobretudo, no grau de realização financeira por departamento do Governo Regional e por pilares estratégicos e respetivos programas, bem como nas correspondentes fontes de financiamento. Deu-se, ainda, ênfase à sua execução plurianual.

6.4.1. Execução global por departamento

Quadro VI.18 - Previsão e execução do PIDDAR por departamento

(milhares de euros)

Departamento	Orçamento		Execução		Desvio (Execução)		Tx.
	Inicial	Final	Valor	%	Valor	%	Exec.
PGR	294,0	294,0	229,7	0,1	-64,3	0,0	78,1
SRE	58 571,7	64 102,5	45 874,3	10,3	-18 228,2	5,8	71,6
SREM	128 884,0	102 000,0	60 634,0	13,6	-41 366,0	13,1	59,4
SRF	47 850,1	71 370,5	32 390,0	7,3	-38 980,6	12,4	45,4
SRS	79 474,0	76 765,7	19 996,4	4,5	-56 769,3	18,0	26,0
SRTC	31 672,6	33 284,0	28 584,1	6,4	-4 699,9	1,5	85,9
SRIC	62 734,8	73 743,1	29 462,9	6,6	-44 280,2	14,1	40,0
SRAAC	16 760,2	19 554,9	11 080,4	2,5	-8 474,5	2,7	56,7
SRMar	4 784,3	3 056,4	2 107,6	0,5	-948,8	0,3	69,0
SRA	30 245,2	24 542,5	13 993,0	3,1	-10 549,5	3,4	57,0
SREI	313 808,9	290 845,4	200 430,5	45,1	-90 414,9	28,7	68,9
Total	775 079,6	759 559,0	444 783,0	100,0	-314 776,0	100,0	58,6

Fonte: Orçamento e Relatório de execução do PIDDAR de 2023.

Globalmente, o orçamento final do PIDDAR foi executado em 58,6%, correspondendo a um volume de pagamentos de 444,8 milhões de euros, ficando assim por executar cerca de 314,8 milhões de euros.

Na senda do observado no Capítulo 50, a taxa de execução do PIDDAR apresentou uma diminuição de 4 pontos percentuais face ao ano anterior. O volume de execução do PIDDAR superou em 76,8 milhões de euros a despesa do Capítulo 50 da Conta da Região, e a sua taxa de execução foi 10 pontos percentuais mais baixa.

Por departamentos, destaca-se a concentração dos pagamentos na SREI - Secretaria Regional de Equipamentos e Infraestruturas (200,4 milhões de euros) e na SREM - Secretaria Regional de Economia (60,6 milhões de euros), que, em conjunto, representam 58,7% do total.

A maior taxa de execução foi alcançada pela SRTC - Secretaria Regional de Turismo e Cultura (85,9%) e a menor pela SRS - Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil (26%).

6.4.2. Execução global por pilares estratégicos e programas

O nível de execução do PIDDAR, face ao orçamento final, em função dos 6 pilares estratégicos do PDES e dos 17 programas que o integram consta do quadro seguinte.

Quadro VI. 19- Execução do PIDDAR por pilar estratégico e programa

Pilar Estratégico	(milhares de euros)				
	Orçamento final		Execução		Tx. Exec.
	Valor	%	Valor	%	
PE01-Inovação e conhecimento	27 522,3	3,6	17 186,8	3,9	62,4
P41-Reforço da investigação, desenvolvimento tecnológico e inovação	27 522,3	3,6	17 186,8	3,9	62,4
PE02-Cadeias de valor regional	298 658,1	39,3	216 670,7	48,7	72,5
P42-Desenvolvimento empresarial	18 337,9	2,4	10 912,1	2,5	59,5
P43-Turismo, cultura e património	48 814,5	6,4	43 604,4	9,8	89,3
P44-Atividades tradicionais	35 563,3	4,7	19 525,4	4,4	54,9
P45-Energia	9 894,3	1,3	2 078,2	0,5	21,0
P46-Mobilidade sustentável	166 151,8	21,9	132 783,6	29,9	79,9
P47-Reabilitação urbana	19 896,3	2,6	7 766,9	1,7	39,0
PE03-Qualificação de competências	40 530,7	5,3	27 744,6	6,2	68,5
P48-Ensino, competências e formação ao longo da vida	40 530,7	5,3	27 744,6	6,2	68,5
PE04-Emprego e inclusão social	124 615,1	16,4	87 721,9	19,7	70,4
P49-Promoção da inclusão social e combate à pobreza	38 451,0	5,1	18 703,9	4,2	48,6
P50-Saúde	61 730,8	8,1	53 102,8	11,9	86,0
P51-Habituação e realojamento	24 433,3	3,2	15 915,2	3,6	65,1
PE05-Ação climática, mobilidade e energia sustentáveis	57 287,2	7,5	26 763,1	6,0	46,7
P52-Ordenamento urbano e territorial e da paisagem	36 223,7	4,8	13 505,6	3,0	37,3
P53-Promover da adaptação às alterações climáticas e à prevenção e gestão de riscos	13 332,9	1,8	8 884,9	2,0	66,6
P54-Gestão de recursos hídricos	378,6	0,0	313,6	0,1	82,8
P55-Economia circular e gestão de resíduos	93,8	0,0	74,5	0,0	79,4
P56-Assistência técnica	7 258,2	1,0	3 984,5	0,9	54,9
PE06-Estímulo à recuperação e resiliência	210 945,7	27,8	68 696,0	15,4	32,6
P57-Recuperação e resiliência	210 945,7	27,8	68 696,0	15,4	32,6
Total	759 559,0	100,0	444 783,0	100,0	58,6

Fonte: Relatório de execução do PIDDAR de 2023.

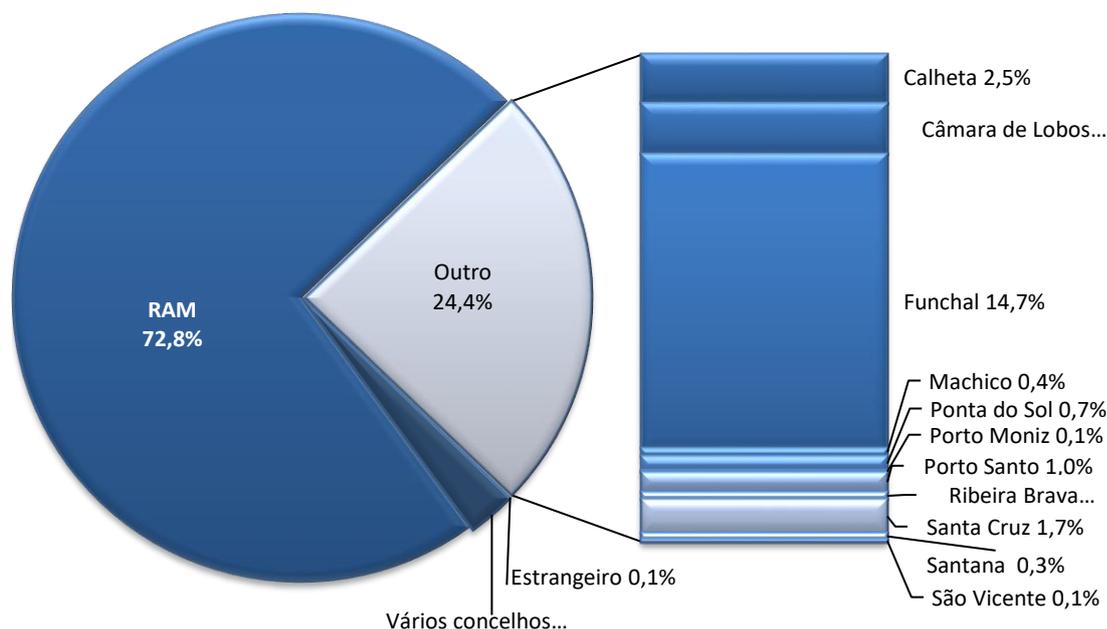
À semelhança do ano anterior, e apesar dos montantes e percentagens serem inferiores, o pilar estratégico “*PE02-Cadeias de valor regional*” apresentou a mais elevada taxa de execução (72,5%) e, em virtude do seu peso relativo (48,7%), contribuiu para elevar a execução do PIDDAR. Neste pilar, destaca-se o programa “*P46-Mobilidade sustentável*” com uma execução de 132,8 milhões de euros, a que corresponde uma taxa de execução de 79,9%.

Dois pilares estratégicos apresentam uma execução abaixo dos 50%, com destaque para o pilar “*PE06-Estímulo à recuperação e resiliência*” (32,6%), devido à reduzida execução orçamental do Plano de Recuperação e Resiliência cujos pagamentos ascenderam a 68,7 milhões de euros (face a uma despesa orçada de 210,9 milhões de euros).

6.4.3. Distribuição territorial do investimento

O gráfico caracteriza a distribuição geográfica dos investimentos executados em 2023, observando-se que o conjunto dos projetos de âmbito regional e intermunicipal representa 75,5% do volume financeiro executado.

Gráfico VI.3 - Repartição territorial do investimento



Fonte: Relatório de execução do PIDDAR de 2023.

Os investimentos individualizáveis por concelho corresponderam a 24,4% do total, constatando-se que o município do Funchal recebeu a maior parcela desses investimentos (14,7%) no valor de 65,5 milhões de euros, largamente superior à de Câmara de Lobos (2,6%) e da Calheta (2,5%).

6.4.4. Fontes de financiamento por programas

A execução do PIDDAR foi suportada maioritariamente por financiamento regional (66,3%), tendo o remanescente sido assegurado por financiamento comunitário (21%) e nacional (12,6%).

Quadro VI.20 - Fontes de financiamento do PIDDAR por programas

(milhares de euros)

Programas	Financiamento						Total
	Regional		Comunitário		Nacional		
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	
041-Reforço da investigação, desenvolvimento tecnológico e inovação	10 929,7	63,6	5 545,6	32,3	711,4	4,1	17 186,8
042-Desenvolvimento empresarial	3 698,7	33,9	7 213,5	66,1	0,0	0,0	10 912,1
043-Turismo, cultura e património	38 717,3	88,8	3 244,1	7,4	1 643,0	3,8	43 604,4
044-Atividades tradicionais	12 223,7	62,6	3 583,4	18,4	3 718,3	19,0	19 525,4
045-Energia	1 657,4	79,8	420,8	20,2	0,0	0,0	2 078,2
046-Mobilidade sustentável	124 937,3	94,1	4 542,6	3,4	3 303,8	2,5	132 783,6
047-Reabilitação urbana	3 799,6	48,9	0,0	0,0	3 967,3	51,1	7 766,9
048-Ensino, competências e aprendizagem ao longo da vida	5 114,6	18,4	9 305,0	33,5	13 324,6	48,0	27 744,6
049-Promoção da inclusão social e combate à pobreza	14 991,1	80,1	3 710,8	19,8	2,0	0,0	18 703,9
050-Saúde	23 084,4	43,5	6 508,6	12,3	23 509,8	44,3	53 102,8
051-Habituação e realojamento	10 259,6	64,5	2 628,7	16,5	3 026,9	19,0	15 915,2
052-Ordenamento urbano e territorial e da paisagem	11 449,8	84,8	7,4	0,1	2 048,4	15,2	13 505,6
053-Promover da adaptação às alterações climáticas e à prevenção e gestão de riscos	7 513,7	84,6	489,3	5,5	881,9	9,9	8 884,9
054-Gestão de recursos hídricos	228,0	72,7	85,7	27,3	0,0	0,0	313,6

Programas	Financiamento						Total
	Regional		Comunitário		Nacional		
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	
055-Economia circular e gestão de resíduos	34,7	46,6	0,0	0,0	39,8	53,4	74,5
056-Assistência técnica	712,0	17,9	3 272,5	82,1	0,0	0,0	3 984,5
057-Recuperação e resiliência	25 628,9	37,3	43 067,1	62,7	0,0	0,0	68 696,0
Total	294 980,6	66,3	93 625,30	21,0	56 177,1	12,6	444 783,0

Fonte: Relatório de execução do PIDDAR de 2023.

O financiamento regional (295 milhões de euros) foi canalizado em especial para o programa “*P46-Mobilidade sustentável*” que, *per si*, absorveu 42,4% do financiamento com esta origem (124,9 milhões de euros). Esta fonte assegurou mais de metade do financiamento em dez dos dezassete programas considerados.

O financiamento comunitário (93,6 milhões de euros) foi mais acentuado no programa “*P57-Recuperação e resiliência*”, com um peso de 46% nesses fundos (43,1 milhões de euros).

O financiamento nacional (56,2 milhões de euros) direcionou-se maioritariamente para os programas “*P50-Saúde*” (23,5 milhões de euros), em virtude da comparticipação nacional do Hospital Central e Universitário da Madeira, e “*P48-Ensino, competências e aprendizagem ao longo da vida*” (13,3 milhões de euros).

6.4.5. Evolução da execução global

O quadro seguinte apresenta a evolução da execução global do PIDDAR entre 2018 e 2023, em termos nominais e a preços constantes do ano 2018, assim como as respetivas taxas de variação anual.

Quadro VI.21 - Evolução da execução global do PIDDAR

Anos	Preços correntes	Variação anual (%)	(milhares de euros)	
			Preços constantes (base 2018)	Variação anual (%)
2018	400 694,1	-	400 694,1	-
2019	437 742,4	9,2	438 619,6	9,5
2020	355 242,0	-18,8	361 044,6	-17,7
2021	452 321,5	27,3	454 573,2	25,9
2022	477 190,1	5,5	448 401,7	-1,4
2023	444 783,0	-6,8	398 199,0	-11,2
TMCA	2,1%		-0,1%	

Fonte: Relatórios de execução do PIDDAR de 2018 a 2023 e série retrospectiva das taxas de variação anual do Índice de Preços no Consumidor publicadas pela Direção Regional de Estatística da Madeira.

Em 2023 verificou-se uma diminuição nominal do volume dos pagamentos do PIDDAR de 6,8% face ao ano anterior. Expurgado o efeito da variação dos preços, evidencia-se um decréscimo dos pagamentos do PIDDAR de 11,2%.

6.4.6. Execução do PIDDAR face ao Plano de Desenvolvimento Económico e Social

No quadro que se segue procede-se à análise comparativa entre o investimento previsto no Plano de Desenvolvimento Económico e Social anualizado e o valor da despesa do PIDDAR executada no período de vigência daquele plano plurianual.

Quadro VI.22 - Execução Plano de Desenvolvimento Económico e Social 2021-2027

(milhões de euros)

Pilares Estratégicos	PDES MADEIRA 2030	PDES anualizado 2021-2023	PIDDAR 2021-2023	Desvio PDES anualizado/ PIDDAR 2021-2023	Execução do PDES (%)
PE01-Inovação e conhecimento	108,0	46,3	38,6	-7,7	83,4
PE02-Cadeia de valor regional	1 371,0	587,6	685,4	97,9	116,7
PE03-Qualificação de competências	322,0	138,0	68,5	-69,5	49,7
PE04-Emprego e inclusão social	1 009,5	432,6	193,8	-238,8	44,8
PE05-Ação climática, mobilidade e energia sustentáveis	2 249,0	963,9	104,5	-859,3	10,8
PE06-Estímulo à recuperação e resiliência	543,0	232,7	283,4	50,7	121,8
Total	5 602,5	2 401,1	1 374,3	-1 026,8	57,2

Fonte: Plano de Desenvolvimento Económico e Social da RAM 2030 e relatórios de execução do PIDDAR de 2021 a 2023.

No final de 2023, a execução financeira global do Plano de Desenvolvimento Económico e Social da RAM 2030 atingiu cerca de 1 374,3 milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de 57,2% do Plano anualizado e a um significativo desvio de 1 026,8 milhões de euros entre o programado³⁴⁹ e o executado.

Os pilares estratégicos “*PE02-Cadeias de valor regional*” e “*PE06-Estímulo à recuperação e resiliência*” apresentavam um grau de execução superior ao Plano anualizado em 16,7% e 21,8%, respetivamente, enquanto o “*PE05-Ação climática, mobilidade e energia sustentáveis*” representou a execução mais baixa, de apenas 10,8%.

6.5. Conclusões

Em função dos trabalhos desenvolvidos e dos resultados obtidos na análise efetuada à execução do Plano de Investimentos de 2023 da Região, destacam-se as seguintes conclusões:

1. O orçamento final do PIDDAR fixou-se em 759,6 milhões de euros, enquanto o volume financeiro despendido rondou os 444,8 milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de 58,6%, o que representa uma diminuição de 4 pontos percentuais face a 2022 (cfr. os pontos 6.2.2. e 6.4.1.).
2. A execução do PIDDAR foi suportada maioritariamente por financiamento regional (295 milhões de euros ou 66,3% dos pagamentos), tendo o remanescente sido assegurado por fundos comunitários (21%) e financiamento nacional (12,6%) (cfr. o ponto 6.4.4.).
3. Verificou-se uma diminuição do volume dos pagamentos do PIDDAR de 6,8%, face ao ano anterior, e de 11,2% se expurgado o efeito da variação dos preços (cfr. o ponto 6.4.5.).
4. A execução financeira do Plano de Desenvolvimento Económico e Social da RAM 2030 atingiu uma taxa de execução de 57,2% do Plano anualizado (cfr. o ponto 6.4.6.).

Cap. VII - Subsídios e Outros Apoios Financeiros

O presente capítulo aborda a execução orçamental dos subsídios e outros apoios financeiros atribuídos³⁵⁰, de forma direta ou indireta, pela Região Autónoma da Madeira, indo ao encontro da alínea h) do n.º 1 do artigo 41.º da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas.

A análise segue a estrutura dos setores institucionais em que se integram os beneficiários das prestações e destaca as principais entidades e operações representativas desta tipologia de despesas.

³⁴⁹ Pressupondo uma distribuição homogénea da despesa ao longo dos sete anos de vigência do PDES.

³⁵⁰ A análise contempla os subsídios, em sentido estrito, e as transferências com a natureza de apoio financeiro, conforme as especificações identificadas no quadro VII.1. Acerca do conceito de “*subsídios*”, vide o classificador económico das receitas e das despesas públicas aprovado pelo Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro.

Em cumprimento do princípio do contraditório, previsto no artigo 13.º da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, procedeu-se à audição, por escrito, do Secretário Regional das Finanças, cujas alegações³⁵¹ foram analisadas e tidas em consideração, na medida da sua pertinência, ao longo deste capítulo.

7.1. Enquadramento legal

O regime jurídico aplicável à concessão de subvenções públicas regionais encontra-se regulado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 11/2014/M, de 20 de agosto, que adaptou o Decreto-Lei n.º 167/2008, de 26 de agosto à RAM.

Esta matéria é também regulada pela Lei n.º 64/2013, de 27 de agosto³⁵², que instituiu a obrigação de publicidade e de reporte de informação sobre os apoios, incluindo as transferências correntes e de capital, e a cedência de bens do património público, concedidos pela Administração Pública a favor de pessoas singulares ou coletivas dos setores privado, cooperativo e social, bem como das entidades públicas fora do perímetro do setor das administrações públicas no âmbito do Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais, a título de subvenção pública³⁵³.

À semelhança dos anos anteriores, o Orçamento da RAM para 2023³⁵⁴, nos seus artigos 34.º a 45.º, autorizou o Governo Regional a conceder subsídios e outras formas de apoio a entidades públicas e privadas no âmbito:

- (i) De ações e projetos de desenvolvimento com enquadramento no plano de desenvolvimento económico e social da RAM, que visem a melhoria da qualidade de vida das populações;
- (ii) De (...) *ações e projetos de carácter social e económico, ambiental, cultural, desportivo e religioso que visem (...) a salvaguarda das tradições, usos e costumes, o património regional e ou a promoção da [RAM].*”;
- (iii) Da divulgação de projetos de carácter informativo, social, económico, cultural e desportivo da RAM promovidos por entidades operadoras de radiodifusão sonora;
- (iv) Da subsidiação do preço dos serviços prestados pelo sistema multimunicipal de águas e de resíduos da RAM;
- (v) Do apoio humanitário;
- (vi) Da COVID-19;
- (vii) Do funcionamento ou implementação da Rede Regional de Cuidados Continuados Integrados;
- (viii) Da prestação de serviço público (através de indemnizações compensatórias).

Em relação aos apoios a entidades de direito privado, determinou-se como regra geral que em 2023 não poderia ser ultrapassado o volume de apoios anteriormente concedido para a mesma finalidade³⁵⁵ (artigo 37.º).

Em 2023, os subsídios e outros apoios financeiros concedidos pela Administração Regional totalizaram 187 milhões de euros, dos quais dois terços foram concedidos pela Administração Regional Direta (125 milhões de euros) e o restante pelos Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas (62 milhões de euros).

Nos últimos dois anos verificou-se uma redução dos apoios concedidos a entidades fora do perímetro da Administração Pública Regional.

No contexto da recomendação formulada no Parecer à Conta da RAM de 2022, para o Governo Regional “(...) *passar a utilizar os seguintes instrumentos de racionalidade e transparência financeiras: (i) justificação e planeamento de cada apoio financeiro a conceder a cada entidade; e (ii) avaliação dos resultados qualitativos e quantitativos alcançados pelas entidades*

³⁵¹ As alegações foram apresentadas através do ofício n.º SRF/16637/2024, de 25 de novembro, reproduzido no Anexo ao presente Relatório.

³⁵² Diploma que procedeu à primeira alteração do Decreto-Lei n.º 167/2008, de 26 de agosto.

³⁵³ De acordo com o n.º 2 do artigo 2.º da Lei n.º 64/2013, de 27 de agosto, considera-se subvenção pública “(...) *toda e qualquer vantagem financeira ou patrimonial atribuída, direta ou indiretamente, pelas entidades obrigadas, qualquer que seja a designação ou modalidade adotada.*”.

³⁵⁴ Aprovado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M, de 29 de dezembro, retificado pela Declaração de Retificação n.º 1/2023/M, de 12 de janeiro.

³⁵⁵ Salvo as exceções aí previstas, designadamente: os apoios no âmbito da saúde, da ação social, da educação, da proteção civil, da promoção turística, da subsidiação do preço dos serviços prestados pelo sistema multimunicipal de águas e de resíduos da RAM; dos que resultem da aplicação de regulamentos; dos destinados a suportar encargos decorrentes de empréstimos detidos pelo Setor Empresarial da RAM e por entidades públicas que integrem o universo das administrações públicas em contas nacionais.

que receberam apoio financeiro.”, a Secretaria Regional das Finanças remeteu a compilação de procedimentos reportados pelos vários departamentos do Governo Regional³⁵⁶

Todavia, os aperfeiçoamentos entretanto introduzidos revelam-se aia insuficientes, na medida em que referem um conjunto de procedimentos, alguns gerais e abstratos, sem demonstração ou quantificação da sua aplicação concreta.

No exercício do contraditório, o Secretário Regional das Finanças alegou que “(...) estão a ser desenvolvidos esforços com vista à melhoria dos procedimentos, verificando-se que no Decreto Legislativo Regional que aprova o orçamento da RAM quer para 2023 quer para os anos seguintes existem disposições legais que têm por intuito salvaguardar o disposto na recomendação.”, como “(...) por exemplo, o Capítulo VIII do Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M, de 29 de dezembro (...)”.

Ora, o referido Capítulo VIII integra os supramencionados artigos 34.º a 45.º, que se têm mantido praticamente inalterados nos diplomas que aprovaram os Orçamentos Regionais dos últimos anos, não havendo notícia de que tenham sido introduzidos elementos adicionais de racionalidade económico-financeira e de avaliação qualitativa e quantitativa dos resultados dos apoios financeiros concedidos.

7.2. Apoios financeiros concedidos pela Administração Regional Direta

Em 2023, a despesa com subsídios e outros apoios financeiros atribuídos pela Administração Regional Direta atingiu 125 milhões de euros, evidenciando uma diminuição de 5,9% (-7,9 milhões de euros), face ao ano anterior.

Quadro VII.23 - Apoios financeiros concedidos pela Administração Regional Direta

Agrupamento de Classificação Económica ³⁵⁷	Orçamento Final		Execução		Tx. Exec. (%)	Δ% 2023/22
	Valor	%	Valor	%		
	Transferências correntes	113 170,5	66,5	93 543,3	74,8	82,7
Transferências de capital	21 380,5	12,6	8 133,6	6,5	38,0	-32,2
Subtotal Transferências	134 551,0	79,0	101 676,9	81,4	75,6	-2,7
Subsídios	35 748,7	21,0	23 299,4	18,6	65,2	-17,8
Total	170 299,7	100,0	124 976,3	100,0	73,4	-5,9

Fonte: Conta da RAM de 2022 e 2023, e informação anexa ao ofício da DROT n.º SRF/9414/2024, de 15 de julho.

À semelhança do ano anterior, as “Transferências correntes” representam a maior parcela daquela despesa (74,8%), seguidas dos “Subsídios” (18,6%) e das “Transferências de capital” (6,5%). Com exceção das “Transferências correntes” que aumentaram um milhão de euros em relação ao período homólogo, os “Subsídios” e as “Transferências de capital” registaram um decréscimo conjunto de 8,9 milhões de euros.

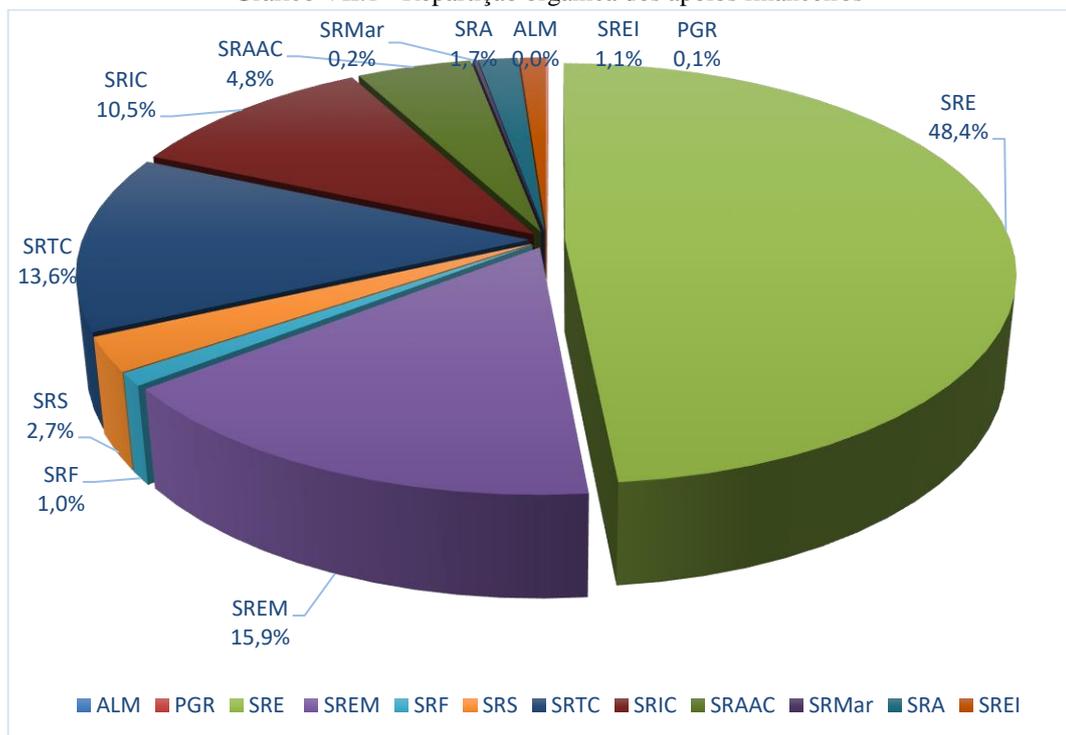
A taxa de execução dos apoios registou uma diminuição de quase 13 pontos percentuais face a 2022, tendo passado de 86,1% para 73,4% dos apoios orçamentados.

O gráfico seguinte ilustra a repartição dos apoios financeiros pagos pelos vários Departamentos do Governo Regional, permitindo observar que cerca de metade da despesa (60,5 milhões de euros) foi da responsabilidade da Secretaria Regional de Educação, Ciência e Tecnologia (48,4%) maioritariamente alocados a estabelecimentos de ensino e a clubes e associações desportivas, culturais e recreativas.

³⁵⁶ Cr. o ofício n.º SRF/11860/2024, de 5 de setembro.

³⁵⁷ Não foram considerados os subagrupamentos 03 (Administração Central), 04 (Administração Regional) e 06 (Segurança Social).

Gráfico VII.1 - Repartição orgânica dos apoios financeiros



Fonte: Conta da Região Autónoma Madeira e informação anexa ao ofício da DROT n.º SRF/9414/2024, de 15 de julho.

A despesa de 19,9 milhões de euros executada pela Secretaria Regional de Economia está relacionada, sobretudo, com a compensação financeira paga, por obrigações de serviço público, às empresas fornecedoras de serviços de transporte público de passageiros. Na Secretaria Regional de Turismo e Cultura, da despesa total de 17 milhões de euros, cerca de 13 milhões de euros foram entregues a uma só entidade, a “*Associação de Promoção da Madeira*”, para desenvolvimento de ações de promoção do destino turístico Madeira.

A despesa da Secretaria Regional de Inclusão Social e Cidadania, num total significativo de 13,2 milhões de euros, foi destinada ao financiamento de uma Rede de Cuidados Continuados Integrados, das atividades das Casas do Povo e a outros apoios sociais, nos quais se insere o Complemento Regional para Idosos da RAM.

Relativamente à distribuição dos apoios financeiros por setor institucional, constata-se que mais de metade do total (54,5%) foi atribuído a instituições sem fins lucrativos, seguindo-se as sociedades privadas (21,2%), as sociedades públicas (13,6%) e as famílias (10%)³⁵⁸.

Quadro VII.24 - Distribuição dos apoios financeiros por setor institucional

Setores institucionais	(milhares de euros)							
	Transf. correntes		Subsídios		Transf. de capital		Total	
	Orç. final	Execução	Orç. final	Execução	Orç. final	Execução	Orç. final	Execução
Inst. sem fins lucrativos	81 834,8	63 733,0	0,0	0,0	11 836,0	4 320,4	93 670,8	68 053,3
Sociedades privadas	19 697,8	18 848,5	12 770,1	6 202,4	1 618,2	1 452,0	34 086,1	26 502,9
Sociedades públicas	572,2	490,7	20 424,8	15 027,0	2 703,4	1 538,3	23 700,5	17 056,1
Famílias	10 970,5	10 381,9	2 553,4	2 070,0	0,0	0,0	13 523,9	12 451,9
Administração local	0,0	0,0	0,4	0,0	5 222,8	822,9	5 223,2	822,9
Resto do mundo	95,2	89,1	0,0	0,0	0,0	0,0	95,2	89,1
Total	113 170,5	93 543,3	35 748,7	23 299,4	21 380,5	8 133,6	170 299,7	124 976,3
Peso no total	66,5%	74,8%	21,0%	18,6%	12,6%	6,5%	100,0%	100,0%

Fonte: Conta da RAM de 2023 e informação anexa aos ofícios da DROT n.ºs SRF/9269/2024, de 11 de julho, e SRF/9414/2024, de 15 de julho.

³⁵⁸ Ao todo, a “*Administração local*” e o “*Resto do mundo*” têm um peso residual de apenas 0,7%.

Comparativamente a 2022, o setor institucional onde se verificou a principal variação foi o das “*Sociedades privadas*”, com uma diminuição dos apoios financeiros recebidos que rondou os 10,7 milhões de euros. Nos restantes setores, a variação anual foi menos expressiva, com destaque para as “*Famílias*”, com mais 2,4 milhões de euros, as “*Instituições sem fins lucrativos*”, mais 1,9 milhões de euros, e as “*Sociedades públicas*”, com menos 1,8 milhões de euros.

7.2.1. Instituições sem fins lucrativos

Os apoios a instituições sem fins lucrativos atingiram o elevado montante de 68,1 milhões de euros em 2023, dos quais 93,7% foram processados através de transferências correntes (63,7 milhões de euros) e 6,3% por transferências de capital (4,3 milhões de euros).

Quadro VII.25 - Repartição dos apoios às instituições sem fins lucrativos por programa

		(milhares de euros)	
Programa		Execução	%
P043	Turismo, cultura e património	26 140,3	38,4
P048	Ensino, competências e formação ao longo da vida	25 579,5	37,6
P049	Promoção da inclusão social e combate à pobreza	9 980,7	14,7
P053	Promoção da adaptação às alterações climáticas e à prevenção e gestão de riscos	2 580,0	3,8
P044	Atividades tradicionais	1 134,9	1,7
Restantes programas		2 638,0	3,9
Total		68 053,3	100,0

Fonte: Conta da RAM de 2023 e informação anexa aos ofícios da DROT n.ºs SRF/9269/2024, de 11 de julho e SRF/9414/2024, de 15 de julho.

A distribuição da despesa pública alocada a instituições sem fins lucrativos pelos programas orçamentais evidencia uma concentração dos apoios (76%) em dois programas: o “*P043 - Turismo, cultura e património*” (26,1 milhões de euros) e o “*P048 - Ensino, competências e formação ao longo da vida*” (25,6 milhões de euros).

Os onze maiores beneficiários³⁵⁹ das elevadas subvenções em apreço absorveram 32,4 milhões de euros, ou seja, 47,6% do total da despesa.

Quadro VII.4 - Apoios às instituições sem fins lucrativos - Maiores beneficiários

		(milhares de euros)	
Maiores beneficiários		Valor	%
Associação de Promoção da RAM		13 001,3	19,1
Província do Coração de Maria da Congregação das Irmãs Franciscanas		3 100,6	4,6
Centros Educativos da Apresentação Maria		2 461,1	3,6
Associação Promotora do Ensino Livre		2 331,5	3,4
Associação Atalaia Living Care		2 175,1	3,2
Club Sport Marítimo		2 143,0	3,1
Província Portuguesa dos Sacerdotes Coração de Jesus		1 752,6	2,6
Fundação Salesianos		1 619,9	2,4
Fundação Princesa Dona Maria Amélia		1 383,4	2,0
Associação Notas e Sinfonias Atlânticas		1 270,0	1,9
Auxílio Maternal do Funchal		1 138,7	1,7
Subtotal		32 377,1	47,6
Restantes		35 676,2	52,4
Total		68 053,3	100,0

Fonte: Conta da RAM de 2023 e informação anexa aos ofícios da DROT n.ºs SRF/9269/2024, de 11 de julho, e SRF/9414/2024, de 15 de julho.

³⁵⁹ Foram consideradas as entidades beneficiárias que receberam mais de um milhão de euros em subvenções públicas.

A maior beneficiária dos apoios públicos voltou a ser a “*Associação de Promoção da RAM*”, com cerca de 13 milhões de euros³⁶⁰, que, por si só, representa a elevada percentagem de 19,1% do total.

7.2.2. Sociedades privadas

As sociedades privadas receberam apoios na ordem dos 26,5 milhões de euros, sob a forma de transferências correntes (18,8 milhões de euros), subsídios (6,2 milhões de euros) e transferências de capital (1,5 milhões de euros).

Quadro VII.5 - Repartição dos apoios às sociedades privadas por programa
(milhares de euros)

Programa	Execução	%
P048 Ensino, competências e formação ao longo da vida	13 975,1	52,7
P046 Mobilidade sustentável	7 276,8	27,5
P043 Turismo, cultura e património	4 277,7	16,1
Restantes programas	973,3	3,7
Total	26 502,9	100,0

Fonte: Conta da RAM de 2023, e informação anexa aos ofícios da DROT n.ºs SRF/9269/2024, de 11 de julho, e SRF/9414/2024, de 15 de julho.

Os apoios às sociedades privadas destinaram-se, sobretudo, à área do ensino e formação com a alocação de 14 milhões de euros (52,7%), e à área da mobilidade sustentável, que recebeu cerca de 7,3 milhões de euros (27,5%).

7.2.3. Sociedades públicas

Em 2023, os apoios financeiros às sociedades públicas ascenderam a 17 milhões de euros (15 milhões de euros sob a forma de subsídios), menos 1,8 milhões de euros do que em 2022, na decorrência da conjugação do aumento da despesa no programa “*P044 - Atividades Tradicionais*” (+2,6 milhões de euros) e da diminuição do “*P046 - Mobilidade Sustentável*” (-3,9 milhões de euros).

Quadro VII.6 - Repartição dos apoios às sociedades públicas por programa
(milhares de euros)

Programa	Execução	%
P046 Mobilidade Sustentável	10 533,1	61,8
P044 Atividades Tradicionais	6 032,2	35,4
Restantes Programas	490,7	2,9
Total	17 056,1	100,0

Fonte: Conta da RAM de 2023, e informação anexa aos ofícios da DROT n.ºs SRF/9269/2024, de 11 de julho, e SRF/9414/2024, de 15 de julho.

7.3. Apoios financeiros concedidos pelos Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas

Em 2023, as subvenções financeiras concedidas pelos Serviços e Fundos Autónomos, incluindo Entidades Públicas Reclassificadas, cifraram-se nos 62 milhões de euros, sendo 54,9% através de transferências correntes, 36% por via de transferências de capital e 9,2% por subsídios.

³⁶⁰ Cfr. a Resolução n.º 126/2022, de 11 de março, que autorizou a celebração de um contrato-programa com a “*Associação de Promoção da RAM*”, tendo em vista a comparticipação das despesas inerentes à concretização do plano das ações de promoção do Destino Madeira e das despesas de funcionamento de 2022 e 2023.

Quadro VII.7 - Apoios financeiros concedidos pelos Serviços e Fundos Autónomos³⁶¹

Agrupamento de Classificação Económica ³⁶²	(milhares de euros)					
	Orçamento Final		Execução		Tx. Exec.	Δ%
	Valor	%	Valor	%	(%)	2023/22
Transferências correntes	55 829,5	39,8	34 042,4	54,9	61,0	-9,0
Transferências de capital	71 687,6	51,0	22 299,7	36,0	31,1	-71,6
Subtotal Transferências	127 517,1	90,8	56 342,1	90,8	44,2	-51,5
Subsídios	12 975,4	9,2	5 676,6	9,2	43,7	-23,8
Total	140 492,5	100,0	62 018,8	100,0	44,1	-49,8

Fonte: Conta da RAM de 2022 e 2023, e informação anexa ao ofício da DROT n.º SRF/9414/2024, de 15 de julho.

Relativamente ao período homólogo, constata-se que o montante dos apoios atribuídos sofreu uma redução de quase 50% (61,5 milhões de euros), essencialmente em resultado da redução das subvenções atribuídas pelo “*Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM*” (menos 51,6 milhões de euros), maioritariamente relacionadas com a “*Linha de Crédito INVESTE RAM COVID-19*” (menos 45,3 milhões de euros).

Quadro VII.8 - Apoios financeiros concedidos por entidade³⁶³

Entidade concedente	(milhares de euros)				
	Transferências correntes	Subsídios	Transferências de capital	Total	%
IDE	8 476,6	0,0	21 684,1	30 160,7	48,6
IEM	8 702,1	5 642,6	0,0	14 344,7	23,1
IQ	6 777,4	0,0	0,0	6 777,4	10,9
AIM	3 435,8	0,0	0,0	3 435,8	5,5
ALM	3 400,9	0,0	0,0	3 400,9	5,5
IHM	980,5	0,0	192,6	1 173,1	1,9
SRPC	818,1	0,0	48,1	866,2	1,4
ARDITI	675,6	0,0	0,0	675,6	1,1
Outros ³⁶⁴	775,4	34,1	374,9	1184,4	1,9
Total	34 042,4	5 676,6	22 299,7	62 018,8	100,0

Fonte: Conta da RAM de 2023, e informação anexa aos ofícios da DROT n.ºs SRF/9269/2024, de 11 de julho, e SRF/9414/2024, de 15 de julho.

No ano em análise, o “*Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM*” e o “*Instituto de Emprego da Madeira, IP-RAM*” foram os organismos que concederam o maior volume de apoios financeiros, alcançando conjuntamente, em 2023, 44,5 milhões de euros (71,8% do total)³⁶⁵.

Relativamente à publicitação dos benefícios concedidos, exigida pela Lei n.º 64/2013, de 27 de agosto, observou-se que de uma maneira geral os Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas divulgaram as subvenções concedidas e legalmente exigíveis nos respetivos sites.

³⁶¹ Incluindo Entidades Públicas Reclassificadas.

³⁶² Não foram considerados os montantes relativos aos subagrupamentos 03 (Administração Central), 04 (Administração Regional) e 06 (Segurança Social). Foram igualmente retirados os valores associados à rubrica 02 (Sociedades Financeiras) da PATRIRAM – Titularidade e Gestão de Património Público Regional, S.A., de 11,1 milhões de euros, por não terem natureza de apoios financeiros.

³⁶³ Não foram considerados os montantes relativos aos subagrupamentos 03 (Administração Central), 04 (Administração Regional) e 06 (Segurança Social). Foram igualmente retirados os valores associados à rubrica 02 (Sociedades Financeiras) da PATRIRAM – Titularidade e Gestão de Património Público Regional, S.A., de 11,1 milhões de euros, por não terem natureza de apoios financeiros.

³⁶⁴ A saber: CEPAM, IVBAM, SMD, SDNM, SESARAM, IFCN, IASAUDE, SDPS, SDPO, IDR, EHTM e CARAM.

³⁶⁵ O “*Instituto de Emprego da Madeira, IP-RAM*” executou 14,3 milhões de euros de apoios na área do emprego, enquanto que no “*Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM*” destacaram-se as subvenções atribuídas no âmbito (i) da “*Linha de Crédito Apoiar Madeira*” (8 milhões de euros), da (ii) “*Linha de Crédito INVESTE RAM COVID-19*” (6,1 milhões de euros), (iii) do “*Sistema de Incentivos Funcionamento Covid-19*” (5,9 milhões de euros) e do (iv) “*Sistema de Incentivos à Produção de Conhecimento Científico e Tecnológico da RAM - Prociência 2020*” (3,2 milhões de euros).

No seguimento da análise às subvenções dos Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas, foram detetadas divergências entre os valores reportados na Conta da RAM e os valores enviados pelas entidades. No entanto, foi possível validar os valores da Conta da RAM de 2023 através de análises complementares.

7.4. Subsídios e apoios financeiros específicos

7.4.1. No âmbito da COVID-19

O Orçamento da Região Autónoma da Madeira de 2023 manteve as duas medidas específicas (“33 - *Contingência Covid-19 - Prevenção, Contenção, Mitigação e Tratamento*” e “34 - *Contingência Covid-19 - Garantir a normalidade*”) para fazer face às situações pendentes no âmbito da situação pandémica, cuja execução, ao nível dos apoios financeiros, se aprecia seguidamente.

Quadro VII.9 - Subsídios e outros apoios financeiros no âmbito da COVID-19

(milhares de euros)

Agrupamento de Classificação Económica	Contingência Covid-19			
	Medida 33 ³⁶⁶	Medida 34 ³⁶⁷	Total	Peso
Transferências correntes	13,5	13 988,6	14 022,1	43,9
Transferências de capital	0,0	14 808,6	14 808,6	46,5
Subtotal Transferências	13,5	28 797,2	28 810,7	90,4
Subsídios	0,0	3 049,7	3 049,7	9,6
Total	13,5	31 846,9	31 860,4	100,0

Fonte: Conta da RAM de 2023, e informação anexa aos ofícios da DROT n.ºs SRF/9269/2024, de 11 de julho, e SRF/9414/2024, de 15 de julho.

Dos 187 milhões de euros despendidos pela Administração Pública Regional a título de apoios financeiros, cerca de 31,9 milhões de euros (17%) destinaram-se a fazer face a despesas relacionadas com a pandemia, quase exclusivamente na medida 34 “*Contingência Covid-19 - Garantir a normalidade*”. Destes, aproximadamente 14,8 milhões de euros (46,5%) foram processados através do agrupamento económico “*Transferências de capital*”, todos por conta do orçamento do “*Instituto de Desenvolvimento Empresarial da RAM, IP-RAM*”. Por conta do agrupamento das “*Transferências correntes*” foram processados 14 milhões de euros (43,9%), tendo o “*Instituto de Desenvolvimento Empresarial da RAM, IP-RAM*” executado 7,2 milhões de euros e o “*Instituto de Emprego da Madeira, IP-RAM*” 6,9 milhões de euros.

À semelhança do ano anterior, e na sequência das medidas governamentais de apoio à economia e ao setor produtivo, foi reportado³⁶⁸ um total de perda de receitas de 14,8 mil euros que compara com os 778,7 mil euros do ano anterior.

7.4.2. No âmbito do Programa de Recuperação e Resiliência

Em 2023, a execução da medida “102 - *Plano de Recuperação e Resiliência*” foi reduzida. Pelos dados da Conta da RAM de 2023, a Administração Regional Direta executou em transferências correntes e de capital 802,8 mil euros, o que representa uma taxa de execução de 3,7% do orçamento final (21,5 milhões de euros).

7.5. Conclusões

Da análise efetuada à concessão de subsídios e outros apoios financeiros por parte da Administração Regional, destacam-se as seguintes conclusões:

1. Os subsídios e outros apoios financeiros concedidos pela Administração Regional totalizaram 187 milhões de euros, dos quais dois terços foram concedidos pela Administração Regional Direta (125 milhões de euros) e o restante pelos Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas (62 milhões de euros) [cfr. os pontos 7.1., 7.2. e 7.3.].

³⁶⁶ A Medida 33 – Contingência Covid-19 – Prevenção, Contenção, Mitigação e Tratamento – abrange as despesas diretamente decorrentes das intervenções realizadas no domínio da prevenção, contenção, mitigação e tratamento da infeção epidemiológica.

³⁶⁷ A Medida 34 – Contingência Covid-19 – Garantir a normalidade – abarca as despesas indiretamente decorrentes dos constrangimentos causados pela pandemia e que se relacionem com a reposição da normalidade administrativa do funcionamento das instituições.

³⁶⁸ Cfr. o ofício da DROT n.º SRF/9414/2024, de 15 de julho.

2. Os apoios do Governo Regional, que evidenciaram uma diminuição de 5,9% face ao ano anterior (-7,9 milhões de euros), foram entregues, maioritariamente, a instituições sem fins lucrativos (68,1 milhões de euros) [cfr. o ponto 7.2.].
3. Os Serviços e Fundos Autónomos e as Entidades Públicas Recllassificadas concederam menos 61,5 milhões de euros que no ano anterior, sobretudo, em resultado do decréscimo verificado nas subvenções pagas pelo Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM (-51,6 milhões de euros) [cfr. o ponto 7.3.].
4. As despesas COVID-19, executadas no âmbito dos subsídios e outros apoios financeiros pela Administração Pública Regional, rondaram os 31,9 milhões de euros e a perda de receita cifrou-se nos 14,8 mil euros (cfr. o ponto 7.4.).

7.6. Recomendações

7.6.1. Recomendações de anos anteriores

Atento o montante normalmente elevado de subsídios e outros apoios financeiros, o Governo Regional, em concretização dos artigos 11.º, 18.º e 19.º da Lei de Enquadramento Orçamental, deverá passar a utilizar os seguintes instrumentos de racionalidade e transparência financeiras: (i) justificação e planeamento de cada apoio financeiro a conceder a cada entidade; e (ii) avaliação dos resultados qualitativos e quantitativos alcançados pelas entidades que receberam apoio financeiro.

O que o Tribunal reitera este ano.

Cap. VIII - Dívida e Outras Responsabilidades

Atendendo ao preceituado na alínea g) do n.º 1 do artigo 41.º da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, aplicável por força do n.º 3 do artigo 42.º daquela Lei às Contas das Regiões Autónomas, efetua-se a apreciação das responsabilidades diretas e indiretas da Região Autónoma da Madeira.

Em particular, produz-se uma apreciação (i) da dívida pública direta³⁶⁹, nomeadamente sobre o recurso ao crédito em 2023 e a respetiva aplicação; (ii) da dívida dos Serviços e Fundos Autónomos, incluindo Entidades Públicas Recllassificadas; (iii) da dívida administrativa; e (iv) do cumprimento dos limites de endividamento.

No que diz respeito às responsabilidades indiretas, analisa-se a concessão de avales em 2023, aferindo-se o seu volume global, a 31 de dezembro, assim como a evolução face ao período homólogo anterior, com particular atenção às situações de incumprimento.

A análise contempla ainda informação sobre as responsabilidades contingentes da RAM e a dívida regional, na ótica da contabilidade nacional.

Em cumprimento do princípio do contraditório, consagrado no artigo 13.º da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, procedeu-se à audição, por escrito, do Secretário Regional das Finanças, cujas alegações³⁷⁰ foram analisadas e tidas em consideração, na medida da sua pertinência, no presente capítulo.

8.1. Limites ao endividamento

8.1.1. Regra do endividamento nulo

Ao abrigo do artigo 29.º da Lei de Enquadramento Orçamental³⁷¹, o Orçamento do Estado para 2023³⁷² estabeleceu, por meio do artigo 47.º, n.º 1, a designada regra de endividamento líquido nulo para as Regiões Autónomas, traduzida no impedimento de estas acordarem contratualmente novos empréstimos, incluindo todas as formas de dívida, quando daí resulte um aumento do seu endividamento líquido.

Contudo, o n.º 2 do referido artigo determinou exceções àquele regime, não sendo consideradas para efeitos da dívida total da Região Autónoma da Madeira, “(...) nos termos do artigo 40.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas, e desde que a referida dívida total, excluindo os empréstimos contraídos e a dívida emitida em 2020 e em 2021, ao abrigo do disposto no

³⁶⁹ Na aceção que é dada pela Lei n.º 7/98, de 3 de fevereiro.

³⁷⁰ Apresentadas através do ofício n.º SRF/17244/2024, de 3 de dezembro.

³⁷¹ Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro (alterada pelas Leis n.ºs 42/2016, de 28 de dezembro, 2/2018, de 29 de janeiro, 37/2018, de 7 de agosto, 41/2020, de 18 de agosto, e 10-B/2022, de 28 de abril).

³⁷² Aprovado pela Lei n.º 24-D/2022, de 30 de dezembro, retificado pelas Declarações de Retificação n.ºs 1-A/2023, de 3 de janeiro, e 7/2023, de 15 de fevereiro.

n.º 5 do artigo 77.º da Lei n.º 2/2020, de 31 de janeiro³⁷³, e no n.º 5 do artigo 81.º da Lei n.º 75-B/2020, de 31 de dezembro³⁷⁴, não ultrapasse 50 % do produto interno bruto de cada uma das regiões autónomas relativo ao último ano divulgado pelo Instituto Nacional de Estatística, I. P. (...)”, as seguintes situações:

- a) O valor dos empréstimos destinados exclusivamente ao financiamento de projetos com a participação dos FEEI ou fundos europeus equivalentes no âmbito da programação financeira plurianual para 2021-2027, ou de fundos de apoio aos investimentos inscritos no orçamento da União Europeia;
- b) O valor das subvenções reembolsáveis ou dos instrumentos financeiros referidos no n.º 1 do artigo 7.º do Decreto-Lei n.º 159/2014, de 27 de outubro³⁷⁵;
- c) O valor dos empréstimos destinados exclusivamente ao financiamento do investimento em soluções habitacionais promovidas ao abrigo do Decreto-Lei n.º 37/2018, de 4 de junho³⁷⁶, na sua redação atual, a realizar até 25 de abril de 2024.”.

O n.º 3 daquele artigo 47.º autorizou a contração, pelas Regiões Autónomas, de “(...) dívida fundada para consolidação de dívida e regularização de pagamentos em atraso, até ao limite de 75 000 000 € por cada região autónoma, mediante autorização do membro do Governo responsável pela área das finanças.”.

Por seu turno, o Orçamento da Região Autónoma da Madeira de 2023³⁷⁷, estabeleceu nos Capítulos III (Operações passivas) e IV (Operações ativas, regularização de responsabilidades e prestação de garantias), as normas atinentes à dívida e outras responsabilidades.

Assim, o artigo 7.º autorizou o Governo Regional a aumentar o endividamento líquido regional, até ao montante resultante da Lei que aprova o Orçamento do Estado para 2023, ao qual acrescem os montantes dos saldos previstos e não utilizados até ao final do ano anterior.

No uso daquela autorização e em observância do artigo 47.º, n.º 1, do Orçamento do Estado de 2023, foram contratadas duas operações de crédito, que totalizaram 300 milhões de euros, destinadas à amortização de dívida em carteira da Região e das entidades públicas integradas no universo da Administração Pública Regional (vide o ponto 8.2.1.2.).

8.1.2. Limite à dívida regional previsto na Lei das Finanças das Regiões Autónomas

A Lei das Finanças das Regiões Autónomas³⁷⁸ fixou, no artigo 40.º, n.º 1, os limites à dívida regional³⁷⁹, cuja forma de cálculo foi aprovada pelo Conselho de Acompanhamento das Políticas Financeiras em 30 de janeiro de 2018³⁸⁰, através de um

³⁷³ Que aprovou o Orçamento do Estado para 2020.

³⁷⁴ Que aprovou o Orçamento do Estado para 2021.

³⁷⁵ Que estabeleceu as regras gerais de aplicação dos programas operacionais e dos programas de desenvolvimento rural financiados pelos Fundos Europeus Estruturais e de Investimento (FEEI), para o período de programação 2014-2020.

³⁷⁶ Que criou o “1.º Direito - Programa de Apoio ao Acesso à Habitação”.

³⁷⁷ Aprovado pelo Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M, de 29 de dezembro, e retificado pela Declaração de Retificação n.º 1/2023/M, de 12 de janeiro.

³⁷⁸ Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro.

³⁷⁹ Nos seguintes termos:

“1 - O total do passivo exigível das entidades constantes do n.º 2 do artigo 2.º não pode ultrapassar, em 31 de dezembro de cada ano, 1,5 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos últimos três exercícios.

2 - O limite fixado no número anterior poderá ser ultrapassado quando esteja em causa a contração de empréstimos destinados ao financiamento de investimentos de recuperação de infraestruturas afetadas por situações de catástrofe, calamidade pública, ou outras situações excecionais.

3 - A contratação dos empréstimos referidos no número anterior depende de despacho do membro do Governo responsável pela área das finanças o qual é precedido de parecer prévio favorável do Conselho, que estabelece o número de anos em que o limite de endividamento pode ser ultrapassado, bem como as medidas e o número de anos de ajustamento necessários para regresso ao seu cumprimento.

4 - Compete ao Conselho o acompanhamento das medidas de ajustamento constantes do número anterior.

5 - Os passivos exigíveis referidos no n.º 1 englobam os empréstimos, os contratos de locação financeira e quaisquer outras formas de endividamento, por iniciativa das regiões autónomas, junto de instituições financeiras, bem como todos os restantes débitos a terceiros decorrentes de operações orçamentais.

6 - Ao incumprimento da obrigação prevista no n.º 3, e sem prejuízo da aplicação de outras sanções previstas na presente lei, é aplicado com as necessárias adaptações o disposto no artigo 45.º.

7 - Em caso de violação do limite constante do n.º 1, a região autónoma procede à redução anual de pelo menos um vigésimo do excesso do referido limite.”.

documento metodológico que estabeleceu as bases, os critérios e as fontes de informação para a aplicação das regras orçamentais e de limites à dívida regional previstos naquela Lei³⁸¹.

Todavia, em 2023, à semelhança do ocorrido desde 2020, continuou suspensa a aplicação do referido artigo 40.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas (vide o artigo 48.º do Orçamento do Estado de 2023³⁸²).

De todo o modo, a Região procedeu ao apuramento do limite de endividamento definido pela Assembleia da República que evidencia um incumprimento na ordem dos 3,2 mil milhões de euros, menos 22,9 milhões de euros que no ano anterior.

Quadro VIII.1 - Apuramento do limite de endividamento regional de 2021 a 2023

Designação	(milhões de euros)		
	2021	2022	2023
1. Receita corrente média dos 3 anos anteriores	1 217,3	1 182,8	1 203,6
2. Limite de endividamento: 1,5 x (1.)	1 825,9	1 774,1	1 805,4
3. Passivo exigível	4 926,2	4 958,6	4 967,1
(+)Cumprimento/(-)Incumprimento [(2.)-(3.)]	-3 100,3	-3 184,5	-3 161,7

Fonte: Contas da RAM de 2021 a 2023.

8.2. Dívida direta dos Serviços Integrados

8.2.1. Recurso ao crédito em 2023

O quadro seguinte indica a dotação orçamental final relativa à receita dos “Passivos financeiros” e a correspondente execução.

Quadro VIII.2 - Recurso ao crédito em 2023

C.E.	Designação	Dotação orçamental	Receita líquida	Desvio	(milhares de euros)
					Tx. Exec. %
12.06.02	Passivos financeiros - Empréstimos a médio e longo prazos - Sociedades financeiras	353 500,0	300 000,0	-53 500,0	84,9
12.06.11	Passivos financeiros - Empréstimos a médio e longo prazos - Resto do mundo - União Europeia	31 426,7	-	-31 426,7	0,0
Total dos passivos financeiros		384 926,7	300 000,0	-84 926,7	77,9

Fonte: Conta da RAM de 2023.

Em 2023, a receita creditícia da Região ascendeu a 300 milhões de euros (77,9% da orçamentada), tendo aquele montante sido arrecadado através das operações de financiamento descritas no ponto 8.2.1.2.

8.2.1.1. Dívida pública flutuante

Para fazer face a eventuais necessidades transitórias e pontuais de tesouraria, o Conselho do Governo Regional, ao abrigo do disposto no artigo 115.º do Estatuto Político-Administrativo da Região Autónoma da Madeira³⁸³ e no artigo 39.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas³⁸⁴, através das Resoluções n.º 1308/2022, de 9 de dezembro, e n.º 153/2023, de 10 de março, decidiu, respetivamente, a contração de empréstimos, na modalidade de conta corrente, no montante total de 100 milhões de

³⁸⁰ Com os votos a favor de todos os seus membros, com exceção dos representantes das Regiões Autónomas, que votaram contra, por entenderem que a Lei das Finanças das Regiões Autónomas “contempla regras que não são cumpríveis, destacando que os critérios são negativos, porquanto assentam numa lógica punitiva, reconhecendo-se antecipadamente que já se encontravam desajustadas aquando da sua publicação e que a aplicação dos artigos da LFRA teriam consequências potencialmente nefastas para as Regiões Autónomas.” (cfr. a ata da 12.ª reunião do Conselho de Acompanhamento das Políticas Financeiras, realizada a 30 de janeiro de 2018).

³⁸¹ A Lei das Finanças das Regiões Autónomas, que entrou em vigor a 1 de janeiro de 2014, viu suspensa a aplicação dos seus artigos 16.º e 40.º, em 2014 e 2015, conforme, respetivamente, o artigo 142.º da Lei n.º 83-C/2013, de 31 de dezembro, e o artigo 143.º da Lei n.º 82-B/2014, de 31 de dezembro, motivada pela vigência do Programa de Assistência Económica e Financeira da Região Autónoma da Madeira.

A suspensão da aplicação dos artigos 16.º e 40.º da referida Lei foi novamente instituída nos anos de 2020 a 2023, por via dos artigos 77.º-A da Lei n.º 27-A/2020, de 24 de julho, 82.º da Lei n.º 75-B/2020, de 31 de dezembro, 68.º da Lei n.º 12/2022, de 27 de junho, e 48.º da Lei n.º 24-D/2022, de 30 de dezembro, devido aos efeitos da pandemia da doença COVID-19 nas regiões autónomas.

³⁸² Cfr. a Lei n.º 24-D/2022, de 30 de dezembro.

³⁸³ Lei n.º 13/91, de 5 de junho, alterada pelas Leis n.º 130/99, de 21 de agosto, e n.º 12/2000, de 21 de junho.

³⁸⁴ Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro, na sua redação atual.

euros, e a sua adjudicação aos bancos Caixa Geral de Depósitos, S.A., Banco Português de Investimento, S.A., e Banco Comercial Português, S.A.³⁸⁵.

O montante contratado, que representou um decréscimo de 50 milhões de euros (-33,3%) face a 2022, respeitou o limite definido para a dívida flutuante fixado no artigo 39.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas, ou seja, não ultrapassou 0,35 vezes a média da receita corrente líquida cobrada nos últimos três exercícios (421,3 milhões de euros).

Verificaram-se duas operações respeitantes à movimentação de empréstimos na modalidade de conta corrente, amortizados no mesmo ano económico da utilização: (i) uma junto do Banco Português de Investimentos, S.A., no valor de 30 milhões de euros; e outra (ii) junto da Agência de Gestão da Tesouraria e da Dívida Pública - IGCP, E.P.E.³⁸⁶, no montante de 28,9 milhões de euros. Tais utilizações implicaram encargos, no montante de 125 mil euros, com comissões de estudo, contratação, estruturação, organização e respetiva montagem, e ainda o pagamento de 36,6 mil euros de juros pela utilização/antecipação de fundos.

8.2.1.2. Dívida pública fundada

Em 2023, o recurso ao crédito de médio e longo prazo atingiu os 300 milhões de euros, obtidos exclusivamente através das seguintes operações:

A) EMPRÉSTIMO OBRIGACIONISTA “RAM 2023-2038” DE 275 MILHÕES DE EUROS

O Conselho do Governo Regional deliberou, a 25 de maio de 2023³⁸⁷, ao abrigo do artigo 9.º do Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M de 29 de dezembro, a contratação de um empréstimo obrigacionista até ao montante de 275 milhões de euros, destinado à amortização de empréstimos da Região e das suas empresas públicas integradas no universo das administrações públicas em contas nacionais.

A emissão obrigacionista, denominada “RAM 2023-2038”, foi adjudicada ao consórcio formado pelo Banco Português de Investimento, S.A., pelo Banco Comercial Português, S.A., pelo Banco Santander Totta, S.A., e pela Caixa Geral de Depósitos, S.A., e a 31 de maio de 2023 outorgado o correspondente contrato de organização, montagem, colocação e garantia de subscrição, assim como o contrato de serviço de agente pagador.

As obrigações foram emitidas em 31 de maio de 2023, por um prazo de 15 anos, com uma carência de capital de 4 anos, a reembolsar em 22 prestações semestrais, iguais e sucessivas, vencendo juros semestrais à taxa fixa anual nominal de 3,275%.

B) MÚTUO DE 25 MILHÕES DE EUROS

Na mesma data e com a mesma finalidade, o Conselho do Governo Regional, através da mesma Resolução, autorizou a contratação de um empréstimo de 25 milhões de euros, cujo contrato foi celebrado a 31 de maio de 2023 com o Bankinter, S.A. - Sucursal em Portugal, por um prazo de 15 anos a contar da sua outorga, com uma carência de capital de 3 anos, a reembolsar em 24 prestações semestrais constantes de capital, vencendo juros semestrais à taxa fixa anual nominal de 3,222%.

Os dois supramencionados empréstimos beneficiaram da garantia pessoal do Estado³⁸⁸, pela qual a RAM pagará uma comissão de garantia anual de 0,2%.

De registar que o empréstimo de 158,7 milhões de euros contraído pela Região em 2022 junto do Banco de Desenvolvimento do Conselho da Europa, com a garantia pessoal do Estado, para financiar a construção do Hospital Central e Universitário da Madeira, se manteve por utilizar em 2023.

Por fim, destaca-se ainda que, através das Resoluções n.º 146/2023, de 6 de março, e n.º 1082/2023, de 11 de outubro, ao abrigo dos artigos 9.º e 13.º do Orçamento da RAM, foi assumida pela Região a posição contratual da “MPE - Madeira

³⁸⁵ Os montantes contratados foram os seguintes: Caixa Geral de Depósitos, S.A. – 20 milhões de euros; Banco Português de Investimento, S.A. – 30 milhões de euros; e Banco Comercial Português, S.A. – 50 milhões de euros.

³⁸⁶ Na modalidade de facilidade de crédito, ao abrigo do Protocolo que a RAM celebrou, em 17 de outubro de 2016, com esta entidade, por força do qual beneficia de uma taxa de juro equivalente à taxa em vigor para o financiamento do Estado.

³⁸⁷ Cfr. a Resolução n.º 566/2023.

³⁸⁸ Cfr. os Despachos n.ºs 6052-B/2023 e 6052-C/2023, ambos de 24 de maio, do Ministro das Finanças.

Parques Empresariais, Sociedade Gestora, S.A.” e das “*Sociedades de Desenvolvimento Regional*” nos empréstimos bancários contraídos de 2005 a 2007 junto, respetivamente, (i) do “*Deutsche Pfandbriefbank AG*” (113,3 milhões de euros), por via de celebração de dois contratos de cessão e transferência de posição devedora a 9/03/2023, e (ii) da “*Intesa Sanpaolo S.p.A.*” (75 milhões de euros), por meio da outorga de contrato de cessão e transferência de posição devedora a 18/12/2023, num total de 188,3 milhões de euros em dívida³⁸⁹.

8.2.1.3. Aplicação do produto dos empréstimos

O quadro que se segue evidencia a afetação da receita proveniente do recurso ao crédito em 2023, em função da respetiva origem.

Quadro VIII.3 - Aplicação do produto dos empréstimos em 2023

Descrição		Obrigacionista “RAM 2023-2038” (275M€)	Empréstimo Bancário (25M€)	(milhares de euros)	
				Valor	%
Pagamentos por C.E.	Despesas correntes	0,0	0,0	0,0	0,0
	Despesas de capital	275 000,0	25 000,0	300 000,0	100,0
	07 - Aquisição de bens de capital	0,0	0,0	0,0	0,0
	08 - Transferências de capital	0,0	0,0	0,0	0,0
	09 - Ativos financeiros	88 290,1	10 316,7	98 606,8	32,9
	10 - Passivos financeiros	186 709,9	14 683,3	201 393,2	67,1
Total pago		275 000,0	25 000,0	300 000,0	100,0

Fonte: Conta da RAM de 2023 - Anexos XLII, XLII-I e XLII-II.

A receita proveniente dos financiamentos contraídos em 2023 foi utilizada essencialmente (67,1%) na amortização de dívida direta da RAM, finalidade que absorveu 201,4 milhões de euros, a que acresceram 98,6 milhões de euros que foram injetados, por via de ativos financeiros, nas Entidades Públicas Reclasseificadas, para amortização de dívida financeira³⁹⁰.

8.2.2. Dívida pública direta a 31 de dezembro de 2023

A posição da dívida direta da RAM, de curto, médio e longo prazo, a 31 de dezembro de 2023, e a respetiva variação líquida face ao período homólogo anterior, constam do quadro seguinte.

³⁸⁹ Respeitantes às: (i) “*Sociedade Metropolitana de Desenvolvimento, S.A.*” – 66,9 milhões de euros; (ii) “*Ponta do Oeste - Sociedade de Promoção e Desenvolvimento da Zona Oeste da Madeira, S.A.*” – 57,3 milhões de euros; (iii) “*Sociedade de Desenvolvimento do Norte da Madeira, S.A.*” – 26,9 milhões de euros; (iv) “*Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, S.A.*” – 24,3 milhões de euros; v) “*MPE - Madeira Parques Empresariais, Sociedade Gestora, S.A.*” – 13 milhões de euros.

³⁹⁰ Concretamente: 75 milhões de euros no “*Serviço de Saúde da Região Autónoma da Madeira, EPERAM*”; 16,4 milhões de euros na “*Administração dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S.A.*”; e 7,2 milhões de euros nas quatro Sociedades de Desenvolvimento Regional.

Quadro VIII.4 - Movimento da dívida direta

(milhares de euros)

Empréstimo	Dívida a 31/12/2022		Dívida a 31/12/2023		Variação 2023/2022	
	Montante	%	Montante	%	Montante	%
1. Dívida de médio e longo prazo	4 467 656,9	100,0	4 699 932,91	100,0	232 276,0	5,2
1.1. Obrigacionista	2 800 404,6	62,7	2 987 512,8	63,6	187 108,3	6,7
Obrigações “RAM 2014-2028” (166 M€)	91 300,0	2,0	74 700,0	1,6	-16 600,0	-18,2
Obrigações “RAM 2015-2028”(437,9M€)	240 854,6	5,4	197 062,8	4,2	-43 791,7	-18,2
Obrigações “RAM 2016-2026” (165 M€)	96 250,0	2,2	68 750,0	1,5	-27 500,0	-28,6
Obrigações “RAM 2018-2028” (455 M€)	455 000,0	10,2	455 000,0	9,7	0,0	0,0
Obrigações “RAM 2019-2029” (355 M€)	355 000,0	7,9	355 000,0	7,6	0,0	0,0
Obrigações “RAM 2019-2027” (25 M€)	25 000,0	0,6	25 000,0	0,5	0,0	0,0
Obrigações “RAM 2020-2032” (299 M€)	299 000,0	6,7	299 000,0	6,4	0,0	0,0
Obrigações “RAM 2020-2034” (458 M€)	458 000,0	10,3	458 000,0	9,7	0,0	0,0
Obrigações “RAM 2021-2031” (295 M€)	295 000,0	6,6	295 000,0	6,3	0,0	0,0
Obrigações “RAM 2022-2035” (260 M€)	260 000,0	5,8	260 000,0	5,5	0,0	0,0
Obrigações “RAM 2022-2036” (225 M€)	225 000,0	5,0	225 000,0	4,8	0,0	0,0
Obrigações “RAM 2023-2038” (275 M€)	0,0	-	275 000,0	5,9	275 000,0	-
1.2. Bancária	1 667 252,3	37,3	1 712 420,1	36,4	45 167,8	2,7
BEI - Tranche A 2002-2027 (65 M€)	18 055,6	0,4	14 444,4	0,3	-3 611,1	-20,0
BEI - Tranche B 2009-2030 (50 M€)	27 678,3	0,6	24 924,7	0,5	-2 753,6	-9,9
DGTF 2012-2040 (1 500 M€)	1 103 571,4	24,7	1 045 488,7	22,2	-58 082,7	-5,3
Vários bancos 2013-2028 (1 100 M€)	259 709,4	5,8	212 726,9	4,5	-46 982,5	-18,1
Vários bancos 2014-2024 (150 M€)	31 794,4	0,7	15 897,2	0,3	-15 897,2	-50,0
BST (ex-BANIF) 2015-2024 (4,9 M€)	1 094,5	0,0	547,2	0,0	-547,2	-50,0
NB 2016-2025 (20 M€)	10 000,0	0,2	6 666,7	0,1	-3 333,3	-33,3
BIC 2016-2023 (30 M€)	12 000,0	0,3	0,0	0,0	-12 000,0	-100,0
BST 2016-2029 (12,2 M€)	6 973,7	0,2	6 036,7	0,1	-937,0	-13,4
BIC 2017-2024 (22,8 M€)	11 375,0	0,3	5 687,5	0,1	-5 687,5	-50,0
CEMG 2017-2024 (20 M€)	10 000,0	0,2	5 000,0	0,1	-5 000,0	-50,0
BIC 2018-2027 (42,5 M€)	42 500,0	1,0	42 500,0	0,9	0,0	0,0
CCCAM 2018-2027 (32,5M€)	32 500,0	0,7	32 500,0	0,7	0,0	0,0
CCCAM 2019-2030 (12,5M€)	12 500,0	0,3	12 500,0	0,3	0,0	0,0
NB 2019-2030 (37,5M€)	37 500,0	0,8	37 500,0	0,8	0,0	0,0
CCAM 2022-2035 (50M€)	50 000,0	1,1	50 000,0	1,1	0,0	0,0
Bankinter 2023-2038 (25M€)	0,0	-	25 000,0	0,5	25 000,0	-
Deutsche Pfandbriefbank AG 2005-2030 (53,3M€)	0,0	-	46 666,7	1,0	46 666,7	-
Deutsche Pfandbriefbank AG 2006-2031 (60M€)	0,0	-	53 333,3	1,1	53 333,3	-
Intesa Sanpaolo, S.p.A. 2007-2032 (75M€)	0,0	-	75 000,0	1,6	75 000,0	-
2. Dívida de curto prazo	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Total	4 467 656,9	100,0	4 699 932,91	100,0	232 276,0	5,2

Fonte: Conta da RAM de 2023 - Anexos XXXVII e XXXVIII.

Da análise ao quadro anterior, em conjugação com o Relatório da Conta da RAM, destacam-se os seguintes aspetos:

- O aumento líquido da dívida pública direta do Governo Regional em 232,3 milhões de euros (5,2%), motivado (i) pela transferência, para a carteira de dívida da Região, da dívida das quatro “*Sociedades de Desenvolvimento Regional*” e da

“MPE - Madeira Parques Empresariais, Sociedade Gestora, S.A.” de 188,3 milhões de euros³⁹¹, (ii) pela contração de novos empréstimos no montante de 300 milhões de euros³⁹²; (iii) e pelas amortizações registadas, na ordem dos 256,1 milhões de euros;

- A predominância da dívida obrigacionista, em detrimento da dívida bancária, que representa 63,6%, da dívida direta total.

8.3. Dívida dos Serviços e Fundos Autónomos

O Decreto Legislativo Regional que aprovou o Orçamento da RAM de 2023 condicionou, à prévia autorização do membro do Governo Regional responsável pela área das finanças, o acesso ao financiamento ou a concretização de operações de derivados, por parte das entidades integradas no universo das administrações públicas em contas nacionais³⁹³.

A par da inexistência de dívida dos Serviços e Fundos Autónomos, verifica-se a seguinte evolução ao nível das Entidades Públicas Reclassificadas:

Quadro VIII.5 - Dívida direta das Entidades Públicas Reclassificadas³⁹⁴

Entidades	Dívida em 31/12/2022	Dívida em 31/12/2023			Variação 2023/2022	
		De m/l prazo	De c/ prazo	Total	(milhares de euros)	
					Montante	%
SESARAM	75 000,0	0,0	0,0	0,0	-75 000,0	-100,0
SMD	70 266,7	0,0	0,0	0,0	-70 266,7	-100,0
SDPO	60 133,3	0,0	0,0	0,0	-60 133,3	-100,0
APRAM	55 151,6	39 544,8	0,0	39 544,8	-15 606,8	-28,3
SDNM	28 333,3	0,0	0,0	0,0	-28 333,3	-100,0
SDPS	24 266,7	0,0	0,0	0,0	-24 266,7	-100,0
IHM	11 656,6	10 810,8	0,0	10 810,8	-845,8	-7,3
ARDITI	300,0	0,0	175,0	175,0	-125,0	-41,7
Total	325 108,2	50 355,6	175,0	50 530,6	-274 577,6	-84,5

Fonte: Conta da RAM de 2023 - Anexo XXI.

A redução bastante expressiva da dívida das Entidades Públicas Reclassificadas deveu-se fundamentalmente:

- À amortização da dívida do “Serviço de Saúde da Região Autónoma da Madeira, EPERAM” de 75 milhões de euros, financiada pela RAM através da entrada de capital para cobertura de prejuízos naquele montante³⁹⁵;
- À assunção da dívida das quatro “Sociedades de Desenvolvimento Regional” de 175,3 milhões de euros³⁹⁶.

8.4. Dívida administrativa

A caracterização dos principais agregados da dívida administrativa da Região, com referência a 31 de dezembro de 2023, consta do quadro seguinte, sendo que o conceito de dívida administrativa aqui considerado corresponde ao conjunto dos Passivos³⁹⁷ do setor das administrações públicas, na definição introduzida pela Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso³⁹⁸.

Nos termos do artigo 2.º, n.º 4, da Lei de Enquadramento Orçamental³⁹⁹, o setor das administrações públicas integra as entidades que, independentemente da sua natureza e forma, tenham sido incluídas em cada subsetor no âmbito do Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais, sendo designadas por Entidades Públicas Reclassificadas (EPR).

³⁹¹ Corresponde ao montante em dívida a 31/12/2023 (ao montante assumido foram deduzidas as amortizações entretanto efetuadas).

³⁹² Cfr. o ponto 8.2.1.2.

³⁹³ Cfr. o artigo 10.º, n.º 1 do Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M, de 29 de dezembro.

³⁹⁴ Excluindo a dívida à Região.

³⁹⁵ Cfr. a Resolução n.º 1199/2023, de 28 de novembro.

³⁹⁶ Cfr. o ponto 8.2.1.2.

³⁹⁷ Passivos são “as obrigações presentes da entidade provenientes de acontecimentos passados, cuja liquidação se espera que resulte num fluxo de recursos da entidade (...)” [cfr. o artigo 3.º, alínea c), da Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso].

³⁹⁸ Corresponde à Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro, alterada pelas Leis n.ºs 20/2012, de 14 de maio, 64/2012, de 20 de dezembro, 66-B/2012, de 31 de dezembro, e 22/2015, de 17 de março.

³⁹⁹ Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro (alterada pelas Leis n.ºs 42/2016, de 28 de dezembro, 2/2018, de 29 de janeiro, 37/2018, de 7 de agosto, 41/2020, de 18 de agosto, e 10-B/2022, de 28 de abril).

Quadro VIII.6 - Dívida administrativa (passivos) em 2023

Descrição	GR	SFA	EPR	(milhares de euros)	
				Total	%
Despesas correntes	11 944,2	76 969,7	80 738,2	169 652,1	78,3
Despesas com pessoal	420,1	145,8	712,5	1 278,4	0,6
Aquisições de bens e serviços	5 900,3	24 286,5	71 237,0	101 423,9	46,8
Juros e outros encargos	1 054,4	694,0	8 776,8	10 525,2	4,9
Transferências correntes	2 716,6	51 843,3	2,0	54 561,9	25,2
Subsídios	1 849,6	0,0	0,1	1 849,7	0,9
Outras despesas correntes	3,2	0,0	9,7	13,0	0,0
Despesas de capital	33 648,7	430,9	13 032,1	47 111,7	21,7
Aquisições de bens de capital	16 566,4	310,1	7 826,7	24 703,2	11,4
Transferências de capital	17 082,3	120,8	5 205,4	22 408,5	10,3
Total	45 592,9	77 400,6	93 770,2	216 763,8	100,0

Fonte: Conta da RAM de 2023 - Anexo LI.

No final de 2023, a dívida administrativa da Região atingia 216,8 milhões de euros, dos quais 43,3% eram da responsabilidade das “*Entidades Públicas Reclassificadas*” (93,8 milhões de euros), 35,7% dos “*Serviços e Fundos Autónomos*” (77,4 milhões de euros) e 21% do “*Governo Regional*” (45,6 milhões de euros), tendo crescido 30,7% (50,9 milhões de euros) face a 2022.

Cerca de metade dos passivos (46,8 %) tem origem na “Aquisição de bens e serviços correntes” (101,4 milhões de euros) e de um quarto em “Transferências correntes” (54,6 milhões de euros). Os passivos associados a despesas de capital rondam os 47,1 milhões de euros (21,7% do total).

Do conjunto dos passivos das administrações públicas, cerca de 190,4 milhões de euros representavam contas a pagar⁴⁰⁰ e, destas, aproximadamente 37,6 milhões de euros (um quinto do total) constituíam pagamentos em atraso⁴⁰¹, conforme evidência o quadro seguinte.

Quadro VIII.7 - Composição da dívida administrativa (passivos) em 2023

Descrição	GR	SFA	EPR	(milhares de euros)	
				Total	%
Passivos	45 592,9	77 400,6	93 770,2	216 763,8	
Contas a pagar	36 032,7	73 654,7	80 753,8	190 441,2	
Pagamentos em atraso	1 054,7	3 175,3	33 396,2	37 626,2	

Fonte: Informação anexa ao ofício da DROT n.º SRF/9269/2024, de 11 de julho.

Os pagamentos em atraso, que aumentaram de 2022 para 2023 cerca de 21,3 milhões de euros, são na sua quase totalidade (88,8%) da responsabilidade das “*Entidades Públicas Reclassificadas*”.

Quadro VIII.8 - Variação da dívida administrativa (passivos)

Descrição	2022	2023	(milhares de euros)	
			Variação 2023/2022	
			Montante	%
Governo Regional	49 845,0	45 592,9	-4 252,1	-8,5
Serviços e Fundos Autónomos	53 947,2	77 400,6	23 453,4	43,5
Entidades Públicas Reclassificadas	62 094,0	93 770,2	31 676,2	51,0
Total	165 886,2	216 763,8	50 877,6	30,7

Fonte: Contas da RAM de 2022 e 2023 - Anexo LI.

Os subsectores das “*Entidades Públicas Reclassificadas*” e dos “*Serviços e Fundos Autónomos*” viram a sua dívida administrativa aumentar, num total de 55,1 milhões de euros, tendo o primeiro registado a variação mais expressiva (+31,7 milhões de euros). A responsabilidade por esse aumento é imputável, quase em exclusivo (95,9%), às entidades do setor da saúde, concretamente ao “*Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM*” e ao “*Serviço de Saúde da RAM, EPERAM*”.

⁴⁰⁰ Contas a pagar são “o subconjunto dos passivos certos, líquidos e exigíveis” [cfr. o artigo 3.º, alínea d), da Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso].

⁴⁰¹ Pagamentos em atraso são “as contas a pagar que permaneçam nessa situação mais de 90 dias posteriormente à data de vencimento (...)” [cfr. o artigo 3.º, alínea e), da Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso].

O aumento da dívida administrativa de 2022 para 2023 contraria o previsto na Estratégia de Pagamento⁴⁰² de valores em dívida, não tendo sido regularizados, em termos líquidos, os montantes que se previa regularizar em 2023⁴⁰³.

8.5. Responsabilidade por garantias prestadas

A concessão de avales, por parte da RAM, encontra-se regulada pelo Decreto Legislativo Regional n.º 24/2002/M, de 23 de dezembro⁴⁰⁴, e as responsabilidades dela decorrentes correspondem ao montante global dos créditos em dívida no conjunto das operações de financiamento que beneficiaram do aval da Região.

A concessão de avales, por si só, não acarreta diretamente para a Administração qualquer acréscimo de encargos ou da dívida pública, assumindo-se antes de mais como a assunção de um risco financeiro, consubstanciado num encargo potencial, o qual confluirá em encargos efetivos, se (e quando) as garantias prestadas vierem a ser executadas⁴⁰⁵.

8.5.1. Concessão de avales em 2023

Em observância ao disposto no artigo 3.º do referido Decreto Legislativo Regional n.º 24/2002/M, de 23 de dezembro, a Assembleia Legislativa da RAM estabeleceu, no artigo 15.º do Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M, de 29 de dezembro, o limite máximo para os avales a conceder pela Região em 2023, fixando-o em 10 milhões de euros, em termos de fluxos líquidos anuais.

De acordo com o Anexo XLVI da Conta da RAM, não foi concedido qualquer aval da Região em 2023, circunstância que se verifica desde 2021.

Em conformidade, verifica-se o cumprimento do limite máximo para a concessão de avales pela RAM, visto que, em termos de fluxos líquidos anuais, houve um decréscimo de 369 milhões de euros⁴⁰⁶.

8.5.2. Responsabilidades da RAM por avales concedidos

As entidades empresariais eram as principais beneficiárias daquelas garantias (83,6 milhões de euros), entre as quais se destacam as empresas de capitais públicos, com 80 milhões de euros, ou seja, cerca de 95,7% das responsabilidades dos beneficiários com natureza empresarial.

Quadro VIII.9 - Estrutura das responsabilidades a 31/12/2023

Entidades beneficiárias	Juros não pagos	Capital		Total	
		Em dívida	Por utilizar	Valor	%
Empresas	80,8	78 436,0	5 100,9	83 617,7	100,0
Direitos de superfície - Habitação	-	30,5	-	30,5	0,0
Total	80,8	78 466,5	5 100,9	83 648,2	100,0

Fonte: Conta da RAM de 2023 - Anexo XLV.

Das responsabilidades por garantias prestadas em benefício das empresas sobressaem as referentes à “*Horários do Funchal - Transportes Públicos, S.A.*” (40 milhões de euros) e à “*APRAM- Administração dos Portos da RAM, S.A.*” (39,5 milhões de euros), as quais, em conjunto, representavam 95,1% do valor global das responsabilidades em 31 de dezembro de 2023.

⁴⁰² A Estratégia de Pagamento de valores em dívida foi apresentada pela Região em abril de 2014 e revista em julho de 2015, no âmbito do Programa de Ajustamento Económico e Financeiro da RAM celebrado com a República em 2012.

⁴⁰³ A 31/12/2023, o montante global da dívida por regularizar, assumindo poupanças estimadas, totalizava 202,3 milhões de euros [cfr. o total em dívida contabilizado no Anexo LI.I da Conta da RAM de 2023 que excede o total da dívida administrativa constante do Quadro VIII.8 em 1,7 milhões de euros, uma vez que aquele anexo é elaborado com base nos valores provisórios apurados em janeiro de 2024], montante que deverá ser liquidado maioritariamente (74,9%) em 2024. Daquele montante, apenas 0,1% (150,1 mil euros) constava de acordos de regularização de dívida celebrados.

⁴⁰⁴ Na redação dada pelo Decreto Legislativo Regional n.º 8/2011/M, de 1 de abril, e com as alterações introduzidas pelo artigo 2.º do Decreto Legislativo Regional n.º 11/2011/M, de 6 de julho, pelo artigo 62.º do Decreto Legislativo Regional n.º 17/2015/M, de 30 de dezembro, pelo artigo 56.º do Decreto Legislativo Regional n.º 42-A/2016/M, de 30 de dezembro, e pelo artigo 62.º do Decreto Legislativo Regional n.º 1-A/2020/M, de 31 de janeiro.

⁴⁰⁵ A real dimensão dos encargos para o erário público regional irá depender da eficácia por parte da Região do exercício do direito de regresso sobre o beneficiário do aval.

⁴⁰⁶ Sobre a variação anual das responsabilidades da Região, vide o ponto 8.5.6.

Encontra-se ainda avalizada uma operação de cobertura de risco de taxa de juro de 7,7 milhões de euros da “MPE - Madeira Parques Empresariais, Sociedade Gestora, S.A.”, cuja responsabilidade contingente era, a 31 de dezembro de 2023, de 3,8 milhões de euros⁴⁰⁷.

8.5.3. Beneficiários em situação de incumprimento

No final de 2023, o montante global das prestações em situação de incumprimento, por parte de beneficiários de aval, fixava-se nos 250 mil euros, valor que era maioritariamente constituído por prestações de capital relacionadas com uma única entidade a “ASSICOM - Associação da Indústria - Associação da Construção da RAM”.

Comparativamente a 2022, o montante em incumprimento decresceu 1,8 milhões de euros.

Quadro VIII.10 - Situações de incumprimento em 2023

Beneficiário de aval	Valor do empréstimo	Dívida a 31/12/2023	Incumprimento a 31/12/2023 (milhares de euros)		
			Amortizações	Juros	Total
ASSICOM - Associação da Indústria - Associação da Construção da RAM	3 554,6 ⁴⁰⁸	3 635,4	169,3	80,8	250,1

Fonte: Conta da RAM de 2023 - Anexo XLV.

Aquando do Parecer à Conta da RAM de 2022, foi sinalizada pela RAM a invocação da eventual caducidade do aval a esta entidade. Através da Resolução n.º 138/2024, de 8 de abril, o Conselho do Governo resolveu manter o aval concedido à “ASSICOM - Associação da Indústria - Associação da Construção da RAM” em 2010, no montante remanescente de 3 554 605,56€, «(...) nos termos do Contrato de Transação assinado em 10/11/2023 entre a “Caixa Geral de Depósitos, S.A.”, a “ASSICOM - Associação da Indústria, Associação da Construção - Região Autónoma da Madeira”, a “Região Autónoma da Madeira” e a “Dilectus Residências Assistidas, S.A.”».

O mencionado “Contrato de Transação” prevê, em suma, que as contrapartidas devidas pela “Dilectus Residências Assistidas, S.A.” à “ASSICOM - Associação da Indústria - Associação da Construção da RAM”, ao abrigo do contrato de cessão de exploração de imóvel desta onde se encontra implantado um lar para a terceira idade, hipotecado à “Caixa Geral de Depósitos, S.A.” e à RAM, sejam consignadas ao pagamento do empréstimo avalizado.

Esta “solução” suscita algumas dúvidas, porquanto:

- A 31/12/2023 existiam montantes avalizados em mora, que no “Contrato de Transação” se previam estar regularizados naquela data, o que compromete o cumprimento do referido contrato;
- O “Contrato de Transação”, que já previa a manutenção do aval da RAM, foi celebrado em data anterior (10/11/2023) à autorização daquela manutenção (08/04/2024) pela entidade competente, o Conselho do Governo Regional.

8.5.4. Pagamentos e reembolsos por execução de avales

8.5.4.1. Pagamentos

Em 2023, a Região suportou encargos num montante global de 399 mil euros, em resultado de situações de incumprimento definitivo por parte dos beneficiários das garantias, mais 1,3% do que no ano anterior.

Quadro VIII.11 - Pagamentos por execução de avales em 2023

Beneficiário de Aval	Montante (milhares de euros)		
	Capital	Juros	Total
Associação de Futebol da Madeira	262,6	6,7	269,3
Clube de Futebol União	119,6	10,1	129,7
Total	382,2	16,8	399,0

Fonte: Conta da RAM de 2023 - Anexo XLVIII.

⁴⁰⁷ Cfr. o Anexo XLIV da Conta da RAM de 2023.

⁴⁰⁸ Valor do aval da Região para garantir a operação de crédito da “ASSICOM – Associação da Indústria - Associação da Construção da RAM” junto da banca, e que corresponde ao montante remanescente do capital em dívida por esta, emergente do mencionado “Contrato de Transação”.

8.5.4.2. Reembolsos

No âmbito do direito de regresso que assiste à RAM em consequência dos pagamentos efetuados por conta de avals executados em anos anteriores, em 2023 foram reembolsados cerca de 51,2 mil euros, correspondentes a 12,8% dos pagamentos realizados a título de execução de avals.

Quadro VIII.12 - Reembolsos relativos a pagamentos por execução de avals em 2023

(milhares de euros)	
Beneficiário de Aval	Valor reembolsado
COOPESCAMADEIRA - Cooperativa de Pesca do Arquipélago da Madeira, CRL	28,0
SÓFRITOS - Fábrica de Produtos Alimentares, Lda.	15,2
José F. Alves Nunes e José A. Alves Nunes / "Mestre Laginhas, Lda." (embarcação JACA)	3,1
Maria Lúcia Caldeira Rocha	2,3
Inocêncio Batista Bonito e Idalina Maria Ferreira Abreu Bonito	1,7
Maria Assis Teixeira Félix	0,9
Total	51,2

Fonte: Conta da RAM de 2023 - Anexo XLVII.

8.5.4.3. Evolução dos pagamentos e reembolsos

Por diversas ocasiões, a Região foi interpelada para efetuar pagamentos por execução de avals, substituindo-se aos beneficiários em situação de incumprimento cuja identificação consta do quadro⁴⁰⁹.

Quadro VIII.13 - Pagamentos e reembolsos acumulados, por beneficiário de aval, a 31/12/2023

(milhares de euros)				
Beneficiário de Aval	Pagamentos	Reembolsos	Saldo	
Irmãos Castro, Lda.	2 908,5	175,9	2 732,6	
Clube de Futebol União	2 182,4	0,0	2 182,4	
Sousas & Cabral, Lda.	971,2	495,3	475,9	
SÓFRITOS- Fábrica de Produtos Alimentares, Lda.	639,7	171,0	468,7	
Iate Clube Quinta do Lorde	247,3	0,0	247,3	
NUNES - Sociedade de Pescas, Lda.	219,4	85,1	134,3	
PORTO SEGURO - Sociedade de Pescas, Lda.	153,4	20,6	132,8	
José Nelson Agrela Menezes	130,9	0,0	130,9	
Maria Isabel Costa Silva e Sotero Trindade Gouveia Silva	22,1	0,0	22,1	
Inocêncio Batista Bonito e Idalina Maria Ferreira Abreu Bonito	18,0	11,1	6,9	
Maria Assis Teixeira Félix	22,0	17,5	4,5	
José F. Alves Nunes e José A. Alves Nunes	266,5	266,3	0,2	
Maria Lúcia Caldeira Rocha	73,5	87,5	-14,0	
COOPESCAMADEIRA- Cooperativa de Pesca do Arq. da Madeira, CRL	591,3	630,8	-39,5	
Associação de Futebol da Madeira ⁴¹⁰	4 159,6	4 226,7	-67,1	
Total	12 605,8	6 187,8	6 418,0	

Fonte: Conta da RAM de 2023 - Anexos XLVII e XLVIII, e Relatório e Parecer sobre a Conta da RAM de 2022.

Até finais de dezembro de 2023, as principais ações desenvolvidas, para ressarcir a Região dos pagamentos efetuados por execução de avals, foram as seguintes⁴¹¹:

a) Irmãos Castro, Lda.

⁴⁰⁹ Só se consideraram os beneficiários com situação de incumprimento em aberto, contabilizando-se todo o historial de pagamentos e reembolsos.

⁴¹⁰ O valor do reembolso respeita ao Contrato de Dação em Cumprimento, de 30/12/2015, que operou a transferência da propriedade do prédio urbano denominado "Complexo Desportivo de Gaula". A RAM celebrou com as entidades credoras (a 11/06/2014) dois acordos de regularização que possibilitam o pagamento da dívida em consonância com o plano de pagamentos originalmente contratado entre o mutuário e o beneficiário do aval, pagamentos esses que se estendem até 2023.

⁴¹¹ Cfr. o ofício n.º SRF/12037/2024, de 9 de setembro.

«*Continua em suspenso a eventual instauração de uma ação executiva contra os sócios da “Irmãos Castro, Lda.”, para pagamento da importância assumida pela Região perante o Grupo CGD, atendendo a que existem outros processos em Tribunal que foram movidos pela Região, análogos ao que se pretende instaurar contra as mesmas entidades.*». De referir que estavam em curso três ações que correm termos nos Tribunais Administrativos e Fiscais, em que “*(...) se afigura difícil a recuperação do crédito em discussão nas várias instâncias.*”. Portanto, existe possibilidade de prejuízo efetivo para a RAM.

b) Clube de Futebol União

Embora a RAM continue a suportar os encargos por execução do aval prestado ao Clube de Futebol União, não existe possibilidade de ressarcimento desses montantes uma vez que a 11/01/2022 foi registado o encerramento do processo de insolvência e, conseqüentemente, extinta a entidade.

c) SÓFRITOS- Fábrica de Produtos Alimentares, Lda.

O Contrato de Assunção e Confissão de Dívida com Acordo de Pagamento referente à dívida desta sociedade encontra-se em cumprimento.

d) Sousas & Cabral, Lda.

A oposição apresentada pelos executados à execução requerida pela RAM foi julgada procedente por sentença transitada em julgado, pelo que foi extinta a execução e conseqüentemente arquivada. Em 2022, a RAM interpôs uma ação declarativa de condenação contra os devedores, e em 2023 um dos réus contestou.

e) Iate Clube Quinta do Lorde

Foram iniciados os respetivos processos de execução fiscal para a cobrança da dívida. Até à data os serviços de finanças têm informado da inexistência de rendimentos ou de bens para penhora. Pelo que existe séria possibilidade de prejuízo efetivo para a RAM.

f) NUNES - Sociedade de Pescas, Lda.

Uma vez que não foi interposta ação em tribunal para «*(...) a reversão do título de propriedade da embarcação “Manuel Jesus”, para a empresa Nunes Sociedade de Pescas, Lda., [que] teria rendimentos/condições para pagar a dívida à RAM.*», a 22/07/2021 foi dado início ao processo de execução fiscal contra os devedores, não tendo ocorrido mais desenvolvimentos.

g) PORTO SEGURO - Sociedade de Pescas, Lda.

Foram iniciados os respetivos processos de execução fiscal para a cobrança da dívida. Até à data os serviços de finanças têm informado da inexistência de rendimentos ou de bens para penhora. Há, pois, séria possibilidade de prejuízo efetivo para a RAM.

h) José Nelson Agrela Menezes

A ação executiva para pagamento da dívida seguiu a sua tramitação legal, após terem sido proferidas sentenças de habilitação de herdeiros em virtude do falecimento dos executados. E, porquanto “*(...) não foram encontrados bens penhoráveis na esfera patrimonial dos executados.*”, a 14/12/2023 “*(...) foi proferida sentença judicial considerando a instância deserta e declarada extinta a execução.*”. “*A instância executiva poderá ser renovada a qualquer momento quando se indique os concretos bens pertencentes aos executados a penhorar.*”.

i) Maria Isabel Costa Silva e Sotero Trindade Gouveia Silva

O processo de execução fiscal, para cobrança da dívida, aguarda a existência de bens suscetíveis de efetuar penhoras. Por outro lado, a ação instaurada pela IHM - Investimentos Habitacionais da Madeira, EPERAM contra os atuais titulares do direito de superfície, prosseguiu os seus trâmites, encontrando-se “*(...) pendente no Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal, aguardando-se decisão.*”.

j) Inocêncio Batista Bonito e Idalina Maria Ferreira Abreu Bonito

O Acordo de Regularização de Dívida celebrado com a RAM encontra-se com alguns atrasos no pagamento das prestações.

k) Maria Assis Teixeira Félix

A pensão da Executada foi penhorada a favor da RAM na parte que exceda o salário mínimo nacional. Em 2022, foi interposta ação judicial para penhora do quinhão hereditário da Executada por óbito dos progenitores (por renovação de anterior execução extinta), a qual prossegue a sua tramitação legal, encontrando-se “(...) em pendência o registo da penhora do quinhão hereditário.”.

l) J.F. Alves Nunes e J.A. Alves Nunes

O Acordo de Regularização de Dívida foi alvo de uma 5.ª alteração em 2021, encontrando-se em incumprimento desde o final de 2022. Há, pois, possibilidade séria de prejuízo efetivo para a RAM.

m) COOPESCAMADEIRA - Cooperativa de Pesca do Arquipélago da Madeira, CRL

O Acordo de Regularização de Dívida celebrado com esta entidade tem sido executado regularmente, tendo sido celebrada 4.ª alteração ao acordo em 2022.

n) Maria Lígia Caldeira Rocha

Por processo de inventário de divórcio, o direito de superfície do imóvel, cujo financiamento foi objeto do aval da RAM, foi adjudicado à Sra. Maria Lígia Caldeira Rocha, que foi declarada insolvente a 12/1/2021. Nessa sequência, os bens da insolvente foram alienados por um valor superior ao valor base de renda. Confirmada a decisão de rateio, coube à RAM o montante de 56 743,38€ em 2022. Em 2023, a referida insolvente pagou o montante de 2 277,41€, mas tinha ainda por regularizar 1 569,84€ do valor em dívida.

Embora omissa da Conta da RAM, destaca-se ainda a situação do Clube Desportivo Porto-santense, em que a Região foi interpelada para, na qualidade de avalista, pagar a última prestação do empréstimo avalizado, no montante de 5 118,67€, com referência a 31/12/2021. Na sequência da declaração de insolvência do Clube, de 07/04/2022, a RAM efetuou a respetiva reclamação de créditos, encontrando-se pendente o inerente processo.

Dada a morosidade dos processos de recuperação dos créditos e a reduzida recuperação dos créditos da RAM, reitera-se a necessidade de a RAM proteger, proactivamente, os seus interesses patrimoniais através de garantias adicionais e de uma análise de risco mais eficaz e objetiva.

8.5.5. Cobrança de comissões de aval

Em 2023, a receita proveniente da cobrança da taxa de aval totalizou 422,6 mil euros⁴¹², menos 39,6% do que em 2022, correspondendo à totalidade dos montantes liquidados no ano.

8.5.6. Evolução das responsabilidades da RAM

O quadro que se segue apresenta a evolução registada em 2023 das responsabilidades da RAM resultantes das garantias prestadas, discriminadas por entidade beneficiária.

Quadro VIII.14 - Evolução das responsabilidades da RAM

Entidade beneficiária	(milhares de euros)			
	Responsabilidades em 31 de dezembro ⁴¹³		Variação	
	2022	2023	Valor	%
Empresas de capitais públicos	447 693,3	79 982,3	-367 711,0	-82,1
Empresas e associações privadas	4 867,0	3 635,4	-1 231,6	-25,3
Direitos de superfície - Habitação	39,4	30,5	-8,9	-22,7
Total	452 599,7	83 648,2	-368 951,5	-81,5

Fonte: Conta da RAM de 2023 - Anexo XLV.

Face ao período homólogo do ano anterior, sobressai a significativa redução da dívida garantida pela Região, na ordem dos 81,5% (369 milhões de euros), fortemente impulsionada (i) pela amortização do empréstimo do “*Serviço de Saúde da Região*”

⁴¹² Cfr. o Anexo XLIX da Conta da RAM de 2023.

⁴¹³ Inclui o capital por utilizar.

Autónoma da Madeira, EPERAM”, de 75 milhões de euros, e (ii) pela assunção pela RAM da dívida das quatro “*Sociedades de Desenvolvimento Regional*” e da “*MPE - Madeira Parques Empresariais, Sociedade Gestora, S.A.*” de 188,3 milhões de euros.

8.6. Quadro global da dívida

8.6.1. Encargos globais da dívida

Os quadros que se seguem sintetizam os montantes orçamentados e os pagamentos realizados a título de passivos financeiros e de encargos correntes da dívida pública.

Quadro VIII.15 - Passivos financeiros em 2023

(milhares de euros)

C.E.	Designação	Dotação orçamental	Pagamentos efetuados	Desvio	Tx. Exec. %
10.06.03	Empréstimos a médio e longo prazos - Sociedades financeiras - Bancos e outras instituições financeiras	191 609,9	191 609,9	0,0	100,0
10.06.05	Empréstimos a médio e longo prazos - Administração pública central - Estado	58 082,7	58 082,7	0,0	100,0
10.06.14	Empréstimos a médio e longo prazos - Resto do mundo - União Europeia - Instituições	6 364,7	6 364,7	0,0	100,0
10.07.03	Outros Passivos Financeiros - Sociedades financeiras - Bancos e outras instituições financeiras	386,4	382,2	-4,1	98,9
Total dos passivos financeiros		256 443,7	256 439,5	-4,1	100,0

Fonte: Conta da RAM de 2023.

Quadro VIII.16 - Juros e outros encargos correntes da dívida em 2023

(milhares de euros)

C.E.	Designação	Dotação orçamental	Pagamentos efetuados	Desvio	Tx. Exec. %
03 01 03	Juros da dívida pública - Sociedades financeiras - Bancos e outras instituições financeiras	98 237,0	96 243,2	-1 993,7	98,0
03 01 05	Juros da dívida pública - Administração pública central - Estado	25 249,7	20 088,8	-5 160,9	79,6
03 01 14	Juros da dívida pública - Resto do mundo - União Europeia - Instituições	2 527,1	1 217,2	-1 309,9	48,2
03 02 01	Outros encargos correntes da dívida pública - Despesas diversas	8 114,2	8 024,8	-89,4	98,9
03.05.02	Outros juros	447,7	79,2	-368,5	17,7
Total de encargos correntes da dívida		134 575,6	125 653,2	-8 922,4	93,4

Fonte: Conta da RAM de 2023.

A estrutura e distribuição dos encargos do serviço da dívida pelos correspondentes empréstimos consta do quadro seguinte.

Quadro VIII.17 - Encargos globais com o serviço da dívida em 2023⁴¹⁴

Designação	Amortizações	Juros	Outros encargos	Total	
				Valor	%
Empréstimos	256 057,3	117 532,4	7 849,7	381 439,4	99,8
Obrigações “RAM 2014-2028” (166 M€)	16 600,0	6 158,8	176,7	22 935,5	6,0
Obrigações “RAM 2015-2028” (437,9 M€)	43 791,7	16 247,2	466,1	60 505,0	15,8
Obrigações “RAM 2016-2026” (165 M€)	27 500,0	4 002,4	8,6	31 511,1	8,2
Obrigações “RAM 2018-2028” (455 M€)	0,0	8 968,1	914,8	9 882,9	2,6
Obrigações “RAM 2019-2029” (355 M€)	0,0	2 943,0	717,9	3 660,8	1,0
Obrigações “RAM 2019-2027” (25 M€)	0,0	339,3	3,8	343,1	0,1
Obrigações “RAM 2020-2032” (299 M€)	0,0	2 819,6	606,5	3 426,1	0,9
Obrigações “RAM 2020-2034” (458 M€)	0,0	5 225,8	3,7	5 229,5	1,4
Obrigações “RAM 2021-2031” (295 M€)	0,0	1 392,4	597,3	1 989,7	0,5
Obrigações “RAM 2022-2035” (260 M€)	0,0	4 113,2	528,0	4 641,2	1,2
Obrigações “RAM 2022-2036” (225 M€)	0,0	5 838,8	458,7	6 297,4	1,6
Obrigações “RAM 2023-2038” (275 M€)	0,0	4 503,1	2 479,3	6 982,4	1,8
BEI - Tranche A 2002-2027 (65 M€)	3 611,1	459,1	36,6	4 106,8	1,1
BEI - Tranche B 2009-2030 (50 M€)	2 753,6	758,1	55,4	3 567,1	0,9
DGTF 2012-2040 (1 500 M€)/PAEF-RAM	58 082,7	20 088,8	0,0	78 171,5	20,5
Vários bancos 2013-2028 (1 100 M€)	46 982,5	17 172,4	502,0	64 656,9	16,9
Vários bancos 2014-2024 (150 M€)	15 897,2	1 484,3	0,0	17 381,5	4,5
BST (ex-BANIF) 2015-2024 (4,9 M€)	547,2	60,7	0,0	608,0	0,2
NB 2016-2025 (20 M€)	3 333,3	652,0	0,0	3 985,3	1,0
BIC 2016-2023 (30 M€)	12 000,0	588,6	0,0	12 588,6	3,3
BST 2016-2029 (12,2 M€)	937,0	323,6	0,0	1 260,6	0,3
BIC 2017-2024 (22,8 M€)	5 687,5	443,9	0,0	6 131,4	1,6
BST <i>swap</i> reestruturado (<i>notional</i> 88,6 M€)	0,0	4 983,8	0,0	4 983,8	1,3
CEMG 2017-2024 (20 M€)	5 000,0	417,3	5,0	5 422,3	1,4
BIC 2018-2027 (42,5 M€)	0,0	1 983,6	0,0	1 983,6	0,5
CCAM 2018-2027 (32,5 M€)	0,0	741,4	0,0	741,4	0,2
CCAM 2019-2030 (12,5 M€)	0,0	240,8	0,0	240,8	0,1
NB 2019-2030 (37,5 M€)	0,0	581,7	0,0	581,7	0,2
CCAM 2022-2035 (50M€)	0,0	779,7	101,4	881,1	0,2
Bankinter 2023-2038 (25M€)	0,0	409,5	62,9	472,4	0,1
Deutsche Pfandbriefbank AG 2005-2030 (53,3M€)	6 666,7	1 498,2	0,0	8 164,8	2,1
Deutsche Pfandbriefbank AG 2006-2031 (60M€)	6 666,7	1 276,8	0,0	7 943,5	2,1
Intesa Sanpaolo, S.p.A. 2007-2032 (75M€)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
De curto prazo	0,0	36,6	125,0	161,6	0,0
Créditos sub-rogados	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Dívida administrativa	0,0	79,2	0,0	79,2	0,0
Despesas diversas	0,0	0,0	175,2	175,2	0,0
Execução de avales	382,2	16,80	0,0	399,0	0,1
Total	256 439,5	117 628,4	8 024,8	382 092,7	100,0
Estrutura (%)	67,1	30,8	2,1	100,0	

Fonte: Conta da RAM de 2023 - Anexos XXXIX, XL e XLVIII.

Com referência ao ano anterior, verifica-se uma redução expressiva de 39,5% dos encargos globais com a dívida (menos 249,4 milhões de euros), devido ao decréscimo das amortizações de capital (-274,1 milhões de euros), embora os juros e outros encargos tenham aumentado 24,7 milhões de euros.

A diminuição das amortizações pagas encontra justificação no facto de em 2022 (i) se ter vencido um empréstimo de 220 milhões de euros, com amortização total no final do empréstimo, e de (ii) ter sido efetuado um reembolso antecipado do

⁴¹⁴ Relativamente aos elementos apresentados na Conta da RAM de 2023:

- Considerou-se, na coluna Juros, um valor de 16,5 mil euros que não havia sido incluído nos anexos XXXIX e XL, relativo a juros de mora (dívida administrativa);
- Excluíram-se 53,5 mil euros, na coluna Outros Encargos, por respeitarem a despesas com serviços bancários, registados na classificação económica D.03.06.01 - Outros encargos financeiros.

empréstimo associado ao Programa de Ajustamento Económico Financeiro da RAM, de 30,6 milhões de euros, situações que não ocorreram em 2023. Já o aumento dos juros da dívida encontra explicação no agravamento das taxas de juro.

À semelhança dos anos anteriores, permanece a classificação dos juros de mora associados a acordos de regularização de dívida na rubrica de classificação económica “03.05.02 - Juros e Outros encargos - Outros juros - Outros”, «(...) pese embora o Tribunal, nos Pareceres sobre as Contas da RAM desde 2013, tenha vindo a defender que a contabilização daquele tipo de encargos na referida rubrica era desadequada, visto não refletir a verdadeira natureza dos encargos em apreço, ao remetê-los para uma rubrica de carácter residual. Esse entendimento radica no facto do classificador económico das despesas públicas ter reservado para os encargos da dívida os subagrupamentos 03.01 - “Juros da dívida pública” e 03.02 - “Outros encargos correntes da dívida pública”, resultando daí, naturalmente, que a prática de disseminação de encargos daquela natureza em subagrupamentos distintos tenda a degradar a transparência da prestação de contas.»⁴¹⁵.

8.6.2. Situação global de endividamento

O quadro seguinte agrega os montantes globais dos diferentes tipos de dívida do setor das administrações públicas da RAM, apurados com referência a 31 de dezembro de 2023, nos termos que resultam dos anteriores pontos 8.2.2., 8.3. e 8.4.

Quadro VIII.18 - Endividamento global da RAM em 31/12/2023

Designação	(milhares de euros)			
	GR	SFA	EPR	Total
Dívida direta	4 699 932,9	0,0	50 530,60	4 750 463,5
Dívida administrativa (passivos)	45 592,9	77 400,6	93 770,2	216 763,8
Total	4 745 525,8	77 400,6	144 300,8	4 967 227,2

Fonte: Conta da RAM de 2023.

Comparativamente ao ano anterior, regista-se um aumento global do endividamento, na ordem dos 8,6 milhões de euros, originado basicamente pela subida da dívida direta do “*Governo Regional*” (+228 milhões de euros) e da dívida administrativa dos “*Serviços Fundos Autónomos*” (23,5 milhões de euros), que foi contrabalançada pela diminuição da dívida das “*Entidades Públicas Reclassificadas*” (-242,9 milhões de euros).

Atentos os princípios da sustentabilidade das finanças públicas e da equidade intergeracional⁴¹⁶, assinala-se que, a 31 de dezembro de 2023, as responsabilidades contratuais plurianuais da Região mantiveram-se praticamente inalteradas face a 2022 (-1,8 milhões de euros), sendo avaliadas em cerca de 7,2 mil milhões de euros⁴¹⁷, dos quais pouco menos de metade (3,5 mil milhões) se vencem entre 2024 e 2028.

8.6.3. Responsabilidades contingentes

Além dos passivos efetivos, a RAM detém responsabilidades contingentes (passivos potenciais) que incluem os compromissos formais, como os avales, e “*responsabilidades não formalizadas, mas que envolvem um grau importante de compromisso público*”⁴¹⁸.

Por sua vez a Norma de Contabilidade Pública 15 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes) define passivo contingente como “(a) Uma obrigação possível que decorre de acontecimentos passados e cuja existência apenas será confirmada pela ocorrência ou não de um ou mais acontecimentos futuros incertos, que não estão totalmente sob controlo da entidade; ou (b) Uma obrigação presente que decorre de acontecimentos passados, mas não é reconhecida porque: (i) Não é provável que seja exigido um exfluxo de recursos incorporando benefícios económicos ou potencial de serviço para liquidar essa obrigação; ou (ii) A quantia da obrigação não pode ser mensurada com suficiente fiabilidade.”.

Dada a inexistência de um valor consolidado e comparável dos passivos contingentes na Conta da RAM, foi emitida uma recomendação no Parecer sobre a Conta da RAM de 2021 para que, nos Relatórios sobre a Conta da RAM, passasse a ser

⁴¹⁵ Conforme se alude no Relatório e Parecer sobre a Conta da RAM de 2020, página 143.

⁴¹⁶ Cfr. os artigos 11.º e 13.º da Lei de Enquadramento Orçamental, respetivamente (na redação da Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro).

⁴¹⁷ Cfr. os dados do Anexo LVIII que respeita ao mapa das responsabilidades contratuais plurianuais dos Serviços Integrados e dos Serviços e Fundos Autónomos.

⁴¹⁸ Cfr. o Relatório n.º 01/2022 do Conselho das Finanças Públicas - Evolução das finanças das Regiões Autónomas no período 2011-2020, página 36.

incluída, com carácter consolidado e comparável, a discriminação das responsabilidades contingentes da RAM, reportadas a 31 de dezembro de cada ano.

Indo ao encontro do acatamento da recomendação, a Conta da RAM de 2022 passou a integrar o Anexo LII - Responsabilidades Contingentes, onde foram considerados os avales e todos os processos judiciais do subsetor do Governo Regional da Madeira. Todavia, nesse documento considerou-se que a informação não estava completa, pois só tinham sido considerados os avales e os processos judiciais. De acordo com a definição do Conselho das Finanças Públicas⁴¹⁹, com a qual se concorda, deveriam ser considerados os passivos de empresas/entidades públicas fora do perímetro das administrações públicas, na quota-parte da RAM, incluindo das concessionárias rodoviárias, líquidos de avales, e ainda as operações de cobertura de risco de taxa de juro.

Em 2023, a Conta da RAM já considerou a totalidade da informação no “Anexo LII - Responsabilidades contingentes”, incluindo dos “*Serviços e Fundos Autónomos*” e das “*Entidades Públicas Reclassificadas*”, concluindo-se pelo acatamento da referida recomendação.

As responsabilidades contingentes totalizavam, a 31 de dezembro, 863,8 milhões de euros.

Quadro VIII.19 - Responsabilidades contingentes da Região

	(milhares de euros)
Responsabilidade contingente	31/12/2023
Processos judiciais	215 229,8
Avales	78 547,3
Operações de cobertura de risco de taxa de juro	47 734,9
Quota-parte dos passivos de empresas públicas não reclassificadas e de concessionárias rodoviárias, líquidos de avales	513 040,4
Outra natureza	9 226,0
Total	863 778,4

Fonte: Conta da RAM de 2023 - Anexo LII.

8.6.4. Evolução do endividamento

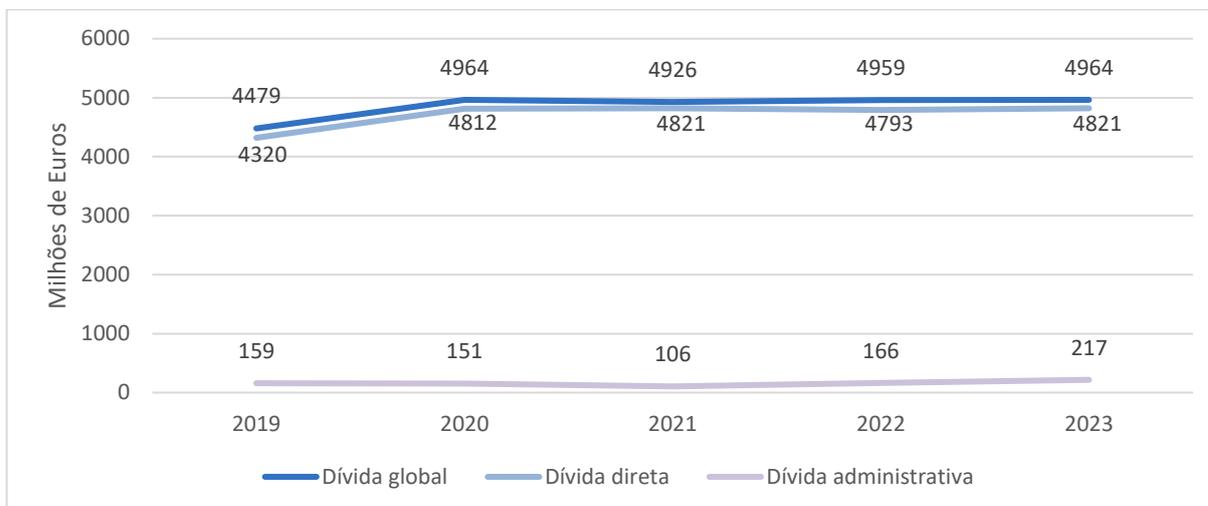
Globalmente, observa-se que a tendência de redução do endividamento global da RAM sofreu uma inflexão em 2020, em função da situação excecional provocada pela COVID-19, que conduziu à contração de um empréstimo obrigacionista, no montante de 458 milhões de euros, para fazer face às necessidades excecionais de financiamento, que elevou a dívida para o nível mais elevado de sempre (5 mil milhões de euros).

Em 2023, verifica-se uma estabilização do endividamento global naquele patamar (+ 5,1 milhões de euros que em 2022).

A dívida administrativa manteve-se em níveis baixos, embora em 2023 tenha atingido o valor mais elevado dos últimos 5 anos.

⁴¹⁹ Constante no mencionado Relatório n.º 01/2022, páginas 36 e 42.

Gráfico VIII.4 - Evolução do endividamento global



Fonte: Contas da RAM de 2019 a 2023.

8.6.5. Operações de gestão da dívida e regularização de passivos

Em 2023 não ocorreu qualquer alteração aos contratos de financiamento ou aos acordos de regularização de dívida.

Relativamente às “*Entidades Públicas Reclassificadas*” e às empresas do “*Setor Empresarial da RAM*”, sustentadas na autorização constante do artigo 10.º do Orçamento da Região Autónoma da Madeira de 2023, verificaram-se as operações de financiamento seguintes⁴²⁰:

- Ao abrigo do n.º 1 daquele articulado, foi celebrado a 23/06/2023 um contrato de empréstimo na modalidade de conta corrente, entre a “*ARDITI - Agência Regional para o Desenvolvimento da Investigação, Tecnologia e Inovação*” e o Banco Santander Totta, S.A., para apoio à tesouraria (adiantamento de cofinanciamento do Fundo Social Europeu);
- Relativamente ao n.º 3 daquele artigo, foram alvo parecer prévio favorável do membro do Governo Regional responsável pela área das finanças, quatro operações de crédito de médio prazo, contratadas pela “*EEM - Empresa de Electricidade da Madeira, S.A.*”, num total de 90 milhões de euros.

No âmbito de operações de assunção e regularização de passivos e responsabilidades, ao abrigo do artigo 13.º do Orçamento da RAM de 2023, foi assumida dívida bancária da “*MPE - Madeira Parques Empresariais, Sociedade Gestora, S.A.*” (13 milhões de euros) e das “*Sociedades de Desenvolvimento Regional*” (175,3 milhões de euros), melhor explicada no ponto 8.2.1.2.

8.6.6. Dívida com garantia do Estado

O quadro seguinte apresenta as operações de financiamento do setor da Administração Pública da RAM garantidas pelo Estado.

Quadro VIII.20 - Dívida da Região garantida pelo Estado em 31/12/2023

(milhares de euros)			
Mutuário	Mutuante	Valor contratual	Responsabilidades efetivas (Dívida a 31/12/2023)
RAM	BEI	107 777,8	39 369,1
RAM	Vários Bancos	3 496 309,7	2 723 489,7
APRAM, S.A.	BEI	40 000,0	13 529,4
Total		3 644 087,5	2 776 388,3

Fonte: Ofício da Direção-Geral do Tesouro e Finanças n.º SAI_DGTF/2024/1623-DSAF, de 30/7/2024.

O Estado concedeu garantias pessoais a todos os empréstimos contraídos pela RAM em 2023, no montante de 300 milhões de euros⁴²¹, elevando o valor contratual da dívida garantida para os 3,6 mil milhões de euros.

⁴²⁰ Cfr. o ofício n.º SRF/12037/2024, de 9 de setembro.

⁴²¹ Cfr. o ponto 8.2.1.2.

Os pagamentos efetuados pela Região ao Estado, relativos a comissões de garantia, atingiram 5,4 milhões de euros, montante que representa 67,9% dos outros encargos com o serviço da dívida.

8.7. Endividamento na ótica da Contabilidade Nacional

Atendendo à regra de fixação de limites ao endividamento constante dos artigos 28.º e 29.º da Lei de Enquadramento Orçamental⁴²² procedeu-se à recolha das estimativas a que se refere o artigo 21.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas⁴²³, atinentes ao apuramento do contributo da Região para a dívida das administrações públicas, de acordo com a metodologia do SEC 2010 (Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais)⁴²⁴ e do respetivo Manual do Défice e da Dívida aprovado pelo Eurostat.

8.7.1. Dívida da Administração Regional

De acordo com a última compilação do Banco de Portugal (setembro de 2024), o valor da dívida da RAM, a 31 de dezembro de 2023, atingia 5 002 milhões de euros, menos 29 milhões de euros (-0,6%) que no ano anterior.

Quadro VIII.21 - Dívida da administração pública regional em Contas Nacionais

Instrumento financeiro	(milhões de euros)			
	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Títulos exceto ações, excluindo derivados financeiros	2 466	2 648	2 800	2 988
Empréstimos	2 660	2 442	2 231	2 015
Total	5 127	5 090	5 031	5 002

Fonte: Ofício do Banco de Portugal n.º GOV/2024/000000070, de 2/10/2024.

Quadro VIII.22 - Decomposição da dívida da RAM

Designação	(milhões de euros)			
	2020	2021	2022	2023
Governo Regional e Serviços e Fundos Autónomos	4 410	4 458	4 468	4 700
<i>Títulos de dívida</i>	2 466	2 648	2 800	2 988
<i>Empréstimos</i>	1 944	1 810	1 667	1 712
Entidades Públicas Reclasseificadas (Empréstimos)	717	632	563	302
Total	5 127	5 090	5 031	5 002

Fonte: Ofício da DREM n.º SRF/13026/2024, de 30/9.

8.7.2. Evolução da dívida da Administração Regional

No quadro seguinte, evidencia-se a evolução da dívida das administrações públicas da Região nos últimos três anos⁴²⁵, bem como os respetivos rácios face ao Produto Interno Bruto Regional⁴²⁶.

Quadro VIII.23 - Dívida da Administração Regional

Designação	(milhões de euros)		
	2020	2021	2022
Dívida das Administrações Públicas	5 127	5 090	5 031
PIB da RAM (SEC2010, Base 2016)	4 450	5 026	6 021
Dívida das Administrações Públicas em % do PIB	115,2%	101,3%	83,6%

Fonte: Ofício do Banco de Portugal n.º GOV/2024/000000070, de 2/10/2024, Ofício da DREM n.º SRF/13026/2024, de 30/9 e Série Retrospectiva das Contas Regionais - Base 2016 do INE.

⁴²² Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro (alterada pelas Leis n.ºs 42/2016, de 28 de dezembro, 2/2018, de 29 de janeiro, 37/2018, de 7 de agosto, 41/2020, de 18 de agosto, e 10-B/2022, de 28 de abril).

⁴²³ Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro.

⁴²⁴ O atual quadro metodológico de produção de dados em contas nacionais, designado SEC 2010, foi implementado por todos os Estados-Membros em setembro de 2014, tendo substituído o denominado SEC 95.

⁴²⁵ Como o montante do PIB Regional de 2022 não se encontrava disponível, à data da análise, consideraram-se os três últimos anos disponíveis.

⁴²⁶ Produto Interno Bruto da RAM a preços correntes, conforme as Contas Regionais (SEC 2010, base 2016) divulgadas pelo INE. O valor de 2022 é provisório.

A dívida, que ultrapassou os 100% do PIB regional em 2012 e que tinha vindo a aumentar desde então, entrou num ciclo descendente em 2016, atingindo um valor estimado de 91% do PIB regional em 2019. Em virtude do aumento da dívida e da deterioração do Produto Interno Bruto, motivada pelos efeitos da pandemia, a dívida regressou a níveis superiores a 100% do PIB em 2020 e 2021. Em 2022 atingiu um rácio consideravelmente mais baixo, de 83,6%, ao nível do período pré-Programa de Assistência Económica e Financeira da Região Autónoma da Madeira, muito em virtude do crescimento significativo do Produto Interno Bruto.

8.8. Conclusões

Em função dos trabalhos desenvolvidos e dos resultados da análise à dívida e outras responsabilidades da Região, destacam-se, em 2023, as seguintes conclusões:

1. O montante do crédito de médio e longo prazo embolsado atingiu os 300 milhões de euros e destinou-se à amortização de dívida financeira da Administração Pública Regional (cfr. os pontos 8.2.1., 8.2.1.2. e 8.2.1.3.).
2. A dívida direta dos Serviços Integrados atingiu 4,7 mil milhões de euros, representativos de um acréscimo líquido de 232,3 milhões de euros, enquanto a das entidades autónomas que integram o universo das Administrações Públicas em contas nacionais cifrou-se nos 50,5 milhões de euros, menos 274,3 milhões de euros face a 2022 (cfr. os pontos 8.2.2. e 8.3.).
3. O montante dos passivos (dívida administrativa) do setor das administrações públicas da Região atingiu 216,8 milhões de euros, mais 50,9 milhões de euros que no ano anterior. Do total dos passivos, 190,4 milhões de euros representavam contas a pagar e, destas, 37,6 milhões constituíam pagamentos em atraso, a maioria dos quais da responsabilidade das entidades do setor da saúde (cfr. o ponto 8.4.).
4. No final de 2023, o montante global das responsabilidades da Região por garantias prestadas atingia 83,6 milhões de euros, verificando-se, em termos de fluxos líquidos anuais, um decréscimo de 369 milhões de euros face a 2022. (cfr. os pontos 8.5.1., 8.5.2. e 8.5.6.).
5. Os encargos globais com o serviço da dívida pública rondaram os 382,1 milhões de euros (67,1% dos quais respeitam a amortizações de capital e 32,9% a juros e outros encargos), menos 249,4 milhões de euros do que em 2022, devido ao decréscimo das amortizações de capital (-274,1 milhões de euros), embora os juros e outros encargos tenham aumentado 24,7 milhões de euros (cfr. o ponto 8.6.1.).
6. Na ótica da contabilidade nacional, e de acordo com a notificação de setembro de 2024, efetuada no âmbito do Procedimento dos Défices Excessivos, a dívida bruta da RAM, a 31/12/2023, situava-se em 5 mil milhões de euros (cfr. os pontos 8.7.1. e 8.7.2.).

8.9. Recomendações

8.9.1. Recomendações de anos anteriores

1. Em virtude da suspensão, em 2023, da aplicação do disposto no artigo 40.º da Lei orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro, operada pelo artigo 48.º da Lei n.º 24-D/2022, de 30 de dezembro, não se aferiu o acatamento da recomendação formulada nos Pareceres anteriores acerca do cumprimento dos limites à dívida regional fixados pelo artigo 40.º, n.º 1, da Lei das Finanças das Regiões Autónomas.
2. No que diz respeito à inclusão, com carácter consolidado e comparável, no Relatório da Conta da Região Autónoma da Madeira, da discriminação das responsabilidades contingentes, reportadas a 31 de dezembro de cada ano, verificou-se que a Conta da Região de 2023 passou a integrar aquela informação, pelo que se considera a recomendação como implementada.

Cap. IX - Operações Extraorçamentais

No âmbito do Parecer sobre a Conta, o Tribunal aprecia a atividade financeira da Região Autónoma da Madeira sob o aspeto da “[M]ovimentação de fundos por operações de tesouraria, discriminados por tipos de operações”, nos termos do artigo 41.º, n.º 1, alínea f) da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, aplicável por força do artigo 42.º, n.º 3 da mesma Lei.

A atividade financeira da Região compreende não só a movimentação de fundos públicos em execução do respetivo orçamento, como as denominadas operações extraorçamentais, cuja análise incide, em articulação com o *Capítulo X - As Contas da Administração Pública Regional*, sobre a informação disponibilizada nos mapas relativos à situação de tesouraria, previstos no ponto IV do artigo 27.º da Lei de Enquadramento do Orçamento da Região Autónoma da Madeira, verificando a

sua consistência com os restantes elementos da Conta da Região, bem como com outros elementos remetidos pela Secretaria Regional das Finanças.

Em cumprimento do princípio do contraditório, previsto no artigo 13.º da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, procedeu-se à audição, por escrito, do Secretário Regional das Finanças, cujas alegações⁴²⁷ foram analisadas e tidas em consideração, na medida da sua pertinência, ao longo deste capítulo.

9.1. Operações extraorçamentais

Manteve-se em 2023 o registo das operações extraorçamentais em classificações económicas não especificadas e aprovadas pelo Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, que estabelece o Regime Jurídico dos Códigos de Classificação Económica das Receitas e das Despesas Públicas, situação que se verifica desde 2003, primeiro ano de aplicação daquele diploma.

O artigo 4.º do mencionado Decreto-Lei, na sua redação atual, prevê que “1 - A especificação desagregada das receitas públicas ao nível do subartigo e da rubrica e a especificação desagregada das despesas públicas ao nível da alínea e subalínea podem ser efetuadas de acordo com a necessidade de cada sector ou organismo. 2 - A aplicação do disposto no número anterior, em matéria de receitas carece de despacho de autorização do diretor-geral do Orçamento.”.

Por sua vez, o artigo 6.º-A do mesmo diploma refere que “A alteração dos códigos de classificação económica das receitas e das despesas públicas, que constam, respetivamente, dos anexos i e ii do presente decreto-lei, bem como as respetivas notas explicativas, que constam do anexo iii, são efetuadas por portaria do ministro responsável pela área das finanças.”.

E em sede da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM⁴²⁸ encontra-se previsto, no seu artigo 8.º, sob a epígrafe “*Classificação das receitas e despesas*”, que:

- “1 - A especificação das receitas rege-se por um código de classificação económica, o qual as agrupa em despesas correntes e de capital.
- 2 - A especificação das despesas rege-se por códigos de classificação orgânica, funcional e económica, mesmo no caso de o Orçamento ser estruturado, no todo ou em parte, por programas.
- 3 - A estrutura dos códigos de classificação referidos nos números anteriores deverá ser idêntica à que for aplicada para o Orçamento do Estado.”.

Assim, resulta claro que a classificação de receita e de despesa que não seja determinada pelo Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, nem tenha sido alvo de alteração através do mecanismo legal previsto no referido artigo 6.º-A daquele diploma e que seja distinta da aplicável ao Orçamento do Estado, não tem cobertura legal.

Em 2023, apuraram-se as seguintes situações ao nível da classificação económica da receita e da despesa extraorçamental sem correspondência no referido diploma:

- Nas classificações económicas 17.01.00 - Operações de tesouraria - Cobrança de receitas do Estado Português e 17.02.00 - Outras operações de tesouraria, a receita foi decomposta por artigo e subartigo, e não por subartigo e rubrica⁴²⁹;
- Nas classificações económicas 12.01.00 - Operações de tesouraria - Entrega de receitas do Estado e 12.02.00 - Outras operações de tesouraria, a despesa foi decomposta por rubrica e alínea, e não por alínea e subalínea⁴³⁰;
- Classificação de operações extraorçamentais em “*Recursos próprios de terceiros*” (código 17.05.00 da receita e 12.05.00 da despesa), que não se encontram previstas no Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, sendo que os grupos previstos naquele diploma seriam 17.02.00 - Outras operações de tesouraria - para a receita - e 12.02.00 - Outras operações de tesouraria - para a despesa.

Esta situação, que foi objeto de reparo pelo Tribunal de Contas em sede dos Pareceres sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira de 2004 a 2011⁴³¹, deixou de ser referenciada pois a Secretaria Regional do Plano e Finanças alegou, no âmbito do Parecer de 2010, “*que os códigos 17.05 da receita e 12.05 da despesa foram aceites pela Direção Geral do Orçamento, tendo*

⁴²⁷ As alegações foram apresentadas através do ofício n.º SRF/15430/2024, de 6 de novembro, reproduzido em Anexo ao presente Relatório.

⁴²⁸ Lei n.º 28/92, de 1 de setembro.

⁴²⁹ A título exemplificativo, foi utilizada a rubrica 17.01.04.A0.00, quando deveria ter sido utilizada a rubrica 17.01.00.04.A0.

⁴³⁰ A título exemplificativo, foi utilizada a rubrica 12.01.04.A0.00, quando deveria ter sido utilizada a rubrica 12.01.00.04.A0.

⁴³¹ No Parecer sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira de 2011 foi referido que «*as operações extraorçamentais revelam, relativamente aos Recursos Próprios de Terceiros (código 17.05 da receita e 12.05 da despesa, nos termos da circular n.º 2/ORÇ/2004, de 15 de janeiro de 2004, da [Direção Regional de Orçamento e Contabilidade], um nível de desagregação não permitido pelo [artigo] 4.º do [Decreto-Lei] n.º 26/2002, em cujo n.º 1 restringe a possibilidade de especificação desagregada das receitas públicas “ao nível do subartigo e da rubrica” e das despesas públicas “ao nível da alínea e subalínea”*».

os modelos de reporte da informação da execução orçamental, disponibilizados por aquela entidade, inclusão de campos para os códigos acima referidos”.

Todavia, considerando que treze anos depois ainda se mantém por repor a legalidade das classificações utilizadas pela administração regional, decidiu-se retomar a questão para que esse passo possa ser dado.

No exercício do contraditório, o Secretário Regional das Finanças alegou que “(...) a presente estrutura do classificador proposto a nível central estava organizada tendo apenas em atenção a realidade ao nível da Administração Central, não prevendo que se encontrasse previsto uma especificação cabal da natureza das receitas e despesas públicas referente ao todo regional, designadamente ao nível da identificação da natureza das operações extraorçamentais em Recursos Próprios de Terceiros.”.

Consequentemente, “(...) para colmatar algumas insuficiências ao nível do classificador procedeu à clarificação da aplicação do Decreto-Lei n.º 26/2002 através das Circulares n.º 3/ORÇ/2003 [e] n.º 2/ORÇ/2002 (...)”. E porque aquele diploma “(...) era omissivo quanto às transferências regionais com vista a permitir uma adequada especificação dos fluxos dos fundos comunitários na Região entre os diferentes [Serviços e Fundos Autónomos].”, emitiu a Circular n.º 2/ORÇ/2004 onde previu as supramencionadas classificações económicas “R.17.05.00” e “D.12.05.00” referentes a “Recursos próprios de terceiros”.

Argumentou ainda que “(...) o modelo do reporte da execução orçamental definido pela DGO e utilizado para efeitos do reporte mensal realizado mensalmente, através dos serviços online da DGO (...) prevê as classificações 12.05 e 17.05, pelo que pressupõe a sua aceitação tácita (...)”, embora tenha reconhecido que “(...) estas classificações não se encontram previstas no classificador aprovado para o todo nacional (...)”, confirmando, assim, que a sua utilização pela Região não tem cobertura legal suficiente.

9.1.1. Do Governo Regional

Os fluxos financeiros não orçamentais, mas com expressão na Tesouraria, ascenderam a cerca de 214,1 milhões de euros⁴³², do lado dos recebimentos, e a 230,6 milhões de euros, do lado dos pagamentos, representando, respetivamente, 10% e 10,7% do total dos fundos movimentados pela Tesouraria do Governo Regional em 2023, traduzindo-se num saldo anual⁴³³ de operações extraorçamentais de -16,4 milhões de euros.

⁴³² O Quadro 87 – Conta geral dos fluxos das operações extraorçamentais - 2023, do Volume I do Relatório da Conta da RAM (página 147) reproduz a desagregação dos movimentos extraorçamentais, pese embora dele não constem as reposições abatidas aos pagamentos, como previsto no Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, “(...) quer pela impossibilidade prática de consubstanciar o respetivo registo em rubrica da despesa, quer por na maior parte dos casos não se verificar um fluxo financeiro efetivo.”, subtraindo na “(...) respetiva rubrica aos valores já anteriormente pagos e respetiva dotação orçamental utilizada pelos valores indevidos em excesso pagos no ano.”.

⁴³³ Excluindo os saldos transitados das gerências anteriores que integram o saldo de abertura da Conta de 2023.

Quadro IX.1 - Operações extraorçamentais do Governo Regional

(em euros)					
Entrada			Saída		
Designação	Valor	%	Designação	Valor	%
Operações de tesouraria - Cobrança de receitas do Estado Português	54 001 254,27	25,2	Operações de tesouraria - Entrega de receitas do Estado	53 956 790,56	23,4
Caixa Geral de Aposentações	15 573 153,89	7,3	Caixa Geral de Aposentações	15 524 559,54	6,7
Segurança Social	6 703 232,20	3,1	Segurança Social	6 706 134,44	2,9
IRS/IRC	30 836 350,06	14,4	IRS/IRC	30 836 594,98	13,4
Outras	888 518,12	0,4	Outras	889 501,60	0,4
Outras operações de tesouraria	14 289 832,59	6,7	Outras operações de tesouraria	14 173 647,61	6,1
Desc. venc. func. p/sent. judiciais e exec.	724 951,16	0,3	Desc. venc. func. p/sent. judiciais e exec.	830 947,47	0,4
Sindicatos	493 161,08	0,2	Sindicatos	493 141,24	0,2
Depósitos de garantia e cauções diversas	1 606 616,20	0,8	Depósitos de garantia e cauções diversas	1 406 296,16	0,6
Mútua dos Pescadores e Assoc. Armador	807 571,35	0,4	Mútua dos Pescadores e Assoc. Armador	807 839,35	0,4
Outras	10 657 532,80	5,0	Outras	10 635 423,39	4,6
Recursos próprios de terceiros	145 852 362,29	68,1	Recursos próprios de terceiros	162 426 789,43	70,4
Fundo de Equilíbrio Financeiro	65 557 651,78	30,6	Fundo de Equilíbrio Financeiro	65 557 651,78	28,4
Fundo Social Municipal	5 456 061,00	2,5	Fundo Social Municipal	5 456 061,00	2,4
Fundo Financiamento Freguesias	5 872 279,02	2,7	Fundo Financiamento Freguesias	5 872 279,02	2,5
Excedente (n.º 3, artigo 35.º, Lei 73/2013)	4 156 588,00	1,9	Excedente (n.º 3, artigo 35.º, Lei 73/2013)	4 156 588,00	1,8
DRAJ	2 515 889,41	1,2	DRAJ	2 515 889,41	1,1
Diversos	62 293 893,08	29,1	Diversos	78 868 320,22	34,2
Proteção Civil	2 979 021,74	1,4	Proteção Civil	2 979 021,74	1,3
Outros	59 314 871,34	27,7	Outros	75 889 298,48	32,9
Descontos diversos	297 678,58		Descontos diversos	303 560,25	
Retenções	37 562,99		Retenções	37 562,99	
Transferências SFA	79 629,77		Transferências SFA	77 057,06	
Crédito em conta corrente	58 900 000,00		Crédito em conta corrente	58 900 000,00	
Plano de Recuperação e Resiliência	0,00		Plano de Recuperação e Resiliência	16 571 118,18	
Total	214 143 449,15	100,0	Total	230 557 227,60	100,0

Fonte: Relatório da Conta da RAM de 2023.

No grupo dos denominados “*Recursos próprios de terceiros*” destacaram-se entradas no valor de 145,9 milhões de euros e saídas de 162,4 milhões de euros, representativas de, respetivamente, 68,1% e 70,4% do total das operações extraorçamentais, influenciadas essencialmente por:

- 76,9 milhões de euros⁴³⁴ transferidos para os municípios e freguesias da RAM;
 - 58,9 milhões de euros relativos à movimentação de empréstimos na modalidade de conta corrente, amortizados no mesmo ano económico da utilização;
 - 16,6 milhões de euros que transitaram em saldo do exercício de 2022 respeitantes ao Plano de Recuperação e Resiliência e que foram convertidos em receita orçamental nos termos do artigo 8.º, n.º 2 do Decreto Legislativo Regional n.º 2/2022/M, de 12 de janeiro devido à sua aplicação em despesa orçamental, ou seja, à sua entrega aos executores dos projetos apoiados. Realce ainda para a movimentação das “*Cobrança de receitas do Estado Português*”, de aproximadamente 54 milhões de euros, no âmbito das quais se destacou o “*IRS/IRC*”, com valores na ordem dos 30,8 milhões de euros.
- Em 2023, tal como nos anos anteriores, os Serviços e Fundos Autónomos, incluindo as Entidades Públicas Recllassificadas, foram “*(...) dispensados da manifestação de receitas próprias através do mecanismo de contas de ordem na Tesouraria do Governo Regional (...)*”, por via do artigo 25.º do Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M, de 29 de dezembro⁴³⁵, não se observando, consequentemente, na Conta da RAM, e em particular nas operações extraorçamentais, movimentos no grupo “*Contas de Ordem*”⁴³⁶.

⁴³⁴ Este valor difere do constante no quadro 143 da Conta da RAM de 2023 - Transferências do Orçamento do Estado para as Autarquias Locais da RAM, uma vez que neste quadro não constam as remunerações dos eleitos locais financiadas pelo Orçamento do Estado.

⁴³⁵ Que aprovou o Orçamento da Região Autónoma da Madeira para 2023.

⁴³⁶ Por via do n.º 1 do artigo 156.º do Decreto-Lei n.º 33/2018, de 15 de maio, o grupo “*Contas de Ordem*” deixou de constar do classificador económico da receita, pelo que o referido artigo 25.º, bem como a inscrição daquele grupo nos mapas da Conta da RAM, ainda que sem execução, seria escusável.

O saldo negativo das operações extraorçamentais resultou, fundamentalmente, do agregado “*Recursos Próprios de terceiros*” (-16,6 milhões de euros), em particular da rubrica denominada “*Diversos - Outras*”⁴³⁷, onde pontuou a saída de verbas do Plano de Recuperação e Resiliência.

Face ao ano anterior, a execução de 2023 traduziu um aumento das entradas de fundos de 26,2% (44,5 milhões de euros) e das saídas de fundos de 50,6% (77,4 milhões de euros), em virtude da entrada de 58,9 milhões de euros relacionados com a utilização de um empréstimo na modalidade de conta corrente e das saídas de: (i) 58,9 milhões de euros, relativos à amortização da referida conta corrente, e de (ii) 16,6 milhões de euros, decorrentes da conversão em receita orçamental do saldo dos recebimentos de 2022 do Plano de Recuperação e Resiliência.

Quadro IX.2 - Variação anual das operações extraorçamentais (2022/23)

Designação	Entrada		Saída	
	Valor	%	Valor	%
Operações de tesouraria - Cobrança/Entrega de receitas do Estado Português	-31 839,87	-0,1	-49 517,72	-0,1
Caixa Geral de Aposentações	162 313,93	1,1	134 314,97	0,9
Segurança Social	1 048 267,26	18,5	1 025 579,53	18,1
IRS/IRC	-1 332 822,39	-4,1	-1 323 338,87	-4,1
Outras	90 401,33	11,3	113 926,65	14,7
Outras operações de tesouraria	249 022,77	1,8	51 158,80	0,4
Desc. venc. func. p/sent. judiciais e execuções	-49 495,10	-6,4	20 210,31	2,5
Sindicatos	-353,96	-0,1	-373,80	-0,1
Depósitos de garantia e cauções diversas	-208 164,12	-11,5	-307 701,17	-18,0
Mútua dos Pescadores e Assoc. Armadores	119 955,68	17,4	120 491,68	17,5
Outras	387 080,27	3,8	218 531,78	2,1
Recursos próprios de terceiros	44 276 818,37	43,6	77 425 069,12	91,1
Fundo de Equilíbrio Financeiro	1 771 602,42	2,8	1 771 602,42	2,8
Fundo Social Municipal	-2 607 735,00	-32,3	-2 607 735,00	-32,3
Fundo Financiamento Freguesias	275 237,80	4,9	275 237,80	4,9
Excedente (n.º 3, artigo 35.º, Lei 73/2013)	2 075 356,00	99,7	2 075 356,00	99,7
DRAJ	-45 501,69	-1,8	-45 501,69	-1,8
Diversos	42 807 858,84	219,7	75 956 109,59	2608,2
Total	44 494 001,27	26,2	77 426 710,20	50,6

Fonte: Relatório da Conta da RAM de 2022 e de 2023.

9.1.2. Dos Serviços e Fundos Autónomos

O resultado da execução das operações extraorçamentais dos Serviços e Fundos Autónomos, incluindo as Entidades Públicas Reclassificadas, consta do quadro seguinte.

Quadro IX.3 - Operações extraorçamentais dos Serviços e Fundos Autónomos

Entrada		Saída	
Designação	Valor	Designação	Valor
Operações de tesouraria - Cobrança de receitas do Estado Português	6 922 488,35	Operações de tesouraria - Entrega de receitas do Estado	6 780 740,53
Outras operações de tesouraria	15 530 695,43	Outras operações de tesouraria	14 075 193,08
Recursos próprios de terceiros	214 068 604,14	Recursos próprios de terceiros	133 394 209,27
Total	236 521 787,92	Total	154 250 142,88

Fonte: Conta da RAM de 2023.

O balanço entre os recebimentos (236,5 milhões de euros) e os pagamentos do ano (154,3 milhões de euros) traduziu-se num saldo de operações extraorçamentais de cerca de 82,3 milhões de euros, que resultou predominantemente do movimento do agregado “*Recursos próprios de terceiros*”, com um excedente de 80,7 milhões de euros, explicado maioritariamente pelo: (i)

⁴³⁷ O item “*Diversos – Outros*” tem vindo a ser apresentado de forma desagregada nas suas principais componentes, tal como havia sido recomendado pelo Tribunal.

saldo relativo a verbas resultantes de fundos comunitários, maioritariamente do FEDER - 44,7 milhões de euros -; (ii) do Plano de Recuperação e Resiliência - 18,5 milhões de euros -; e do (iii) FSE - 13,3 milhões de euros⁴³⁸.

O Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM foi o serviço que movimentou o maior volume de fluxos extraorçamentais (168,9 milhões de euros) sendo responsável por 65% do montante do saldo extraorçamental (53,4 milhões de euros) transitado para 2024.

9.2. Conclusões

Relativamente aos fluxos financeiros não orçamentais, com expressão na Tesouraria do exercício de 2023, destacam-se as seguintes conclusões:

1. A especificação da receita e da despesa extraorçamentais não obedeceu, nalgumas operações, aos códigos de classificação económica das receitas e das despesas públicas estabelecidos pelo Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro (cfr. o ponto 9.1.).
2. As operações extraorçamentais do Governo Regional ascenderam a cerca de 214,1 milhões de euros, do lado dos recebimentos, e a 230,6 milhões de euros, do lado dos pagamentos, traduzindo-se num saldo de operações extraorçamentais gerado no ano de -16,4 milhões de euros (cfr. o ponto 9.1.1.).
3. O balanço entre os recebimentos - 236,5 milhões de euros - e os pagamentos do ano - 154,3 milhões de euros - registados nas operações extraorçamentais dos Serviços e Fundos Autónomos, incluindo as Entidades Públicas Reclassificadas, traduziu-se num saldo de operações extraorçamentais de cerca de 82,3 milhões de euros (cfr. o ponto 9.1.2.).
4. Os saldos das operações extraorçamentais do Governo Regional e dos Serviços e Fundos Autónomos, incluindo as Entidades Públicas Reclassificadas, resultaram fundamentalmente das operações extraorçamentais associadas a fundos comunitários (cfr. os pontos 9.1.1. e 9.1.2.).

9.3. Recomendações

9.3.1. Nova recomendação

O Tribunal formula uma nova recomendação:

- Diligenciar pela apresentação ao Ministro das Finanças de uma proposta de regularização das classificações económicas da receita e da despesa em uso pela RAM, atenta a faculdade prevista no artigo 6.º-A do Decreto-Lei n.º 26/2002⁴³⁹, de 14 de fevereiro.

Cap. X - As Contas da Administração Pública Regional

Procede-se, em seguida, à análise global do resultado da atividade financeira do Setor Público Administrativo Regional em 2023, com o objetivo de apurar os principais saldos da Administração Pública Regional, nomeadamente, da Conta Consolidada da Região e dos serviços do Governo Regional e da Administração Regional Indireta. Assim se evidencia o efeito do valor dos pagamentos em atraso sobre o respetivo saldo e a situação do equilíbrio orçamental estabelecido no artigo 4.º da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM e no artigo 16.º da Lei de Finanças das Regiões Autónomas. Aborda-se, ainda, a situação da implementação do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas na RAM.

Em cumprimento do princípio do contraditório, previsto no artigo 13.º da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, procedeu-se à audição, por escrito, do Secretário Regional das Finanças, cujas alegações⁴⁴⁰ foram analisadas e tidas em consideração no presente capítulo.

⁴³⁸ A discriminação dos saldos por fundo europeu não inclui os montantes movimentados pelo Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM, uma vez que esta entidade não os identificou nos mapas de "Recursos próprios de terceiros" publicados no Volume II, Tomos II.I e II.II da Conta da RAM de 2023.

⁴³⁹ Segundo o qual "A alteração dos códigos de classificação económica das receitas e das despesas públicas, que constam, respetivamente, dos anexos i e ii do presente decreto-lei, bem como as respetivas notas explicativas, que constam do anexo iii, são efetuadas por portaria do ministro responsável pela área das finanças."

⁴⁴⁰ Apresentadas através do ofício n.º SRF/17066/2024, de 29 de novembro, reproduzido no Anexo ao presente Relatório.

10.1. Análise global da execução

10.1.1. Conta consolidada da Administração Pública Regional

À semelhança dos anos anteriores, o Relatório que acompanha a Conta da RAM de 2023 apresenta a Conta da Administração Pública Regional consolidada⁴⁴¹, na ótica da contabilidade pública e na ótica da contabilidade nacional.

No que toca à consolidação na ótica da contabilidade pública, o Relatório apresenta a execução orçamental consolidada do Governo Regional e dos Serviços e Fundos Autónomos (incluindo Entidades Públicas Reclassificadas), assim como a decomposição da despesa (designadamente através dos Quadros 6 e 7 e dos Anexos XXVI a XXVIII).

Da análise aos dados apresentados, conclui-se que os procedimentos de consolidação se traduziram na agregação das receitas e despesas dos diversos organismos que integram a Administração, com o ajustamento dos montantes relativos a transferências correntes e de capital, subsídios, outras receitas e outras despesas correntes e de capital.

Quadro X.26 - Conta consolidada da RAM de 2023

Designação	(euros)		
	Governo Regional	SFA e EPR	Total
1. Receitas correntes	1 444 257 953,82	856 807 779,53	1 523 543 003,29
1.1. Impostos diretos	490 113 900,54	0,00	490 113 900,54
1.2. Impostos indiretos	713 542 555,59	0,00	713 542 555,59
1.3. Transferências correntes	195 502 773,84	805 689 187,02	223 669 249,72
1.3.1. Administrações públicas	194 429 746,34	764 315 075,85	181 222 111,05
1.3.2. Comunidades Europeias	1 071 281,45	41 228 667,25	42 299 948,70
1.3.3. Outras transferências	1 746,05	145 443,92	147 189,97
1.4. Outras receitas correntes	45 098 723,85	51 118 592,51	96 217 297,44
2. Despesas correntes	1 345 929 649,02	859 608 831,10	1 428 015 750,06
2.1. Despesas com o pessoal	451 662 770,01	308 197 799,63	759 860 569,64
2.2. Aquisição de bens e serviços	166 475 661,05	194 247 839,93	360 723 500,98
2.3. Transferências correntes	577 794 199,63	340 761 237,63	141 032 726,12
2.3.1. Administrações públicas	484 250 918,37	295 790 880,05	2 519 087,28
2.3.2. Outras transferências	93 543 281,26	44 970 357,58	138 513 638,84
2.4. Outras despesas correntes	149 997 018,33	16 401 953,91	166 398 953,32
3. Saldo corrente (3)=(1)-(2)	98 328 304,80	-2 801 051,57	95 527 253,23
4. Receitas de capital	478 616 750,39	214 726 640,05	556 499 484,55
4.1. Transferências de capital	98 847 053,49	61 947 382,97	128 698 827,95
4.1.1. Administrações públicas	64 318 025,15	31 525 194,78	63 747 611,42
4.1.2. Comunidades Europeias	34 529 028,34	30 422 188,19	64 951 216,53
4.1.3. Outras transferências	0,00	0,00	0,00
4.2. Outras receitas de capital ⁴⁴²	379 769 696,90	152 779 257,08	427 800 656,60
5. Despesas de capital	525 337 803,33	176 667 651,00	565 161 548,44
5.1. Aquisição de bens de capital	113 871 428,54	44 772 571,40	158 643 999,94
5.2. Transferências de capital	46 990 525,16	22 307 993,38	37 202 910,03
5.2.1. Administrações públicas	39 679 856,63	8 255,61	7 592 503,73
5.2.2. Outras transferências	7 310 668,53	22 299 737,77	29 610 406,30
5.3. Outras despesas de capital	364 475 849,63	109 587 086,22	369 314 638,47
6. Saldo de capital (6)=(4)-(5)	-46 721 052,94	38 058 989,05	-8 662 063,89

⁴⁴¹ Cfr. o artigo 26.º, n.º 2, da Lei de Enquadramento Orçamental da RAM.

⁴⁴² A RAM considerou, para o cálculo, os "Saldo da gerência anterior" do Governo Regional, dos Serviços e Fundos Autónomos e das Entidades Públicas Reclassificadas, nos valores de, respetivamente, 69,4, 43,7 e 113,0 milhões de euros. Tais receitas não foram consideradas pelo Tribunal como "Receitas de Capital", que seguiu as regras constantes do Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, enquadrando-as em "Outras Receitas".

Designação	Governo Regional	SFA e EPR	Total
7. Reposições não abatidas nos pagamentos	5 459 406,60	155 891,81	5 615 298,41
8. Saldo sem op. extraorçamentais (8)=(3)+(6)+(7)	57 066 658,46	35 413 829,29	92 480 487,75
9. Saldo de operações extraorçamentais	3 301 359,46	82 271 645,04	85 573 004,50
10. Reposições de saldo da própria gerência	0,00	0,00	0,00
11. Saldo de tesouraria	60 368 017,92	117 685 474,33	178 053 492,25
Receita total	1 928 334 110,81	1 071 690 311,39	2 085 657 786,25
Despesa total	1 871 267 452,35	1 036 276 482,10	1 993 177 298,50
<i>Por memória:</i>			
Receita efetiva	1 556 214 936,23	919 614 564,09	1 666 211 161,75
Despesa efetiva	1 506 791 602,72	926 697 651,49	1 623 870 915,64
Saldo global	49 423 333,51	-7 083 087,40	42 340 246,11
Despesa corrente primária	1 220 222 908,92	851 076 263,46	1 293 776 442,32
Saldo corrente primário	224 035 044,90	5 731 516,07	229 766 560,97
Despesa primária ⁴⁴³	1 381 084 862,62	918 165 083,85	1 489 631 607,90
Saldo primário	175 130 073,61	1 449 480,24	176 579 553,85

Fonte: Relatório da Conta da RAM de 2023.

A análise a este quadro suscita as seguintes observações:

- A receita total consolidada (excluídas as reposições não abatidas nos pagamentos) rondou os 2,1 mil milhões de euros, enquanto a despesa total consolidada se fixou nos 2,0 mil milhões de euros. Observando-se, face ao ano anterior, uma redução de 7,3 % da receita e de 6,9 % na despesa;
- O saldo primário da Administração Pública Regional refletido na Conta da RAM continua a não ser coincidente com o apurado pelo Tribunal (cfr. o Quadro X.3), dadas as diferenças conceptuais⁴⁴⁴. Todavia, num e noutro caso, o saldo foi positivo, evidenciando uma melhoria face a 2022 (passou de -23,6 milhões de euros para 176,6 milhões de euros);
- O saldo da conta consolidada, excluindo operações extraorçamentais⁴⁴⁵, atingiu 92,5 milhões de euros, maioritariamente proveniente da Administração Regional Direta (57,1 milhões de euros), evidenciando uma diminuição de 19,9% face ao ano anterior;
- O saldo de tesouraria rondou os 178,1 milhões de euros (menos 14,5% que em 2022⁴⁴⁶), a maior parte do qual decorrente de operações extraorçamentais dos “*Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas*” e das operações orçamentais do “*Governo Regional*” (respetivamente, 82,3 e 57,1 milhões de euros);
- Considerando o conjunto das receitas e das despesas efetivas da Administração Pública Regional, observa-se um saldo global⁴⁴⁷ positivo (42,3 milhões de euros), em resultado do correspondente saldo alcançado pelo Governo Regional (49,4 milhões de euros);
- O saldo de operações extraorçamentais (85,6 milhões de euros) apresentou uma redução de 7,8% em 2023, explicada em parte pela utilização dos valores afetos ao Plano de Recuperação e Resiliência no subsetor do Governo Regional.

⁴⁴³ No cálculo da “*despesa primária*” e do “*saldo primário*”, a RAM deduziu a totalidade da despesa contabilizada na rubrica de classificação económica da despesa “*juros e outros encargos*”, no valor de 125,7 e de 8,5 milhões de euros, respetivamente, para o Governo Regional, e Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas. O Serviço de Apoio da Madeira do Tribunal de Contas utilizou o critério definido no artigo 4.º, n.º 2, da Lei de Enquadramento Orçamental da RAM para o cálculo do “*saldo primário*”, em que se exclui apenas os “*juros da dívida pública*”, que foram de 117,5 e 8,3 milhões de euros, respetivamente, para o Governo Regional, e para os Serviços e Fundos Autónomos e Entidades Públicas Reclassificadas, dando lugar a saldos primários de, respetivamente, 167,0 e 1,2 milhões de euros, e consolidado de 168,2 milhões de euros (cfr. o quadro X.3).

⁴⁴⁴ Relacionadas com a inclusão, no caso do Governo Regional (e não inclusão, no caso do Tribunal), dos “*outros encargos*” da dívida no apuramento do saldo primário definido no artigo 4.º, n.º 2 da Lei de Enquadramento Orçamental da RAM.

⁴⁴⁵ Designado no Quadro X.1 como “*8. Saldo sem operações extraorçamentais*”; contém, além do saldo inicial, os saldos corrente e de capital e as reposições não abatidas nos pagamentos.

⁴⁴⁶ Redução de 30,1 milhões de euros, explicada sobretudo pela descida no Governo Regional de 28,7 milhões de euros devido, em parte, à utilização do saldo extraorçamental do Plano de Recuperação e Resiliência.

⁴⁴⁷ Na esteira de ANTÓNIO GAMEIRO, BELMIRO MOITA e NUNO MOITA, *in Finanças Públicas*, Almedina, 2018, página 340: “(...) o *saldo global* se define como a diferença entre todas as receitas e todas as despesas efetivas (...)”. Este conceito foi também adotado no Relatório da Conta da RAM (cfr. as páginas 46 e 47) e corresponde ao anteriormente designado “*saldo efetivo*”.

O confronto entre o “saldo de tesouraria transitado para a gerência seguinte” com o “valor dos pagamentos em atraso à data de 31 de dezembro de 2023” evidencia que, em termos globais (não considerando eventuais consignações legais), a Administração Regional dispunha de liquidez suficiente para honrar os pagamentos em atraso reportados àquela data.

Quadro X.27 - Saldo corrigido

Designação	(euros)		
	Governo Regional	SFA e EPR	Total
8. Saldo sem operações extraorçamentais	57 066 658,46	35 413 829,29	92 480 487,75
12. Pagamentos em atraso ⁴⁴⁸	1 054 706,18	36 571 485,73	37 626 191,91
Saldo corrigido (13)=(8)-(12)	56 011 952,28	-1 157 656,44	54 854 295,84

Fonte: Relatório da Conta da RAM de 2023.

Tendo por referência a Lei de Enquadramento do Orçamento da Região Autónoma da Madeira, (i) os principais saldos da “Conta do Governo Regional e dos Serviços e Fundos Autónomos”, e da “Conta consolidada da Administração Pública Regional” de 2023 e (ii) a respetiva evolução face ao ano anterior constam do quadro seguinte:

Quadro X.28 - Evolução global da Conta Consolidada da Região

Designação	(milhões de euros)									
	2022			2023			Variação 2022/2023			
	GR	SFA	Consol.	GR	SFA	Consol.	GR	SFA	Consol.	
Receita Efetiva	1 327,4	871,1	1 425,6	1 556,2	919,6	1 666,2	228,8	48,6	240,6	16,9%
Despesa Efetiva	1 447,6	881,0	1 555,7	1 506,8	926,7	1 623,9	59,2	45,7	68,1	4,4%
Saldo Global ⁴⁴⁹	-120,2	-9,9	-130,1	49,4	-7,1	42,3	169,6	2,8	172,4	132,5%
Juros da Dívida Pública	90,6	5,1	95,7	117,5	8,3	125,9	27,0	3,2	30,1	31,5%
Saldo Primário ⁴⁵⁰	-29,6	-4,8	-34,4	167,0	1,2	168,2	196,6	6,0	202,6	589,2%
Receita Corrente	1 237,3	762,8	1 313,9	1 444,3	856,8	1 523,5	206,9	94,0	209,6	16,0%
Despesa Corrente	1 227,1	777,5	1 318,3	1 345,9	859,6	1 428,0	118,9	82,1	109,7	8,3%
Saldo Corrente	10,3	-14,7	-4,4	98,3	-2,8	95,5	88,0	11,9	99,9	2 278,6%
Receita Capital	620,4	149,7	642,5	409,2	171,1	443,5	-211,2	21,4	-199,0	-31,0%
Despesa Capital	800,7	149,3	822,4	525,3	176,7	565,2	-275,4	27,4	-257,2	-31,3%
Saldo Capital *	-180,3	0,4	-179,9	-116,1	-5,6	-121,7	64,2	-5,9	58,2	32,4%

Fonte: Conta da RAM de 2022 e 2023.

* Sem considerar o saldo da gerência anterior.

Em 2023 foi cumprido o princípio do equilíbrio orçamental consagrado no artigo 4.º, n.º 2, da Lei de Enquadramento Orçamental da RAM⁴⁵¹ (critério da contabilidade pública), resultando da execução da Administração Pública Regional um saldo primário positivo de 168,2 milhões de euros, o que evidencia uma melhoria de 202,6 milhões de euros face a 2022.

Neste contexto, observa-se ainda que:

- a. O saldo global da Administração Pública Regional passou de deficitário a positivo (42,3 milhões de euros), evidenciando em 2023 uma melhoria de 172,4 milhões de euros, em relação a 2022, explicado por um acréscimo da receita efetiva (16,9%), superior ao aumento da despesa efetiva (4,4%);

⁴⁴⁸ Cfr. o ponto 8.4. do presente Relatório.

⁴⁴⁹ Anteriormente designado por “saldo efetivo”.

⁴⁵⁰ Apesar de coincidir com o “Quadro 13 - Cumprimento do disposto no n.º 2 do [artigo] 4.º da Lei n.º 28/92” do Relatório da Conta da RAM, relativo à “4. Avaliação das Metas Orçamentais”, este saldo difere do inscrito no “Quadro 15 – Resultado da Conta do subsector do Governo Regional (2019-2023)” e no “Quadro 4 - Conta Consolidada da Região Autónoma da Madeira – 2023”, porque a RAM considerou todas as despesas registadas no agrupamento 03 (juros e outros encargos), no montante de 134,2 milhões de euros.

O conceito utilizado pela RAM concretiza uma interpretação extensiva do conceito de “juros da dívida pública” subjacente ao artigo 4.º, n.º 2, da Lei de Enquadramento Orçamental da RAM.

⁴⁵¹ Lei n.º 28/92, de 1 de setembro.

- b. O saldo corrente, negativo no ano anterior, apresentou em 2023 um superavit (95,5 milhões de euros), evidenciando uma melhoria de 99,9 milhões de euros, devido a um aumento da receita corrente⁴⁵² (16%) superior ao acréscimo da despesa corrente (8,3%);
- c. O saldo de capital⁴⁵³ manteve-se deficitário em 2023 (-121,7 milhões de euros), apesar da melhoria registada de 58,2 milhões de euros, justificada por uma diminuição das despesas de capital (-257,2 milhões de euros) superior à redução das receitas de igual natureza (-199,0 milhões de euros).

Em 2023, todos os saldos apresentaram-se positivos, à exceção do saldo de capital.

Quadro X.29 - Grau de cobertura das despesas pelas receitas da Administração Pública Regional

Descrição	2022	2023
Receita Efetiva / Despesa Efetiva	91,6%	102,6%
Receita Efetiva / (Despesa Efetiva - Juros da Dívida)	97,6%	111,2%
Receita Corrente / Despesa Corrente	99,7%	106,7%
Receita Capital / Despesa Capital	78,1%	78,5%

Fonte: Conta da RAM de 2022 e 2023.

Apesar da suspensão⁴⁵⁴ da aplicação do critério de equilíbrio orçamental definido no artigo 16.º da Lei de Finanças das Regiões Autónomas⁴⁵⁵, foi apurado o correspondente saldo que corresponde a um défice de 263,2 milhões de euros (-98,3 milhões de euros que no ano anterior).

Quadro X.30 - Apuramento do equilíbrio orçamental regional de 2021 a 2023

	(milhões de euros)		
	2021	2022	2023
1. Receita corrente	1 151,3	1 313,9	1 523,5
2. Despesa corrente	1 328,9	1 318,3	1 428,0
3. Saldo corrente [(1.)-(2.)]	-177,6	-4,4	95,5
4. Amortizações médias de empréstimos ⁴⁵⁶	453,7	422,8	434,9
5. Saldo corrente deduzido de amortizações [(3.)-(4.)]	-631,3	-427,2	-339,3
6. Equilíbrio orçamental: -0,05 x (1.)	-57,6	-65,7	-76,2
(+)Cumprimento/(-)Incumprimento [(5.)-(6.)]	-573,7	-361,5	-263,2

Fonte: Conta da RAM de 2021 a 2023 e errata à Conta da RAM de 2023.

No que se refere à conta consolidada na ótica da contabilidade nacional⁴⁵⁷ (critério utilizado pela União Europeia), os dados apresentados pelo Governo Regional no Relatório anexo à Conta de 2023 correspondem à primeira notificação de 2024, no âmbito do Procedimento dos Défices Excessivos.

⁴⁵² Onde se destaca o papel da receita fiscal (+191,1 milhões de euros).

⁴⁵³ Em conformidade com o previsto no Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, e que difere do valor apresentado na conta consolidada da RAM reproduzida no Quadro X.1., a qual inclui os saldos da gerência anterior nas receitas de capital.

⁴⁵⁴ De acordo com o disposto no artigo 48.º da Lei n.º 24-D/2022, de 30 de dezembro, "[a]tendendo aos efeitos da pandemia da doença COVID-19 nas regiões autónomas, fica suspensa a aplicação do disposto nos artigos 16.º e 40.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas."

⁴⁵⁵ Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro. A norma em causa, distinta da Lei de Enquadramento Orçamental da RAM, determina que:

"1 - Os orçamentos das administrações públicas das regiões autónomas preveem as receitas necessárias para cobrir todas as despesas.

2 - Sem prejuízo do disposto no número anterior, durante o mandato do Governo Regional a receita corrente líquida cobrada deve ser pelo menos, em média, igual à despesa corrente acrescida das amortizações médias de empréstimos.

3 - O resultado verificado pelo apuramento do saldo corrente deduzido da amortização não pode registar, em qualquer ano, um valor negativo superior a 5 % da receita corrente líquida cobrada.

4 - Para efeitos do disposto nos números anteriores, consideram-se amortizações médias de empréstimos o montante correspondente à divisão do capital pelo número de anos do contrato, independentemente do seu pagamento efetivo."

⁴⁵⁶ O montante das amortizações médias de empréstimos previsto no artigo 16.º da Lei de Finanças das Regiões Autónomas, constante da Conta da RAM, difere do apurado pela SRMTC e expresso no quadro: em 2021, +1,5 milhões de euros; em 2022, -2,3 milhões; e em 2023, -2,6 milhões de euros.

Quadro X.31 - Síntese da Conta da Administração Pública Regional em Contas Nacionais
(milhões de euros)

Administração Pública Regional	Valor
Total das Receitas Correntes	1 771,6
Total das Despesas Correntes	1 628,0
Poupança Bruta	143,6
Receita de Capital	74,0
Total da Receita	1 845,6
Formação Bruta de Capital Fixo	156,1
Outra Despesa de Investimento	3,8
Outra Despesa de Capital	32,4
Total da Despesa de Capital	192,2
Total da Despesa	1 820,2
Capacidade (+) / Necessidade (-) Financiamento Líquido	25,3

Fonte: Relatório da Conta da RAM de 2023.

Assim, a Conta da Administração Pública Regional apresentou em 2023 uma receita total de 1,846 mil milhões de euros e uma despesa total de 1,820 mil milhões de euros, evidenciando uma capacidade líquida de financiamento no montante de 25,3 milhões de euros.

Aqueles dados, reportados a abril de 2024, vieram a sofrer uma revisão aquando da segunda notificação, em outubro de 2024, tendo a capacidade líquida de financiamento da RAM sido fixada nos 24,6 milhões de euros.

Quadro X.32 - Saldo da Administração Pública Regional em Contas Nacionais
(milhões de euros)

Momento da notificação e revisões	2020	2021	2022	2023
Notificação de abril de 2024	-128,5	-213,0	-142,1	25,3
Notificação de outubro de 2024	-128,5	-213,6	-145,6	24,6
Revisões	0,0	-0,6	-3,5	-0,7
Atualização informação de base (GR)		-0,6	-7,3	-0,3
Atualização informação de base (GR consolidação com SFA)			7,8	-1,5
Atualização informação de base (Empresas)			-3,9	1,0

Fonte: E-mail n.º 191/CD/2024, de 30/09, do Instituto Nacional de Estatística, I.P..

Tendo por referência os dados da notificação de outubro de 2024, o contributo dos subsectores da Administração Pública Regional para o montante do saldo apurado distribui-se conforme apresentado no quadro que se segue.

⁴⁵⁷ Enquanto a contabilidade pública obedece à ótica de caixa, registando fluxos de pagamento e recebimento no período em que estes ocorrem, a contabilidade nacional obedece a uma ótica económica, seguindo uma lógica de compromissos, ou de acréscimo, relevando as receitas e despesas no período a que se reportam, independentemente do período em que ocorram os seus fluxos de liquidação. A contabilidade nacional comporta ainda outro importante ajustamento, que tem a ver com a delimitação do universo de consolidação, por meio do qual podem ser integradas no setor das Administrações Públicas entidades não incluídas nas contas em contabilidade pública.

Quadro X.33 - Decomposição do saldo da Administração Regional

Designação	(milhões de euros)			
	2020	2021	2022	2023
Administração Regional da Madeira	-128,5	-213,6	-145,6	24,6
Governo Regional	-188,2	-303,2	-147,9	-235,2
Serviços e Fundos Autónomos	6,2	1,2	-35,3	-4,4
Empresas Públicas	53,5	88,4	37,6	264,2

Fonte: Ofício da Direção Regional de Estatística da Madeira n.º SRF/13026/2024, de 30/09 e e-mail n.º 191/CD/2024, de 30/09, do Instituto Nacional de Estatística, I.P..

Nas notificações de 2024, verificou-se a reclassificação de três novas entidades no setor das empresas públicas⁴⁵⁸, passando este setor a contemplar catorze organismos⁴⁵⁹.

No quadro seguinte evidencia-se a evolução do défice das Administrações Públicas da Região nos últimos três anos⁴⁶⁰, bem como os respetivos rácios face ao Produto Interno Bruto Regional⁴⁶¹.

Quadro X.34 - Défice da Administração Regional

Designação	(milhões de euros)		
	2020	2021	2022
Saldo das Administrações Públicas da RAM	-128,5	-213,6	-145,6
PIB da RAM (SEC2010, Base 2016)	4 449,6	5 025,7	6 020,5
Défice(-)/Superavit(+) das Administrações Públicas em % do PIB	-2,9%	-4,3%	-2,4%

Fonte: E-mail n.º 191/CD/2024, de 30/09 e Série Retrospectiva das Contas Regionais - Base 2016 do Instituto Nacional de Estatística, I.P..

Apesar de se ter assistido a uma expressiva melhoria do saldo das Administrações Públicas da RAM desde 2012, passando-se de um ciclo de elevados défices para um período de *superavits*, o saldo da Administração Pública Regional, que foi positivo até 2019, passou a deficitário a partir de 2020, atingindo -145,6 milhões de euros em 2022, representando -2,4% do PIB.

A inexistência de informação sobre o Produto Interno Bruto da RAM em 2023 impede, neste momento, a quantificação da evolução deste rácio.

10.1.2. Conta geral dos fluxos financeiros do Governo Regional

O quadro seguinte reflete o resultado da Conta do Governo Regional em 2023, na ótica dos fluxos de entrada e de saída de fundos, cuja consistência com os registos da Conta do Tesoureiro do Governo Regional foi aferida no âmbito da verificação externa, cuja síntese consta do ponto 10.1.4. seguinte.

⁴⁵⁸ A Horários do Funchal - Transportes Públicos, S.A., a TiiM - Transportes Integrados e Intermodais da Madeira, S.A. e a Invest Madeira – Agência para a Internacionalização e Investimento.

⁴⁵⁹ De acordo com o Instituto Nacional de Estatística, I.P., as entidades e respetivos contributos para o saldo da Administração Regional em 2023 foram os seguintes: (i) Sociedade de Desenvolvimento do Norte da Madeira, S.A., 28,4 milhões de euros; (ii) PATRIRAM - Titularidade e Gestão de Património Público Regional, S.A., 7,7 milhões de euros; (iii) Ponta do Oeste - Sociedade de Promoção e Desenvolvimento da Zona Oeste da Madeira, S.A., 59,4 milhões de euros; (iv) Sociedade Metropolitana de Desenvolvimento, S.A., 69,5 milhões de euros; (v) Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, S.A., 22,9 milhões de euros; (vi) APRAM - Administração dos Portos da RAM, S.A., 14,6 milhões de euros; (vii) Agência Regional para o Desenvolvimento da Investigação, Tecnologia e Inovação, 0,6 milhões de euros; (viii) CARAM - Centro de Abate da RAM, EPERAM, 0,1 milhões de euros; (ix) IHM - Investimentos Habitacionais da Madeira, EPERAM, 0,3 milhões de euros; (x) Pólo Científico e Tecnológico da Madeira - Madeira Tecnopolo, S.A., 0,1 milhões de euros; (xi) Serviço de Saúde da RAM, EPERAM, 52,5 milhões de euros; (xii) Horários do Funchal - Transportes Públicos, S.A., 7,8 milhões de euros, (xiii) TiiM - Transportes Integrados e Intermodais da Madeira, S.A., 0,2 milhões de euros; e (xiv) Invest Madeira – Agência para a Internacionalização e Investimento, 0,02 milhões de euros.

⁴⁶⁰ Como o montante do Produto Interno Bruto Regional de 2023 não se encontrava disponível, à data da análise, consideraram-se os três últimos anos disponíveis.

⁴⁶¹ Produto Interno Bruto da RAM a preços correntes, conforme as Contas Regionais (SEC – Sistema Europeu de Contas Nacionais, 2010, base 2016) divulgadas pelo Instituto Nacional de Estatística. O valor de 2022 é provisório.

Quadro X.35 - Conta geral dos fluxos financeiros do Governo Regional

Entradas		Saídas	
Designação	Importâncias	Designação	Importâncias
Saldo em 1 de janeiro de 2023:		Saldo na gerência:	
da Conta da Região de 2022		Despesas efetivas	1 506 791 602,72
do Governo Regional	69 368 739,27	Despesas financeiras	364 475 849,63
de operações		Reposições abatidas	2 481 604,93
extraorçamentais	19 715 137,91	Operações extraorçamentais	
		Recursos Próprios de Terceiros	162 426 789,43
		Outras	68 130 438,17
Total	89 083 877,18	Total	2 104 306 284,88
Recebido na gerência:		Saldo em 31 de dezembro de 2023:	
Receitas efetivas	1 556 214 936,23	da Conta da Região de 2023	
Receitas financeiras	302 750 435,31	do Governo Regional	57 066 658,46
Reposições abatidas	2 481 604,93	de operações extraorçamentais	3 301 359,46
Operações extraorçamentais			
Recursos Próprios de			
Terceiros	145 852 362,29		
Outras	68 291 086,86		
Total	2 075 590 425,62	Total	60 368 017,92
Total geral	2 164 674 302,80	Total geral	2 164 674 302,80

Fonte: Conta da RAM de 2023.

O saldo de encerramento da Conta da Região ascendeu a 60,4 milhões de euros, dos quais 57,1 milhões de euros pertenciam ao “Governo Regional” e 3,3 milhões de euros respeitavam a “Operações extraorçamentais”.

O decréscimo de 28,7 milhões de euros do saldo de tesouraria é explicado, maioritariamente, pela operação de regularização do saldo extraorçamental associado ao Plano de Recuperação e Resiliência.

10.1.3. Conta geral de operações de tesouraria e transferências de fundos

Quadro X.36 - Conta geral de operações de tesouraria e transferências de fundos

Entradas		Saídas	
Designação	Importâncias	Designação	Importâncias
Saldo existente a 01/01/2023	89 083 877,18	Operações durante o ano 2023:	2 163 206 284,88
de operações de tesouraria	0,00	c/c operações de tesouraria	58 900 000,00
da Conta da Região de 2022:	89 083 877,18	Transferência de fundos da Região:	2 104 306 284,88
do Governo Regional	69 368 739,27	Despesa orçamental ⁴⁶²	1 873 749 057,28
de operações extraorçamentais:	19 715 137,91	Operações extraorçamentais:	230 557 227,60
de RPT e outras	19 715 137,91	RPT	162 426 789,43
		Outras	68 130 438,17
Operações durante o ano 2023:	2 134 490 425,62	Saldo existente em 31/12/2023	60 368 017,92
c/c operações de tesouraria	58 900 000,00	da c/c operações de tesouraria	0,00
Transferência de fundos da Região:	2 075 590 425,62	da Conta da Região de 2023:	60 368 017,92
Receita orçamental	1 858 965 371,54	do Governo Regional	57 066 658,46
Operações extraorçamentais:	216 625 054,08	de operações extraorçamentais:	3 301 359,46

⁴⁶² O valor apresentado como despesa orçamental (1 873 749 057,28€) corresponde à despesa orçamental efetivamente paga (1 871 267 452,35€) acrescida das reposições abatidas nos pagamentos (2 481 604,93€), pelo que o quadro deveria evidenciar essa desagregação, observação consecutivamente efetuada pelo Tribunal há vários anos e que a RAM não teve em conta.

Entradas		Saídas	
Designação	Importâncias	Designação	Importâncias
<i>Reposições abatidas nos pagamentos</i>	2 481 604,93	<i>RPT e outras</i>	3 301 359,46
<i>RPT</i>	145 852 362,29		
<i>Outras</i>	68 291 086,86		
Total	2 223 574 302,80	Total	2 223 574 302,80

Fonte: Conta da RAM de 2023 - Anexo XXXV.

Os fundos movimentados pela Tesouraria do Governo Regional⁴⁶³, incluindo os saldos de gerência⁴⁶⁴, atingiram cerca de 2,2 mil milhões de euros (2,3 mil milhões de euros, em 2022).

A redução do saldo de operações extraorçamentais deveu-se sobretudo às operações de regularização, em “*Recursos próprios de terceiros*”, de verbas do Plano de Recuperação e Resiliência (16,6 milhões de euros de despesa), realizadas ao abrigo do n.º 2 do artigo 8.º do Decreto Legislativo Regional n.º 2/2022/M, de 12 de janeiro.

De salientar também o aumento do volume das operações extraorçamentais em função dos empréstimos contratados, na modalidade de conta corrente, no montante total de 58,9 milhões de euros, os quais foram totalmente amortizados no ano económico da sua utilização.

Nota final para assinalar que:

- a) A execução da Lei de Meios, em 2023, saldou-se pela afetação de uma receita de 15,2 milhões de euros, e pela realização de despesas no montante de 15,2 milhões de euros (cfr. o ponto 2.1.1.1. do Capítulo II - Receita e o ponto 3.1.1.4. do Capítulo III - Despesa);
- b) Em 2023, a Administração Pública Regional, por conta do Plano de Recuperação e Resiliência, recebeu⁴⁶⁵ cerca de 10,1 milhões de euros, tendo sido registados em receita orçamental 24,9 milhões de euros⁴⁶⁶ e em despesa orçamental 33,4 milhões de euros (cfr. o ponto 2.3.1. do Capítulo II - Receita e os pontos 3.1.1.4. e 3.2.1.2. do Capítulo III - Despesa);
- c) A utilização pela Administração Regional das medidas especiais previstas na Lei n.º 30/2021, de 31 de maio, foi quase inexistente, havendo apenas a assinalar a comunicação ao Tribunal de Contas (nos termos do n.º 2 do artigo 17.º da mencionada Lei n.º 30/2021) da celebração de um contrato envolvendo o montante de 192 865,00€⁴⁶⁷.

10.1.4. Síntese da Verificação Externa da Conta do Tesoureiro do Governo Regional⁴⁶⁸

A Verificação Externa da Conta do Tesoureiro do Governo Regional de 2023 teve em consideração o âmbito descrito no artigo 54.º da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, compreendendo, nomeadamente, a análise e conferência da conta com vista à demonstração numérica das operações que integram o débito e o crédito da gerência de 2023, com destaque para a confirmação dos saldos de abertura e de encerramento, e ao apuramento sobre se as operações analisadas foram efetuadas de acordo com as regras e normas fixadas.

O trabalho de campo envolveu a análise, por amostragem, da legalidade e regularidade de um conjunto de operações representativas dos fluxos financeiros registados na Demonstração de Desempenho Orçamental, tendo-se concluído que:

1. A Conta do Tesoureiro do Governo Regional do ano de 2023 (n.º 137/2023) encontrava-se instruída e organizada de acordo com as instruções aplicáveis, sendo os documentos e valores registados nos mapas que compõem a prestação de contas consistentes entre si.

⁴⁶³ Nos termos do ponto IV do artigo 27.º da Lei de Enquadramento Orçamental da RAM, a Conta da RAM apresentou os quatro mapas relativos à situação de tesouraria (cfr. os Anexos XXXIII, XXXIV, XXXV e XXXVI).

⁴⁶⁴ Cfr. o Anexo XXXV – Conta geral de operações de tesouraria e transferências de fundos.

⁴⁶⁵ Incluindo os montantes registados em operações extraorçamentais.

⁴⁶⁶ Inclui o valor de 16,6 milhões de euros, resultante da operação de conversão do saldo extraorçamental do Governo Regional, associado ao referido Plano de Recuperação e Resiliência, em operações Orçamentais.

⁴⁶⁷ Adjudicado pela Agência de Inovação e Modernização da Região Autónoma da Madeira, IP-RAM, visando a “*Aquisição de serviços no âmbito do programa de privacidade e proteção de dados do Governo*”.

⁴⁶⁸ Cfr. o Relatório n.º 13/2024-VEC/SRMTTC, aprovado em 5 de dezembro de 2024.

2. As receitas totais (cerca de 2,1 mil milhões de euros) observaram um aumento de 34,5 milhões de euros (1,7%) relativamente a 2022, enquanto os pagamentos totais (2,1 mil milhões de euros), registaram um decréscimo de 79,1 milhões de euros (-3,6%) face ao período homólogo.
3. Da análise e conferência efetuadas concluiu-se que os recebimentos, os pagamentos e os saldos, inicial e final, de 2023 se encontram fidedignamente refletidos na Demonstração de Desempenho Orçamental, exceto quanto:
 - a) À desagregação dos saldos de gerência por fontes de financiamento;
 - b) À incorreta classificação de uma receita (200 026,34€) no item “R.08.01.99 - Outras receitas correntes”, referente a devolução de verbas não utilizadas pelo Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM, que deveria ter sido classificada no item “R.15.01.01 - Reposições não abatidas nos pagamentos”;
 - c) Às despesas referentes a indemnizações compensatórias e a subsídios à exploração, que foram registadas tanto no agrupamento “04 - Transferências correntes”, como no “05 - Subsídios”, revelando uma falta de consistência perante encargos com a mesma natureza;
 - d) À contabilização de receitas e despesas, num total de 225 891 768,56€, em classificações económicas constantes do diploma que aprovou o orçamento regional, mas não previstas no Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro que estabelece os códigos de classificação económica da receita e da despesa;
 - e) À sobrevalorização dos pagamentos do ano de 2023, no montante de 802 624,84€ relativos a encargos cuja entrada na DROT ocorreu após a data-limite (29/12/2023) definida no n.º 2 do artigo 15.º do Decreto Regulamentar Regional n.º 8/2023/M, de 22 de março.
4. Permanecem os constrangimentos relacionados com os pagamentos através de contas bancárias junto da Agência de Gestão da Tesouraria e da Dívida Pública - IGCP, E.P.E. que complexificam significativamente a revisão e o controlo das operações, nomeadamente por entidades externas.
5. Apesar das melhorias instrutórias dos procedimentos, considera-se que não foi dado pleno acatamento à recomendação formulada à Secretaria Regional das Finanças no Relatório n.º 12/2022-VEC/SRMTC, de 2 de dezembro, e reiterada no Relatório n.º 10/2023-VEC/SRMTC, de 30 de dezembro, que visava o “(...) *estrito cumprimento das normas orçamentais sobre a utilização de saldos bancários e de tesouraria, incluindo os consignados (caso a lei o permita), o que implica, em momento anterior ao das operações executadas nesse âmbito, a fundamentação concreta e a comprovação expressa do preenchimento dos requisitos legais exigidos.*”.

No contexto da matéria exposta no Relatório e sintetizada nas Conclusões, o Tribunal de Contas recomendou ao Secretário Regional das Finanças:

1. O estrito cumprimento das normas orçamentais sobre a utilização de saldos bancários e de tesouraria, incluindo os consignados (caso a lei o permita), o que implica, em momento anterior ao das operações executadas nesse âmbito, a fundamentação concreta e a comprovação expressa do preenchimento dos requisitos legais exigidos (recomendação reiterada).
2. Que diligencie pela apresentação ao Ministro das Finanças de uma proposta de regularização legislativa das classificações económicas da receita e da despesa em uso pela RAM, atenta a faculdade prevista no artigo 6.º-A do Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro.

10.2. A implementação do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP)

A extensão da aplicação da contabilidade patrimonial a todos os organismos da Administração Pública Regional iniciou-se em 2013, com a adoção do Plano Oficial de Contabilidade Pública por todos os Serviços do Governo Regional e com a implementação do sistema de informação contabilístico “*GeRFiP - Gestão de Recursos Financeiros em modo Partilhado*”. Paralelamente à implementação do Plano Oficial de Contabilidade Pública na Administração Regional Direta, verificou-se a adoção do “*SIGORAM - Sistema de Informação de Gestão Orçamental da RAM*” por todos os serviços da Administração Pública Regional.

Em 2015 foi aprovado um novo normativo contabilístico, o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), através do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, com o objetivo de colmatar as lacunas da

contabilidade pública existente, que se encontrava desatualizada, fragmentada e inconsistente, e de dotar as entidades da Administração Pública de um sistema orçamental e financeiro mais eficiente, nomeadamente no processo de consolidação das contas públicas, e mais convergente com os sistemas adotados a nível internacional⁴⁶⁹.

Em 2018, o artigo 69.º do Decreto Legislativo Regional n.º 2/2018/M, de 9 de janeiro, veio determinar a obrigatoriedade de adoção, divulgação e preparação dos sistemas (informáticos de contabilidade)⁴⁷⁰ para a aplicação do SNC-AP, bem como de utilização, por todas as entidades integradas no setor da Administração Pública Regional em contas nacionais, de sistemas informáticos de contabilidade devidamente certificados e capazes de integração central de informação contabilística⁴⁷¹.

A partir de 2019, o Orçamento da RAM tornou imperativa a utilização do SNC-AP em todos os serviços pertencentes ao universo da Administração Pública Regional, em contas nacionais, sendo que em 2021 também se tornou obrigatória a submissão das demonstrações financeiras na plataforma do Sistema Central de Contabilidade e Contas Públicas (S3CP).

Ora, o SNC-AP é constituído por três subsistemas de contabilidade: orçamental, financeira e de gestão⁴⁷². Em particular, as demonstrações financeiras e as demonstrações de relato orçamental encontram-se definidas, respetivamente, na “NCP 1 - Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras” e na “NCP 26 - Contabilidade e Relato Orçamental”, enquanto o subsistema da contabilidade de gestão se encontra regulamentado na “NCP 27 - Contabilidade de Gestão”.

As demonstrações financeiras, individuais ou consolidadas, compreendem⁴⁷³ o balanço, a demonstração dos resultados por natureza, a demonstração das alterações no património líquido, a demonstração de fluxos de caixa e o anexo às demonstrações financeiras.

Por sua vez, as demonstrações de relato orçamental incluem⁴⁷⁴ a demonstração do desempenho orçamental (separada e consolidada), a demonstração de execução orçamental da receita, a demonstração de execução orçamental da despesa, a demonstração da execução do Plano Plurianual de Investimentos, o anexo às demonstrações orçamentais e a demonstração consolidada de direitos e obrigações por natureza.

Adicionalmente, o SNC-AP define dois perímetros de consolidação⁴⁷⁵:

- a) Orçamental - que inclui todas as entidades do perímetro do Orçamento da RAM, nomeadamente “*Serviços Integrados*”, “*Serviços e Fundos Autónomos*”, e “*Entidades Públicas Reclassificadas*”;
- b) Financeira - que inclui todas as entidades do perímetro do Orçamento da RAM e as entidades controladas pela Administração Pública Regional (no âmbito da NCP 22), designadamente as empresas públicas que não tenham sido reclassificadas pelo Instituto Nacional de Estatística, I.P. no setor das Administrações Públicas.

Em 2023, as principais ações desenvolvidas em matéria de Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas foram as seguintes:

- a) A segunda fase⁴⁷⁶ do projeto da Reforma das Finanças Públicas da Região Autónoma da Madeira⁴⁷⁷, iniciada em março de 2023 e com conclusão prevista para dezembro de 2024, que conta com a parceria da Região Autónoma dos Açores e tem

⁴⁶⁹ Este normativo contabilístico insere-se num processo mais amplo de reforma da administração financeira do Estado, iniciado com a nova Lei de Enquadramento Orçamental, aprovada pela Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro.

⁴⁷⁰ Atualmente, a maior parte dos serviços da Administração Pública Regional utiliza a versão mais recente do “*GerFIP – Gestão de Recursos Financeiros em modo Partilhado*”, que continua a funcionar com base no Plano Oficial de Contabilidade Pública. Essa aplicação foi adaptada à contabilização em SNC-AP, de modo a permitir, apesar das limitações, a extração dos mapas necessários à prestação de contas, em conformidade com o novo referencial. Funciona com o auxílio de uma tabela de conversão que, de forma quase automática, converte as contas inseridas no sistema em Plano Oficial de Contabilidade Pública para as correspondentes em SNC-AP.

⁴⁷¹ As demonstrações financeiras do Governo Regional foram apresentadas, pela primeira vez, de acordo com o SNC-AP, em 2018. Todavia, só em 2022 é que a totalidade das entidades pertencentes à Administração Regional Autónoma, incluindo entidades reclassificadas, prestaram contas de acordo com aquele referencial contabilístico.

⁴⁷² Cfr. o artigo 4.º do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro.

⁴⁷³ Cfr. o parágrafo 14 da NCP 1 - Estrutura e Conteúdo das Demonstrações Financeiras.

⁴⁷⁴ Cfr. o parágrafo 46 da NCP 26 - Contabilidade e Relato Orçamental.

⁴⁷⁵ Cfr. o artigo 7.º do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro.

⁴⁷⁶ A primeira fase do projeto foi concluída em abril de 2022, tendo como principais resultados (i) a estruturação de dados e (ii) a sua disponibilização aos vários utilizadores da informação orçamental e financeira.

como principais objetivos a partilha de conhecimentos e boas-práticas, a melhoria contínua do processo de recolha e tratamento de dados orçamentais e financeiros, e a definição dos procedimentos para a elaboração do processo de consolidação de contas da RAM⁴⁷⁸ em conformidade com as regras atuais definidas pela Unidade de Implementação da Lei de Enquadramento Orçamental;

- b) A emissão da Circular n.º 09/SNC-AP/2023, de 4 de outubro, sobre a contabilização de subsídios recebidos; e
- c) A publicação da Circular n.º 10/SNC-AP/2023, de 19 de dezembro, que transmite as instruções relativas às operações de encerramento de âmbito financeiro referentes à prestação de contas de 2023.

A Conta da RAM apresentou o balanço, a demonstração de resultados por natureza, a demonstração das alterações no património líquido e a demonstração dos fluxos de caixa do Governo Regional (Serviços simples e integrados). Apesar do anexo às demonstrações financeiras não ter sido apresentado neste âmbito, esse documento e, bem assim, as demonstrações orçamentais previstas em sede de SNC-AP, foram enviados ao Tribunal conjuntamente com a prestação de contas do Tesoureiro do Governo Regional relativa a 2023⁴⁷⁹.

Para cada Serviço e Fundo Autónomo e Entidade Pública Reclassificada foram publicados o balanço e a demonstração de resultados⁴⁸⁰, mas tal não sucedeu com as restantes demonstrações financeiras.

Pelo segundo ano consecutivo, todas as entidades públicas que integram o perímetro de consolidação da Administração Pública Regional efetuaram a prestação das contas no referencial contabilístico do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas.

Nas contas do subsetor do Governo Regional, a RAM aplicou o Método da Equivalência Patrimonial⁴⁸¹ para as entidades sujeitas ao seu controlo⁴⁸² que compõem o perímetro de consolidação financeira da RAM; porém, ainda não existe uma conta consolidada da Administração Pública Regional na ótica financeira.

Não obstante os progressos verificados na implementação do SNC-AP, a Conta da RAM ainda não contempla as divulgações exigidas pela “NCP 27 - Contabilidade de Gestão”. Embora apresente informação sobre a execução orçamental e financeira, carece ainda de informação analítica sobre os custos de cada bem, serviço ou atividade final e, sempre que se justifique, sobre os respetivos rendimentos e resultados, de acordo com o previsto na referida norma⁴⁸³. O cumprimento deste normativo proporcionará, aos responsáveis do Governo, o acompanhamento das operações e de tomada de decisões sobre o futuro e, aos utilizadores externos, sejam entidades fiscalizadoras ou o público em geral, aferir sobre o desempenho das atividades e, consequentemente, da ação governativa.

Quanto ao conteúdo do balanço e da demonstração de resultados do Governo Regional, este Tribunal infere o seguinte:

- a) O balanço totalizava, a 31 de dezembro de 2023, 5,1 mil milhões de euros, mais 2,8% comparativamente a 2022⁴⁸⁴ (+138,8 milhões de euros), com um património líquido de 228,1 milhões de euros e um passivo de 4,9 mil milhões de euros (que aumentou 189 milhões de euros ou 4%). Por sua vez, os resultados líquidos do exercício⁴⁸⁵ ascenderam a -55 milhões de euros;
- b) Foram efetuadas várias reexpressões de montantes, a 31 de dezembro de 2022⁴⁸⁶, salientando-se os acertos: (i) nos “Ativos fixos tangíveis”, no montante global líquido de -144,1 milhões de euros, devido, maioritariamente, ao desconhecimento

⁴⁷⁷ Este projeto, inserido no Programa de Apoio às Reformas Estruturais (PARE), é apoiado pelo Directorate-General for Structural Reform Support, organismo da Comissão Europeia.

⁴⁷⁸ Para o efeito, e conforme relatado na Conta da RAM de 2023, está em curso a preparação de um “Manual de Consolidação de Contas”.

⁴⁷⁹ Remetida eletronicamente à SRMTC, a 2 de maio de 2024, tendo-lhe sido atribuído o n.º 137/2023.

⁴⁸⁰ O conjunto dos mapas em referência constitui o Volume II, Tomo III, da Conta da RAM de 2023.

⁴⁸¹ É um método contabilístico nos termos do qual o investimento é inicialmente reconhecido pelo custo e é ajustado posteriormente em função da evolução pós-aquisição da quota-parte dos ativos líquidos da associada ou empreendimento conjunto detidos pela investidora.

⁴⁸² Inclui as dezanove entidades identificadas pela RAM no quadro 20.1 do anexo às demonstrações financeiras, remetido com a Conta do Tesoureiro do Governo Regional de 2023, excluindo a Marítimo Futebol, S.A.D..

⁴⁸³ De acordo com o parágrafo 34 e seguintes da “NCP 27 – Contabilidade de Gestão”, o Relatório de Gestão deve divulgar, por cada bem, serviço ou atividade final, os respetivos custos diretos e indiretos, os rendimentos, entre outra informação.

⁴⁸⁴ Considerando os saldos de 2022 reexpressos.

⁴⁸⁵ Verificou-se a sua concordância entre Balanço e Demonstração de Resultados.

⁴⁸⁶ De acordo com a nota “2.8 - Erros Materiais de Períodos Anteriores” do Anexo às Demonstrações Financeiras do Tesoureiro do Governo Regional.

de imobilizado relevado em duplicado; e (ii) nos “*Outros ativos financeiros*”, no valor de -76,0 milhões de euros, pelo incorreto reconhecimento da cobertura de prejuízos de empréstimos concedidos;

- c) É possível confirmar que os saldos de abertura e encerramento das disponibilidades no balanço estão em conformidade com a Conta Geral dos Fluxos Financeiros do Governo Regional⁴⁸⁷.

Na medida em que aquelas peças contabilísticas não foram objeto de auditoria, não se emite uma opinião sobre a conformidade da apresentação da posição financeira da Região Autónoma da Madeira e do resultado das suas operações.

Continuam a merecer destaque positivo os passos que estão a ser dados para a implementação do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, inclusivamente em sede de consolidação de contas⁴⁸⁸, pese embora se assinale, a par de alguma inércia a nível nacional nesta matéria, o facto de subsistirem importantes questões regionais por resolver, designadamente quanto: (i) à inexistência da Conta da RAM consolidada em termos financeiros; (ii) ao completo reconhecimento do património imóvel, na medida em que o processo de inventariação e registo dos bens imóveis da Região não se encontra concluído⁴⁸⁹; e (iii) ao registo integral do património móvel, em que as deficiências detetadas no inventário do mesmo⁴⁹⁰ colocam em causa a fiabilidade da correspondente rubrica do balanço.

Ao longo dos próximos anos, à medida da evolução legislativa que se vier a verificar e das acrescidas exigências de confiança nas demonstrações financeiras, serão desencadeadas pela SRMTC ações de acompanhamento tendentes a apreciar o grau de implementação do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas e a qualidade da informação contabilística disponibilizada.

10.3. Conclusões

Na sequência dos trabalhos desenvolvidos e dos resultados obtidos, enunciam-se, de seguida, as principais conclusões do presente capítulo:

1. A receita total consolidada (excluídas as reposições não abatidas nos pagamentos) rondou os 2,1 mil milhões de euros, enquanto a despesa total consolidada se fixou nos 2,0 mil milhões de euros. Observando-se, face ao ano anterior, uma redução de 7,3 % da receita e de 6,9 % na despesa (cfr. o ponto 10.1.1.).
2. Em 2023 foi cumprido o princípio do equilíbrio orçamental consagrado no artigo 4.º, n.º 2, da Lei de Enquadramento Orçamental da RAM⁴⁹¹ (critério da contabilidade pública), resultando da execução da Administração Pública Regional um saldo primário positivo de 168,2 milhões de euros, o que evidencia uma melhoria de 202,6 milhões de euros face a 2022 (cfr. o ponto 10.1.1.).
3. Na ótica da contabilidade nacional (critério utilizado pela União Europeia), e de acordo com a notificação de outubro de 2024, efetuada no âmbito do Procedimento dos Défices Excessivos, a Conta da Administração Regional em 2023 evidenciou um saldo positivo de 24,6 milhões de euros (cfr. o ponto 10.1.1.).
4. Continuam a merecer destaque os passos que estão a ser dados para a implementação do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, inclusivamente em sede de consolidação de contas, pese embora se assinale, a par de alguma inércia a nível nacional nesta matéria, o facto de subsistirem importantes questões regionais por resolver (cfr. o ponto 10.2.).

⁴⁸⁷ Cfr. o Anexo I da Conta da RAM de 2023.

⁴⁸⁸ Nomeadamente pela criação de um “*Manual de Consolidação das Contas*”.

⁴⁸⁹ Cfr. os ofícios n.ºs SRF/9011/2024, de 5 de julho, da Secretaria Regional das Finanças e SRF/9294/2024, de 11 de julho, da Direção Regional do Património.

⁴⁹⁰ Cfr. o Relatório n.º 11/2020-FS/SRMTC – Auditoria orientada para a apreciação da gestão e contabilização do património móvel dos Serviços Integrados da RAM.

⁴⁹¹ Lei n.º 28/92, de 1 de setembro.

10.4. Recomendações

10.4.1. Recomendações de anos anteriores

Em virtude da suspensão⁴⁹², em 2023, da aplicação do critério de equilíbrio fixado no artigo 16.º da Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro (Lei das Finanças das Regiões Autónomas), não se aferiu o acatamento da recomendação formulada nos Pareceres anteriores acerca do cumprimento da regra definida naquele artigo.

Cap. XI - Controlo Interno

À semelhança dos anos precedentes⁴⁹³, o Relatório da Conta da RAM de 2023⁴⁹⁴ incluiu informação relacionada com o sistema de controlo interno da Administração Financeira Regional⁴⁹⁵, com ênfase para os procedimentos de controlo interno das operações de execução do Orçamento da Região desenvolvidos pela Secretaria Regional das Finanças⁴⁹⁶, através: (i) da Direção Regional do Orçamento e Tesouro; (ii) da Inspeção Regional de Finanças, em matéria de controlo da legalidade e regularidade das despesas públicas, e da auditoria financeira, administrativa e de gestão, respetivamente; e (iii) do Instituto de Desenvolvimento Regional, no tocante à gestão dos fundos comunitários e aos controlos realizados.

Em observância do princípio do contraditório, consagrado no artigo 13.º da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas, procedeu-se à audição, por escrito, do Secretário Regional das Finanças, tendo as alegações produzidas⁴⁹⁷ sido analisadas e tidas em consideração, na medida da sua pertinência, ao longo do presente capítulo.

Atenta a função determinante que desempenham na articulação com a Secretaria Regional das Finanças, nas matérias de âmbito contabilístico, orçamental, financeiro e patrimonial, o Relatório dá igualmente projeção às Unidades de Gestão e à sua atividade no período considerado, sublinhando a sua importância “(...) para a salvaguarda da qualidade e fiabilidade da informação orçamental e financeira necessária ao controlo orçamental e financeiro exercido (...)” por aquela Secretaria⁴⁹⁸.

Prevista no contexto da organização e funcionamento do XIII Governo Regional da Madeira, aprovada pelo Decreto Regulamentar Regional n.º 9/2021/M, de 27 de agosto⁴⁹⁹, regista-se que a exigência de a estrutura interna dos departamentos regionais criados compreender “(...) um serviço que assegur[ass]e o desenvolvimento das atribuições cometidas às Unidades de Gestão (...)” (artigo 14.º, n.º 3), foi mantida e reforçada no Decreto Regulamentar Regional n.º 15/2023/M, de 10 de novembro, que aprovou a organização e funcionamento do XIV Governo Regional da Madeira. Nele foi consagrada expressamente a obrigação de todos os departamentos regionais as incluírem na sua estrutura organizativa, integrando nelas o serviço responsável pela “(...) área da contabilidade” (cfr. o artigo 12.º, n.º 3).

Segundo o Relatório da Conta da RAM, em 2023 foi dada continuidade à implementação do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, correspondendo esse exercício económico ao segundo ano consecutivo em que o subsetor do Governo Regional e todos os demais serviços da Administração Pública Regional prestaram contas no novo referencial contabilístico⁵⁰⁰, o que o Tribunal de Contas naturalmente reconhece como positivo.

⁴⁹² Cfr. o artigo 48.º da Lei n.º 24-D/2022, de 30 de dezembro.

⁴⁹³ Em linha com a recomendação emitida por este Tribunal a partir do Parecer sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira de 2006.

⁴⁹⁴ Nos pontos 20 e 21.

⁴⁹⁵ A Lei de Enquadramento do Orçamento da Região Autónoma da Madeira (Lei n.º 28/92, de 1 de setembro) não prevê esta obrigação informativa. Por seu turno, no tocante à Conta Geral do Estado, a anterior Lei de Enquadramento Orçamental estabelecia o dever de “(...) [o] Governo [enviar] à Assembleia da República, acompanhando o Relatório da Conta Geral do Estado, uma informação sobre os resultados do funcionamento do sistema e dos procedimentos do controlo interno das operações de execução do orçamento a que se refere o n.º 5 do artigo 58.º, especificando o respetivo impacte financeiro” (cfr. o artigo 63.º).

A Lei n.º 151/2015, de 11 de setembro, na versão alterada e republicada pela Lei n.º 41/2020, de 18 de agosto (Lei de Enquadramento Orçamental), e o Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro (Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas), na sua redação atual, apontam para um novo modelo de controlo interno da Administração Financeira do Estado assente no reforço do controlo operacional ao nível da própria entidade, designadamente quanto ao controlo interno, e às funções de contabilista público e de certificação de contas (cfr. os artigos 69.º, e 9.º e 10.º, respetivamente, dos invocados diplomas), o qual continuava ainda em fase de concretização em 2023.

⁴⁹⁶ Departamento do Governo Regional que, em 2023, deteve a tutela desta área.

⁴⁹⁷ Através do ofício n.º SRF/15433/2024, de 6 de novembro, reproduzido no Anexo ao presente Relatório.

⁴⁹⁸ Cfr. o ponto 20.4.

⁴⁹⁹ Alterado pelos Decretos Regulamentares Regionais n.ºs 10/2021/M, de 3 de novembro, 16/2021/M, de 20 de dezembro, e 1/2023/M, de 6 de janeiro.

⁵⁰⁰ Cfr. os pontos 1. e 15. do Relatório da Conta e o ofício n.º SRF/11984/2024, de 6 de setembro.

O atraso na definição a nível nacional, por parte da Unidade de Implementação da Lei de Enquadramento Orçamental (UniLEO), de “(...) *um Manual onde estejam plasmadas as instruções e metodologia (...)*” para a preparação das demonstrações consolidadas das administrações públicas, aliado ao facto de a reforma da gestão das finanças públicas na Região Autónoma da Madeira ainda não estar terminada, continuaram, no entanto, a inviabilizar a apresentação da “(...) *totalidade da Conta da Região Autónoma da Madeira consolidada em termos financeiros (...)*”⁵⁰¹.

Neste particular, o Relatório da Conta assinalou que está em curso “[a] *segunda fase do Projeto de Reforma da Gestão das Finanças Públicas*”^{502 503} “(...) *concretizada em parceria com a Região Autónoma dos Açores (...)*”, que se direciona essencialmente “(...) *à partilha de conhecimentos e boas-práticas, defendida pela Comissão Europeia e pelas Regiões Autónomas, enquanto principais beneficiários deste instrumento de apoio aos Estados-membros da UE (...)*”, com o objetivo de “(...) *recolher dados, analisar e fornecer informações credíveis, fiáveis e atempadas, criando (...)* *as condições necessárias para a implementação de instrumentos de previsão e acompanhamento das finanças públicas e, conseqüentemente, para a melhoria dos serviços prestados aos cidadãos e às empresas.*”⁵⁰⁴.

Atualizando o ponto da situação, foi também adiantado que a Região já dispõe de “(...) *uma versão do Manual de Consolidação das Contas da Administração Pública Regional na ótica financeira elaborado em parceria com os consultores providenciados para o efeito pela União Europeia (...)*” no âmbito do referenciado Projeto, “(...) *cuja plena implementação se encontra dependente da revisão da Lei de Enquadramento do Orçamento da RAM.*”^{505 506 507}.

Embora a referida revisão legislativa não se encontre ainda concluída, a Secretaria Regional das Finanças sustentou, no exercício do contraditório, que “(...) *os serviços da Administração Pública Regional têm-se pautado pelo acompanhamento dos processos inerentes à reforma do processo orçamental preconizados na nova Lei de Enquadramento Orçamental do Estado, mas que carece de formalização para a Consolidação de Contas poder ocorrer de forma efetiva (...)*”, voltando a frisar⁵⁰⁸ que “(...) *o adiamento contínuo da aplicação do novo referencial contabilístico ao todo nacional não oferece um quadro estabilizador para a sua operacionalização a nível regional.*”.

Sem desvalorizar que, no período em análise, a Região continuou a registar progressos ao nível da implementação da reforma da gestão das finanças públicas na Região, a factualidade exposta evidencia que esta ainda não se encontra concluída. Por conseguinte, o Tribunal não pode ainda dar como acolhida a recomendação formulada nos anteriores Pareceres para que o Governo Regional implemente um sistema de informação que permita a obtenção da conta e a informação consolidada de toda a Administração Pública Regional.

11.1. Direção Regional do Orçamento e Tesouro

Ao nível da estrutura orgânica do Governo Regional da Madeira, a Direção Regional do Orçamento e Tesouro dispunha de um elenco de atribuições⁵⁰⁹ que conferem à sua atuação um carácter transversal a todas as entidades integradas no perímetro da Administração Pública Regional, nomeadamente, no domínio: (i) do controlo da legalidade e da regularidade e economia das

⁵⁰¹ Cfr. os pontos 14. e 15. do Relatório da Conta e o citado ofício n.º SRF/11984/2024, de 6 de setembro.

⁵⁰² Aprovado (no final de 2019) pela Comissão Europeia (através do *Directorate-General for Structural Reform Support - DG REFORM*), com execução prevista em 2020-2021. Sobre este assunto, remete-se também para o Parecer sobre a Conta da RAM de 2019.

⁵⁰³ De acordo com o ponto 14. do Relatório, a primeira fase do Projeto foi dirigida à “(...) *análise [da] arquitetura dos sistemas de informação existentes.*”.

⁵⁰⁴ Cfr. o ponto 14. do Relatório da Conta.

⁵⁰⁵ Cfr. o ponto 15.1. e o quadro inserido no ponto 15.3 do Relatório da Conta.

⁵⁰⁶ O ofício n.º SRF/11984/2024, de 6 de setembro, reforçou e complementou, “(...) *em aditamento ao referido nos pontos 14 e 15 do Relatório da Conta da RAM de 2023 (...)*”, ter “(...) *a Unidade de Implementação da Reforma das Finanças Públicas da RAM (...)*” transmitido que “(...) *a versão do Manual de Consolidação de Contas foi atualizada e concluída no decorrer da segunda fase do Projeto de Reforma da Gestão das Finanças Públicas, sob a coordenação da [Direção Regional do Orçamento e Tesouro], numa ótica financeira, em parceria com os consultores providenciados para o efeito pela União Europeia, tendo presente as boas práticas internacionais (...)*”, com a indicação adicional de que “[a] *segunda fase termina em dezembro de 2024, estando neste momento em execução a análise de dados estruturados com o objetivo de constituir a base para a criação de indicadores de monitorização e previsão orçamental.*”.

⁵⁰⁷ Sobre este último aspeto, a Secretaria Regional das Finanças enfatizou, no âmbito do contraditório, que, em 2023, foram dados novos passos tendentes à apresentação de uma proposta de lei de enquadramento orçamental comum para as Regiões Autónomas da Madeira e dos Açores, tendo prosseguido os trabalhos de revisão da Lei das Finanças Regionais, cujo ritmo ficou, no entanto, condicionado pela realização, nesse ano, dos processos eleitorais nas duas Regiões Autónomas, informação essa que consta de forma mais desenvolvida do ponto 1.1.1. do Capítulo I - Processo Orçamental.

⁵⁰⁸ Seguindo a posição esboçada nos anos anteriores.

⁵⁰⁹ Elencadas, no período a que se reporta a Conta, no artigo 3.º do Decreto Regulamentar Regional n.º 40/2020/M, de 12 de agosto.

despesas públicas, (ii) da uniformização de procedimentos, metodologias, acompanhamento, controlo e análise da execução orçamental e (iii) do reporte de informação a diversas entidades nacionais e regionais. Em linha com os anos anteriores, o Relatório da Conta destacou as principais áreas da sua intervenção em 2023⁵¹⁰.

11.2. Inspeção Regional de Finanças

Em observância do dever especial de colaboração com o Tribunal de Contas ínsito ao artigo 12.º, n.º 2, alínea b), da Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas e que impende sobre os órgãos de controlo interno, a Inspeção Regional de Finanças, em 2023, remeteu dois relatórios de auditoria, a saber, o Relatório Final n.º 8/IRF/2022 - “*Auditoria ao Cumprimento da Lei dos Compromissos e dos Pagamentos em Atraso à Escola Básica e Secundária da Ponta do Sol*” e o Relatório Final n.º 3/IRF/2023 - “*Auditoria à integração e utilização do saldo de gerência de 2019 na Câmara Municipal do Funchal*”⁵¹¹.

11.3. Instituto de Desenvolvimento Regional

Em 2023, o Instituto de Desenvolvimento Regional realizou dezasseis ações de controlo no âmbito do Programa Madeira 14-20 (das quais seis no âmbito do Fundo Europeu de Desenvolvimento Regional e dez no âmbito do Fundo Social Europeu), nove no domínio do PO SEUR e dez no domínio do MAC 2014-2020.

11.4. Conclusões

51. Pelo segundo ano consecutivo, todos os Serviços da Administração Pública Regional prestaram as contas com base no Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (cfr. o ponto 11.).
52. No período em apreciação a Região continuava a não dispor de um sistema de informação que possibilite a obtenção da conta e a informação consolidada de toda a Administração Pública Regional, lacuna que se pretende ser ultrapassada com a conclusão do Projeto de Reforma da Gestão Financeira Pública, em curso, e com a resolução dos atrasos verificados a nível nacional no processo de implementação da Lei de Enquadramento Orçamental (cfr. o ponto 11.).

11.5. Recomendações

11.5.1. Acatamento ou implementação de recomendações de anos anteriores

Apesar das melhorias, continuou por concretizar, em 2023, a recomendação, formulada nos Pareceres anteriores, sobre a implementação de um sistema integrado de informação financeira pública e de consolidação das contas das entidades que integram o perímetro da Administração Pública Regional.

⁵¹⁰ Cfr. o ponto 20.3. do Relatório da Conta.

⁵¹¹ O primeiro, através do ofício n.º SRF/353/2023, de 1 de janeiro, e o segundo a coberto do ofício n.º IRF-13873/2023, de 20 de setembro. Por sua vez, o Relatório de Atividades da Inspeção Regional de Finanças relativo ao ano 2023 foi remetido à SRMTC através do ofício n.º SRF/5057/2024, de 9 de abril.

ANEXO

Respostas dos Serviços e Organismos
 (art.º 24.º, n.º 4, da LEORAM e art.º 13.º, n.º 4, da LOPTC)

Capítulo I - Processo Orçamental

Secretaria Regional das Finanças

DROT

N.º : SRF/16525/2024

2024-11-21
SAIDA

REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
 GOVERNO REGIONAL
 SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
 GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

TRIBUNAL DE CONTAS - SRMTC

E 2820/2024
2024/11/22

Exmo. Senhor
 Juiz Conselheiro da Secção Regional da Madeira
 do Tribunal de Contas
 Dr. Paulo Heliodoro Pereira Gouveia

Palácio da Rua do Esmeraldo
 Rua do Esmeraldo, n.º 24
 9004-554 FUNCHAL

- Vi.
 - Ao D.A.T.
 22/11/2024
 T.D.M.

Sua Referência
 4150/2024
 4382/2024

Sua comunicação de:
 2024/10/30
 2024/11/14

Nossa referência

ASSUNTO: "RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023 – CAPÍTULO I – PROCESSO ORÇAMENTAL – AUDIÇÃO PRÉVIA"

Para os devidos efeitos e em referência ao Vosso ofício acima identificado, solicito a Vossa Excelência se digne considerar os esclarecimentos, tidos por convenientes, às observações constantes do Relatório e Parecer aos quais constam no documento que junto em anexo.

Com os melhores cumprimentos.

O Secretário Regional das Finanças



Rogério de Andrade Gouvêa



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023

CAPÍTULO I – PROCESSO ORÇAMENTAL

1.9.1 Recomendações

1.9.1 Acatamento das Recomendações de anos anteriores (Vide 2 do ponto 1.911 e 1.4 Equilíbrio Orçamental)

Considerando que a inobservância do disposto no n.º 2 do artigo 4.º da Lei de Enquadramento Orçamental da RAM só ocorre quando é efetuada a aferição ao nível da dotação orçamental final do ano de 2023, solicitamos que a recomendação formulada seja ajustada ou retirada.

Efetivamente, e conforme disposto no capítulo 4 do Relatório da Conta da Região Autónoma da Madeira de 2023, considerando a execução orçamental do ano de 2023 afere-se pelo cumprimento do disposto na citada norma:

Concretamente, dada a sua vertente material, analisa-se de seguida o cumprimento, em 2023, do estipulado no n.º 2 do art.º 4.º da LEORAM, que estabelece o princípio do equilíbrio orçamental.

Quadro 1 - CUMPRIMENTO DO DISPOSTO NO N.º 2 DO ART.º 4.º DA LEI N.º 28/92 DE 1 DE SETEMBRO (LEORAM)

(Unidade: milhões de euros)				
Conta da RAM 2023				
		GR	SFA/EFR	Consolidado
(I)	Receta efetiva	1.556,2	919,6	1.060,2
(II)	Despesa efetiva	1.506,8	926,7	1.623,9
(III)=(I)-(II)	Saldo	49,4	-7,1	42,3
(IV)	Juros da dívida pública	117,5	8,3	125,9
(V)=(I)-(II)-(IV)	Cumprimento art.º 4.º da Lei n.º 28/92 de 01 de setembro	167,0	1,2	168,2

Assim, no que respeita ao princípio do equilíbrio orçamental definido na LEORAM, verifica-se que em 2023, a Região cumpre com esta disposição, dado que as receitas efetivas cobrem de forma suficiente, ao nível do Governo Regional das entidades incluídas no perímetro da Administração Pública em Contas Nacionais e em termos





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

consolidados, as despesas efetivas líquidas de juros da dívida, resultando, como se evidencia, em saldos líquidos de Juros da dívida pública positivos. Esta circunstância decorre da contenção do lado da despesa, cuja execução se manifestou significativamente aquém do programado inicialmente.

Idêntica aferição do cumprimento encontra-se evidenciado no capítulo 2.5 do Relatório que acompanha a proposta de Orçamento da Região Autónoma da Madeira para 2023:

A presente proposta de Orçamento da Região respeita o princípio do equilíbrio orçamental a que alude o n.º 2 do artigo 4.º da Lei n.º 28/92, de 1 de setembro (nomeadamente “2 - As receitas efetivas têm de ser, pelo menos iguais às despesas efetivas, excluindo os juros da dívida pública, salvo se a conjuntura do período a que se refere o Orçamento justificadamente o não permitir.”), dado que, excluindo do saldo global as verbas afetas aos Juros da dívida pública, a Região apresenta em 2023 uma previsão de Saldo primário e de Saldo corrente primário positivos.

QUADRO 2 – CUMPRIMENTO DO ARTIGO 4.º DA LEORAM

UNIDADE: mil euros

Descrição	ORÇAMENTO 2023				
	Governo Regional	SFA	Entidades Públicas Reclassificadas	Total	Consolidado
	1	2	3	4=1+2+3	5
RECEITA EFETIVA	1 578 200,6	615 974,9	439 959,7	2 631 528,7	1 839 930,3
DESPESA EFETIVA	1 709 363,9	800 964,4	440 637,7	2 750 966,0	1 959 367,5
SALDO GLOBAL	-131 163,3	12 410,5	-684,5	-119 437,2	-119 437,2
JUROS DA DÍVIDA PÚBLICA	145 732,3	0,0	4 350,6	150 082,8	150 082,8
SALDO PRIMÁRIO	14 569,0	12 410,5	3 666,1	30 645,6	30 645,6
SALDO CORRENTE PRIMÁRIO	76 138,6	1 729,8	6 172,0	84 040,4	84 040,4

1.9.1 Recomendações – Acatamento das Recomendações de anos anteriores 3

Relativamente à observação vertida no ponto 1.8 – *Conclusões ponto 1 e 1.9.1- Recomendações ponto 3*, relativas à aprovação de um novo regime de apresentação, apreciação e aprovação das Contas Regionais, que consagre a plena harmonização com a Lei de Finanças das Regiões Autónomas (doravante LFRA) e com a Lei de Enquadramento Orçamental





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

(doravante LEO), remetemos para a vossa apreciação a nossa posição já vertida sobre esta matéria aquando do exercício do contraditório ao Parecer da Conta da RAM de 2020, 2021 e novamente em 2022, assim como, nos capítulos 14 – *A Reforma das Finanças Públicas* e 15 – *Implementação do SNC-AP na Administração Pública Regional*, do Relatório que acompanha a Conta da RAM de 2023

Se por um lado é verdade não estar ainda contemplada a apresentação da Conta da Região nos prazos definidos para o Estado, os serviços do Governo Regional têm vindo a desenvolver de forma reiterada todos os esforços no sentido de cumprir o disposto quer no calendário definido para a Conta Geral do Estado quer na apresentação da informação nas várias óticas, o que demonstra o empenho reforçado do Governo Regional da Madeira nesta matéria, apesar de todos os condicionantes verificados no todo nacional no que respeita à plena aplicação dos normativos que consubstanciam a reforma das finanças públicas.

Por outro lado, reiteramos a informação já transmitida a Vossa Secção através do ofício registado com a saída n.º 12022 da Secretaria Regional das Finanças, de 9 de setembro de 2024, que evidencia a tomada de medidas efetivas, pelo Governo Regional da Madeira, tendentes à aprovação de um novo regime de apresentação, apreciação e aprovação da Conta da Região a par com a harmonização da LFRA e da LEO.

Comprova-se, assim, a tomada de medidas tendentes à aprovação quer da revisão da Lei das Finanças das Regiões Autónomas quer da Lei de Enquadramento Orçamental da Região a que se alia a demonstração da efetiva concretização da implementação da reforma contabilística da Administração Pública Regional.

:



Capítulo II - Receita



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

Secretaria Regional das Finanças

DROT

N. :SRF/17067/2024

2024-11-29

SAIDA

TRIBUNAL DE CONTAS - SRMTC

E 2925/2024
2024/12/2



A U.A.T.
2/12/24
Rm

Exmo. Senhor
Juiz Conselheiro da Secção Regional da Madeira
do Tribunal de Contas
Dr. Paulo Heliodoro Pereira Gouveia

Palácio da Rua do Esmeraldo
Rua do Esmeraldo, n.º 24
9004-554 FUNCHAL

Sua Referência
4384/2024

Sua comunicação de
2024/11/14

Nossa referência

ASSUNTO: "RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023 – CAPÍTULO II - RECEITA-
PRINCÍPIO DO CONTRADITÓRIO/AUDIÇÃO PRÉVIA

Para os devidos efeitos e em referência ao Vosso ofício acima identificado, solicito a Vossa Excelência se digne considerar os esclarecimentos, tidos por convenientes, às observações constantes do Relatório e Parecer as quais constam no documento que junto em anexo.

Com os melhores cumprimentos.

O Secretário Regional das Finanças, em substituição

Jorge Maria de Abreu Carvalho





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023

CAPÍTULO II – RECEITA

2 RECEITA

2.1.1.1 Cobrança face à previsão (Vide página 8 a 10)

2.4 Conclusões (ponto 2, página 24)

Conforme já referido no âmbito do contraditório ao Parecer sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira de 2022, a estratégia de desenvolvimento das novas redes móveis de quinta geração é de âmbito nacional e, como tal, abrange todo o território português, incluindo a RAM a quem compete financiar, também, projetos nas regiões autónomas utilizando estas receitas ao qual se conjuga o facto de a Região Autónoma da Madeira ser a única região do país que não viu serem contemplados no Plano de Recuperação e Resiliência, qualquer investimento em projetos rodoviários, como aqueles que, no território continental português, iriam beneficiar do financiamento das receitas provenientes do leilão 5G.

Adicionalmente, encontrava-se prevista na proposta de Lei das Grandes Opções para 2021-2025 (que pretendia atualizar as Grandes Opções para 2021-2023, aprovada pela Lei n.º 75-C/2020, de 31 de dezembro) a utilização de verbas das receitas do leilão do 5G na RAM, onde se alude à intenção do Governo da República utilizar estas receitas para possível financiamento dos custos de ligação do novo cabo submarino entre o Continente e a Madeira (ver página 280 do documento). Nesta sequencialidade, foi prevista esta verba em sede do Orçamento da RAM, tendo em conta a aplicação da percentagem de capitação (2%) sobre o total das verbas afetadas pelo Governo da República, seria devida à RAM.

Face ao que antecede, o Governo Regional da Madeira considerou que, atendendo que o Leilão 5G, incluiu também a prestação desse serviço no território das regiões autónomas e que conjugado com o artigo 108.º do Estatuto Político Administrativo da RAM que determina expressamente que *«constituem receitas da Região (...) b) Todos os impostos, taxas, multas, coimas e adicionais cobrados ou gerados no seu território, (...)»* (sublinhado nosso) a receita





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

prevista como enquadrada nos termos do Estatuto Político Administrativo e referenciada na proposta de Lei das Grandes Opções para 2021-2025 era legal e, por isso, incluída quer no orçamento do ano de 2022, quer no ano de 2023.

Adicionalmente será de mencionar que a proposta de Orçamento da RAM para 2023 foi aprovada em Conselho de Governo Regional, em 14 de novembro de 2022, e entregue na Assembleia Legislativa da Madeira em data muito anterior à emissão do Parecer sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira de 2022 (19 de dezembro de 2023).

2.2 Execução orçamental da receita dos Serviços e Fundos Autónomos (página 13)

2.4 Conclusões (ponto 5, página 24)

2.5.1 Recomendações de anos anteriores (ponto 1, página 25)

Recomendação 1:

Sobre este aspeto reiteramos a informação que tem sido veiculada neste âmbito em anos anteriores, i.e., apesar de não ter sempre atingido o patamar dos dois terços das receitas próprias face às despesas totais em alguns Serviços e Fundos Autónomos, a autonomia administrativa e financeira tem sido necessária como garante de níveis de gestão e de qualidade, essencialmente no que concerne à área da saúde e na parte a que respeita à gestão de fundos comunitários, conforme n.º 4 do artigo 6.º da Lei n.º 8/90. Salientamos, no entanto, que continua a ser realizado um acompanhamento rigoroso do desempenho destas entidades no sentido de garantir o cumprimento das regras orçamentais tendo sido tomadas, ao longo destes últimos anos, medidas concretas no sentido do pleno acatamento da vossa recomendação.

Recomendação 2:

Sobre o exposto acresce referir que esse detalhe já integra a Conta da RAM. A informação recomendada está assim disponível e introduzida no Volume II - TOMO II.I - Mapas desenvolvidos dos SFA – Receita, pelo que se refuta integralmente a Vossa Recomendação. Tomo II-I – Receita (página 145), conforme quadro infra.





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO EMPRESARIAL, IP-RAM		Próg Operacional	Fundo	Total Recebido
17 05				13 079 714,44
17 05 01				9 082 409,07
Banco Português de Fomento	Madeira M20	Madeira M20	1 510 659,99	
CR	Madeira M20	Madeira M20	3 016 599,99	
FRRU	Madeira M20	Madeira M20	535 056,00	
Intervin-	Intervin-	Intervin-	1 015 021,00	
Madeira M20	Madeira M20	Madeira M20	2 117 056,99	
POPRAM III	POPRAM III	POPRAM III	41747,99	
17 05 02				4 105 305,37
Intervin-	Intervin-	Intervin-	1739 592,92	
Madeira M20	Madeira M20	Madeira M20	2 016 626,91	
POPRAM III	POPRAM III	POPRAM III	0 000,00	
Protocolo Fundo Contra Garantia Mutual	Madeira M20	Madeira M20	44 086,94	

Atenta, contudo, a Vossa observação iremos reforçar junto do IDE, IP-RAM, a necessidade de incluir maior detalhe na respetiva prestação de contas.

Recomendação 3:

Sobre a Vossa Recomendação ressalva salientar que os projetos cofinanciados por fundos europeus são da responsabilidade de cada entidade pública a quem compete previsão da execução da despesa por projeto cofinanciado a integrar em cada orçamento na componente da despesa.

Uma vez que, as fontes de financiamento com origem em fundos comunitários devem se encontrar em equilíbrio, a componente comunitária a ser transferida/reembolsada, por via da demonstração da execução destes projetos, é, por sua vez, incluída no orçamento regional da receita de cada ano.

Recomendação 4:

Reiteramos o teor do transmitido no âmbito do Parecer à Conta da RAM de 2022.

Por outro lado, conforme referido no Relatório que acompanha a proposta de Orçamento da Região para 2025:





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

No que concerne ao nível de desempenho do PRR Madeira, a aferição do nível de cumprimento usa uma fórmula de cálculo baseada em "marcos e metas cumpridas". Essa fórmula é calculada ao nível do País, nomeadamente para efeitos de formalização dos pedidos de desembolso efetuados pelo Estado-membro, para a qual concorrem os marcos e metas dos investimentos da Região Autónoma da Madeira. Neste domínio, e a considerar apenas essa fórmula para efeitos de aferição do nível de cumprimento dos investimentos PRR da RAM, a componente regional no cumprimento de marcos e metas do País tem vindo a ser integralmente cumprida, nos investimentos que para ela concorrem.

...

Assim, até 31 de outubro de 2024, a taxa de execução dos investimentos em curso, tendo por referência a contratação pública em curso, adjudicada e em execução, ascende a 66,35%, apesar dos constrangimentos que têm surgido entre os quais os relacionados com a cadeia logística a nível internacional com impacto fortemente agravado numa Região insular e ultraperiférica, e ainda com o substancial aumento de preços e a dificuldade na disponibilização de algumas matérias-primas e equipamentos nos mercados internacionais provocando custos de execução muito superiores aos inicialmente previstos.

A reduzida dimensão do mercado regional, agravada pelo elevado volume de obras em curso, justificam também a escalada de preços, em particular das empreitadas, pelo que muitos procedimentos de contratação pública ainda se encontram em fase de contratualização, com a volatilidade do preço de determinados bens e equipamentos nos mercados internacionais a contribuir para o aumento da complexidade e morosidade dos processos contratuais.

2.5.2. Novas Recomendações (página 25)

Recomendação 1:

No que respeita Vossa Recomendação 1, indicamos que em cada proposta de Orçamento da Região, no momento da sua elaboração para efeitos de inscrição da receita, é considerada sempre a melhor informação conhecida à data, não existindo em momento algum a inscrição de valores sem o devido fundamento.

Em simultâneo, existe sempre o cuidado de inscrever os valores exatos a transferir pelo Orçamento do Estado, desde que esses valores sejam certos e exatos. Verifica-se assim que, para





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

as transferências que são certas, porque o valor transferido pelo Estado em cada ano respeita sempre o valor inscrito na respetiva proposta de Orçamento do Estado, os valores inscritos quer no Orçamento do Estado, quer no Orçamento da Região, coincidem na íntegra (exemplo: no âmbito da Lei das Finanças das Regiões Autónomas: Solidariedade e Fundo de Coesão).

Existem, contudo, receitas estimadas a ser transferidas pelo Estado, cujo valor não coincide na íntegra, devido ao facto de a Região ter solicitado a sua inclusão na proposta do Orçamento do Estado para 2023 e não ter a certeza se iriam ser considerados. Há que considerar que quando a RAM apresentou a respetiva proposta de Orçamento de 2023, na Assembleia Legislativa da Madeira, a proposta de Orçamento do Estado para 2023 ainda estava em processo de aprovação não existindo assim a certeza em relação aos valores finais que iriam ser considerados em transferências para a Região Autónoma da Madeira.

Neste âmbito, veja-se a título de exemplo as transferências no âmbito do projeto do Hospital Central e Universitário da RAM em que, o valor inscrito pela Região na respetiva proposta respeita ao valor que havia sido indicado/solicitado ao Ministério das Finanças como necessário para o ano de 2023 (DOC.1).

Como nota sobre este ponto há que referir que pelo facto de um valor constar na proposta do Orçamento do Estado, essa circunstância, sem sempre é garantia de que ocorrerá a transferência, A título de exemplo, no OE 2023 constava o valor de 22,3 milhões de euros, no âmbito do projeto do Hospital Central e Universitário da Madeira, e até ao final do ano de 2023 o Estado transferiu apenas o montante de 17,3 milhões de euros, incluindo este valor transferências associadas a pedidos de pagamento formulados no ano de 2022.

No que concerne aos valores das receitas fiscais de anos anteriores, o valor considerado na proposta de Orçamento da Região para o ano de 2023, havia de igual modo, sido solicitado ao Estado para efeitos de inclusão na proposta de Orçamento de Estado para 2023 (DOC.2).





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

Será de notar que, pelo facto, dos valores solicitados, referentes às duas situações elencadas, não terem sido contemplados na proposta de OE 2023, foi solicitada a sua inclusão em sede de discussão na Assembleia da República.

A sua não inclusão, com a indicação do valor exato a transferir, todavia não invalidou que no decurso do ano de 2023 o Estado tivesse procedido à transferência de parte do valor reclamado. Efetivamente, conforme referido na Conta da Região de 2023:

A receita bruta arrecadada relativa ao IRC totalizou, em 2023, 217,9 milhões de euros (+ 111,9 milhões de euros; +105,4%). Para este aumento contribuiu de forma muito significativa os pagamentos antecipados por via da Autoliquidação e Pagamentos por Conta ao qual se adiciona contributo de receita extraordinária de IRC, proveniente do resultado da Comissão Técnica Imputação das Receitas Fiscais às Regiões Autónomas (artigo 66.º da Lei n.º 12/2022, de 27 de junho), assim como, as regularizações no âmbito da Zona Franca da Madeira que registaram no seu todo um crescimento de 111,9 milhões de euros comparativamente a 2022.

Face ao exposto e considerando que quando a RAM apresenta a respetiva proposta de Orçamento, na Assembleia Legislativa da Madeira, a proposta de Orçamento do Estado, na maioria das vezes, está em processo de aprovação não existindo assim a certeza em relação aos valores finais que venham a ser considerados em transferências para a Região Autónoma da Madeira, parece-nos que a nova recomendação deve ser excluída da presente análise.

Relativamente à Vossa **Recomendação 2**, remetemos para os esclarecimentos no âmbito do Capítulo IX – Operações extraorçamentais.



DOC. 1

De: Ana Maria Soares de Freitas
Enviado: 27 de setembro de 2022 16:45
Para: carlos.domingues@mf.gov.pt
Cc: Jose Luis Medeiros Gaspar; Bernardo Sousa Reis; Rogerio de Andrade Gouveia; Roman Feliciano Pinto; Graca Maria Viveiros Teixeira Freitas
Assunto: Proposta de OE 2023 - Tema 1: Hospital Central e Universitário da Madeira
Anexos: HCM - Estimativa da programação financeira prevista para 2023.pdf

Importância: Alta

Sinal. de seguimento: Dar seguimento
Estado do sinalizador: Sinalizado

Exmo. Senhor
M. I. Chefe do Gabinete de Sua Excelência o Ministro das Finanças,
Dr. Carlos Domingues

Na sequência do acordado na reunião do passado dia 23 de setembro entre Suas Excelências, o Ministro das Finanças, o Presidente do Governo Regional da Madeira e o Secretário Regional das Finanças, e atendendo aos trabalhos em curso para a preparação do Orçamento do Estado (OE) para 2023, remetemos a presente comunicação **sobre o tema do Hospital Central e Universitário da Madeira**, o qual consideramos deverá ser devidamente acautelado na proposta de OE para 2023 a apresentar à Assembleia da República:

1. Novo Hospital Central e Universitário da Madeira

i. Comparticipação pelo Estado

Como é do conhecimento de Vossas Excelências, teve início e está já em fase avançada a empreitada do novo Hospital Central e Universitário da Madeira (HCUM), designadamente a 1.ª Fase da obra (referente às escavações e contenções periféricas), incluindo a componente da fiscalização da Obra, bem como a 2.ª Fase (relativa às estruturas e arranjos exteriores), que aguarda, neste momento, o visto prévio do Tribunal de Contas.

Nos termos do disposto no art.º 72.º da Lei do OE para 2022, está previsto que o Estado assegure o apoio financeiro à construção, fiscalização da empreitada e aquisição de equipamento médico e hospitalar do futuro HCUM, de acordo com a programação financeira e a candidatura aprovada a projeto de interesse comum, em cooperação com os órgãos de governo próprio da RAM.

Neste contexto, a Lei do OE para 2022 contempla uma verba para garantir a comparticipação do Estado no projeto no montante de 12 109 821 euros, correspondente a 50% da estimativa de programação anual atualizada apresentada pela RAM, aquando da preparação do OE para 2022.

Para 2023, considerando não só a relevância bem como o curso e a progressão da obra, será fundamental que a Lei do OE mantenha a norma que garante a comparticipação do Estado em 50% da empreitada do novo HCUM, assim assegurando o respetivo suporte financeiro à construção, à fiscalização da empreitada e à aquisição de equipamento médico e hospitalar do futuro HCUM, **no valor previsto de 31,43 Milhões de Euros para 2023**, referente ao apoio do Estado, que reflete a nossa melhor estimativa à data da execução financeira da obra, atendendo aos trabalhos e procedimentos em curso.

Com efeito, a execução financeira global prevista para 2023, referente a obra do futuro HCUM, deverá rondar os **62,85 Milhões de euros**, conforme quadro detalhado que juntamos em anexo com as estimativas de execução atualizadas para 2022 e 2023, pelo que, **será necessário inscrever no OE 2023 o montante de 31 426 721,00 Euros, propondo-se a inclusão das seguintes normas na proposta de Lei do OE para 2023:**

"Artigo xx
Hospital Central e Universitário da Madeira

O Governo assegura o apoio financeiro de 50% do valor da construção, fiscalização da empreitada e aquisição de equipamento médico e hospitalar do futuro Hospital Central e Universitário da Madeira, aprovado como Projeto de Interesse Comum, de acordo com a programação financeira atualizada da obra, em cooperação com os órgãos de governo próprio da Região Autónoma da Madeira."

"ANEXO I
Mapa de alterações e transferências orçamentais
(a que se refere o artigo 7.º)

N.º xx - Transferência de verbas inscritas no capítulo 60, gerido pela DGTF, para a Região Autónoma da Madeira, destinada ao apoio financeiro à construção do futuro Hospital Central e Universitário da Madeira, até ao limite de 34 426 721,00 €."

ii. Garantia do Estado ao financiamento a contrair pela Região Autónoma da Madeira

Tendo sido encetados todos os procedimentos para formalização do empréstimo para financiamento do novo HCUM, consideramos que até ao final do ano deverão estar reunidas todas as condições para a formalização do referido financiamento a contrair junto do CEB - Council of Europe Development Bank. Não obstante, alertamos que se for ultrapassado o prazo de 31 de dezembro de 2022, será necessário garantir que a Lei do OE para 2023 replique as normas atualmente vigentes na Lei do OE para 2022 no que ao financiamento e garantia do HCUM diz respeito.

Mais acrescentamos que já tivemos oportunidade de transmitir esta informação à DGTF, através da comunicação que copiamos em baixo datada de 16 de agosto, incluindo o facto de considerarmos ser necessário corrigir a redação das Resoluções de Conselho de Ministros n.º 132/2018 e 160/2018, por forma a atualizar a programação financeira nelas inscritas, pois encontram-se desatualizadas face ao curso atual da obra, bem como, corrigir a dedução de metade do valor da avaliação dos Hospitais Dr. Nélio Mendonça e dos Marmeleiros.

Com os melhores cumprimentos,

ANA SOARES DE FREITAS
Chefe do Gabinete
amaria.s.freitas@madeira.gov.pt



GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL DAS FINANÇAS

Palácio do Governo Regional
Avenida Zarco
9004-527 Funchal
Telefone: 291 212 183
www.madeira.gov.pt | simplifica.madeira.gov.pt

De: Dulce Feliciano Alves Faria Veloza
Enviada: 16 de agosto de 2022 19:16
Para: Teresa Costa <Teresa.Costa@dgtf.gov.pt>
Cc: Jorge Vale <jorge.valefernandes@madeira.gov.pt>; Teresa M Santos Pereira <teresa.pereira@madeira.gov.pt>; Roman Feliciano Pinto <roman.pinto@madeira.gov.pt>; Ana Alexandra Freitas <Ana.Freitas@dgtf.gov.pt>; Filipe Gonçalves <Filipe.Goncalves@dgtf.gov.pt>; Maria João Araujo <MJoao.Araujo@dgtf.gov.pt>
Assunto: RE: Recolha de Dados - OE 2023
Importância: Alta

Cara Dr^a Teresa Costa,
Boa tarde,

Relativamente ao solicitado:

A DGTF deu início à recolha de dados sobre os apoios financeiros concedidos através da mesma, com vista à preparação do OE2023.

Neste contexto e sem prejuízo das comunicações que habitualmente são efetuadas entre o Governo Regional e o Governo da República, no âmbito da preparação dos OEs, venho por este meio pedir a sua colaboração no sentido de nos ser facultada uma previsão de encargos, designadamente, referentes à participação no financiamento do Hospital Central da Madeira, bem como de outros que considere pertinentes transmitir, nesta data, e que envolvam esta Direcção-Geral.

...

Em anexo, apresentamos documento provisório que contém algumas das matérias em relação às quais solicitamos a vossa atenção de modo que sejam devidamente contempladas na proposta de OE que está em fase de elaboração.

Continuamos ao dispor para eventuais esclarecimentos.

Com os melhores cumprimentos,

Dulce Faria Veloza
dulce.faria@madeira.gov.pt



DIREÇÃO REGIONAL DO ORÇAMENTO E TESOURO
Palácio do Governo Regional - Avenida Zarco
9004-527 - Funchal
Telefone: 291 212 189
drot@madeira.gov.pt
www.madeira.gov.pt | simplifica.madeira.gov.pt

De: Teresa Costa <Teresa.Costa@dgtf.gov.pt>
Enviada: 4 de agosto de 2022 12:20
Para: Dulce Feliciano Alves Faria Veloza <dulce.faria@madeira.gov.pt>
Cc: Jorge Vale <jorge.valefernandes@madeira.gov.pt>; Teresa M Santos Pereira <teresa.pereira@madeira.gov.pt>; Ana Alexandra Freitas <Ana.Freitas@dgtf.gov.pt>; Filipe Gonçalves <Filipe.Goncalves@dgtf.gov.pt>; Maria João Araujo <MJoao.Araujo@dgtf.gov.pt>
Assunto: Recolha de Dados - OE 2023

Cara Dra. Dulce Veloza,

A DGTf deu início à recolha de dados sobre os apoios financeiros concedidos através da mesma, com vista à preparação do OE2023.

Neste contexto e sem prejuízo das comunicações que habitualmente são efetuadas entre o Governo Regional e o Governo da República, no âmbito da preparação dos OEs, venho por este meio pedir a sua colaboração no sentido de nos ser facultada uma previsão de encargos, designadamente, referentes à comparticipação no financiamento do Hospital Central da Madeira, bem como de outros que considere pertinentes transmitir, nesta data, e que envolvam esta Direção-Geral.

Esta primeira fase de trabalho interno deve estar concluída antes do dia 16 de agosto, pelo que agradecemos a vossa colaboração para o envio dos dados previsionais no decorrer da próxima semana.

Muito Obrigada

Com os melhores cumprimentos

Teresa Costa
Diretora de Serviços



Rua da Alfândega, nº5, 1º 1149-008 Lisboa
Tel.: + 351 21 884 60 00 | +351 21 884 69 07
www.dgtf.gov.pt | tesouro@dgtf.gov.pt

Aviso! Nos termos da RCM N. 34/2016, de 16 de junho, o domínio dgtf.pt foi substituído por dgtf.gov.pt.
Agradecemos que atualize as moradas eletrónicas desta Direção-Geral.

Doc 2

De: Ana Maria Soares de Freitas
Enviado: 27 de setembro de 2022 18:58
Para: carlos.domingues@mf.gov.pt
Cc: Jose Luis Medeiros Gaspar; Bernardo Sousa Reis; Rogerio de Andrade Gouveia;
Roman Feliciano Pinto; Graca Maria Viveiros Teixeira Freitas
Assunto: Proposta de OE 2023 - Tema 5: Receitas fiscais de anos anteriores

Sinal. de seguimento: Dar seguimento
Estado do sinalizador: Sinalizado

Exmo. Senhor
M.I. Chefe do Gabinete de Sua Excelência o Ministro das Finanças,
Dr. Carlos Domingues,

Na sequência do acordado na reunião do passado dia 23 de setembro entre Suas Excelências o Ministro das Finanças, o Presidente do Governo Regional da Madeira e o Secretário Regional das Finanças, e atendendo aos trabalhos em curso para a preparação do Orçamento do Estado (OE) para 2023, remetemos a presente comunicação sobre o tema **das Receitas fiscais de anos anteriores**, o qual consideramos deverá ser devidamente acautelado na proposta de OE para 2023 a apresentar à Assembleia da República:

Considerando que através do artigo 66.º da LOE para 2022 foi prevista a constituição de uma comissão técnica com a missão de definir o modelo de imputação adequado das receitas fiscais às diversas circunscrições territoriais e o montante concreto dos valores de receitas fiscais de anos anteriores devidos às regiões autónomas.

Considerando que os trabalhos da referida Comissão Técnica se encontram em curso e que a entrega do relatório de conclusões finais está prevista até 31 de dezembro do corrente ano, propomos que no Orçamento do Estado para 2023 seja contemplada a possibilidade de se efetivar a transferência de valores que venham a ser determinados nesse âmbito e que de acordo com a informação que tem vindo a ser transmitida pela Região Autónoma da Madeira ascende a um valor global de **31 403 281,94 euros**.

Neste enquadramento, propomos que no Orçamento do Estado para 2023 seja prevista norma que inclua a seguinte redação:

"Art. XX

"Imputação de receitas fiscais às regiões autónomas"

Fica o Estado autorizado a transferir o valor das receitas fiscais de anos anteriores devido às Regiões Autónomas que vier a ser determinado no âmbito do relatório de conclusões finais da comissão técnica a que alude o artigo 66.º da Lei n.º 12/2022, de 27 de junho, Lei do Orçamento do Estado para 2022, após validação do mesmo pelos membros do Governo e dos Governos das Regiões Autónomas responsáveis pela área das finanças."

Com os melhores cumprimentos,

ANA SOARES DE FREITAS
Chefe do Gabinete
amaria.s.freitas@madeira.gov.pt



Capítulo III – Despesa



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

TRIBUNAL DE CONTAS – SRMTC

E 2826/2024
2024/11/22

- Vi.
- Ao D.A.T.
22/11/2022
Pouca

Exmo. Senhor
Juiz Conselheiro do Tribunal de Contas
Dr. Paulo Heliodoro Pereira Gouveia

Palácio da Rua do Esmeraldo
Rua do Esmeraldo, n.º 24
9004-554 FUNCHAL

Sua Referência
4423/2024
4445/2024

Sua comunicação de
2024/11/05
2024/11/18

Secretaria Regional das Finanças
DROT

N. : SRF/16579/2024

2024-11-22
SAIDA

ASSUNTO: "RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023 – CAPÍTULO III – DESPESA – PRINCÍPIO DO CONTRADITÓRIO".

Para os devidos efeitos e em referência ao Vosso ofício acima identificado, solicito a Vossa Excelência se digne considerar os esclarecimentos, tidos por convenientes, às observações constantes do Relatório e Parecer incluídos no *Capítulo III – Despesa*, as quais constam no documento que se junta em anexo.

Com os melhores cumprimentos, *e eluigi Gouveia fcm,*

O Secretário Regional das Finanças

Rogério de Andrade Gouveia





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023 CAPÍTULO III – DESPESA

3.6 Recomendações

3.6.1 Novas Recomendações

Relativamente à vossa observação a qual se transcreve e reproduz abaixo:

«Diligenciar pela regularização legislativa das classificações económicas da receita e da despesa em uso pela RAM, atenta a faculdade prevista no artigo 6.º A do Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro».

Nestes termos, remete-se a argumentação para aquela que Vos foi enviada designadamente aquando da resposta, nos termos do princípio do contraditório, ao capítulo IX – Operações extraorçamentais (vide ofício n.º 15430, de 6 novembro), bem como as alegações quanto a esta matéria corporizadas na resposta enviada, no âmbito do exercício do princípio do contraditório, à Verificação Externa à Conta do Tesoureiro do ano de 2023 (Vide ofício n.º 15693/2024, de 11 de novembro).



Capítulo IV - Património

À VAT 2
26/11/2024
R



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

TRIBUNAL DE CONTAS – SRMTC

E 2847/2024
2024/11/26



Exmo. Senhor
Juiz Conselheiro do Tribunal de Contas
Dr. Paulo Heliodoro Pereira Gouveia

Palácio da Rua do Esmeraldo
Rua do Esmeraldo, n.º 24
9004-554 FUNCHAL

Sua Referência
4255/2024

Sua comunicação de
2024/11/08

Secretaria Regional das Finanças
DROT

N.º SRF/16635/2024

2024-11-25
SAIDA

ASSUNTO: **"RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023 – CAPÍTULO IV – PATRIMÓNIO– PRINCÍPIO DO CONTRADITÓRIO"**.

Para os devidos efeitos e em referência ao Vosso ofício acima identificado, solicito a Vossa Excelência se digne considerar os esclarecimentos, tidos por convenientes, às observações constantes do Relatório e Parecer incluídos no *Capítulo IV- Património*, as quais constam no documento que se junta em anexo.

Com os melhores cumprimentos.

O Secretário Regional das Finanças, em substituição

Jorge Maria de Abreu Carvalho





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023

CAPÍTULO IV – PATRIMÓNIO

4.2.1 Evolução e composição das participações da RAM

4.2.1.1 Participações diretas

Relativamente à vossa observação a qual se transcreve e reproduz abaixo:

«O valor nominal das participações diretas em entidades (...) resultante (i) da aquisição do capital remanescente do “Pólo Científico e Tecnológico da Madeira – Madeira Tecnopolo, S.A., de 199,6 mil euros, pelo preço de 80 mil euros (...).»

Tal afirmação não se configura correta uma vez que o valor de aquisição foi de 2,00 euros e não de 80 000,00 euros conforme divulgado no *Anexo às Demonstrações Financeiras do Governo Regional da Madeira*, conforme se reproduz abaixo:

Através da Resolução do Conselho de Governo n.º 1058/2021, de 21 de outubro, publicada no JORAM, I série, n.º 194, 5.º suplemento, de 27 de outubro, foi decidido dar início aos procedimentos jurídicos e financeiros tendentes à fusão por incorporação do Polo Científico e Tecnológico da Madeira, Madeira Tecnopolo, S.A. na PATRIRAM - Titularidade e Gestão de património Público Regional, S.A., bem como mandar o Exmo. Senhor Secretário Regional das Finanças para em representação da Região coordenar, implementar e executar todos os atos e procedimentos necessários e ou convenientes a esse fim. O Polo Científico e Tecnológico da Madeira, Madeira Tecnopolo, S.A., tem um capital social de 4 180 447,35 euros, revestindo a natureza de uma empresa pública do setor empresarial da Região Autónoma da Madeira, integrada nas administrações públicas em contas nacionais. O capital social desta empresa pública é representado por oitocentas e trinta e sete mil setecentos e sessenta e cinco ações, maioritariamente detido pela Região, que era titular de 797 765 ações, que correspondiam a 95,23% do capital social e a parte remanescente pela UMa - Universidade da Madeira e a AJEM - Associação de Jovens Empresários Madeirenses as quais detinham, respetivamente, vinte





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

mil ações nominativas, com o valor nominal de 4,99 euros cada. Nessa sequência, a Região apresentou junto da UMa - Universidade da Madeira e da Associação de Jovens Empresários Madeirenses - AJEM, uma proposta para a aquisição das suas ações (20 000), pelo preço total de 2,00 euros, tendo os respetivos acionistas aceitado a proposta de venda das ações que detinham nessa empresa pública. A concretização dessa operação, e a respetiva compra, deu origem ao aumento da participação da RAM na entidade controlada Polo Científico e Tecnológico da Madeira, Madeira Tecnopolo, S.A. através da aquisição da participação aos restantes detentores do capital social, designadamente: UMa – Universidade da Madeira e AJEM – Associação dos Jovens Empresários da Madeira, pelo valor de 1,00 euros, cada. A participação adquirida aumentou o capital detido pela RAM em 199 600,00 euros. O excesso de valor entre o valor pago e o valor da participação adquirida, badwill, foi reconhecido na conta 2829100000 – Rendimentos a reconhecer - Outros.

4.3 Conclusões (ponto 2)

Sobre a Vossa observação relativa à situação dos bens inventariáveis da RAM existe um esforço conjunto a ser encetado entre a Direção Regional do Património e a Direção Regional do Orçamento e Tesouro com vista à melhoria efetiva da prestação de contas nas matérias elencadas por Vós ao longo do Vosso Relato.



Capítulo V - Fluxos Financeiros entre o ORAM e o SERAM



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO

TRIBUNAL DE CONTAS - SRMTC

E 2673/2024
2024/11/6



Para o
D.A.T.
6/11/24
A JAT 2
6/11/24

Exmo. Senhor
Juiz Conselheiro do Tribunal de Contas
Dr. Paulo Heliodoro Pereira Gouveia

Palácio da Rua do Esmeraldo
Rua do Esmeraldo, n.º 24
9004-554 FUNCHAL

Secretaria Regional das Finanças

DROT

N.º SRF/15346/2024

2024-11-05

SAIDA

Sua Referência
4075/2024

Sua comunicação de:
2024/10/25

ASSUNTO: **RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023 — CAPÍTULO V - FLUXOS FINANCEIROS ENTRE O ORÇAMENTO DA RAM E SETOR EMPRESARIAL DA RAM – PRINCÍPIO DO CONTRADITÓRIO**

Para os devidos efeitos, em referência ao Vosso ofício, indicado em epígrafe, nada temos a aditar face ao teor do Vosso Relato vertido no *Capítulo V – Fluxos Financeiros entre o Orçamento da RAM e o Setor Empresarial da RAM*.

Com os melhores cumprimentos,

O SECRETÁRIO REGIONAL DAS FINANÇAS,

Rogério de Andrade Gouveia



Capítulo VI - Plano de Investimentos



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO

TRIBUNAL DE CONTAS - SRMTC

E 2681/2024
2024/11/7

Exmo. Senhor
Juiz Conselheiro do Tribunal de Contas
Dr. Paulo Heliodoro Pereira Gouveia

Palácio da Rua do Esmeraldo
Rua do Esmeraldo, n.º 24
9004-554 FUNCHAL

Secretaria Regional das Finanças

DROT

Sua Referência
3924/2024Sua comunicação de:
2024/10/22

N. : SRF/15431/2024

2024-11-06
SAIDA

ASSUNTO: **RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023 – CAPÍTULO VI – PIDDAR – PRINCÍPIO DO CONTRADITÓRIO**

Para os devidos efeitos e em referência ao Vosso ofício acima identificado, solicito a Vossa Excelência se digne considerar os esclarecimentos, tidos por convenientes, às observações constantes do Relatório e Parecer incluídos no *Capítulo VI – PIDDAR*, as quais constam no documento que se junta em anexo.

Com os melhores cumprimentos,

O SECRETÁRIO REGIONAL DAS FINANÇAS,


Rogério de Andrade Gouveia





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO

RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023
CAPÍTULO VI – PIDDAR

6.2.2 Orçamento por pilares estratégicos (página 6)

No Quadro VI.1 - Orçamento do PIDDAR por pilar estratégico e programa, onde se lê *PE01- Investigação e conhecimento* dever-se-á ler *PE01 – Inovação e conhecimento*.

6.4 Execução financeira global do PIDDAR (página 10)

No Quadro VI.5 – Execução do PIDDAR por pilar estratégico e programa, onde se lê *PE01- Investigação e conhecimento* dever-se-á ler *PE01 – Inovação e conhecimento*.



Capítulo VII - Subsídios e Outros Apoios Financeiros

À VATZ
26/11/2024



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

TRIBUNAL DE CONTAS - SRMTC

E 2848/2024
2024/11/26



Exmo. Senhor
Juiz Conselheiro da Secção Regional da Madeira
do Tribunal de Contas
Dr. Paulo Heliodoro Pereira Gouveia

Palácio da Rua do Esmeraldo
Rua do Esmeraldo, n.º 24
9004-554 FUNCHAL

Sub Referência
4281/2024

Sua comunicação de:
2024/11/08

Secretaria Regional das Finanças
DROT

N.º SRF/16637/2024

2024-11-25
SAIDA

ASSUNTO: **RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023 – CAPÍTULO VII – SUBSÍDIOS E OUTROS APOIOS FINANCEIROS – AUDIÇÃO PRÉVIA**

Na sequência do artigo 4.º do Regulamento Interno do Tribunal de Contas da Região Autónoma da Madeira.

Para os devidos efeitos e em referência ao Vosso ofício acima identificado, solicito a Vossa Excelência se digne considerar os esclarecimentos, tidos por convenientes, às observações constantes do Relatório e Parecer as quais constam no documento que junto em anexo.

Com os melhores cumprimentos.

O Secretário Regional das Finanças, em substituição

Jorge Maria de Abreu Carvalho





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023

CAPÍTULO VII – SUBSÍDIOS E OUTROS APOIOS FINANCEIROS

7.6 Recomendações

7.6.1 Recomendações de anos anteriores

Relativamente à observação vertida no ponto *7.6.1- Recomendações de anos anteriores*, reiteramos a informação já transmitida a Vossa Secção através do ofício registado com a saída n.º 11860/2024 da Secretaria Regional das Finanças, de 5 de setembro de 2024, que evidencia a tomada de medidas efetivas, pelo Governo Regional da Madeira, ao cumprimento da recomendação.

Complementarmente indicamos que estão a ser desenvolvidos esforços com vista à melhoria dos procedimentos, verificando-se que no Decreto Legislativo Regional que aprova o orçamento da RAM quer para 2023 quer para os anos seguintes existem disposições legais que têm por intuito salvaguardar o disposto na recomendação. Vide, por exemplo, o Capítulo VIII do Decreto Legislativo Regional n.º 26/2022/M, de 29 de dezembro, assim como, do Decreto Legislativo Regional n.º 6/2024/M, de 29 de julho.



Capítulo VIII - Dívida e Outras Responsabilidades



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

TRIBUNAL DE CONTAS - SRMTC

E 2945/2024
2024/12/4



A.U.A.T.-2.
3/12/24
18m

Exmo. Senhor
Juiz Conselheiro da Secção Regional da Madeira
do Tribunal de Contas
Dr. Paulo Heliodoro Pereira Gouveia

Palácio da Rua do Esmeraldo
Rua do Esmeraldo, n.º 24
9004-554 FUNCHAL

Sua Referência
4426/2024

Sua comunicação de
2024/11/18

Secretaria Regional das Finanças
DROT

N. : SRF/17244/2024

2024-12-03
SAIDA

ASSUNTO: "RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023 – CAPÍTULO VIII – DÍVIDA E OUTRAS RESPONSABILIDADES– PRINCÍPIO DO CONTRADITÓRIO/AUDIÇÃO PRÉVIA

Para os devidos efeitos e em referência ao Vosso ofício acima identificado, solicito a Vossa Excelência se dignar considerar os esclarecimentos, tidos por convenientes, às observações constantes do Relatório e Parecer as quais constam no documento que junto em anexo.

Com os melhores cumprimentos.

O Secretário Regional das Finanças,

Rogério de Andrade Gouveia





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023

CAPÍTULO VIII – DÍVIDA E OUTRAS RESPONSABILIDADES

8.2. Dívida direta dos Serviços Integrados

8.2.1.2. Dívida pública fundada

A) EMPRÉSTIMO OBRIGACIONISTA “RAM 2023-2038” DE 275 MILHÕES DE EUROS

No 3.º e último parágrafo desta alínea A) refere-se que o reembolso das obrigações do empréstimo “RAM 2023-2038” no montante global de 275 milhões de euros, se efetua a 31 de maio de 2038, inferindo-se de tal menção que o reembolso do empréstimo se fará pela totalidade na data referida.

Assim e sendo o empréstimo amortizável, com reembolso do capital em 22 prestações semestrais, constantes, no montante de 12,5 milhões de euros, sugere-se que no final do parágrafo, onde se lê: “sendo o reembolso a efetuar em 31 de maio de 2038.” esse texto seja substituído pelo que se passa a apresentar:

“.....sendo o capital do empréstimo reembolsável em 22 prestações semestrais, iguais e sucessivas, com início em 30 de novembro de 2027 e término em 31 de maio de 2038.”

B) MÚTUO DE 25 MILHÕES DE EUROS

Na antepenúltima linha desta alínea B) e relativamente à data de celebração dos dois contratos de cessão e transferência de posição devedora,

onde se lê: 19/03/2023;
deve ler-se: 09/03/2023.

8.3. Dívida dos Serviços e Fundos Autónomos

No “Quadro VIII.5 – Dívida direta das Entidades Públicas Reclassificadas”, na linha referente à IHM, EPERAM, onde consta 11.656,6, relativamente à dívida em 31/12/2022, deveria constar 11.656,7. Nessa sequência, o montante de variação, entre os anos 2022 e 2023, apurando e plasmado no referido ser de -845,9, ao invés de -845,8.





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

8.6. Quadro global da dívida

8.6.1. Encargos globais da dívida

No 2.º parágrafo da página 23 do capítulo em análise, é efetuada menção à amortização extraordinária do empréstimo associado ao Programa de Ajustamento Económico Financeiro da RAM, ocorrida em 2022, no montante de 30 612 244,90 euros, no âmbito do disposto na cláusula terceira (Reembolso antecipado do empréstimo) do 2.º aditamento ao contrato celebrado entre o Estado Português e a Região Autónoma da Madeira, em 25 de setembro de 2019.

Sendo assim, onde se lê: “(ii) *se ter amortizado uma prestação adicional do empréstimo.*” sugere-se a alteração deste texto, destacado, como segue:

(ii) **por se ter procedido ao reembolso (parcial) antecipado** do empréstimo, associado ao Programa de Ajustamento Económico Financeiro da RAM, no montante de 30,6 milhões de euros, situação que não ocorreu em 2023....”.



Capítulo IX - Operações Extraorçamentais



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

TRIBUNAL DE CONTAS - SRMTC

E 2680/2024
2024/11/7



*Dez. entrada.
Parecer depois
ao D. A. T.
7/11/24
Rb.*

Exmo. Senhor
Juiz Conselheiro do Tribunal de Contas
Dr. Paulo Heliodoro Pereira Gouveia

Palácio da Rua do Esmeraldo
Rua do Esmeraldo, n.º 24
9004-554 FUNCHAL

Sua Referência
3925/2024

Sua comunicação de:
2024/10/22

Secretaria Regional das Finanças
DROT

N. : SRF/15430/2024

2024-11-06
SAIDA

ASSUNTO: "RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023 – CAPÍTULO IX – OPERAÇÕES EXTRAORÇAMENTAIS– PRINCÍPIO DO CONTRADITÓRIO".

Para os devidos efeitos e em referência ao Vosso ofício acima identificado, solicito a Vossa Excelência se digne considerar os esclarecimentos, tidos por convenientes, às observações constantes do Relatório e Parecer incluídos no *Capítulo IX – Operações Extraorçamentais*, as quais constam no documento que se junta em anexo.

Com os melhores cumprimentos.

O Secretário Regional das Finanças



Rogério de Andrade Gouveia





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023 CAPÍTULO IX – OPERAÇÕES EXTRAORÇAMENTAIS

9.1 Operações Extraorçamentais (Vide páginas 5 a 6)

9.2 Conclusões

9.3 Recomendações

Relativamente à vossa observação a qual se transcreve e reproduz abaixo:

«Assim, resulta claro que a classificação de receita e de despesa que não seja determinada pelo Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, nem tenha sido alvo de alteração através do mecanismo legal previsto no referido artigo 6.º -A daquele diploma e que seja distinta da aplicável ao Orçamento do Estado, não tem cobertura legal.

Em 2023, apuraram-se as seguintes situações ao nível da classificação económica da receita e da despesa extraorçamental sem correspondência no referido diploma:

Nas classificações económicas 17.01.00 — Operações de tesouraria — Cobrança de receitas do Estado Português e 17.02.00 — Outras operações de tesouraria, a receita foi decomposta por artigo e subartigo, e não por subartigo e rubrica;

Nas classificações económicas 12.01.00 — Operações de tesouraria — Entrega de receitas do Estado e 1 2.02.00 — Outras operações de tesouraria, a despesa foi decomposta por rubrica e alínea, e não por alínea e subalínea;

Classificação de operações extraorçamentais em “Recursos próprios de terceiros” (código 17.05.00 da receita e 12.05.00 da despesa), que não se encontram previstas no Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, sendo que os grupos previstos naquele diploma seriam 17.02.00 — Outras operações de tesouraria — para a receita — e 1 2.02.00 — Outras operações de tesouraria — para a despesa.

Esta situação que foi objeto de reparo pelo Tribunal de Contas em sede dos Pareceres sobre a Conta da Região Autónoma da Madeira de 2004 a 2011 deixou de ser referenciada



|| Avenida Zarco • Palácio do Governo • 9004-527 Funchal || Tel.: (+351) 291 212 100 || Fax: (+351) 291 228 418

|| www.madeira.gov.pt • gabinete.srf@madeira.gov.pt || NIPC: 671 001 310 || NISS: 200 0498 1685



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

pois a Secretaria Regional do Plano e Finanças alegou, no âmbito do Parecer de 2010, “que os códigos 17.05 da receita e 12.05 da despesa foram aceites pela Direção Geral do Orçamento, tendo os modelos de reporte da informação da execução orçamental, disponibilizados por aquela entidade, inclusão de campos para os códigos acima referidos”».

Temos a referir o seguinte:

Relativamente à desagregação da receita e despesa, nos termos indicados por Vós, refira-se que tal desagregação nunca foi questionada pela Direção Geral do Orçamento

Por outro lado, a desagregação utilizada resulta da dificuldade de interpretação da forma de decomposição das classificações apresentadas como se pode verificar ao consultar, por um lado, o *Anexo III – Notas explicativas ao classificador económico* do Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro:

17.00.00 — «Operações extraorçamentais». — Neste agrupamento englobam-se as operações que não são consideradas receita orçamental, mas com expressão na tesouraria. Este capítulo desagrega-se em três grupos, que a seguir se apresentam: 17.01.00 — «Operações de tesouraria — Retenção de receitas do Estado»; 17.02.00 — «Outras operações de tesouraria»; 17.03.00 — «Reposições abatidas nos pagamentos»; 17.04.00 — «Contas de ordem».

15.00.00 — «Reposições não abatidas nos pagamentos». — Abrange as receitas resultantes das entradas de fundos na tesouraria em resultado de pagamentos orçamentais indevidos, ocorridos em anos anteriores, ou em razão de não terem sido utilizados, na globalidade ou em parte, pelas entidades que os receberam.

E outro lado, no *Anexo I – Classificação económica das receitas públicas*, incluído no mesmo diploma onde a título exemplificativo, para a classificação *R.17 – Operações Extraorçamentais*, apresenta-se desagregada de forma diferenciada, com abaixo se demonstra:





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

Capítulo	Grupo	Artigo	Designação
17	01 02 03 04	03	Na posse do serviço — Consignado.
		04	Na posse do Tesouro.
		05	Na posse do Tesouro — Consignado.
		Operações extra-orçamentais:	
		Operações de tesouraria — Retenção de receitas do Estado. Outras operações de tesouraria. Reposições abatidas nos pagamentos. Contas de ordem.	

E com mais detalhe, na *R.15- Reposições não abatidas nos pagamentos* a forma de desagregação vai de encontro à forma utilizada pela DROT:

15	01	01	Reposições não abatidas nos pagamentos: Reposições não abatidas nos pagamentos: Reposições não abatidas nos pagamentos.
----	----	----	---

Do atrás exposto refira-se existir incongruência da forma como as classificações económicas se encontram desagregadas no corpo do mesmo Diploma.

Veja-se, por exemplo a apresentação para as Classificações Económicas Tipificadas da Receita – OE2024, disponível na página eletrónica da Direção Geral do Orçamento (que se envia em anexo e se identifica como DOC. 1).

Por essa razão, a Região para colmatar algumas insuficiências ao nível do classificador procedeu à clarificação da aplicação do Decreto-Lei n.º 26/2002 através da Circular n.º 3/ORÇ/2003 e n.º 2/ORÇ/2002 - tendo sido de igual modo e em consequência, solicitado à Vossa Instituição contemplese a adaptação efetuada pela Região, no portal afeto à prestação de contas (Vide DOC. 2).

Por outro lado, e tendo em conta o princípio da especificação das receitas e despesas públicas, a presente estrutura do classificador proposto a nível central estava organizada tendo apenas em atenção a realidade ao nível da Administração Central, não prevendo que se encontrasse previsto uma especificação cabal da natureza das receitas e despesas públicas referente ao todo regional,





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

designadamente ao nível da identificação da natureza das operações extraorçamentais em *Recursos Próprios de Terceiros*.

Foi entendimento, da Secretaria Regional das Finanças, que o Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro, vinha, por um lado, estabelecer um novo regime jurídico dos códigos de classificação económica das receitas e das despesas públicas e estipular códigos distintos para as "Operações extraorçamentais", nomeadamente o capítulo 17 na receita e o agrupamento 12 na despesa. E por outro, os novos códigos de classificação económica que abrangiam registos a débito e a crédito, sem qualquer impacto orçamental, tendo apenas expressão na tesouraria, era omissivo quanto às transferências regionais com vista a permitir uma adequada especificação dos fluxos dos fundos comunitários na Região entre os diferentes SFA. Nesse enquadramento, os registos referentes às entradas e às saídas dessas verbas passaram a ser contabilizados nos seguintes moldes (conforme Circular n.º 2/ORÇ/2004, de 15 de janeiro a qual se envia em anexo identificada como DOC. 3):

As verbas provenientes da União Europeia que dão entrada no IFC ou no FGAPFP e que se destinem a outras entidades públicas (serviços, institutos e fundos autónomos, serviços simples e serviços dotados de autonomia administrativa), que não os SFA referidos, darão entrada e serão contabilizados no capítulo 17 e grupo 05, do código de classificação económica das receitas, 17.05 - Recursos próprios de terceiros.

Posteriormente esses mesmos SFA, mediante a apresentação dos respectivos documentos comprovativos, procederão ao registo dessas saídas no agrupamento 12 e subagrupamento 05, do código de classificação económica das despesas, 12.05 - Recursos próprios de terceiros.

Se bem que não podemos deixar de dizer que estas classificações não se encontram previstas no classificador aprovado para o todo nacional, na verdade este apresentou uma inadequação quanto aos princípios que fundamentam o princípio da especificação das receitas e despesas, tal como previsto na LEO, e foram, ao longo dos anos, aceites nos reportes efetuados a nível nacional, razão pela qual se manteve a sua utilização.





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

Adicionalmente, o modelo do reporte da execução orçamental definido pela DGO e utilizado para efeitos do reporte mensal realizado mensalmente, através dos serviços online da DGO (<https://www.dgo.gov.pt/ServicosOnline/>) ao abrigo do disposto no artigo 99.º do Decreto-Lei n.º 10/2023, de 8 de fevereiro (DLEO 2023), prevê as classificações 12.05 e 17.05, pelo que pressupõe a sua aceitação tácita (Vide DOC. 4).

Por outro lado, no âmbito dos processos de auscultação, relativos aos classificadores económicos da receita e da despesa, a Região tem vindo a manifestar sempre a necessidade de salvaguardar as especificidades acima elencadas.



DOC 1

DOOrçamento



Classificações Económicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

Eco Receita	S Art	Rub	Designação de rubrica
010101	01	95	Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares - Consignação ao IHRU
010101	01	97	Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares - Consignação ao FET
010101	01	98	Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares - IRS Variável
010101	01	99	Imposto sobre o rendimento das pessoas singulares (IRS) - Receitas impostos
010102	01	95	Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas - Consignação ao Camões, LP
010102	01	96	Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas - Consignação ao FETSJ
010102	01	98	Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas - Consignação ao FET
010102	01	99	Imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas (IRC) - Receitas impostos
010201	01	98	Imposto por lançamento - Consignação ao FET
010201	01	99	Imposto por lançamento - Receitas impostos
010201	02	98	Imposto por avença - Consignação ao FET
010201	02	99	Imposto por avença - Receitas impostos
010201	03	98	Taxa compensação - Consignação ao FET
010201	03	99	Taxa de compensação - Receitas impostos
010206	01	78	Receitas próprias - Imposto uso, porte e detenção armas
010206	01	95	Receitas impostos - Imposto uso, porte e detenção armas
010207	01	91	Grupo A - Contribuição com taxa fixa
010207	01	92	Grupo B - Sociedades anónimas e comanditas
010207	01	93	Grupo C - Outras
010207	02	99	Contribuição Industrial - Diploma anterior ao Decreto-Lei n.º 16.731, de 13/4/1928
010207	03	91	Grupo A
010207	03	92	Grupo B
010207	03	93	Grupo C
010207	04	91	Rústica
010207	04	92	Urbana
010207	05	99	Imposto profissional - Receitas impostos
010207	06	91	Secção A
010207	06	92	Secção B
010207	07	91	Secção A
010207	07	92	Secção B
010207	08	99	Imposto de mais valias - Receitas impostos
010207	09	99	Imposto sobre a indústria agrícola - Receitas impostos
010299	01	95	Impostos extraordinários - Receitas impostos
010299	02	95	Imposto do cadastro - Receitas impostos
010299	03	99	Imposto criado pelo art. 8.º da Lei n.º 2.111, de 21/12/1961 - Receitas impostos
010299	04	99	Adicionais - Receitas impostos
010299	05	99	Sisa - Receitas impostos
010299	06	99	Imposto especial sobre veículos - Receitas impostos
010299	07	91	Decreto-Lei n.º 51/95, de 26/3 - Nova ponte sobre o Tejo
010299	07	92	Decreto-Lei n.º 54/95, de 22 de março - Expo 98
010299	07	93	Decreto-Lei n.º 43/98, de 3 de março
010299	07	94	Consignação ao FET - Decreto-Lei n.º 51/95, de 26/3 - Nova ponte sobre o Tejo
010299	07	95	Consignação ao FET - Decreto-Lei n.º 43/98, de 2/3
010299	07	96	Consignação ao FET - Decreto-Lei n.º 54/95, de 22/3 - Expo 98
010299	08	99	RERT - Regularização tributária de elementos patrimoniais colocados no exterior II (art. 5.º da Lei n.º 39-A/2005, de 25 de julho)
010299	09	99	RERT II - Regularização tributária de elementos patrimoniais colocados no exterior III (art. 221.º da Lei n.º 3-B/2010, de 28 de abril)
010299	10	99	RERT III - Regularização tributária de elementos patrimoniais colocados no exterior III (art. 166.º da Lei n.º 64-B/2011, de 30 de dezembro)
010299	11	99	Contribuição sobre setor bancário - Receitas impostos
010299	12	99	Contribuição extraordinária sobre setor energético [CESE] - Receitas impostos
010299	13	98	Adicional ao IMI - Deduções à coleta de IRS e IRC
010299	13	99	Adicional ao IMI - Receitas impostos
010299	14	99	Adicional de solidariedade sobre o setor bancário - Receitas impostos
010299	99	98	Receitas impostos - Consignação ao FET - Outros / Impostos diretos diversos
010299	99	99	Receitas impostos - Outros / Impostos diretos diversos
020101	01	91	Receitas impostos - ISP - Adicional sobre as emissões de CO2 - Consignação Fundo Ambiental
020101	01	92	Receitas impostos - ISP - Consignação ao Fundo Ambiental (produção de eletricidade)
020101	01	93	Receitas impostos - ISP - Consignação Sistema Elétrico / Déficit tarifário
020101	01	94	Receitas impostos - ISP - Consignação ao IFAP
020101	01	95	Receitas impostos - ISP - Consignação ao Fundo Ambiental
020101	01	96	Receitas impostos - ISP - Adicional às taxas do imposto
020101	01	97	Receitas impostos - ISP - Contribuição de serviço rodoviário



Classificações Económicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

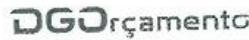
Eco Receita	S Art	Rub	Designação de rubrica
020101	01	98	Receitas impostos - ISP - Adicionalmente sobre as emissões de CO2
020101	01	99	Receitas impostos - Imposto sobre produtos petrolíferos e energéticos (ISP)
020102	02	94	Receitas impostos - IVA - IVA Municípios
020102	01	96	Receitas impostos - IVA - Consignação ao FET
020102	01	97	Receitas impostos - IVA - IVA Turismo
020102	01	98	Receitas impostos - IVA - IVA Social
020102	01	99	Receitas impostos - Imposto sobre o valor acrescentado (IVA)
020103	01	99	Receitas impostos - Imposto sobre veículos (ISV)
020104	01	98	Receitas impostos - IT - Consignação ao setor da Saúde
020104	01	99	Receitas impostos - Imposto sobre o tabaco (IT)
020105	01	98	Receitas impostos - Imposto sobre as bebidas adicionais açúcar ou outros edulcorantes (IABA)
020105	01	99	Receitas impostos - Imposto sobre o álcool e as bebidas alcohólicas (IABA)
020199	01	99	Receitas impostos - Contribuição extraordinária sobre a indústria farmacêutica (CLII)
020199	02	99	Receitas impostos - Contribuição sobre o audiovisual
020199	03	99	Receitas impostos - Contribuição extraordinária sobre os fornecedores do SNS de dispositivos médicos
020199	99	99	Receitas impostos - Outros impostos diversos sobre o consumo
020201	01	78	Receitas próprias - Loterias
020201	01	99	Receitas próprias - Loterias
020202	01	98	Receitas próprias - Consignação ao FET - Imposto do selo
020202	01	99	Receitas próprias - Imposto do selo
020203	01	78	Receitas próprias - Imposto do jogo
020203	01	99	Receitas próprias - Imposto do jogo
020203	02	78	Receitas próprias - Imposto especial jogo online
020203	02	99	Receitas próprias - Imposto especial jogo online
020204	03	90	Consignação ao FET - Imposto único de circulação (IUC) - Diversos
020204	03	91	Imposto único de circulação (IUC) - Veículos Categoria B
020204	03	92	Imposto único de circulação (IUC) - Veículos Categoria C
020204	03	93	Imposto único de circulação (IUC) - Veículos Categoria D
020204	03	94	Imposto único de circulação (IUC) - Diversos
020204	03	95	Imposto único de circulação (IUC) - Adicional de IUC
020204	03	96	Consignação ao FET - Imposto único de circulação (IUC) - Veículos Categoria B
020204	03	97	Consignação ao FET - Imposto único de circulação (IUC) - Veículos Categoria C
020204	03	98	Consignação ao FET - Imposto único de circulação (IUC) - Veículos Categoria D
020204	03	99	Consignação ao FET - Imposto único de circulação (IUC) - Adicional de IUC
020205	01	78	Receitas próprias - Resultado exploração de apostas mútuas
020205	01	99	Receitas próprias - Resultado exploração de apostas mútuas
020299	01	78	Receitas próprias - Apostas desportivas à cota
020299	01	99	Receitas próprias - Apostas desportivas à cota
020299	02	78	Receitas próprias - Contribuição sobre sacos plástico leves
020299	02	99	Receitas próprias - Contribuição sobre sacos plástico leves
020299	03	78	Receitas próprias - Contribuição sobre embalagens de plástico ou multimaterial com plástico de utilização única em refeições prontas
020299	03	99	Receitas próprias - Contribuição sobre embalagens de plástico ou multimaterial com plástico de utilização única em refeições prontas
020299	99	99	Receitas próprias - Outros impostos indiretos diversos
030301	01	78	Receitas próprias - Quotas
030301	02	78	Receitas próprias - Contribuição de entidades da Administração Central - SI
030301	03	78	Receitas próprias - Contribuição de entidades da RAA
030301	04	78	Receitas próprias - Contribuição de entidades da RAM
030301	05	78	Receitas próprias - Contribuição de entidades da Administração Local - Continente
030301	06	78	Receitas próprias - Contribuição de entidades da Administração Local - Açores
030301	07	78	Receitas próprias - Contribuição de entidades da Administração Local - Madeira
030301	08	78	Receitas próprias - Contribuição de entidades da Segurança Social
030301	09	78	Receitas próprias - Contribuição de empresas públicas
030301	10	78	Receitas próprias - Contribuição de empresas privadas
030301	11	78	Receitas próprias - Contribuição extraordinária de solidariedade
030301	12	78	Receitas próprias - Contribuição extraordinária 14.ª e 5ª
030301	13	78	Receitas próprias - Contribuição entidades da Administração Central - SFA
030302	01	99	Receitas próprias - Participações para a ADSE
030302	02	78	Receitas próprias - Trabalhadores beneficiários titulares
030302	03	78	Receitas próprias - Entidades empregadoras
030302	03	99	Receitas próprias - Entidades empregadoras
030399	01	78	Receitas próprias - Compensação por pagamento de pensões - Administração Central - SI
030399	02	78	Receitas próprias - Compensação por pagamento de pensões - RAA




Classificações Económicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

Eco Receita	S Art	Rub	Designação de rubrica
030399	03	78	Receitas próprias - Compensação por pagamento de pensões - RAM
030399	04	78	Receitas próprias - Compensação por pagamento de pensões - Administração Local - Continente
030399	05	78	Receitas próprias - Compensação por pagamento de pensões - Administração Local - Açores
030399	06	78	Receitas próprias - Compensação por pagamento de pensões - Administração Local - Madeira
030399	07	78	Receitas próprias - Compensação por pagamento de pensões - Empresas públicas
030399	08	78	Receitas próprias - Compensação por pagamento de pensões - Empresas privadas
030399	09	78	Receitas próprias - Compensação por pagamento de pensões - Companhias seguras e fundos de pensões
030399	10	78	Receitas próprias - Contribuição entidades da Administração Central - SFA
030399	99	78	Receitas próprias - Outros / CGA e ADSE
030399	99	99	Receitas impostas - Outros / CGA e ADSE
040101	01	78	Receitas próprias - Reclamação de créditos
040101	02	78	Receitas próprias - Grandes litigantes
040101	03	78	Receitas próprias - Cíveis
040101	04	78	Receitas próprias - Administrativas
040101	05	78	Receitas próprias - Criminais
040101	06	78	Receitas próprias - Taxas justiça - Reclamação de créditos (RCPT)
040101	99	78	Receitas próprias - Outras taxas de justiça
040101	99	99	Receitas impostas - Outras taxas de justiça
040102	01	78	Receitas próprias - Taxas de registo de notariado
040102	01	99	Receitas impostas - Taxas de registo de notariado
040103	01	78	Receitas próprias - Taxas de registo predial
040103	01	99	Receitas impostas - Taxas de registo predial
040104	01	78	Receitas próprias - Taxas de registo civil
040104	01	99	Receitas impostas - Taxas de registo civil
040105	01	78	Receitas próprias - Taxas de registo comercial
040105	01	99	Receitas impostas - Taxas de registo comercial
040106	01	78	Receitas próprias - Taxas florestais
040106	01	99	Receitas impostas - Taxas florestais
040107	01	78	Receitas próprias - Taxa de coordenação e controle
040107	02	78	Receitas próprias - Taxa de promoção - Decreto-Lei n.º 94/2012
040107	03	78	Receitas próprias - Taxa de novo plantação de vinha
040107	04	78	Receitas próprias - Taxa de reclamação de vinha
040107	05	78	Receitas próprias - Taxa de legalização de vinha
040107	99	78	Receitas próprias - Outras taxas vinícolas
040107	99	99	Receitas impostas - Outras taxas vinícolas
040108	01	78	Receitas próprias - Taxas moderadoras
040108	01	99	Receitas impostas - Taxas moderadoras
040109	01	78	Receitas próprias - Taxas sobre espetáculos e divertimentos
040109	01	99	Receitas impostas - Taxas sobre espetáculos e divertimentos
040110	01	78	Receitas próprias - Taxas sobre energia
040110	01	99	Receitas impostas - Taxas sobre energia
040111	01	78	Receitas próprias - Taxas sobre geologia e minas
040111	01	99	Receitas impostas - Taxas sobre geologia e minas
040112	01	78	Receitas próprias - Taxas sobre comercialização e abate de gado
040112	01	99	Receitas impostas - Taxas sobre comercialização e abate de gado
040113	01	78	Receitas próprias - Taxas de portos
040113	01	99	Receitas impostas - Taxas de portos
040114	01	99	Receitas impostas - Taxas sobre operações de bolsa
040115	01	78	Receitas próprias - Taxas sobre controlo metroológico e de qualidade
040115	01	99	Receitas impostas - Taxas sobre controlo metroológico e de qualidade
040116	01	78	Receitas próprias - Taxas sobre fiscalização de atividades comerciais e industriais
040116	01	99	Receitas impostas - Taxas sobre fiscalização de atividades comerciais e industriais
040117	01	78	Receitas próprias - Taxas TEGGE
040117	02	78	Receitas próprias - Taxas licenciamento de serviços saúde do trabalho
040117	03	78	Receitas próprias - Taxas licenciamento tecidos, células, sangue e órgãos
040117	04	78	Receitas próprias - Taxas licenciamento de produtos de tabaco
040117	05	78	Receitas próprias - Taxas de licenciamento ambiental
040117	06	78	Receitas próprias - Taxas de licenciamento produtos biocidas
040117	99	78	Receitas próprias - Outras taxas sobre licenciamentos diversos concedidos a empresas
040117	99	99	Receitas impostas - Outras taxas sobre licenciamentos diversos concedidos a empresas
040118	01	99	Receitas impostas - Taxas sobre o valor de adjudicação de obras públicas
040119	01	99	Receitas impostas - Adicionais



Classificações Económicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

Eco Receita	S Art	Rub	Designação de rubrica
040120	01	78	Receitas próprias - Emolumentos consulares
040120	01	99	Receitas impostos - Emolumentos consulares
040121	01	78	Receitas próprias - Partagens
040121	01	99	Receitas impostos - Partagens
040122	01	78	Receitas próprias - 1.º Ciclo - Ensino Superior - Licenciatura
040122	02	78	Receitas próprias - 2.º Ciclo - Ensino Superior - Mestrado
040122	03	78	Receitas próprias - 3.º Ciclo - Ensino Superior - Doutoramento
040122	04	78	Receitas próprias - Ensino Superior - Mestrado Integrado
040122	05	78	Receitas próprias - Ensino Superior - Internacional
040122	06	78	Receitas próprias - Ensino Superior - Pós Graduações
040122	99	78	Receitas próprias - Outras / Propinas
040122	99	99	Receitas impostos - Outras / Propinas
040199	01	78	Receitas próprias - Emissão cartões
040199	01	99	Receitas impostos - Emissão cartões
040199	02	78	Receitas próprias - Emolumentos
040199	02	99	Receitas impostos - Emolumentos
040199	03	78	Receitas próprias - Taxas sobre embalagens não reutilizáveis de cerveja (ECOCERV)
040199	03	99	Receitas impostos - Taxas sobre embalagens não reutilizáveis de cerveja (ECOCERV)
040199	04	78	Receitas próprias - Taxas sobre embalagens não reutilizáveis
040199	04	99	Receitas impostos - Taxas sobre embalagens não reutilizáveis
040199	05	78	Receitas próprias - Taxa registo automóvel
040199	05	99	Receitas impostos - Taxa sobre espectro TV
040199	07	78	Receitas próprias - Parques de estacionamento
040199	08	78	Receitas próprias - Taxa de regulação e supervisão
040199	09	78	Receitas próprias - Taxas no âmbito da atividade TVDE
040199	10	78	Receitas próprias - Taxa de carbono sobre viagens marítimas
040199	11	78	Receitas próprias - Taxa de carbono sobre viagens aéreas
040199	99	78	Receitas próprias - Taxas diversas / Outras
040199	99	99	Receitas impostos - Consignação ao FET - Taxas diversas / Outras
040199	99	99	Receitas impostos - Taxas diversas / Outras
040201	01	78	Receitas próprias - Juros de mora
040201	01	99	Receitas impostos - Consignação ao FET - Juros de mora
040201	01	99	Receitas impostos - Juros de mora
040202	01	78	Receitas próprias - Juros compensatórios
040202	01	99	Receitas impostos - Consignação ao FET - Juros compensatórios
040202	01	99	Receitas impostos - Juros compensatórios
040203	01	78	Receitas próprias - Multas coimas por infração ao Código Estrada e restante legislação
040203	01	99	Receitas impostos - Multas coimas por infração ao Código Estrada e restante legislação
040204	01	78	Receitas próprias - Contraordenações tributárias
040204	01	99	Receitas impostos - Consignação ao FET - Contraordenações tributárias
040204	01	99	Receitas impostos - Contraordenações tributárias
040204	02	78	Receitas próprias - Contraordenações em atividades de transporte de passageiros
040204	02	99	Receitas impostos - Contraordenações em atividades de transporte de passageiros
040204	03	78	Receitas próprias - Contraordenações em atividades de transporte de mercadorias
040204	03	99	Receitas impostos - Contraordenações em atividades de transporte de mercadorias
040204	04	78	Receitas próprias - Contraordenações em centros de inspeção
040204	04	99	Receitas impostos - Contraordenações em centros de inspeção
040204	05	78	Receitas próprias - Contraordenações em escolas de condução e centros de exame
040204	05	99	Receitas impostos - Contraordenações em escolas de condução e centros de exame
040204	06	78	Receitas próprias - Contraordenações em transporte ferroviário
040204	06	99	Receitas impostos - Contraordenações em transporte ferroviário
040204	07	78	Receitas próprias - Contraordenações em passageiros sem título
040204	07	99	Receitas impostos - Contraordenações em passageiros sem título
040204	08	78	Receitas próprias - Contraordenações em outras infraestruturas rodoviárias
040204	08	99	Receitas impostos - Contraordenações em outras infraestruturas rodoviárias
040204	09	99	Receitas impostos - Contraordenações ambientais
040204	99	78	Receitas próprias - Outras coimas e penalidades por contraordenações
040204	99	99	Receitas impostos - Consignação ao FET - Outras coimas e penalidades por contraordenações
040204	99	99	Receitas impostos - Outras coimas e penalidades por contraordenações
040299	01	78	Receitas próprias - Multas e penalidades tributárias
040299	01	99	Receitas impostos - Consignação ao FET - Multas e penalidades tributárias
040299	01	99	Receitas impostos - Multas e penalidades tributárias




Classificações Económicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

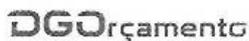
Eco Receita	S. Arr.	Rub.	Designação de rubrica
040299	02	78	Receitas próprias - Multas e penalidades contratuais
040299	02	99	Receitas impostos - Multas e penalidades contratuais
040299	03	78	Receitas próprias - Multas e penalidades em infraestruturas portuárias
040299	03	99	Receitas impostos - Multas e penalidades em infraestruturas portuárias
040299	99	78	Receitas próprias - Outras multas e penalidades diversas
040299	99	99	Receitas impostos - Outras multas e penalidades diversas
050101	01	99	Receitas impostos - Públicas
050102	01	78	Receitas próprias - Privadas
050102	01	99	Receitas impostos - Privadas
050201	01	78	Receitas próprias - Bancos e outras instituições financeiras
050201	01	99	Receitas impostos - Bancos e outras instituições financeiras
050202	01	99	Receitas impostos - Companhias de seguros e fundos de pensões
050301	01	78	Receitas próprias - FEDIC / Administração Central - Estado
050301	99	78	Receitas próprias - Outros instrumentos financeiros / Administração Central - Estado
050301	99	99	Receitas impostos - Outros instrumentos financeiros / Administração Central - Estado
050302	01	78	Receitas próprias - Administração Central - SFA
050302	01	99	Receitas impostos - Administração Central - SFA
050303	01	99	Receitas impostos - Administração Regional - RAA
050303	02	99	Receitas impostos - Administração Regional - RAM
050304	01	78	Receitas próprias - Administração Local - Continente
050304	01	99	Receitas impostos - Administração Local - Continente
050305	01	99	Receitas impostos - Administração Local - Regiões autónomas
050306	01	99	Receitas impostos - Segurança Social
050401	01	78	Receitas próprias - Juros - Instituições sem fins lucrativos
050401	01	99	Receitas impostos - Juros - Instituições sem fins lucrativos
050501	01	78	Receitas próprias - Juros - Famílias
050501	01	99	Receitas impostos - Juros - Famílias
050601	01	99	Receitas impostos - UE - Instituições
050602	01	99	Receitas impostos - UE - Países membros
050603	01	99	Receitas impostos - Países terceiros e organizações internacionais
050701	01	99	Receitas impostos - EP - Remuneração dos capitais estatutários
050701	02	99	Receitas impostos - Estabelecimentos fabris militares
050701	03	78	Receitas próprias - Outras empresas públicas
050701	03	99	Receitas impostos - Outras empresas públicas
050701	04	78	Receitas próprias - Empresas privadas
050701	04	99	Receitas impostos - Empresas privadas
050801	01	78	Receitas próprias - Bancos e outras instituições financeiras
050801	01	99	Receitas impostos - Bancos e outras instituições financeiras
050801	02	99	Receitas impostos - Companhias de seguros
050901	01	99	Receitas impostos - Participação nos lucros de administrações públicas
051001	01	78	Receitas próprias - Terrenos / Sociedades e quase-sociedades não financeiras
051001	01	99	Receitas impostos - Terrenos / Sociedades e quase-sociedades não financeiras
051001	02	78	Receitas próprias - Terrenos / Administrações Públicas
051001	02	99	Receitas impostos - Terrenos / Administrações Públicas
051001	03	99	Receitas impostos - Terrenos / Administrações privadas - Empresas petrolíferas
051001	04	99	Receitas impostos - Terrenos / Exterior
051001	05	78	Receitas próprias - Terrenos / Outros setores
051001	05	99	Receitas impostos - Terrenos / Outros setores
051002	01	99	Receitas impostos - Ativos no subsolo
051003	01	78	Receitas próprias - Habitações
051003	01	99	Receitas impostos - Habitações
051004	01	78	Receitas próprias - Edifícios
051004	01	99	Receitas impostos - Edifícios
051005	01	78	Receitas próprias - Bens de domínio público
051005	01	99	Receitas impostos - Bens de domínio público
051099	01	78	Receitas próprias - Outros / Outras rendas
051099	01	99	Receitas impostos - Outros / Outras rendas
051101	01	78	Receitas próprias - Ativos incorpóreos
051101	01	99	Receitas impostos - Ativos incorpóreos
060101	01	78	Receitas próprias - Públicas
060101	01	99	Receitas impostos - Públicas



Classificações Económicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

Eco Receita	S Art	Rub	Designação de rubrica
060102	01	78	Receitas próprias - Privadas / Petrolínicos
060102	02	78	Receitas próprias - Privadas / Associações
060102	03	78	Receitas próprias - Privadas / Donativos
060102	99	78	Receitas próprias - Privadas / Outras
060102	99	99	Receitas impostas - Privadas / Outras
060201	01	78	Receitas próprias - Bancos e outras instituições financeiras
060201	01	99	Receitas impostas - Bancos e outras instituições financeiras
060202	01	78	Receitas próprias - Companhias seguras e fundos pensões
060202	01	99	Receitas impostas - Companhias seguras e fundos pensões
060301	01	99	Receitas impostas - Deficientes das Forças Armadas - Invalidez / Estado / Administração Central
060301	02	99	Receitas impostas - Subvenções vitalícias / Estado / Administração Central
060301	03	99	Receitas impostas - Pensões de prep. de sangue / Estado / Administração Central
060301	04	99	Receitas impostas - Pensões BNU / Estado / Administração Central
060301	05	99	Receitas impostas - Pensões RDP / Estado / Administração Central
060301	06	99	Receitas impostas - Pensões setor portuário / Estado / Administração Central
060301	07	99	Receitas impostas - Pensões antigos combatentes / Estado / Administração Central
060301	08	99	Receitas impostas - Quotas antigos combatentes / Estado / Administração Central
060301	09	99	Receitas impostas - Encargos militares e militarizados / Estado / Administração Central
060301	10	99	Receitas impostas - Encargos PSP e equiparados / Estado / Administração Central
060301	11	99	Receitas impostas - Complementos CARRIS / Estado / Administração Central
060301	12	99	Receitas impostas - Fundo especial CARRIS / Estado / Administração Central
060301	13	99	Receitas impostas - Encargos bombeiros / Estado / Administração Central
060301	14	99	Receitas impostas - Encargos guardas florestais / Estado / Administração Central
060301	15	99	Receitas impostas - Subvenções aos partidos / Estado / Administração Central
060301	16	99	Receitas impostas - Subvenção estatal para campanhas eleitorais / Estado / Administração Central
060301	99	78	Receitas próprias - Outras / Estado / Administração Central
060301	99	99	Receitas impostas - Outras / Estado / Administração Central
060302	01	78	Receitas próprias - Estado - Subsistema proteção social cidadania - Regime solidariedade
060302	01	99	Receitas impostas - Estado - Subsistema proteção social cidadania - Regime solidariedade
060303	01	99	Receitas impostas - Estado - Subsistema proteção social cidadania - Ação social
060304	01	99	Receitas impostas - Estado - Subsistema proteção à família e políticas ativas emprego e formação profissional
060305	01	78	Receitas próprias - Estado - Participação portuguesa projetos cofinanciados
060305	01	99	Receitas impostas - Estado - Participação portuguesa projetos cofinanciados
060306	01	78	Receitas próprias - Administração Central - Estado - Participação comunitária projetos cofinanciados
060306	01	99	Receitas impostas - Administração Central - Estado - Participação comunitária projetos cofinanciados
060307	01	78	Receitas próprias - Administração Central - SFA
060307	01	99	Receitas impostas - Administração Central - SFA
060307	01	99	Receitas impostas - Administração Central - SFA
060308	01	78	Receitas próprias - SFA - Subsistema de proteção social de cidadania - Ação social / Administração Central
060308	01	99	Receitas impostas - SFA - Subsistema de proteção social de cidadania - Ação social / Administração Central
060309	01	78	Receitas próprias - Administração Central / SFA - Subsistema proteção à família e políticas ativas emprego e formação profissional
060309	01	99	Receitas impostas - Administração Central / SFA - Subsistema proteção à família e políticas ativas emprego e formação profissional
060310	01	78	Receitas próprias - Administração Central / SFA - Participação portuguesa em projetos cofinanciados
060310	01	99	Receitas impostas - Administração Central / SFA - Participação portuguesa projetos cofinanciados
060311	01	78	Receitas próprias - Administração Central / SFA - Participação comunitária em projetos cofinanciados
060311	01	99	Receitas impostas - Administração Central / SFA - Participação comunitária projetos cofinanciados
060401	01	78	Receitas próprias - Região Autónoma dos Açores
060401	01	99	Receitas impostas - Região Autónoma dos Açores
060402	01	78	Receitas próprias - Região Autónoma da Madeira
060402	01	99	Receitas impostas - Região Autónoma da Madeira
060501	01	78	Receitas próprias - Subsidio exploração / Continente / Administração Local
060501	01	99	Receitas impostas - Subsidio exploração / Continente / Administração Local
060501	99	78	Receitas próprias - Outras / Continente
060501	99	99	Receitas impostas - Outras / Continente
060502	01	78	Receitas próprias - Região Autónoma dos Açores
060502	01	99	Receitas impostas - Região Autónoma dos Açores
060503	01	99	Receitas impostas - Região Autónoma da Madeira
060601	01	78	Receitas próprias - Ação social / Sistema de solidariedade e segurança social
060601	01	99	Receitas impostas - Ação Social / Sistema solidariedade e segurança social
060601	99	78	Receitas próprias - Outras / Sistema solidariedade e segurança social
060601	99	99	Receitas impostas - Outras / Sistema solidariedade e segurança social
060602	01	78	Receitas próprias - Participação portuguesa em projetos cofinanciados



Classificações Económicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

Eco Receita	\$ Art	#ub	Designação de rubrica
060601	01	78	Recettas próprias - Financiamento comunitário em projetos cofinanciados
060602	01	99	Recettas impostas - Financiamento comunitário em projetos cofinanciados
060604	01	78	Recettas próprias - Subsídio exploração / Outras transferências
060604	01	99	Recettas impostas - Subsídio exploração / Outras transferências
060604	99	78	Recettas próprias - Outras / Outras transferências
060604	99	99	Recettas impostas - Outras / Outras transferências
060701	01	78	Recettas próprias - Instituições sem fins lucrativos
060701	01	99	Recettas impostas - Instituições sem fins lucrativos
060801	01	78	Recettas próprias - Repatriações / Famílias
060801	99	78	Recettas próprias - Outras / Famílias
060801	99	99	Recettas impostas - Outras / Famílias
060901	01	78	Recettas próprias - FEDER - Intervenções e ações específicas
060901	01	99	Recettas impostas - FEDER - Intervenções e ações específicas
060901	02	78	Recettas próprias - Fundo de Coesão
060901	02	99	Recettas impostas - Fundo de Coesão
060901	03	78	Recettas próprias - Fundo Social Europeu
060901	03	99	Recettas impostas - Fundo Social Europeu
060901	04	78	Recettas próprias - FEOGA - Secção de Orientação
060901	04	99	Recettas impostas - FEOGA - Secção de Orientação
060901	05	78	Recettas próprias - Outros fundos / UE - Instituições
060901	05	99	Recettas impostas - Outros fundos / UE - Instituições
060901	06	78	Recettas próprias - FEOGA - Secção de Garantia
060901	06	99	Recettas impostas - FEOGA - Secção de Garantia
060901	07	78	Recettas próprias - Fundo Europeu Pescas / UE - Instituições
060901	07	99	Recettas impostas - Fundo Europeu Pescas / UE - Instituições
060901	99	78	Recettas próprias - Outras instituições / UE - Instituições
060901	99	99	Recettas impostas - Outras instituições / UE - Instituições
060902	01	78	Recettas próprias - UE - Instituições - Subsistema de proteção social cidadania
060902	01	99	Recettas impostas - UE - Instituições - Subsistema de proteção social cidadania
060903	01	78	Recettas próprias - UE - Instituições - Subsistema proteção à família e políticas ativas de emprego e formação profissional
060903	01	99	Recettas impostas - UE - Instituições - Subsistema proteção à família e políticas ativas de emprego e formação profissional
060904	01	78	Recettas próprias - UE - Países-Membros
060904	01	99	Recettas impostas - UE - Países-Membros
060905	01	78	Recettas próprias - Países terceiros e organizações internacionais
060905	01	99	Recettas impostas - Países terceiros e organizações internacionais
060906	01	78	Recettas próprias - Países terceiros e organizações internacionais - Subsistema proteção social cidadania
060906	01	99	Recettas impostas - Países terceiros e organizações internacionais - Subsistema proteção social cidadania
070101	01	78	Recettas próprias - Material de escritório
070101	01	99	Recettas impostas - Material de escritório
070102	01	78	Recettas próprias - Revistas / Livros e documentação técnica
070102	99	78	Recettas próprias - Outros / Livros e documentação técnica
070102	99	99	Recettas impostas - Outros / Livros e documentação técnica
070103	01	78	Recettas próprias - Reembolso cadornetas rodiais
070103	02	78	Recettas próprias - Publicações e impressos tributários
070103	99	78	Recettas próprias - Outras / Publicações e impressos
070103	99	99	Recettas impostas - Outras / Publicações e impressos
070104	01	78	Recettas próprias - Fardamentos e artigos pessoais
070104	01	99	Recettas impostas - Fardamentos e artigos pessoais
070105	01	78	Recettas próprias - Bens inutilizados
070105	01	99	Recettas impostas - Bens inutilizados
070106	01	78	Recettas próprias - Explorações agrícolas / Produtos agrícolas e pecuários
070106	99	78	Recettas próprias - Outros / Produtos agrícolas e pecuários
070106	99	99	Recettas impostas - Outros / Produtos agrícolas e pecuários
070107	01	78	Recettas próprias - Produtos alimentares e bebidas
070107	01	99	Recettas impostas - Produtos alimentares e bebidas
070108	01	78	Recettas próprias - Mercadorias
070108	01	99	Recettas impostas - Mercadorias
070109	01	78	Recettas próprias - Matérias de consumo
070109	01	99	Recettas impostas - Matérias de consumo
070110	01	78	Recettas próprias - Desperdícios, resíduos e refugos
070110	01	99	Recettas impostas - Desperdícios, resíduos e refugos
070111	01	78	Recettas próprias - Explorações oficinais / Produtos acabados e intermédios

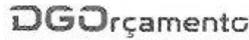
DGOrcamento



Classificações Económicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

Eco Receita	S Art	Rub	Designação de rubrica
070111	99	78	Receitas próprias - Outros / Produtos acabados e intermédios
070111	99	99	Receitas impostos - Outros / Produtos acabados e intermédios
070199	01	78	Receitas próprias - Bens não duradouros / Outros
070199	99	78	Receitas próprias - Outros / Venda bens
070199	99	99	Receitas impostos - Outros / Venda bens
070201	01	78	Receitas próprias - Aluguer de espaços e equipamentos
070201	01	99	Receitas impostos - Aluguer de espaços e equipamentos
070202	01	78	Receitas próprias - Serviços prestados a organismos públicos / Estudos, pareceres, projetos e consultadoria
070202	02	78	Receitas próprias - Serviços prestados a particulares / Estudos, pareceres, projetos e consultadoria
070202	99	78	Receitas próprias - Outros / Estudos, pareceres, projetos e consultadoria
070202	99	99	Receitas impostos - Outros / Estudos, pareceres, projetos e consultadoria
070203	01	78	Receitas próprias - Inspeções fiscais por iniciativa do contribuinte / Vistorias e ensaios
070203	02	78	Receitas próprias - Verificação de automóveis (tributação pelo método alternativo) / Vistorias e ensaios
070203	99	78	Receitas próprias - Outros / Vistorias e ensaios
070203	99	99	Receitas impostos - Outros / Vistorias e ensaios
070204	01	78	Receitas próprias - Serviços de laboratórios
070204	01	99	Receitas impostos - Serviços de laboratórios
070205	01	78	Receitas próprias - Reembolso assistência hospitalar / Atividades saúde
070205	02	78	Receitas próprias - Desconto quotização da ADSE / Atividades saúde
070205	99	78	Receitas próprias - Outros / Atividades de saúde
070205	99	99	Receitas impostos - Outros / Atividades de saúde
070206	01	78	Receitas próprias - Reparações
070206	01	99	Receitas impostos - Reparações
070207	01	78	Receitas próprias - Alimentação e alojamento
070207	01	99	Receitas impostos - Alimentação e alojamento
070208	01	78	Receitas próprias - Serviços sociais, recreativos, culturais e desporto
070208	01	99	Receitas impostos - Serviços sociais, recreativos, culturais e desporto
070209	01	78	Receitas próprias - Formação / Outros / Serviços
070209	01	99	Receitas impostos - Formação / Outros / Serviços
070209	02	78	Receitas próprias - Gestão e manutenção de bases de dados / Desenvolvimento software / Outros serviços
070209	03	78	Receitas próprias - Serviços prestados a terceiros / Outros serviços
070209	03	99	Receitas impostos - Serviços prestados a terceiros / Outros serviços
070299	04	78	Receitas próprias - Reembolso despesas com papel fotocópia, deslocações e outras despesas correntes / Outros serviços
070299	05	78	Receitas próprias - Reembolso despesas com anúncios / Outros serviços
070299	06	78	Receitas próprias - Reembolso despesas com comissões de avaliação / Outros serviços
070299	07	78	Receitas próprias - Reembolso despesas com anúncios publicadas através internet / Outros serviços
070299	08	78	Receitas próprias - Serviços comunicações / Outros serviços
070299	09	78	Receitas próprias - Reembolso despesas com avaliação geral prédios urbanos / Outros serviços
070299	99	78	Receitas próprias - Outros / Outros serviços
070199	99	99	Receitas impostos - Outros / Outros serviços
070301	01	78	Receitas próprias - Casas função / Habitações
070301	01	99	Receitas impostos - Casas função / Habitações
070301	99	78	Receitas próprias - Outras / Habitações
070301	99	99	Receitas impostos - Outras / Habitações
070302	01	78	Receitas próprias - Edifícios
070302	01	99	Receitas impostos - Edifícios
070399	99	78	Receitas próprias - Outras rendas
070399	99	99	Receitas impostos - Outras rendas
080101	01	78	Receitas próprias - Prémios, taxas por garantias de risco
080101	01	99	Receitas impostos - Prémios, taxas por garantias de risco
080101	02	78	Receitas próprias - Diferenças de câmbio
080101	02	99	Receitas impostos - Diferenças de câmbio
080102	01	99	Receitas impostos - Produto da venda de valores desamortizados
080103	01	78	Receitas próprias - Lucros de amodação
080103	01	99	Receitas impostos - Lucros de amodação
080199	01	78	Receitas próprias - Devolução de taxas
080199	01	99	Receitas impostos - Devolução de taxas
080199	02	78	Receitas próprias - Recuperação IVA
080199	02	99	Receitas impostos - Recuperação IVA
080199	03	78	Receitas próprias - Decreto-Lei n.º 26-A/2014 - Sorteio "Fatura da Sorte"
080199	04	78	Receitas próprias - Decreto-Lei n.º 117/2010 - Títulos Biocombustíveis
080199	05	78	Receitas próprias - Acordos de colaboração - Feiras e eventos



Classificações Económicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

Eco Receita	S Art	Rub	Designação de rubrica
080199	06	78	Receitas próprias - Protocolos com entidades diversas
080199	07	78	Receitas próprias - Comissões TIP - Transportes Intermodais do Porto
080199	08	78	Receitas próprias - Comissões de vendas
080199	09	78	Receitas próprias - Quotas das associadas
080199	10	78	Receitas próprias - Indemnizações por deterioração, roubo ou extraviu bens patrimoniais
080199	11	78	Receitas próprias - Indemnizações por estragos
080199	12	78	Receitas próprias - Infraestruturas rodoviárias
080199	13	78	Receitas próprias - Infraestruturas portuárias
080199	99	78	Receitas próprias - Outras / Outras receitas correntes
080199	99	99	Receitas impostos - Outras / Outras receitas correntes
080201	01	99	Receitas impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras públicas
080202	01	99	Receitas impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras privadas
080203	01	99	Receitas impostos - Sociedades financeiras
080204	01	78	Receitas próprias - Estado / Subsídios
080204	01	99	Receitas impostos - Estado / Subsídios
080205	01	78	Receitas próprias - Serviços e fundos autónomos / Subsídios
080205	01	99	Receitas impostos - Serviços e fundos autónomos / Subsídios
080206	01	99	Receitas impostos - Região Autónoma dos Açores / Subsídios
080207	01	78	Receitas próprias - Região Autónoma da Madeira / Subsídios
080207	01	99	Receitas impostos - Região Autónoma da Madeira / Subsídios
080208	01	99	Receitas impostos - Administração Local
080209	01	78	Receitas próprias - Transferência de receitas próprias entre organismos / Segurança Social
080209	02	78	Receitas próprias - FSE - POISE / Segurança Social
080209	03	78	Receitas próprias - FSE - POCH / Segurança Social
080209	04	78	Receitas próprias - FSE - Norte 2020 / Segurança Social
080209	05	78	Receitas próprias - FSE - Centro 2020 / Segurança Social
080209	06	78	Receitas próprias - FSE - Lisboa 2020 / Segurança Social
080209	07	78	Receitas próprias - FSE - Alentejo 2020 / Segurança Social
080209	08	78	Receitas próprias - FSE - CRESC Algarve / Segurança Social
080209	09	78	Receitas próprias - FSE / Segurança Social
080209	10	78	Receitas próprias - FEDER / Segurança Social
080209	99	78	Receitas próprias - Outros / Segurança Social / Subsídios
080209	99	99	Receitas impostos - Outros / Segurança Social / Subsídios
080210	01	78	Receitas próprias - Instituições sem fins lucrativos
080210	01	99	Receitas impostos - Instituições sem fins lucrativos
080211	01	99	Receitas impostos - Famílias
090101	01	78	Receitas próprias - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
090101	01	99	Receitas impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
090102	01	99	Sociedades financeiras / Receitas impostos
090103	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - Estado
090103	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - Estado
090104	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - SFA
090105	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Regional
090106	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - Continente
090106	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Continente
090107	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
090108	01	99	Administração Pública - Segurança Social / Receitas impostos
090109	01	78	Receitas próprias - Instituições sem fins lucrativos
090109	01	99	Receitas impostos - Instituições sem fins lucrativos
090110	01	78	Receitas próprias - Famílias
090110	01	99	Receitas impostos - Famílias
090111	01	78	Receitas próprias - Resto do mundo - UE
090111	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - UE
090112	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
090201	01	78	Receitas próprias - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
090201	01	99	Receitas impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
090202	01	99	Receitas impostos - Sociedades financeiras
090203	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - Estado
090204	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - SFA
090205	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Regional
090206	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Local - Continente
090207	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas



Classificações Económicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

Eco Receita	S Art	Rub	Designação de rubrica
090208	01	99	Recetas impostos - Administração Pública - Segurança Social
090209	01	78	Recetas próprias - Instituições sem fins lucrativos
090209	01	99	Recetas impostos - Instituições sem fins lucrativos
090210	01	78	Recetas próprias - Famílias
090210	01	99	Recetas impostos - Famílias
090211	01	99	Recetas impostos - Resto do mundo - UE
090212	01	99	Recetas impostos - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
090301	01	78	Recetas próprias - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
090301	01	99	Recetas impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
090302	01	99	Recetas impostos - Sociedades financeiras
090303	01	78	Recetas próprias - Administração Pública - Administração Central - Estado
090303	01	99	Recetas impostos - Administração Pública - Administração Central - Estado
090304	01	78	Recetas próprias - Administração Pública - Administração Central - SFA
090304	01	99	Recetas impostos - Administração Pública - Administração Central - SFA
090305	01	78	Recetas próprias - Administração Pública - Administração Regional
090305	01	99	Recetas impostos - Administração Pública - Administração Regional
090306	01	78	Recetas próprias - Administração Pública - Administração Local - Continente
090306	01	99	Recetas impostos - Administração Pública - Administração Local - Continente
090307	01	99	Recetas impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
090308	01	99	Recetas impostos - Administração Pública - Segurança Social
090309	01	78	Recetas próprias - Instituições sem fins lucrativos
090309	01	99	Recetas impostos - Instituições sem fins lucrativos
090310	01	78	Recetas próprias - Famílias
090310	01	99	Recetas impostos - Famílias
090311	01	78	Recetas próprias - Resto do mundo - UE
090311	01	99	Recetas impostos - Resto do mundo - UE
090312	01	99	Recetas impostos - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
090401	01	78	Recetas próprias - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
090401	01	99	Recetas impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
090402	01	78	Recetas próprias - Sociedades financeiras
090402	01	99	Recetas impostos - Sociedades financeiras
090403	01	78	Recetas próprias - Administração Pública - Administração Central - Estado
090403	01	99	Recetas impostos - Administração Pública - Administração Central - Estado
090404	01	78	Recetas próprias - Equipamento de transporte
090404	02	78	Recetas próprias - Maquinaria e equipamento
090404	99	78	Recetas próprias - Outros / Administração Pública - Administração Central - SFA / Bens de investimento
090405	01	99	Recetas impostos - Administração Pública - Administração Regional
090406	01	99	Recetas impostos - Administração Pública - Administração Local - Continente
090407	01	78	Recetas próprias - VPELCE - Apones
090407	99	99	Recetas impostos - Outros / Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
090408	01	99	Recetas impostos - Administração Pública - Segurança Social
090409	01	78	Recetas próprias - Instituições sem fins lucrativos
090410	01	78	Recetas próprias - Equipamentos de transporte / famílias
090410	99	78	Recetas próprias - Outros / Famílias
090410	99	99	Recetas impostos - Outros / Famílias
090411	01	78	Recetas próprias - Resto do mundo - UE
090411	01	99	Recetas impostos - Resto do mundo - UE
090412	01	78	Recetas próprias - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
100101	01	78	Recetas próprias - Públicas
100101	01	99	Recetas impostos - Públicas
100102	01	78	Recetas próprias - Fundo de Penções do Grupo ENVC / Privadas
100102	99	78	Recetas próprias - Privadas / Outras
100102	99	99	Recetas impostos - Privadas / Outras
100201	01	78	Recetas próprias - Bancos e outras instituições financeiras
100201	01	99	Recetas impostos - Bancos e outras instituições financeiras
100202	01	78	Recetas próprias - Companhias seguros e fundos pensões
100202	01	99	Recetas impostos - Companhias seguros e fundos pensões
100301	01	78	Recetas próprias - Estado / Administração Central
100301	01	99	Recetas impostos - Estado / Administração Central
100302	01	99	Recetas impostos - Estado - Subsistema proteção social cidadania - Regime solidariedade
100303	01	99	Recetas impostos - Estado - Subsistema proteção social cidadania - Ação social
100304	01	99	Recetas impostos - Estado - Consignação dos rendimentos do Estado para reservas capitalização



Classificações Económicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

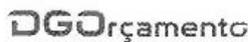
Eco Receita	S Art	Rub	Designação de rubrica
100305	01	99	Receitas impostos - Estado - Excedentes de execução Orçamento do Estado
100306	01	78	Receitas próprias - Estado - Participação portuguesa em projetos cofinanciados
100306	01	99	Receitas próprias - Estado - Participação portuguesa em projetos cofinanciados
100307	01	78	Receitas próprias - Estado - Participação comunitária em projetos cofinanciados / Administração Central
100307	01	99	Receitas impostos - Estado - Participação comunitária em projetos cofinanciados / Administração Central
100308	01	78	Receitas próprias - SFA / Administração Central
100308	01	99	Receitas impostos - FRDP - SFA / Administração Central
100308	01	99	Receitas impostos - SFA / Administração Central
100309	01	78	Receitas próprias - SFA - Participação portuguesa em projetos cofinanciados / Administração Central
100309	01	99	Receitas impostos - SFA - Participação portuguesa projetos cofinanciados / Administração Central
100310	01	78	Receitas próprias - SFA - Participação comunitária projetos cofinanciados / Administração Central
100310	01	99	Receitas impostos - SFA - Participação comunitária projetos cofinanciados / Administração Central
100401	01	78	Receitas próprias - Região Autónoma dos Açores
100401	01	99	Receitas impostos - Região Autónoma dos Açores
100402	01	78	Receitas próprias - Região Autónoma da Madeira
100402	01	99	Receitas impostos - Região Autónoma da Madeira
100501	01	78	Receitas próprias - Continente
100501	01	99	Receitas impostos - Continente / Administração Local
100502	01	99	Receitas impostos - Região Autónoma dos Açores
100503	01	99	Receitas impostos - Região Autónoma da Madeira
100601	01	78	Receitas próprias - Sistema de solidariedade e segurança social
100601	01	99	Receitas impostos - Sistema de solidariedade e segurança social
100602	01	78	Receitas próprias - Participação portuguesa projetos cofinanciados
100602	01	99	Receitas impostos - Participação portuguesa projetos cofinanciados
100603	01	78	Receitas próprias - Financiamento comunitário em projetos cofinanciados
100603	01	99	Receitas impostos - Financiamento comunitário em projetos cofinanciados
100604	01	99	Receitas impostos - Capitalização pública de estabilização
100605	01	78	Receitas próprias - Outras transferências
100605	01	99	Receitas impostos - Outras transferências
100701	01	78	Receitas próprias - Instituições sem fins lucrativos
100701	01	99	Receitas impostos - Instituições sem fins lucrativos
100801	01	78	Receitas próprias - Famílias
100801	01	99	Receitas impostos - Famílias
100901	01	78	Receitas próprias - FEDER - Intervenções e ações específicas
100901	01	99	Receitas impostos - FEDER - Intervenções e ações específicas
100901	02	78	Receitas próprias - Fundo Coesão
100901	02	99	Receitas impostos - Fundo Coesão
100901	03	78	Receitas próprias - Fundo Social Europeu
100901	03	99	Receitas impostos - Fundo Social Europeu
100901	04	78	Receitas próprias - FEOGA - Secção de Orientação
100901	04	99	Receitas impostos - FEOGA - Secção de Orientação
100901	05	78	Receitas próprias - Fundo Europeu Pescas
100901	05	99	Receitas impostos - Fundo Europeu Pescas
100901	99	78	Receitas próprias - Outros fundos / UE
100901	99	99	Receitas impostos - Outros fundos / UE
100902	01	99	Receitas impostos - UE - Instituições - Subsistema proteção social cidadania
100903	01	78	Receitas próprias - União Europeia - Países membros
100904	01	78	Receitas próprias - Países terceiros e organizações internacionais
100904	01	99	Receitas impostos - Países terceiros e organizações internacionais
100905	01	99	Receitas impostos - Países terceiros e organizações internacionais - Subsistema proteção social cidadania
110101	01	78	Receitas próprias - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
110101	01	99	Receitas impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
110102	01	78	Receitas próprias - Sociedades financeiras
110102	01	99	Receitas impostos - Sociedades financeiras
110103	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - Estado
110103	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - Estado
110104	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - SFA
110105	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Regional
110106	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Continente
110107	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
110108	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Segurança Social
110109	01	99	Receitas impostos - Instituições sem fins lucrativos



Classificações Económicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

Ent. Receita	S. Art.	Rub.	Designação de rubrica
110110	01	99	Receitas Impostos - Famílias
110111	01	99	Receitas Impostos - Resto do mundo - UE
110112	01	99	Receitas Impostos - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
110201	01	99	Receitas Impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
110202	01	99	Receitas Impostos - Sociedades financeiras
110203	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - Estado
110203	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Central - Estado
110204	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Central - SFA
110205	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Regional
110206	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Local - Continente
110207	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
110208	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Segurança Social
110208	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Segurança Social
110209	01	99	Receitas Impostos - Instituições sem fins lucrativos
110310	01	99	Receitas Impostos - Famílias
110311	01	99	Receitas Impostos - Resto do mundo - UE
110312	01	99	Receitas Impostos - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
110301	01	78	Receitas próprias - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
110301	01	99	Receitas Impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
110302	01	78	Receitas próprias - Sociedades financeiras
110302	01	99	Receitas Impostos - Sociedades financeiras
110303	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - Estado
110303	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Central - Estado
110304	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Central - SFA
110305	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Regional
110306	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Local - Continente
110307	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
110308	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Segurança Social
110409	01	99	Receitas Impostos - Instituições sem fins lucrativos
110310	01	99	Receitas Impostos - Famílias
110311	01	99	Receitas Impostos - Resto do mundo - UE
110312	01	99	Receitas Impostos - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
110401	01	99	Receitas Impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
110402	01	99	Receitas Impostos - Sociedades financeiras
110403	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Central - Estado
110404	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Central - SFA
110405	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Regional
110406	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Local - Continente
110407	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
110408	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Segurança Social
110409	01	99	Receitas Impostos - Instituições sem fins lucrativos
110410	01	99	Receitas Impostos - Famílias
110411	01	99	Receitas Impostos - Resto do mundo - UE
110412	01	99	Receitas Impostos - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
110501	01	78	Receitas próprias - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
110501	01	99	Receitas Impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
110502	01	99	Receitas Impostos - Sociedades financeiras
110503	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Central - Estado
110504	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - SFA
110504	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Central - SFA
110505	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Regional
110506	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Local - Continente
110507	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
110508	01	99	Receitas Impostos - Administração Pública - Segurança Social
110509	01	78	Receitas próprias - Instituições sem fins lucrativos
110509	01	99	Receitas Impostos - Instituições sem fins lucrativos
110510	01	78	Receitas próprias - Famílias
110510	01	99	Receitas Impostos - Famílias
110511	01	99	Receitas Impostos - Resto do mundo - UE
110512	01	99	Receitas Impostos - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
110601	01	78	Receitas próprias - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
110601	01	99	Receitas Impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras



Orçamento


Classificações Económicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

Eco Receita	S Art	Rub	Designação de rubrica
110602	01	78	Receitas próprias - Sociedades financeiras
110602	01	99	Receitas impostos - Sociedades financeiras
110603	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - Estado
110603	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - Estado
110604	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - SFA
110604	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - SFA
110605	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Regional
110606	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Local - Continente
110606	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Continente
110607	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
110607	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
110608	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Segurança Social
110609	01	78	Receitas próprias - Instituições sem fins lucrativos
110609	01	99	Receitas impostos - Instituições sem fins lucrativos
110610	01	78	Receitas próprias - Empréstimos normais
110610	02	78	Receitas próprias - Empréstimos hipotecários
110610	99	78	Receitas próprias - Famílias / Outros
110610	99	99	Receitas impostos - Famílias / Outros
110611	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - UE
110612	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
110701	01	78	Receitas próprias - Recuperação de créditos garantidos
110701	01	99	Receitas impostos - Recuperação de créditos garantidos
110801	01	78	Receitas próprias - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
110801	01	99	Receitas impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
110802	01	78	Receitas próprias - Sociedades financeiras
110802	01	99	Receitas impostos - Sociedades financeiras
110803	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - Estado
110804	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - SFA
110804	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - SFA
110805	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Regional
110806	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Continente
110807	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
110808	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Segurança Social
110809	01	99	Receitas impostos - Instituições sem fins lucrativos
110810	01	99	Receitas impostos - Famílias
110811	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - UE
110812	01	78	Receitas próprias - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
110812	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
110901	01	78	Receitas próprias - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
110901	01	99	Receitas impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
110902	01	78	Receitas próprias - Sociedades financeiras
110902	01	99	Receitas impostos - Sociedades financeiras
110903	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - Estado
110903	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - Estado
110904	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - SFA
110904	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - SFA
110905	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Regional
110906	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Continente
110907	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
110908	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Segurança Social
110908	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Segurança Social
110909	01	78	Receitas próprias - Instituições sem fins lucrativos
110909	01	99	Receitas impostos - Instituições sem fins lucrativos
110910	01	99	Receitas impostos - Famílias
110911	01	78	Receitas próprias - Resto do mundo - UE
110911	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - UE
110912	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
111001	01	99	Receitas impostos - Alienação partes sociais de empresas
111101	01	78	Receitas próprias - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
111101	01	99	Receitas impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
111102	01	78	Receitas próprias - Sociedades financeiras
111102	01	99	Receitas impostos - Sociedades financeiras



Classificações Económicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

Eco Receita	§ Art.	Rub.	Designação de rubrica
111103	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - Estado
111103	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - Estado
111104	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - SFA
111104	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - SFA
111105	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Regional
111106	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Local - Continente
111106	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Continente
111107	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
111108	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Segurança Social
111108	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Segurança Social
111109	01	99	Receitas impostos - Instituições sem fins lucrativos
111110	01	78	Receitas próprias - Famílias
111110	01	99	Receitas impostos - Famílias
111111	01	78	Receitas próprias - Resto do mundo - UE
111111	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - UE
111112	01	78	Receitas próprias - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
111112	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
120101	01	78	Receitas próprias - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
120101	01	99	Receitas impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
120102	01	99	Receitas impostos - Sociedades financeiras
120103	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - Estado
120104	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - SFA
120105	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Regional
120106	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Continente
120107	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
120108	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Segurança Social
120109	01	99	Receitas impostos - Instituições sem fins lucrativos
120110	01	99	Receitas impostos - Famílias
120111	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - UE
120112	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
120201	01	99	Receitas impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
120202	01	78	Receitas próprias - Sociedades financeiras
120202	01	99	Receitas impostos - Sociedades financeiras
120203	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - Estado
120204	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - SFA
120205	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Regional
120206	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Continente
120207	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
120208	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Segurança Social
120209	01	99	Receitas impostos - Instituições sem fins lucrativos
120210	01	99	Receitas impostos - Famílias
120211	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - UE
120211	02	99	Receitas impostos - UE - Países membros
120212	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
120301	01	99	Receitas impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
120302	01	99	Receitas impostos - Sociedades financeiras
120303	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - Estado
120304	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - SFA
120304	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - SFA
120305	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Regional
120306	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Continente
120307	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
120308	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Segurança Social
120309	01	99	Receitas impostos - Instituições sem fins lucrativos
120310	01	99	Receitas impostos - Famílias
120311	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - UE
120312	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
120401	01	99	Receitas impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
120402	01	99	Receitas impostos - Sociedades financeiras
120403	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - Estado
120404	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Central - SFA
120405	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Regional



Classificações Económicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

Eco Receita	S Art	Rub	Designação de rubrica
120406	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Continente
120407	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
120408	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Segurança Social
120409	01	99	Receitas impostos - Instituições sem fins lucrativos
120410	01	99	Receitas impostos - Famílias
120411	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - UE
120412	01	99	Receitas impostos - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
120501	01	99	Receitas impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
120502	01	78	Receitas próprias - Sociedades financeiras
120502	01	99	Receitas impostas - Sociedades financeiras
120503	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - Estado
120503	01	99	Receitas impostas - Administração Pública - Administração Central - Estado
120504	01	99	Receitas impostas - Administração Pública - Administração Central - SFA
120505	01	99	Receitas impostas - Administração Pública - Administração Regional
120506	01	99	Receitas impostas - Administração Pública - Administração Local - Continente
120607	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
120608	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Segurança Social
120609	01	99	Receitas impostos - Instituições sem fins lucrativos
120610	01	99	Receitas impostos - Famílias
120611	01	78	Receitas próprias - Resto do mundo - UE
120611	01	99	Receitas impostas - Resto do mundo - UE
120612	01	99	Receitas impostas - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
120701	01	99	Receitas impostos - Sociedades e quase-sociedades não financeiras
120702	01	78	Receitas próprias - Sociedades financeiras
120702	01	99	Receitas impostas - Sociedades financeiras
120703	01	78	Receitas próprias - Dotações de capital / Administração Pública - Administração Central - Estado
120703	99	78	Receitas próprias - Outros / Administração Pública - Administração Central - Estado
120703	99	99	Receitas impostas - Outros / Administração Pública - Administração Central - Estado
120704	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Central - SFA
120704	01	99	Receitas impostas - Administração Pública - Administração Central - SFA
120705	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Regional
120705	01	99	Receitas impostas - Administração Pública - Administração Regional
120706	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Local - Continente
120706	01	99	Receitas impostas - Administração Pública - Administração Local - Continente
120707	01	78	Receitas próprias - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
120707	01	99	Receitas impostas - Administração Pública - Administração Local - Regiões autónomas
120708	01	99	Receitas impostos - Administração Pública - Segurança Social
120709	01	99	Receitas impostos - Instituições sem fins lucrativos
120710	01	99	Receitas impostos - Famílias
120711	01	78	Receitas próprias - Resto do mundo - UE
120711	01	99	Receitas impostas - Resto do mundo - UE
120712	01	99	Receitas impostas - Resto do mundo - Países terceiros e organizações internacionais
130101	01	78	Receitas próprias - Cauções por quebra contrato / Indemnizações
130101	02	78	Receitas próprias - Compensação por sinistros / Indemnizações
130101	99	78	Receitas próprias - Outras indemnizações
130101	99	99	Receitas impostas - Outras indemnizações
130102	01	78	Receitas próprias - Ativos incorpóreos



Classificações Econômicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

Eco Receita	S Art	Rub	Designação de rubricas
130202	01	99	Receitas impostos - Ativos incorpóreos
130199	99	78	Receitas próprias - Outros / Outras receitas capital
130199	99	99	Receitas impostas - Outros / Outras receitas capital
140101	01	78	Receitas próprias - Direitos aduaneiros de importação
140101	02	78	Receitas próprias - Direitos aduaneiros - CECA
140101	03	78	Receitas próprias - Direitos compensadores e anti-dumping sobre produtos
140101	04	78	Receitas próprias - Direitos compensadores e anti-dumping sobre serviços
140102	01	78	Receitas próprias - Direitos niveladores e taxas compensatórias importação
140102	02	78	Receitas próprias - Direitos niveladores na exportação
140102	03	78	Receitas próprias - Montantes compensatórios monetários sobre produtos agrícolas importados de terceiros países
140102	04	78	Receitas próprias - Montantes compensatórios monetários sobre certos produtos agrícolas alimentares exportados para terceiros países
140102	05	78	Receitas próprias - Montantes compensatórios de adição
140102	06	78	Receitas próprias - Direitos aduaneiros setor agrícola importação
140102	07	78	Receitas próprias - Direitos aduaneiros setor agrícola exportação
140103	01	78	Receitas próprias - Quotização sobre armazenagem de açúcar
140103	02	78	Receitas próprias - Quotização à produção açúcar - Quota «A» e «B»
140103	03	78	Receitas próprias - Quotização à produção isoglucose
140103	04	78	Receitas próprias - Direitos niveladores sobre produção açúcar e isoglucose «A» não exportada
140103	05	78	Receitas próprias - Direitos niveladores sobre açúcar e isoglucose substituição
140199	01	78	Receitas próprias - Montantes compensatórios monetários cobrados sobre trocas intercomunitárias destinadas FEQGA
140199	02	78	Receitas próprias - Cotações cobradas termos Decisão nº 3.717/83/CECA
140199	03	78	Receitas próprias - Recursos diversos
150101	01	01	Receitas próprias - RNAP / Organismos Entregas Gerais do Estado
150101	01	02	Receitas próprias - RNAP / Organismos Presidência Conselho Ministros
150101	01	03	Receitas próprias - RNAP / Organismos Ministério Negócios Estrangeiros
150101	01	04	Receitas próprias - RNAP / Organismos Ministério Defesa Nacional
150101	01	05	Receitas próprias - RNAP / Organismos Ministério Administração Interna
150101	01	06	Receitas próprias - RNAP / Organismos Ministério Justiça
150101	01	07	Receitas próprias - RNAP / Organismos Ministério Finanças
150101	01	08	Receitas próprias - RNAP / Organismos Ministério Economia e Mar
150101	01	09	Receitas próprias - RNAP / Organismos Ministério Cultura
150101	01	10	Receitas próprias - RNAP / Organismos Ministério Ciência, Tecnologia e Ensino Superior
150101	01	11	Receitas próprias - RNAP / Organismos Ministério Educação
150101	01	12	Receitas próprias - RNAP / Organismos Ministério Trabalho, Solidariedade e Segurança Social
150101	01	13	Receitas próprias - RNAP / Organismos Ministério Saúde
150101	01	14	Receitas próprias - RNAP / Organismos Ministério Ambiente e da Ação Climática
150101	01	15	Receitas próprias - RNAP / Organismos Ministério das Infraestruturas
150101	01	16	Receitas próprias - RNAP / Organismos Ministério da Habitação
150101	01	17	Receitas próprias - RNAP / Organismos Ministério da Coesão Territorial
150101	01	18	Receitas próprias - RNAP / Organismos Ministério da Agricultura e Alimentação
150101	02	11	Receitas próprias - Saldos escolas - RNAP / Organismos Ministério Educação
150101	04	18	Receitas impostas - Saldos dotações OPP - RNAP / Organismos Ministério Agricultura e Alimentação
150101	05	05	Receitas impostas - Saldos dotações IPI/ISS - RNAP / Organismos Ministério Administração Interna
150101	06	11	Receitas impostas - Saldos escolas - RNAP / Organismos Ministério Educação
150101	07	01	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Entregas Gerais do Estado
150101	07	02	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Presidência do Conselho de Ministros
150101	07	03	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Ministério dos Negócios Estrangeiros
150101	07	04	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Ministério da Defesa Nacional
150101	07	05	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Ministério da Administração Interna
150101	07	06	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Ministério da Justiça
150101	07	07	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Ministério das Finanças
150101	07	08	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Ministério da Economia e Mar
150101	07	09	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Ministério da Cultura
150101	07	10	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Ministério da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior
150101	07	11	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Ministério da Educação
150101	07	12	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Ministério do Trabalho, Solidariedade e Segurança Social
150101	07	13	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Ministério da Saúde
150101	07	14	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Ministério do Ambiente e da Ação Climática
150101	07	15	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Ministério das Infraestruturas
150101	07	16	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Ministério da Habitação
150101	07	17	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Ministério da Coesão Territorial
150101	07	18	Receitas impostas - Saldos dotações SFA - RNAP / Organismos Ministério da Agricultura e Alimentação



Classificações Económicas Tipificadas da Receita - OE2024

Aplicável às entidades da administração central que não dispõem de autonomia financeira

Eco Receita	S Art.	Rub	Designação de rubrica
150101	98	04	Recetas impostos - Saldo dotações LPM - RNAP / Organismos Ministério Defesa Nacional
150101	99	01	Recetas impostos - RNAP / Organismos dos Encargos Gerais do Estado
150201	99	02	Recetas impostos - RNAP / Organismos da Presidência do Conselho de Ministros
150101	99	03	Recetas impostos - RNAP / Organismos do Ministério dos Negócios Estrangeiros
150101	99	04	Recetas impostos - RNAP / Organismos do Ministério da Defesa Nacional
150101	99	05	Recetas impostos - RNAP / Organismos do Ministério da Administração Interna
150101	99	06	Recetas impostos - RNAP / Organismos do Ministério da Justiça
150101	99	07	Recetas impostos - RNAP / Organismos do Ministério das Finanças
150101	99	08	Recetas impostos - RNAP / Organismos do Ministério da Economia e Mar
150101	99	09	Recetas impostos - RNAP / Organismos do Ministério da Cultura
150101	99	10	Recetas impostos - RNAP / Organismos do Ministério da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior
150101	99	11	Recetas impostos - RNAP / Organismos do Ministério da Educação
150201	99	12	Recetas impostos - RNAP / Organismos do Ministério do Trabalho, Solidariedade e Segurança Social
150101	99	13	Recetas impostos - RNAP / Organismos do Ministério da Saúde
150101	99	14	Recetas impostos - RNAP / Organismos do Ministério do Ambiente e da Ação Climática
150101	99	15	Recetas impostos - RNAP / Organismos do Ministério das Infraestruturas
150101	99	16	Recetas impostos - RNAP / Organismos do Ministério da Habitação
150101	99	17	Recetas impostos - RNAP / Organismos do Ministério da Coesão Territorial
150101	99	18	Recetas impostos - RNAP / Organismos do Ministério da Agricultura e Alimentação
160101	01	99	Recetas impostos - Na posse serviço
160101	02	99	Recetas impostos - Na posse serviço - Saldo entidades terceiras
160103	01	78	Recetas próprias - Na posse serviço
160103	02	78	Recetas próprias - Na posse serviço - Saldo entidades terceiras
160103	03	78	Recetas próprias - Na posse do serviço - Fundos Europeus
160104	01	99	Recetas impostos - Na posse Tesouro
160104	02	99	Recetas impostos - Na posse Tesouro - Saldo entidades terceiras
160105	01	78	Recetas próprias - Na posse Tesouro
160105	02	78	Recetas próprias - Na posse Tesouro - Fundos Europeus
160105	03	78	Recetas próprias - Na posse do Tesouro - Saldo entidades terceiras
160205	04	78	Recetas próprias - Na posse do Tesouro - Saldo entidades terceiras - Fundos Europeus
170100	01	01	Operações de tesouraria - Cobrança de receitas de Estado Português
170200	01	01	Outras operações de tesouraria
170200	02	01	Receita multi-imposto (excessos)
170301	01	01	RAP - Encargos Gerais do Estado
170301	01	02	RAP - Presidência do Conselho de Ministros
170301	01	03	RAP - Ministério dos Negócios Estrangeiros
170301	01	04	RAP - Ministério da Defesa Nacional
170301	01	05	RAP - Ministério da Administração Interna
170301	01	06	RAP - Ministério da Justiça
170301	01	07	RAP - Ministério das Finanças
170301	01	08	RAP - Ministério da Economia e Mar
170301	01	09	RAP - Ministério da Cultura
170301	01	10	RAP - Ministério da Ciência, Tecnologia e Ensino Superior
170301	01	11	RAP - Ministério da Educação
170301	01	12	RAP - Ministério do Trabalho, Solidariedade e Segurança Social
170301	01	13	RAP - Ministério da Saúde
170301	01	14	RAP - Ministério do Ambiente e da Ação Climática
170301	01	15	RAP - Ministério das Infraestruturas
170301	01	16	RAP - Ministério da Habitação
170301	01	17	RAP - Ministério da Coesão Territorial
170301	01	18	RAP - Ministério da Agricultura e Alimentação

Doc. 2

S.  R.

REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DO PLANO E FINANÇAS
DIREÇÃO REGIONAL DO ORÇAMENTO E CONTABILIDADE

OFÍCIO CÓPIA

Exma. Senhora
Subdiretora-Geral da Secção Regional da Madeira
do Tribunal de Contas
Rua do Esmeraldo, n.º 24

9004-554 FUNCHAL

Sua referência:

Sua comunicação de:

PRC S 970, 2014-04-04

ASSUNTO: "PRESTAÇÃO DE CONTAS NO SITE DO TRIBUNAL DE CONTAS"

Em referência ao assunto mencionado em epígrafe, informo a V. Ex.ª o seguinte:

Em relação à classificação da despesa informo que através da Circular n.º 3/ORÇ/2002, de 26 de junho, foi procedida à adaptação do Anexo II – Classificação Económica das Despesas Públicas, constante do Decreto Legislativo n.º 26/2002, de 14 de fevereiro.

Através da Circular n.º 3/ORÇ/2003, de 10 de junho idêntico processo foi efetuado para a Receita tendo deste modo sido adaptado o Anexo I – Classificação Económica das Receitas Públicas, à realidade da RAM.

Desde então a RAM tem utilizado nos sucessivos orçamentos as classificações económicas adaptadas através das Circulares acima referidas.

Desta forma, de modo a evitar incongruências na informação a reportar junto envio a V. Ex.ª as Circulares n.º 2/ORÇ/2002 e n.º 6/ORÇ/2003, de 10 de abril, para a inclusão das classificações económicas adotadas pelas Circulares no portal, de modo a que não ocorram erros ao nível da integração da informação no Portal a utilizar para a prestação de contas.

Mais informo que a plataforma do SIGO foi adaptada pela Direção Geral do Orçamento de acordo com as referidas Circulares.

Com os melhores cumprimentos.

O DIRETOR REGIONAL,


Ricardo Rodrigues

NF/MP

Doc. 3



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DO PLANO E FINANÇAS
DIRECÇÃO REGIONAL DE ORÇAMENTO E CONTABILIDADE

17

CIRCULAR
N.º2/ORÇ/2004

Destinatários: Todos os serviços da administração pública regional

ASSUNTO: CONTABILIZAÇÃO DOS FUNDOS COMUNITÁRIOS NA RAM.

O Instituto de Gestão de Fundos Comunitários e o Fundo de Gestão para Acompanhamento dos Programas de Formação Profissional são os serviços dotados de autonomia administrativa e financeira que, de uma forma geral, coordenam os fundos comunitários na Região Autónoma da Madeira.

O Decreto-Lei n.º 26/92, de 14 de Fevereiro de 2002, veio, por outro lado, estabelecer um novo regime jurídico dos códigos de classificação económica das receitas e das despesas públicas e estipular códigos distintos para as "Operações extra-orçamentais", nomeadamente o capítulo 17 na receita e o agrupamento 12 na despesa. Tratam-se dos novos códigos da classificação económica que abrangem os registos a débito e a crédito, sem qualquer impacto orçamental, tendo apenas expressão na tesouraria dos serviços da administração pública.

Neste âmbito e com vista a permitir uma adequada contabilização dos fluxos dos fundos comunitários na Região entre os diferentes SFA, os registos referentes às *entradas e às saídas dessas verbas* passam a ser contabilizados nos seguintes moldes:

1. *As verbas provenientes da União Europeia* que dão entrada no IFC ou no FGAPFP e que se destinem a *outras entidades públicas* (serviços, institutos e fundos autónomos, serviços simples e serviços dotados de autonomia administrativa), que não os SFA referidos, darão entrada e serão contabilizadas no capítulo 17 e grupo 05, do código de classificação económica das receitas, 17.05 - *Recursos próprios de terceiros*.



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DO PLANO E FINANÇAS
DIRECÇÃO REGIONAL DE ORÇAMENTO E CONTABILIDADE

Posteriormente esses mesmos SFA, mediante a apresentação dos respectivos documentos comprovativos, procederão ao registo dessas saídas no agrupamento 12 e subagrupamento 05, do código de classificação económica das despesas, *12.05 - Recursos próprios de terceiros*.

2. Os serviços, institutos e fundos autónomos que recebem então essas verbas comunitárias devem proceder à sua *orçamentação* contabilizando-as nos códigos de classificação económica da receita dos seus orçamentos privativos, nomeadamente no capítulo 06 e grupo 09 ou no capítulo 10 e grupo 09, consoante respeitem a transferências correntes ou de capital. Posteriormente procedem à passagem dessas receitas pela tesouraria do Governo da RAM, através do mecanismo de Contas de Ordem, conforme se apresenta na Circular nº 1/2004 – DROC/SRPF, antes de serem aplicadas no financiamento de despesas, no âmbito programas de investimentos do Plano dos diferentes SFA. Contabilizam-se então nos respectivos códigos de classificação económica das despesas dos seus orçamentos privativos. Esta contabilização dos fundos comunitários a nível das receitas e das despesas orçamentais aplica-se, evidentemente, quer ao IFC, quer ao FGAPFP, quando se tratem de transferências comunitárias para programas de investimentos do Plano inseridos nos seus orçamentos privativos.

Funchal e Direcção Regional de Orçamento e Contabilidade, 15 de Janeiro de 2004.

O DIRECTOR REGIONAL,

João Machado
João Machado

DOC. 4

Grupo	Reservação	Ítem			
		Rev. Reg	SFA	EPR	Gov. PR
R.01.00.00	IMPOSTOS DIRECTOS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.01.01.00	SOBRE O RENDIMENTO:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.01.01.01	IMP. S/ REND. PESS. SINGULARES (IRS)				
R.01.01.02	IMP. S/ REND. PESS. COLECTIVAS (IRC)				
R.01.02.00	OUTROS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.01.02.01	IMPOSTO S/ SUCESSOES E DOACOES				
R.01.02.02	CONTRIBUICAO AUTARQUICA				
R.01.02.03	IMPOSTO MUNICIPAL S/ VEICULOS				
R.01.02.04	IMPOSTO MUNICIPAL DE SISA				
R.01.02.05	DERRAMA				
R.01.02.06	IMPOSTO USO, PORTE E DETENCAO ARMAS				
R.01.02.07	IMPOSTOS ABOLIDOS				
R.01.02.99	IMPOSTOS DIRECTOS DIVERSOS				
R.02.00.00	IMPOSTOS INDIRECTOS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.02.01.00	SOBRE O CONSUMO:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.02.01.01	IMPOSTO S/ PRODUTOS PETROLIFEROS (ISP)				
R.02.01.02	IMPOSTO S/ VALOR ACRESCENTADO (IVA)				
R.02.01.03	IMPOSTO AUTOMOVEL (IA)				
R.02.01.04	IMPOSTO DE CONSUMO S/ TABACO				
R.02.01.05	IMPOSTO S/ ALCOOL. BEB. ALCOOL. (JABA)				
R.02.01.99	IMPOSTOS DIVERSOS S/ CONSUMO				
R.02.02.00	OUTROS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.02.02.01	LOTARIAS				
R.02.02.02	IMPOSTO DE SELLO				
R.02.02.03	IMPOSTO DO JOGO				
R.02.02.04	IMPOSTOS RODVIARIOS				
R.02.02.05	RESULTADOS EXPLORACAO APOSTAS MUTUAS				
R.02.02.06	IMPOSTOS INDIRECTOS ESPECIFICOS AUTARQ. LOCAIS				
R.02.02.99	IMPOSTOS INDIRECTOS DIVERSOS				
R.03.00.00	CONTRIBUICOES PARA SEG. SOCIAL, CGA E ADSE:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.03.01.00	SUBSISTEMA PREVIDENCIAL	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.03.01.01	QUOTIZACOES DOS TRABALHADORES				
R.03.01.02	CONTRIBUICOES				
R.03.01.03	CONTRIBUICOES POR POLITICAS ACTIVAS DE EMPREGO				
R.03.02.00	REGIMES COMPLEMENTARES E ESPECIAIS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.03.02.01	REGIMES ESPECIAIS				
R.03.02.02	REGIMES COMPLEMENTARES				
R.03.03.00	CAIXA GERAL DE APOSENTACOES E ADSE:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.03.03.01	QUOTAS E PARTICIPACOES PARA A CGA				
R.03.03.02	COMPARTICIPACOES PARA A ADSE				
R.03.03.99	OUTROS				
R.03.12.00	OUTROS				
R.04.00.00	TAXAS, MULTAS E OUTRAS PENALIDADES:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.04.01.00	TAXAS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.04.01.01	TAXAS DE JUSTICA				
R.04.01.02	TAXAS DE REGISTO DE NOTARIADO				
R.04.01.03	TAXAS DE REGISTO PREDIAL				
R.04.01.04	TAXAS DE REGISTO CIVIL				
R.04.01.05	TAXAS DE REGISTO COMERCIAL				
R.04.01.06	TAXAS FLORESTAIS				
R.04.01.07	TAXAS VINICOLAS				
R.04.01.08	TAXAS MODERADORAS				
R.04.01.09	TAXAS S/ ESPECTACULOS E DIVERTIMENTOS				
R.04.01.10	TAXAS S/ ENERGIA				
R.04.01.11	TAXAS S/ GEOLOGIA E MINAS				
R.04.01.12	TAXAS S/ COMERCIALIZACAO E ABATE DE GADO				
R.04.01.13	TAXAS DE PORTOS				
R.04.01.14	TAXAS S/ OPERACOES DE BOLSA				
R.04.01.15	TAXAS S/ CONTROLO METROLOGICO E DE QUALIDADE				
R.04.01.16	TAXAS S/ FISCALIZACAO DE ACTIV. COMERCIAIS E INDUSTRIAIS				
R.04.01.17	TAXAS S/ LICENCIAMENTOS DIV. CONCEDIDOS A EMPRESAS				
R.04.01.18	TAXAS S/ VALOR DE ADJUDICACAO DE OBRAS PUBLICAS				
R.04.01.19	ADICIONAIS				
R.04.01.20	EMOLUMENTOS CONSULARES				
R.04.01.21	PORTAGENS				
R.04.01.22	PROPINAS				
R.04.01.23	TAXAS ESPECIFICAS DAS AUTARQUIAS LOCAIS				
R.04.01.99	TAXAS DIVERSAS				
R.04.02.00	MULTAS E OUTRAS PENALIDADES:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.04.02.01	JUROS DE MORA				
R.04.02.02	JUROS COMPENSATORIOS				
R.04.02.03	MULTAS E COIMAS P/ INFRACOES CODIGO ESTRADA E RESTANTE LEGISLACAO				
R.04.02.04	COIMAS E PENALIDADES POR CONTRA-ORDENACOES				
R.04.02.99	MULTAS E PENALIDADES DIVERSAS				
R.05.00.00	RENDIMENTOS DA PROPRIEDADE:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.05.01.00	JUROS - SOC. E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.05.01.01	PUBLICAS				
R.05.01.02	PRIVADAS				
R.05.02.00	JUROS - SOCIEDADES FINANCEIRAS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.05.02.01	BANCOS E OUTRAS INSTITUICOES FINANCEIRAS				
R.05.02.02	COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE PENSOES				
R.05.03.00	JUROS - ADMINISTRACOES PUBLICAS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.05.03.01	ADMINISTRACAO CENTRAL - ESTADO				
R.05.03.02	ADMINISTRACAO CENTRAL - SFA				
R.05.03.03	ADMINISTRACAO REGIONAL				
R.05.03.04	ADMINISTRACAO LOCAL - CONTINENTE				
R.05.03.05	ADMINISTRACAO LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.05.03.06	SEGURANCA SOCIAL				
R.05.04.00	JUROS - INSTITUICOES S/ FIN. LUCRATIVAS				

R.05.05.00	JUROS - FAMILIAS				
R.05.06.00	JUROS - RESTO DO MUNDO:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.05.06.01	UNIAO EUROPEIA - INSTITUICOES				
R.05.06.02	UNIAO EUROPEIA - PAISES MEMBRAS				
R.05.06.03	PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.05.07.00	DIVID. E PARTICIP. LUCROS DE SOC. E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.05.08.00	DIVIDENDOS E PARTICIPACOES LUCROS DE SOC. FINANCEIRAS				
R.05.09.00	PARTICIPACOES NOS LUCROS DE ADMINISTRACOES PUBLICAS				
R.05.10.00	RENDAS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.05.10.01	TERRENOS				
R.05.10.02	ACTIVOS NO SUBSOLO				
R.05.10.03	HABITACOES				
R.05.10.04	EDIFICIOS				
R.05.10.05	BENS DE DOMINIO PUBLICO				
R.05.10.99	OUTROS				
R.05.11.00	ACTIVOS INCORPORADOS:				
R.06.00.00	TRANSFERENCIAS CORRENTES:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.06.01.00	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.06.01.01	PUBLICAS				
R.06.01.02	PRIVADAS				
R.06.02.00	SOCIEDADES FINANCEIRAS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.06.02.01	BANCOS E OUTRAS INSTITUICOES FINANCEIRAS				
R.06.02.02	COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE PENSOES				
R.06.03.00	ADMINISTRACAO CENTRAL:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.06.03.01	ESTADO				
R.06.03.02	ESTADO - SUBSIST. DE PROTECCAO SOCIAL DE CIDADANIA - REGIME DE SOLIDARIED.				
R.06.03.03	ESTADO - SUBSISTEMA DE PROTECCAO SOCIAL DE CIDADANIA - ACCAO SOCIAL				
R.06.03.04	ESTADO - SUBSIST. DE PROT.A FAMILIA E POLIT. ACTIVAS DE EMP. E FORM. PROF.				
R.06.03.05	ESTADO - PARTICIPACAO PORTUGUESA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
R.06.03.06	ESTADO - PARTICIPACAO COMUNITARIA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
R.06.03.07	SERVICOS E FUNDOS AUTONOMOS				
R.06.03.08	SER.FUND. AUT. - SUBSIST. DE PROTECCAO SOCIAL DE CIDADANIA - ACCAO SOCIAL				
R.06.03.09	SER.FUND. AUT. - SUBSIST. DE PROT.A FAML. E POLIT. ACTIVAS DE EMP. E FORM. PROF.				
R.06.03.10	SFA - PARTICIPACAO PORTUGUESA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
R.06.03.11	SFA - PARTICIPACAO COMUNITARIA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
R.06.04.00	ADMINISTRACAO REGIONAL:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.06.04.01	REGIAO AUTONOMA DOS AÇORES				
R.06.04.02	REGIAO AUTONOMA DA MADEIRA				
R.06.05.00	ADMINISTRACAO LOCAL:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.06.05.01	CONTINENTE				
R.06.05.02	REGIAO AUTONOMA DOS AÇORES				
R.06.05.03	REGIAO AUTONOMA DA MADEIRA				
R.06.06.00	SEGURANCA SOCIAL:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.06.06.01	SISTEMA DE SOLIDARIEDADE E SEGURANCA SOCIAL				
R.06.06.02	PARTICIPACAO PORTUGUESA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
R.06.06.03	FINANCIAMENTO COMUNITARIO EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
R.06.06.04	OUTRAS TRANSFERENCIAS				
R.06.07.00	INSTITUICOES SEM FINS LUCRATIVOS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.06.07.01	INSTITUICOES SEM FINS LUCRATIVOS				
R.06.08.00	FAMILIAS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.06.08.01	FAMILIAS				
R.06.09.00	RESTO DO MUNDO:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.06.09.01	UNIAO EUROPEIA - INSTITUICOES				
R.06.09.02	UNIAO EUROPEIA - INSTITUICOES - SUBSIST. DE PROTECCAO SOCIAL DE CIDADANIA				
R.06.09.03	UE - INSTIT. - SUBSIST. DE PROT.A FAMILIA E POLIT. ACTIVAS DE EMP. E FORM. PROF.				
R.06.09.04	UNIAO EUROPEIA - PAISES MEMBRAS				
R.06.09.05	PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.06.09.06	PAISES TERCEIROS E ORG. INTERN. - SUBSIST. DE PROTEC. SOCIAL DE CIDADAO				
R.07.00.00	VENDA DE BENS E SERVICOS CORRENTES:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.07.01.00	VENDA DE BENS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.07.01.01	MATERIAL DE ESCRITORIO				
R.07.01.02	LIVROS E DOCUMENTACAO TECNICA				
R.07.01.03	PUBLICACOES E IMPRESSOS				
R.07.01.04	FARMACAMENTOS E ARTIGOS PESSOAIS				
R.07.01.05	BENS INTULIZADOS				
R.07.01.06	PRODUTOS AGRICOLAS E PECUARIOS				
R.07.01.07	PRODUTOS ALIMENTARES E BEBIDAS				
R.07.01.08	MERCADORIAS				
R.07.01.09	MATERIAS DE CONSUMO				
R.07.01.10	DESPERDICIOS, RESIDUOS E REFUGOS				
R.07.01.11	PRODUTOS ACABADOS E INTERMEDIOS				
R.07.01.99	OUTROS				
R.07.02.00	SERVICOS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.07.02.01	ALUGUER DE ESPACOS E EQUIPAMENTOS				
R.07.02.02	ESTUDOS, PARCERES, PROJECTOS E CONSULTADORIA				
R.07.02.03	VIATORIAS E ENSAIOS				
R.07.02.04	SERVICOS DE LABORATORIOS				
R.07.02.05	ACTIVIDADES DE SAUDE				
R.07.02.06	REPARACOES				
R.07.02.07	ALIMENTACAO E ALOJAMENTO				
R.07.02.08	SERVICOS SOCIAIS, RECREATIVOS, CULTURAIS E DESPORTO				
R.07.02.09	SERVICOS ESPECIFICOS DAS AUTARQUIAS				
R.07.02.99	OUTROS				
R.07.03.00	RENDAS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.07.03.01	HABITACOES				
R.07.03.02	EDIFICIOS				
R.07.03.99	OUTRAS				
R.08.00.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.08.01.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.08.01.01	PREMIOS, TAXAS POR GARANTIAS DE RISCO E DIFERENCAS DE CAMBIO				
R.08.01.02	PRODUTO DA VENDA DE VALORES DESAMOEADADOS				
R.08.01.03	LUCROS DE AMOEDACAO				

R.08.01.99	OUTRAS				
R.09.00.00	VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.09.01.00	TERRENOS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.09.01.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.09.01.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.09.01.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.09.01.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.09.01.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.09.01.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.09.01.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.09.01.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				
R.09.01.09	INSTITUICOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.09.01.10	FAMILIAS				
R.09.01.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.09.01.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.09.02.00	HABITACOES:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.09.02.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.09.02.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.09.02.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.09.02.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.09.02.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.09.02.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.09.02.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.09.02.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				
R.09.02.09	INSTITUICOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.09.02.10	FAMILIAS				
R.09.02.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.09.02.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.09.03.00	EDIFICIOS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.09.03.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.09.03.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.09.03.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.09.03.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.09.03.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.09.03.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.09.03.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.09.03.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				
R.09.03.09	INSTITUICOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.09.03.10	FAMILIAS				
R.09.03.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.09.03.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.09.04.00	OUTROS BENS DE INVESTIMENTO:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.09.04.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.09.04.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.09.04.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.09.04.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.09.04.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.09.04.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.09.04.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.09.04.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				
R.09.04.09	INSTITUICOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.09.04.10	FAMILIAS				
R.09.04.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.09.04.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.10.00.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.10.01.00	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.10.01.01	PUBLICAS				
R.10.01.02	PRIVADAS				
R.10.02.00	SOCIEDADES FINANCEIRAS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.10.02.01	BANCOS E OUTRAS INSTITUICOES FINANCEIRAS				
R.10.02.02	COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE PENSOES				
R.10.03.00	ADMINISTRACAO CENTRAL:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.10.03.01	ESTADO				
R.10.03.02	ESTADO - SUBSIST. DE PROTECCAO SOCIAL DE CIDADANIA - REGIME DE SOLIDARIED.				
R.10.03.03	ESTADO - SUBSISTEMA DE PROTECCAO SOCIAL DE CIDADANIA - ACCAO SOCIAL				
R.10.03.04	ESTADO - CONSIG. RENDIMENTOS DO ESTADO PARA RESERVAS DE CAPITALIZACAO				
R.10.03.05	ESTADO - EXCEDENTES DE EXECUCAO DO ORCAMENTO DO ESTADO				
R.10.03.06	ESTADO - PARTICIPACAO PORTUGUESA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
R.10.03.07	ESTADO - PARTICIPACAO COMUNITARIA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
R.10.03.08	SERVICOS E FUNDOS AUTONOMOS				
R.10.03.09	SFA - PARTICIPACAO PORTUGUESA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
R.10.03.10	SFA - PARTICIPACAO COMUNITARIA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
R.10.04.00	ADMINISTRACAO REGIONAL:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.10.04.01	REGIAO AUTONOMA DOS AÇORES				
R.10.04.02	REGIAO AUTONOMA DA MADEIRA				
R.10.05.00	ADMINISTRACAO LOCAL:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.10.05.01	CONTINENTE				
R.10.05.02	REGIAO AUTONOMA DOS AÇORES				
R.10.05.03	REGIAO AUTONOMA DA MADEIRA				
R.10.06.00	SEGURANCA SOCIAL:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.10.06.01	SISTEMA DE SOLIDARIEDADE E SEGURANCA SOCIAL				
R.10.06.02	PARTICIPACAO PORTUGUESA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
R.10.06.03	FINANCIAMENTO COMUNITARIO EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
R.10.06.04	CAPITALIZACAO PUBLICA DE ESTABILIZACAO				
R.10.06.05	OUTRAS TRANSFERENCIAS				
R.10.07.00	INSTITUICOES S/FINS LUCRATIVOS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.10.07.01	INSTITUICOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.10.08.00	FAMILIAS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.10.08.01	FAMILIAS				
R.10.09.00	RESTO DO MUNDO:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.10.09.01	UNIAO EUROPEIA - INSTITUICOES				
R.10.09.02	UNIAO EUROPEIA - INSTITUICOES - SUBSIST. DE PROTEC. SOCIAL DE CIDADADAOS				

R.10.09.03	UNIAO EUROPEIA - PAISES MEBROS				
R.10.09.04	PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.10.09.05	PAISES TERCEIROS E ORG. INTERN. - SUBSIST. DE PROTEC. SOCIAL DE CIDADADAOS				
R.11.00.00	ATIVOS FINANCEIROS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.11.01.00	DEPOSITOS, CERTIFICADOS DE DEPOSITO E POUANCA:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.11.01.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.11.01.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.11.01.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.11.01.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.11.01.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.11.01.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.11.01.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.11.01.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				
R.11.01.09	INSTITUCOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.11.01.10	FAMILIAS				
R.11.01.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.11.01.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.11.02.00	TITULOS A CURTO PRAZO:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.11.02.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.11.02.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.11.02.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.11.02.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.11.02.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.11.02.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.11.02.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.11.02.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				
R.11.02.09	INSTITUCOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.11.02.10	FAMILIAS				
R.11.02.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.11.02.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.11.03.00	TITULOS A MEDIO E LONGO PRAZO:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.11.03.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.11.03.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.11.03.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.11.03.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.11.03.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.11.03.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.11.03.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.11.03.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				
R.11.03.09	INSTITUCOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.11.03.10	FAMILIAS				
R.11.03.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.11.03.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.11.04.00	DERIVADOS FINANCEIROS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.11.04.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.11.04.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.11.04.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.11.04.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.11.04.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.11.04.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.11.04.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.11.04.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				
R.11.04.09	INSTITUCOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.11.04.10	FAMILIAS				
R.11.04.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.11.04.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.11.05.00	EMPRESTIMOS A CURTO PRAZO:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.11.05.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.11.05.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.11.05.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.11.05.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.11.05.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.11.05.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.11.05.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.11.05.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				
R.11.05.09	INSTITUCOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.11.05.10	FAMILIAS				
R.11.05.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.11.05.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.11.06.00	EMPRESTIMOS A MEDIO E LONGO PRAZO:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.11.06.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.11.06.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.11.06.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.11.06.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.11.06.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.11.06.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.11.06.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.11.06.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				
R.11.06.09	INSTITUCOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.11.06.10	FAMILIAS				
R.11.06.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.11.06.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.11.07.00	RECLUPERACAO DE CREDITOS GARANTIDOS:				
R.11.08.00	ACCES E OUTRAS PARTICIPACOES:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.11.08.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.11.08.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.11.08.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.11.08.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.11.08.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.11.08.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.11.08.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.11.08.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				

R.11.08.09	INSTITUICOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.11.08.10	FAMILIAS				
R.11.08.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.11.08.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.11.09.00	UNIDADES DE PARTICIPACAO:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.11.09.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.11.09.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.11.09.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.11.09.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.11.09.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.11.09.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.11.09.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.11.09.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				
R.11.09.09	INSTITUICOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.11.09.10	FAMILIAS				
R.11.09.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.11.09.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.11.10.00	ALIENACAO DE PARTES SOCIAIS DE EMPRESAS:				
R.11.11.00	OUTROS ACTIVOS FINANCEIROS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.11.11.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.11.11.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.11.11.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.11.11.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.11.11.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.11.11.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.11.11.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.11.11.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				
R.11.11.09	INSTITUICOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.11.11.10	FAMILIAS				
R.11.11.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.11.11.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.12.00.00	PASSIVOS FINANCEIROS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.12.01.00	DEPOSITOS, CERTIFICADOS DE DEPOSITO E POUpanCA:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.12.01.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.12.01.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.12.01.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.12.01.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.12.01.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.12.01.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.12.01.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.12.01.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				
R.12.01.09	INSTITUICOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.12.01.10	FAMILIAS				
R.12.01.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.12.01.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.12.02.00	TITULOS A CURTO PRAZO:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.12.02.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.12.02.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.12.02.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.12.02.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.12.02.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.12.02.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.12.02.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.12.02.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				
R.12.02.09	INSTITUICOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.12.02.10	FAMILIAS				
R.12.02.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.12.02.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.12.03.00	TITULOS A MEDIO E LONGO PRAZO:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.12.03.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.12.03.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.12.03.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.12.03.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.12.03.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.12.03.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.12.03.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.12.03.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				
R.12.03.09	INSTITUICOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.12.03.10	FAMILIAS				
R.12.03.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.12.03.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.12.04.00	DERIVADOS FINANCEIROS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.12.04.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.12.04.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.12.04.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.12.04.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.12.04.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.12.04.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.12.04.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
R.12.04.08	ADM. PUBLICAS - SEGURANCA SOCIAL				
R.12.04.09	INSTITUICOES S/FINS LUCRATIVOS				
R.12.04.10	FAMILIAS				
R.12.04.11	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA				
R.12.04.12	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACIONAIS				
R.12.05.00	EMPRESTIMOS A CURTO PRAZO:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.12.05.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.12.05.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.12.05.03	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.12.05.04	ADM. PUBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.12.05.05	ADM. PUBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.12.05.06	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.12.05.07	ADM. PUBLICAS - ADM. LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				

R.12.05.08	ADM. PÚBLICAS - SEGURANÇA SOCIAL				
R.12.05.09	INSTITUIÇÕES S/FINS LUCRATIVOS				
R.12.05.10	FAMÍLIAS				
R.12.05.11	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA				
R.12.05.12	RESTO DO MUNDO - PAÍSES TERCEIROS E ORGANIZAÇÕES INTERNACIONAIS				
R.12.06.00	EMPRESTIMOS A MEDIO E LONGO PRAZO:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.12.06.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.12.06.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.12.06.03	ADM. PÚBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.12.06.04	ADM. PÚBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.12.06.05	ADM. PÚBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.12.06.06	ADM. PÚBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.12.06.07	ADM. PÚBLICAS - ADM. LOCAL - REGIÕES AUTÓNOMAS				
R.12.06.08	ADM. PÚBLICAS - SEGURANÇA SOCIAL				
R.12.06.09	INSTITUIÇÕES S/FINS LUCRATIVOS				
R.12.06.10	FAMÍLIAS				
R.12.06.11	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA				
R.12.06.12	RESTO DO MUNDO - PAÍSES TERCEIROS E ORGANIZAÇÕES INTERNACIONAIS				
R.12.07.00	OUTROS PASSIVOS FINANCEIROS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.12.07.01	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS				
R.12.07.02	SOCIEDADES FINANCEIRAS				
R.12.07.03	ADM. PÚBLICAS - ADM. CENTRAL - ESTADO				
R.12.07.04	ADM. PÚBLICAS - ADM. CENTRAL - SFA				
R.12.07.05	ADM. PÚBLICAS - ADM. REGIONAL				
R.12.07.06	ADM. PÚBLICAS - ADM. LOCAL - CONTINENTE				
R.12.07.07	ADM. PÚBLICAS - ADM. LOCAL - REGIÕES AUTÓNOMAS				
R.12.07.08	ADM. PÚBLICAS - SEGURANÇA SOCIAL				
R.12.07.09	INSTITUIÇÕES S/FINS LUCRATIVOS				
R.12.07.10	FAMÍLIAS				
R.12.07.11	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA				
R.12.07.12	RESTO DO MUNDO - PAÍSES TERCEIROS E ORGANIZAÇÕES INTERNACIONAIS				
R.13.00.00	OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.13.01.00	OUTRAS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.13.01.01	INDENIZACÕES				
R.13.01.02	ACTIVOS INCORPÓREOS				
R.13.01.99	OUTRAS				
R.14.00.00	RECURSOS PRÓPRIOS DA COMUNIDADE:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.14.01.00	RECURSOS PRÓPRIOS DA COMUNIDADE:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.14.01.01	DIREITOS AQUISIÇÃO DE IMPORTAÇÃO				
R.14.01.02	DIREITOS NIVELADORES AGRÍCOLAS				
R.14.01.03	QUOTIZAÇÃO SOBRE AÇÚCAR E ISOGUICOSE				
R.14.01.99	OUTROS				
R.15.00.00	REPOSIÇÕES NAO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.15.01.00	REPOSIÇÕES NAO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.15.01.01	REPOSIÇÕES NAO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS				
R.16.00.00	SALDO DA GERENCIA ANTERIOR	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.16.01.00	SALDO ORÇAMENTAL:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.16.01.01	NA POSSE DO SERVIÇO				
R.16.01.02	NA POSSE DO SECTOR DA SEGURANÇA SOCIAL				
R.16.01.03	NA POSSE DO SERVIÇO - CONSIGNADO				
R.16.01.04	NA POSSE DO TESOURO				
R.16.01.05	NA POSSE DO TESOURO - CONSIGNADO				
R.17.00.00	OPERAÇÕES EXTRA-ORÇAMENTAIS:	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
R.17.01.00	OPERAÇÕES DE TESOURARIA - RETENÇÃO DE RECEITAS DO ESTADO				
R.17.02.00	OUTRAS OPERAÇÕES DE TESOURARIA - RETENÇÃO DE RECEITAS DO ESTADO				
R.17.03.00	REPOSIÇÕES ABATIDAS NOS PAGAMENTOS				
R.17.04.00	CONTAS DE ORDEM				
R.17.05.00	RECURSOS PRÓPRIOS DE TERCEIROS				
D.01.00.00	DESPESAS COM O PESSOAL	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.01.01.00	REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.01.01.01	TITULARES DE ÓRGÃOS DE SOBERANIA E MEMBROS DE ÓRGÃOS ALTO RCU				
D.01.01.02	ÓRGÃOS SOCIAIS				
D.01.01.03	PESSOAL DOS QUADROS-REGIME DE FUNÇÃO PÚBLICA				
D.01.01.04	PESSOAL DOS QUADROS-REG DE CONTRATO INDIVIDUAL TRABALHO				
D.01.01.05	PESSOAL ALÉM DOS QUADROS				
D.01.01.06	PESSOAL CONTRATADO A TERMO				
D.01.01.07	PESSOAL EM REGIME DE TAREFA OU AVENÇA				
D.01.01.08	PESSOAL AGUARDANDO APOSENTAÇÃO				
D.01.01.09	PESSOAL EM QUALQUER OUTRA SITUAÇÃO				
D.01.01.10	GRATIFICAÇÕES				
D.01.01.11	REPRESENTAÇÃO				
D.01.01.12	SUPLEMENTOS E PREMÍOS				
D.01.01.13	SUBSÍDIO DE REFEIÇÃO				
D.01.01.14	SUBSÍDIO DE FÉRIAS E DE NATAL				
D.01.01.15	REMUNERAÇÕES POR DOENÇA E MATERNIDADE/PATERNIDADE				
D.01.02.00	ABONOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.01.02.01	GRATIFICAÇÕES VARIÁVEIS OU EVENTUAIS				
D.01.02.02	HORAS EXTRAORDINÁRIAS				
D.01.02.03	ALIMENTAÇÃO E ALOJAMENTO				
D.01.02.04	AJUDAS DE CUSTO				
D.01.02.05	ABONO P/ FALHAS				
D.01.02.06	FARMÁCIA				
D.01.02.07	COLABORAÇÃO TÉCNICA E ESPECIALIZADA				
D.01.02.08	SUBSÍDIO E ABONOS DE FIXAÇÃO, RESIDÊNCIA E ALOJAMENTO				
D.01.02.09	SUBSÍDIO DE PREVENÇÃO				
D.01.02.10	SUBSÍDIO DE TRABALHO NOCTURNO				
D.01.02.11	SUBSÍDIO DE TURNO				
D.01.02.12	INDENIZACÕES POR CESSAÇÃO DE FUNÇÕES				
D.01.02.13	OUTROS SUPLEMENTOS E PREMÍOS				
D.01.02.14	OUTROS ABONOS EM NUMERÁRIO OU ESPÉCIE				
D.01.03.00	SEGURANÇA SOCIAL	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.01.03.01	ENCARGOS COM A SAÚDE				

D.01.03.02	OUTROS ENCARGOS COM SAUDE				
D.01.03.03	SUBSIDIO FAMILIAR A CRIANCAS E JOVENS				
D.01.03.04	OUTRAS PRESTACOES FAMILIARES				
D.01.03.05	CONTRIBUICOES P/ A SEGURANCA SOCIAL				
D.01.03.06	ACIDENTES EM SERVICO E DOENÇAS PROFISSIONAIS				
D.01.03.07	PENSOES DE RESERVA				
D.01.03.08	OUTRAS PENSOES				
D.01.03.09	SEGUROS				
D.01.03.10	OUTRAS DESPESAS DE SEGURANCA SOCIAL				
D.02.00.00	AQUISICAO DE BENS E SERVIÇOS CORRENTES	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.02.01.00	AQUISICAO DE BENS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.02.01.01	MATERIAS-PRIMAS E SUBSIDIARIAS				
D.02.01.02	COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES				
D.02.01.03	MUNICOES, EXPLOSIVOS E ARTIFICIOS				
D.02.01.04	LIMPEZA E HIGIENE				
D.02.01.05	ALIMENTACAO-REFERIDOS CONFECIONADAS				
D.02.01.06	ALIMENTACAO-GENÉROS P/ CONFECIONAR				
D.02.01.07	VESTUÁRIO E ARTIGOS PESSOAIS				
D.02.01.08	MATERIAL DE ESCRITORIO				
D.02.01.09	PRODUTOS QUÍMICOS E FARMACEUTICOS				
D.02.01.10	PRODUTOS VENDIDOS NAS FARMACIAS				
D.02.01.11	MATERIAL DE CONSUMO CLINICO				
D.02.01.12	MATERIAL DE TRANSPORTE-PECAS				
D.02.01.13	MATERIAL DE CONSUMO HOTELEIRO				
D.02.01.14	OUTRO MATERIAL-PECAS				
D.02.01.15	PREMIOS, CONDECORAÇÕES E OFERTAS				
D.02.01.16	MERCADORIAS PARA A VENDA				
D.02.01.17	FERRAMENTAS E UTENSILIOS				
D.02.01.18	LIVROS E DOCUMENTACAO TECNICA				
D.02.01.19	ARTIGOS HONORIFICOS E DE DECORACAO				
D.02.01.20	MATERIAL DE EDUCACAO, CULTURA E RECREIO				
D.02.01.21	OUTROS BENS				
D.02.02.00	AQUISICAO DE SERVIÇOS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.02.02.01	ENCARGOS DAS INSTALACOES				
D.02.02.02	LIMPEZA E HIGIENE				
D.02.02.03	CONSERVACAO DE BENS				
D.02.02.04	LOCACAO DE EDIFICIOS				
D.02.02.05	LOCACAO DE MATERIAL DE INFORMATICA				
D.02.02.06	LOCACAO DE MATERIAL DE TRANSPORTE				
D.02.02.07	LOCACAO DE BENS DE DEFESA				
D.02.02.08	LOCACAO DE OUTROS BENS				
D.02.02.09	COMUNICACOES				
D.02.02.10	TRANSPORTES				
D.02.02.11	REPRESENTACAO DOS SERVIÇOS				
D.02.02.12	SEGUROS				
D.02.02.13	DESLOCACOES E ESTADAS				
D.02.02.14	ESTUDOS, PERECRES, PROJECTOS E CONSULTADORIA				
D.02.02.15	FORMACAO				
D.02.02.16	SEMINARIOS, EXPOSICOES E SIMILARES				
D.02.02.17	PUBLICIDADE				
D.02.02.18	VIGILANÇIA E SEGURANCA				
D.02.02.19	ASSISTENCIA TÉCNICA				
D.02.02.20	OUTROS TRABALHOS ESPECIALIZADOS				
D.02.02.21	UTILIZACAO DE INFRA-ESTRUTURAS DE TRANSPORTES				
D.02.02.22	SERVICOS DE SAUDE				
D.02.02.23	OUTROS SERVIÇOS DE SAUDE				
D.02.02.24	ENCARGOS DE COBRANCA DE RECEITAS				
D.02.02.25	OUTROS SERVIÇOS				
D.03.00.00	JUROS E OUTROS ENCARGOS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.03.01.00	JUROS DA DIVIDA PUBLICA	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.03.01.01	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NAO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.03.01.02	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NAO FINANCEIRAS - PUBLICAS				
D.03.01.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUICOES FINANC				
D.03.01.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.03.01.05	ADMINISTRACAO PUBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.03.01.06	ADMINISTRACAO PUBLICA CENTRAL - SFA				
D.03.01.07	ADMINISTRACAO PUBLICA REGIONAL				
D.03.01.08	ADMINISTRACAO PUBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.03.01.09	ADMINISTRACAO PUBLICA LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
D.03.01.10	SEGURANCA SOCIAL				
D.03.01.11	INSTITUICOES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.03.01.12	FAMILIAS - EMPRESARIOS EM NOME INDIVIDUAL				
D.03.01.13	FAMILIAS - OUTRAS				
D.03.01.14	RESTO DO MUNDO - UE INSTITUICOES				
D.03.01.15	RESTO DO MUNDO - UE PAISES MEMBROS				
D.03.01.16	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACION				
D.03.02.00	OUTROS ENCARGOS CORRENTES DA DIVIDA PUBLICA	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.03.02.01	DESPESAS DIVERSAS				
D.03.03.00	JUROS DE LOCACAO FINANCEIRA	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.03.03.01	TERRENOS				
D.03.03.02	HABITACOES				
D.03.03.03	EDIFICIOS				
D.03.03.04	CONSTRUCOES DIVERSAS				
D.03.03.05	MATERIAL DE TRANSPORTE				
D.03.03.06	MATERIAL DE INFORMATICA				
D.03.03.07	MAQUINARIA E EQUIPAMENTO				
D.03.03.08	OUTROS INVESTIMENTOS				
D.03.04.00	JUROS TRIBUTARIOS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.03.04.01	INDEXIZATORIOS				
D.03.04.02	CULTROS				
D.03.05.00	OUTROS JUROS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.03.05.01	REMUNERACOES DE DEPOSITOS NO TESOURO				

D.03.05.02	OUTROS				
D.03.06.00	OUTROS ENCARGOS FINANCEIROS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.05.06.01	OUTROS ENCARGOS FINANCEIROS				
D.04.00.00	TRANSFERENCIAS CORRENTES				
D.04.01.00	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.04.01.01	PUBLICAS				
D.04.01.02	PRIVADAS				
D.04.02.00	SOCIEDADES FINANCEIRAS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.04.02.01	BANCOS E OUTRAS INSTITUICOES FINANCEIRAS				
D.04.02.02	COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE PENSOES				
D.04.03.00	ADMINISTRACAO CENTRAL	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.04.03.01	ESTADO				
D.04.03.02	ESTADO - SUBSISTEMA DE PROTECCAO SOCIAL DE CIDADANIA - ACCAO				
D.04.03.03	ESTADO - PARTICIPACAO PORTUGUESA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
D.04.03.04	ESTADO - PARTICIPACAO COMUNITARIA EM PROJECTOS CO-FINANCIADO				
D.04.03.05	SERVICOS E FUNDOS AUTONOMOS				
D.04.03.06	SER.FUND. AUT. - SUBSIST. DE PROTECCAO SOCIAL DE CIDADANIA -				
D.04.03.07	SER.FUND. AUT. - SUBSIST. DE PROT.A FAMILIA E POLIT. ACTIVAS				
D.04.03.08	SFA - PARTICIPACAO PORTUGUESA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
D.04.03.09	SFA - PARTICIPACAO COMUNITARIA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
D.04.04.00	ADMINISTRACAO REGIONAL	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.04.04.01	REGIAO AUTONOMA DOS AÇORES				
D.04.04.02	REGIAO AUTONOMA DA MADEIRA				
D.04.05.00	ADMINISTRACAO LOCAL	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.04.05.01	CONTINENTE				
D.04.05.02	REGIAO AUTONOMA DOS AÇORES				
D.04.05.03	REGIAO AUTONOMA DA MADEIRA				
D.04.06.00	SEGURANCA SOCIAL				
D.04.07.00	INSTITUICOES S/ FINS LUCRATIVOS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.04.07.01	INSTITUICOES S/ FINS LUCRATIVOS				
D.04.07.02	INSTITUICOES S/ FINS LUCRATIVOS - SUBSISTEMA PROTECCAO SOCIAL DE CIDADANIA				
D.04.07.03	INSTITUICOES S/ FINS LUCRATIVOS - SUBSISTEMA PROTECCAO SOCIAL DE CIDADANIA				
D.04.08.00	FAMILIAS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.04.08.01	EMPRESARIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.04.08.02	OUTRAS				
D.04.08.03	SUBSISTEMA DE PROTECCAO SOCIAL DE CIDADANIA - REG. SOLIDARIE				
D.04.08.04	SUBSISTEMA DE PROTECCAO SOCIAL DE CIDADANIA - ACCAO SOCIAL				
D.04.08.05	SUBSISTEMA DE PROTECCAO A FAMILIA - ENCARGOS FAMILIARES				
D.04.08.06	SUBSISTEMA DE PROTECCAO A FAMILIA - DEFICIENCIA				
D.04.08.07	SUBSISTEMA DE PROTECCAO A FAMILIA - DEPENDENCIA				
D.04.08.08	SUBSIST. DE PROT. A FAMILIA E POLIT. ACTIVAS DE EMPR. E FORM				
D.04.08.09	SUBSISTEMA PREVIDENCIAL				
D.04.08.10	REGIMES ESPECIAIS				
D.04.08.11	REGIMES COMPLEMENTARES				
D.04.09.00	RESTO DO MUNDO	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.04.09.01	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA - INSTITUICOES				
D.04.09.02	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA - PAISES MEMBRAS				
D.04.09.03	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACION				
D.05.00.00	SUBSIDIOS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.05.01.00	SOCIEDADES E QUASE SOC. NAO FINANCEIRAS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.05.01.01	PUBLICAS				
D.05.01.02	PUBLICAS - POLIT. ACTIVAS DE EMPR. E FORM. PROF. - ACCOES DE				
D.05.01.03	PRIVADAS				
D.05.01.04	PRIVADAS - POLIT. ACTIVAS DE EMPR. E FORM. PROF. - ACCOES DE				
D.05.02.00	SOCIEDADES FINANCEIRAS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.05.02.01	BANCOS E OUTRAS INSTITUICOES FINANCEIRAS				
D.05.02.02	BANCOS E OUT. INSTIT. FINANC.-POLIT. ACT. EMPR.FORM. PROF.-A				
D.05.02.03	COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE PENSOES				
D.05.02.04	COMP. SEG. FUND. PENSOES-POLIT. ACT. EMPR.FORM. PROF.-ACCOES				
D.05.03.00	ADMINISTRACAO CENTRAL	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.05.03.01	ESTADO				
D.05.03.02	ESTADO - POLIT. ACTIVAS DE EMPR. E FORM. PROF. - ACCOES DE F				
D.05.03.03	SERVICOS E FUNDOS AUTONOMOS				
D.05.03.04	SFA - POLIT. ACTIVAS DE EMPR. E FORM. PROF. - ACCOES DE FORM				
D.05.04.00	ADMINISTRACAO REGIONAL	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.05.04.01	REGIAO AUTONOMA DOS AÇORES				
D.05.04.02	RAA - POLIT. ACT. DE EMPR. E FORM. PROF. - ACCOES DE FORM. P				
D.05.04.03	REGIAO AUTONOMA DA MADEIRA				
D.05.04.04	RAM - POLIT. ACT. DE EMPR. E FORM. PROF. - ACCOES DE FORM. P				
D.05.05.00	ADMINISTRACAO LOCAL	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.05.05.01	CONTINENTE				
D.05.05.02	CONTINENTE - POLIT. ACT. DE EMPR. E FORM. PROF. - ACCOES DE				
D.05.05.03	REGIAO AUTONOMA DOS AÇORES				
D.05.05.04	RAA - POLIT. ACT. DE EMPR. E FORM. PROF. - ACCOES DE FORM. P				
D.05.05.05	REGIAO AUTONOMA DA MADEIRA				
D.05.05.06	RAM - POLIT. ACT. DE EMPR. E FORM. PROF. - ACCOES DE FORM. P				
D.05.06.00	SEGURANCA SOCIAL				
D.05.07.00	INSTITUICOES S/ FINS LUCRATIVOS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.05.07.01	INSTITUICOES S/ FINS LUCRATIVOS				
D.05.07.02	INSTIT S/ FINS LUCRA. - SUBSIST. PROT. SOCIAL DE CIDADANIA -				
D.05.07.03	INSTIT S/ FINS LUCRA. - POLIT. ACT. DE EMPR. E FORM. PROF. -				
D.05.08.00	FAMILIAS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.05.08.01	EMPRESARIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.05.08.02	SUBSISTEMA DE PROTECCAO SOCIAL DE CIDADANIA - ACCAO SOCIAL				
D.05.08.03	OUTRAS				
D.06.00.00	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.06.01.00	DOTACAO PROVISIONAL				
D.06.02.00	DIVERSAS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.06.02.01	IMPOSTOS E TAXAS				
D.06.02.02	ACTIVOS INCORPORAOS				
D.06.02.03	OUTRAS				
D.07.00.00	AQUISICAO DE BENS DE CAPITAL	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €

D.07.01.00	INVESTIMENTOS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.07.01.01	TERRENOS				
D.07.01.02	HABITACOES				
D.07.01.03	EDIFICIOS				
D.07.01.04	CONSTRUÇÕES DIVERSAS				
D.07.01.05	MELHORAMENTOS FUNCIONARIOS				
D.07.01.06	MATERIAL DE TRANSPORTE				
D.07.01.07	EQUIPAMENTO DE INFORMÁTICA				
D.07.01.08	SOFTWARE INFORMÁTICO				
D.07.01.09	EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO				
D.07.01.10	EQUIPAMENTO BASICO				
D.07.01.11	FERRAMENTAS E UTENSILIOS				
D.07.01.12	ARTIGOS E OBJECTOS DE VALOR				
D.07.01.13	INVESTIMENTOS INCORPORADOS				
D.07.01.14	INVESTIMENTOS MILITARES				
D.07.01.15	OUTROS INVESTIMENTOS				
D.07.02.00	LOCAÇÃO FINANCEIRA	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.07.02.01	TERRENOS-LOCAÇÃO FINANCEIRA				
D.07.02.02	HABITACOES-LOCAÇÃO FINANCEIRA				
D.07.02.03	EDIFICIOS-LOCAÇÃO FINANCEIRA				
D.07.02.04	CONSTRUÇÕES DIVERSAS-LOCAÇÃO FINANCEIRA				
D.07.02.05	MATERIAL DE TRANSPORTE-LOCAÇÃO FINANCEIRA				
D.07.02.06	MATERIAL DE INFORMÁTICA-LOCAÇÃO FINANCEIRA				
D.07.02.07	MAQUINARIA E EQUIPAMENTO-LOCAÇÃO FINANCEIRA				
D.07.02.08	RECURSOS MILITARES-LOCAÇÃO FINANCEIRA				
D.07.02.09	OUTROS INVESTIMENTOS-LOCAÇÃO FINANCEIRA				
D.07.03.00	BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.07.03.01	TERRENOS E RECURSOS NATURAIS				
D.07.03.02	EDIFICIOS				
D.07.03.03	OUTRAS CONSTRUÇÕES E INFRA-ESTRUTURAS				
D.07.03.04	INFRA-ESTRUTURAS E EQUIPAMENTOS DE NATUREZA MILITAR				
D.07.03.05	BENS DO PATRIMÓNIO HISTÓRICO, ARTÍSTICO E CULTURAL				
D.07.03.06	OUTROS BENS DE DOMÍNIO PÚBLICO				
D.08.00.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.08.01.00	SOCIEDADES E QUASE SOC NÃO FINANCEIRAS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.08.01.01	PUBLICAS				
D.08.01.02	PRIVADAS				
D.08.02.00	SOCIEDADES FINANCEIRAS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.08.02.01	BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS				
D.08.02.02	COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE PENSÕES				
D.08.03.00	ADMINISTRAÇÃO CENTRAL	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.08.03.01	ESTADO				
D.08.03.02	ESTADO - SUBSIST. PROTECÇÃO SOCIAL DE CIDADANIA - REGIME DE				
D.08.03.03	ESTADO - SUBSIST. PROTECÇÃO SOCIAL DE CIDADANIA - ACCAO SOCI				
D.08.03.04	ESTADO - PARTICIPAÇÃO PORTUGUESA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
D.08.03.05	ESTADO - PARTICIPAÇÃO COMUNITARIA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
D.08.03.06	SERVICIOS E FUNDOS AUTONOMOS				
D.08.03.07	SFA - PARTICIPAÇÃO PORTUGUESA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
D.08.03.08	SFA - PARTICIPAÇÃO COMUNITARIA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
D.08.04.00	ADMINISTRAÇÃO REGIONAL	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.08.04.01	REGIAO AUTONOMA DOS AÇORES				
D.08.04.02	REGIAO AUTONOMA DA MADEIRA				
D.08.05.00	ADMINISTRAÇÃO LOCAL	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.08.05.01	CONTINENTE				
D.08.05.02	REGIAO AUTONOMA DOS AÇORES				
D.08.05.03	REGIAO AUTONOMA DA MADEIRA				
D.08.06.00	SEGURANÇA SOCIAL	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.08.06.01	SISTEMA DE SOLIDARIEDADE E SEGURANÇA SOCIAL				
D.08.06.02	PARTICIPAÇÃO PORTUGUESA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
D.08.06.03	PARTICIPAÇÃO COMUNITARIA EM PROJECTOS CO-FINANCIADOS				
D.08.06.04	CAPITALIZAÇÃO PÚBLICA DE ESTABILIZAÇÃO				
D.08.06.05	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS				
D.08.07.00	INSTITUIÇÕES S/ FINS LUCRATIVOS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.08.07.01	INSTITUIÇÕES S/ FINS LUCRATIVOS				
D.08.07.02	INSTIT S/ FINS LUCRATIVOS - ACCAO SOCIAL				
D.08.07.03	INSTIT S/ FINS LUCRATIVOS - PARTICIPAÇÃO PORTUGUESA EM PROJE				
D.08.07.04	INSTIT S/ FINS LUCRATIVOS - PARTICIPAÇÃO COMUNITARIA EM PROJ				
D.08.08.00	FAMILIAS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.08.08.01	EMPRESARIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.08.08.02	OUTRAS				
D.08.09.00	RESTO DO MUNDO	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.08.09.01	UNIÃO EUROPEIA-INSTITUIÇÕES				
D.08.09.02	UNIÃO EUROPEIA-PAÍSES MEMBROS				
D.08.09.03	PAÍSES TERCEIROS E ORGANIZAÇÕES INTERNACIONAIS				
D.09.00.00	ACTIVOS FINANCEIROS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.09.01.00	DEPÓSITOS, CERTIFICADOS DE DEPÓSITO E POLIPANCA	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.09.01.01	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.09.01.02	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PÚBLICAS				
D.09.01.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANC				
D.09.01.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.09.01.05	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.09.01.06	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - SFA				
D.09.01.07	ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL				
D.09.01.08	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.09.01.09	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - REGIÕES AUTÓNOMAS				
D.09.01.10	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA - SEGURANÇA SOCIAL				
D.09.01.11	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.09.01.12	FAMILIAS - EMPRESARIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.09.01.13	FAMILIAS - OUTRAS				
D.09.01.14	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES				
D.09.01.15	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - PAÍSES MEMBROS				
D.09.01.16	RESTO DO MUNDO - PAÍSES TERCEIROS E ORGANIZAÇÕES INTERNACION				

D.09.02.00	TÍTULOS A CURTO PRAZO	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.09.02.01	SOCIEDADES E QUAISE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.09.02.02	SOCIEDADES E QUAISE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PÚBLICAS				
D.09.02.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANC				
D.09.02.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.09.02.05	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.09.02.06	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - SFA				
D.09.02.07	ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL				
D.09.02.08	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.09.02.09	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - REGIÕES AUTÓNOMAS				
D.09.02.10	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA - SEGURANÇA SOCIAL				
D.09.02.11	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.09.02.12	FAMÍLIAS - EMPRESÁRIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.09.02.13	FAMÍLIAS - OUTRAS				
D.09.02.14	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES				
D.09.02.15	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - PAÍSES Membros				
D.09.02.16	RESTO DO MUNDO - PAÍSES TERCEIROS E ORGANIZAÇÕES INTERNACION				
D.09.03.00	TÍTULOS A MÉDIO E LONGO PRAZOS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.09.03.01	SOCIEDADES E QUAISE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.09.03.02	SOCIEDADES E QUAISE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PÚBLICAS				
D.09.03.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANC				
D.09.03.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.09.03.05	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.09.03.06	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - SFA				
D.09.03.07	ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL				
D.09.03.08	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.09.03.09	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - REGIÕES AUTÓNOMAS				
D.09.03.10	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA - SEGURANÇA SOCIAL				
D.09.03.11	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.09.03.12	FAMÍLIAS - EMPRESÁRIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.09.03.13	FAMÍLIAS - OUTRAS				
D.09.03.14	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES				
D.09.03.15	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - PAÍSES Membros				
D.09.03.16	RESTO DO MUNDO - PAÍSES TERCEIROS E ORGANIZAÇÕES INTERNACION				
D.09.04.00	DERIVADOS FINANCEIROS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.09.04.01	SOCIEDADES E QUAISE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.09.04.02	SOCIEDADES E QUAISE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PÚBLICAS				
D.09.04.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANC				
D.09.04.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.09.04.05	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.09.04.06	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - SFA				
D.09.04.07	ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL				
D.09.04.08	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.09.04.09	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - REGIÕES AUTÓNOMAS				
D.09.04.10	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA - SEGURANÇA SOCIAL				
D.09.04.11	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.09.04.12	FAMÍLIAS - EMPRESÁRIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.09.04.13	FAMÍLIAS - OUTRAS				
D.09.04.14	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES				
D.09.04.15	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - PAÍSES Membros				
D.09.04.16	RESTO DO MUNDO - PAÍSES TERCEIROS E ORGANIZAÇÕES INTERNACION				
D.09.05.00	EMPRESTIMOS A CURTO PRAZO	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.09.05.01	SOCIEDADES E QUAISE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.09.05.02	SOCIEDADES E QUAISE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PÚBLICAS				
D.09.05.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANC				
D.09.05.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.09.05.05	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.09.05.06	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - SFA				
D.09.05.07	ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL				
D.09.05.08	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.09.05.09	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - REGIÕES AUTÓNOMAS				
D.09.05.10	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA - SEGURANÇA SOCIAL				
D.09.05.11	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.09.05.12	FAMÍLIAS - EMPRESÁRIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.09.05.13	FAMÍLIAS - OUTRAS				
D.09.05.14	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES				
D.09.05.15	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - PAÍSES Membros				
D.09.05.16	RESTO DO MUNDO - PAÍSES TERCEIROS E ORGANIZAÇÕES INTERNACION				
D.09.06.00	EMPRESTIMOS A MÉDIO E LONGO PRAZOS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.09.06.01	SOCIEDADES E QUAISE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.09.06.02	SOCIEDADES E QUAISE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PÚBLICAS				
D.09.06.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANC				
D.09.06.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.09.06.05	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.09.06.06	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - SFA				
D.09.06.07	ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL				
D.09.06.08	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.09.06.09	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - REGIÕES AUTÓNOMAS				
D.09.06.10	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA - SEGURANÇA SOCIAL				
D.09.06.11	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.09.06.12	FAMÍLIAS - EMPRESÁRIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.09.06.13	FAMÍLIAS - OUTRAS				
D.09.06.14	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES				
D.09.06.15	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - PAÍSES Membros				
D.09.06.16	RESTO DO MUNDO - PAÍSES TERCEIROS E ORGANIZAÇÕES INTERNACION				
D.09.07.00	ACCÕES E OUTRAS PARTICIPAÇÕES	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.09.07.01	SOCIEDADES E QUAISE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.09.07.02	SOCIEDADES E QUAISE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PÚBLICAS				
D.09.07.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANC				
D.09.07.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.09.07.05	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.09.07.06	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - SFA				

D.09.07.07	ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL				
D.09.07.08	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.09.07.09	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - REGIÕES AUTÓNOMAS				
D.09.07.10	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA - SEGURANÇA SOCIAL				
D.09.07.11	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.09.07.12	FAMÍLIAS - EMPRESÁRIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.09.07.13	FAMÍLIAS - OUTRAS				
D.09.07.14	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES				
D.09.07.15	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - PAÍSES MEMBROS				
D.09.07.16	RESTO DO MUNDO - PAÍSES TERCEIROS E ORGANIZAÇÕES INTERNACION				
D.09.08.00	UNIDADES DE PARTICIPAÇÃO	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.09.08.01	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.09.08.02	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PÚBLICAS				
D.09.08.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANC				
D.09.08.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.09.08.05	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.09.08.06	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - SFA				
D.09.08.07	ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL				
D.09.08.08	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.09.08.09	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - REGIÕES AUTÓNOMAS				
D.09.08.10	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA - SEGURANÇA SOCIAL				
D.09.08.11	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.09.08.12	FAMÍLIAS - EMPRESÁRIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.09.08.13	FAMÍLIAS - OUTRAS				
D.09.08.14	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES				
D.09.08.15	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - PAÍSES MEMBROS				
D.09.08.16	RESTO DO MUNDO - PAÍSES TERCEIROS E ORGANIZAÇÕES INTERNACION				
D.09.09.00	OUTROS ATIVOS FINANCEIROS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.09.09.01	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.09.09.02	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PÚBLICAS				
D.09.09.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANC				
D.09.09.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.09.09.05	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.09.09.06	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - SFA				
D.09.09.07	ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL				
D.09.09.08	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.09.09.09	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - REGIÕES AUTÓNOMAS				
D.09.09.10	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA - SEGURANÇA SOCIAL				
D.09.09.11	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.09.09.12	FAMÍLIAS - EMPRESÁRIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.09.09.13	FAMÍLIAS - OUTRAS				
D.09.09.14	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES				
D.09.09.15	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - PAÍSES MEMBROS				
D.09.09.16	RESTO DO MUNDO - PAÍSES TERCEIROS E ORGANIZAÇÕES INTERNACION				
D.10.00.00	PASSIVOS FINANCEIROS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.10.01.00	DEPÓSITOS, CERTIFICADOS DE DEPÓSITO E POUANÇA	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.10.01.01	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.10.01.02	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PÚBLICAS				
D.10.01.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANC				
D.10.01.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.10.01.05	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.10.01.06	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - SFA				
D.10.01.07	ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL				
D.10.01.08	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.10.01.09	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - REGIÕES AUTÓNOMAS				
D.10.01.10	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA - SEGURANÇA SOCIAL				
D.10.01.11	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.10.01.12	FAMÍLIAS - EMPRESÁRIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.10.01.13	FAMÍLIAS - OUTRAS				
D.10.01.14	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES				
D.10.01.15	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - PAÍSES MEMBROS				
D.10.01.16	RESTO DO MUNDO - PAÍSES TERCEIROS E ORGANIZAÇÕES INTERNACION				
D.10.02.00	TÍTULOS A CURTO PRAZO	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.10.02.01	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.10.02.02	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PÚBLICAS				
D.10.02.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANC				
D.10.02.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.10.02.05	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.10.02.06	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - SFA				
D.10.02.07	ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL				
D.10.02.08	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.10.02.09	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - REGIÕES AUTÓNOMAS				
D.10.02.10	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA - SEGURANÇA SOCIAL				
D.10.02.11	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.10.02.12	FAMÍLIAS - EMPRESÁRIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.10.02.13	FAMÍLIAS - OUTRAS				
D.10.02.14	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES				
D.10.02.15	RESTO DO MUNDO - UNIÃO EUROPEIA - PAÍSES MEMBROS				
D.10.02.16	RESTO DO MUNDO - PAÍSES TERCEIROS E ORGANIZAÇÕES INTERNACION				
D.10.03.00	TÍTULOS A MÉDIO E LONGO PRAZOS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.10.03.01	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.10.03.02	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NÃO FINANCEIRAS - PÚBLICAS				
D.10.03.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUIÇÕES FINANC				
D.10.03.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.10.03.05	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.10.03.06	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA CENTRAL - SFA				
D.10.03.07	ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS - ADMINISTRAÇÃO REGIONAL				
D.10.03.08	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.10.03.09	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA LOCAL - REGIÕES AUTÓNOMAS				
D.10.03.10	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA - SEGURANÇA SOCIAL				
D.10.03.11	INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.10.03.12	FAMÍLIAS - EMPRESÁRIO EM NOME INDIVIDUAL				

D.10.03.13	FAMILIAS - OUTRAS				
D.10.03.14	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA - INSTITUICOES				
D.10.03.15	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA - PAISES MEMBROS				
D.10.03.16	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACION				
D.10.04.00	DERIVADOS FINANCEIROS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.10.04.01	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NAO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.10.04.02	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NAO FINANCEIRAS - PUBLICAS				
D.10.04.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUICOES FINANC				
D.10.04.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.10.04.05	ADMINISTRACAO PUBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.10.04.06	ADMINISTRACAO PUBLICA CENTRAL - SFA				
D.10.04.07	ADMINISTRACOES PUBLICAS - ADMINISTRACAO REGIONAL				
D.10.04.08	ADMINISTRACAO PUBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.10.04.09	ADMINISTRACAO PUBLICA LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
D.10.04.10	ADMINISTRACAO PUBLICA - SEGURANCA SOCIAL				
D.10.04.11	INSTITUICOES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.10.04.12	FAMILIAS - EMPRESARIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.10.04.13	FAMILIAS - OUTRAS				
D.10.04.14	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA - INSTITUICOES				
D.10.04.15	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA - PAISES MEMBROS				
D.10.04.16	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACION				
D.10.05.00	EMPRESTIMOS A CURTO PRAZO	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.10.05.01	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NAO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.10.05.02	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NAO FINANCEIRAS - PUBLICAS				
D.10.05.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUICOES FINANC				
D.10.05.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.10.05.05	ADMINISTRACAO PUBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.10.05.06	ADMINISTRACAO PUBLICA CENTRAL - SFA				
D.10.05.07	ADMINISTRACOES PUBLICAS - ADMINISTRACAO REGIONAL				
D.10.05.08	ADMINISTRACAO PUBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.10.05.09	ADMINISTRACAO PUBLICA LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
D.10.05.10	ADMINISTRACAO PUBLICA - SEGURANCA SOCIAL				
D.10.05.11	INSTITUICOES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.10.05.12	FAMILIAS - EMPRESARIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.10.05.13	FAMILIAS - OUTRAS				
D.10.05.14	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA - INSTITUICOES				
D.10.05.15	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA - PAISES MEMBROS				
D.10.05.16	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACION				
D.10.06.00	EMPRESTIMOS A MEDIO E LONGO PRAZOS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.10.06.01	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NAO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.10.06.02	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NAO FINANCEIRAS - PUBLICAS				
D.10.06.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUICOES FINANC				
D.10.06.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.10.06.05	ADMINISTRACAO PUBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.10.06.06	ADMINISTRACAO PUBLICA CENTRAL - SFA				
D.10.06.07	ADMINISTRACOES PUBLICAS - ADMINISTRACAO REGIONAL				
D.10.06.08	ADMINISTRACAO PUBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.10.06.09	ADMINISTRACAO PUBLICA LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
D.10.06.10	ADMINISTRACAO PUBLICA - SEGURANCA SOCIAL				
D.10.06.11	INSTITUICOES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.10.06.12	FAMILIAS - EMPRESARIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.10.06.13	FAMILIAS - OUTRAS				
D.10.06.14	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA - INSTITUICOES				
D.10.06.15	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA - PAISES MEMBROS				
D.10.06.16	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACION				
D.10.07.00	OUTROS PASSIVOS FINANCEIROS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.10.07.01	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NAO FINANCEIRAS - PRIVADAS				
D.10.07.02	SOCIEDADES E QUASE SOCIEDADES NAO FINANCEIRAS - PUBLICAS				
D.10.07.03	SOCIEDADES FINANCEIRAS - BANCOS E OUTRAS INSTITUICOES FINANC				
D.10.07.04	SOCIEDADES FINANCEIRAS - COMPANHIAS DE SEGUROS E FUNDOS DE P				
D.10.07.05	ADMINISTRACAO PUBLICA CENTRAL - ESTADO				
D.10.07.06	ADMINISTRACAO PUBLICA CENTRAL - SFA				
D.10.07.07	ADMINISTRACOES PUBLICAS - ADMINISTRACAO REGIONAL				
D.10.07.08	ADMINISTRACAO PUBLICA LOCAL - CONTINENTE				
D.10.07.09	ADMINISTRACAO PUBLICA LOCAL - REGIOES AUTONOMAS				
D.10.07.10	ADMINISTRACAO PUBLICA - SEGURANCA SOCIAL				
D.10.07.11	INSTITUICOES SEM FINS LUCRATIVOS				
D.10.07.12	FAMILIAS - EMPRESARIO EM NOME INDIVIDUAL				
D.10.07.13	FAMILIAS - OUTRAS				
D.10.07.14	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA - INSTITUICOES				
D.10.07.15	RESTO DO MUNDO - UNIAO EUROPEIA - PAISES MEMBROS				
D.10.07.16	RESTO DO MUNDO - PAISES TERCEIROS E ORGANIZACOES INTERNACION				
D.11.00.00	OUTRAS DESPESAS DE CAPITAL	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.11.01.00	DOTACAO PROVISIONAL				
D.11.02.00	DIVERSAS				
D.12.00.00	OPERACOES EXTRA-ORÇAMENTAIS	0,0 €	0,0 €	0,0 €	0,0 €
D.12.01.00	OPERACOES DE TESOURARIA - ENTREGA DE RECEITAS DO ESTADO				
D.12.02.00	OUTRAS OPERACOES DE TESOURARIA				
D.12.03.00	CONTAS DE ORDEM				
D.12.05.00	RECURSOS PRÓPRIOS DE TERCEIROS				

Capítulo X - As Contas da Administração Pública Regional



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

Secretaria Regional das Finanças

DROT

N.º SRF/17066/2024

2024-11-29

SAIDA

TRIBUNAL DE CONTAS - SRMTC



E 2923/2024
2024/12/2

A U.A.T.
2/12/24
1 2

Exmo. Senhor
Juiz Conselheiro da Secção Regional da Madeira
do Tribunal de Contas
Dr. Paulo Heliodoro Pereira Gouveia

Palácio da Rua do Esmeraldo
Rua do Esmeraldo, n.º 24
9004-554 FUNCHAL

Sua Referência
4383/2024

Sua comunicação de:
2024/11/14

Nossa referência

ASSUNTO: **RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023 – CAPÍTULO X - AS CONTAS DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA REGIONAL – PRINCÍPIO DO CONTRADITÓRIO/AUDIÇÃO PRÉVIA**

Para os devidos efeitos e em referência ao Vosso ofício acima identificado, solicito a Vossa Excelência se digne considerar os esclarecimentos, tidos por convenientes, às observações constantes do Relatório e Parecer as quais constam no documento que junto em anexo.

Com os melhores cumprimentos,

O Secretário Regional das Finanças, em substituição



Jorge Maria de Abreu Carvalho



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023
CAPÍTULO X – AS CONTAS DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA REGIONAL

10.1. Análise global da execução

10.1.1. conta Consolidada da Administração Pública regional

Considerando o disposto na nota de rodapé n.º 16, em anexo, juntamos os elementos de base para o cálculo das amortizações médias do ano de 2023 (DOC.1).

Adicionalmente enviamos errata ao *Quadro 14 - Cumprimento do disposto nos art.ºs 16.º e 40.º da Lei Orgânica n.º 2/2013 de 02 de setembro (LFRA)*, constante na página 58, Capítulo 4 do Volume I, Relatório e Anexos da Conta da RAM de 2023, dado que, o valor das amortizações médias então considerado estava sobreavaliado (DOC.2).



Doc. 1

CÁLCULO DAS AMORTIZAÇÕES MÉDIAS - GOVERNO REGIONAL

Designação do empréstimo	Montante inicial	Maturidade original (em anos)	Capital em dívida (*)	Amortizações médias	Natureza do empréstimo	OBSERVAÇÕES
	-1	-2	-3	(4)=(1)/(2)	-5	
Projeto de Desenvolvimento Madeira 2000/2006 (Tranche A)	65 000 000,00	25	14 444 444,46	2 600 000,00	Ordinário	
Projeto de Desenvolvimento Madeira 2000/2006 (Tranche B)	50 000 000,00	25	24 924 701,74	2 000 000,00	Ordinário	
Empréstimo PAEI-RAM	1 500 000 000,00	30,15*	1 045 488 721,78	50 847 457,63	Ordinário	
Empréstimo m.l.prazo no montante de 1.100 milhões de euros	1 073 742 724,96	15	484 488 712,81	71 582 848,33	Ordinário	
Empréstimo m.l.prazo até ao montante de 150 milhões de euros	127 177 682,75	10	15 897 210,52	32 717 768,78	Ordinário	
Emp. decorrente do acordo de assunção de dívida entre a RAM e a EIM, Lda de 27/11/2015	4 925 246,20	9	547 249,62	547 249,57	Ordinário	
Empréstimo Obrigacionista: "RAM 2016-2026"	165 000 000,00	10	68 750 000,00	16 500 000,00	Ordinário	
Empréstimo m.l.prazo no montante de 20.000.000,00 euros (RB)	20 000 000,00	10	6 666 666,66	2 000 000,00	Ordinário	
Empréstimo decorrente do Instrumento de Assunção de dívida entre a RAM, a BST e o MT em 28/4	12 214 447,56	12,5	6 036 794,36	977 155,80	Ordinário	
Empréstimo m.l.prazo no montante de 22.750.000,00 euros	22 750 000,00	7	5 687 500,00	3 250 000,00	Ordinário	
Empréstimo m.l.prazo no montante de 20 mil euros (MG)	20 000 000,00	7	5 000 000,00	2 857 342,86	Ordinário	
Empréstimo m.l.prazo no montante de 32,5 milhões de euros	32 500 000,00	9	32 500 000,00	3 611 111,11	Ordinário	
Empréstimo m.l.prazo no montante de 42,5 milhões de euros	42 500 000,00	9	42 500 000,00	4 722 222,22	Ordinário	
Empréstimo Obrigacionista: "RAM 2018-2028"	455 000 000,00	10	455 000 000,00	45 500 000,00	Ordinário	
Empréstimo Obrigacionista: "RAM 2019-2029"	355 000 000,00	10	355 000 000,00	35 500 000,00	Ordinário	
Empréstimo Obrigacionista: "RAM 2019-2027"	25 000 000,00	8	25 000 000,00	3 125 000,00	Ordinário	
Empréstimo m.l.prazo no montante de 37,5 milhões de euros_2019_M8	37 500 000,00	11	37 500 000,00	3 409 090,91	Ordinário	
Empréstimo m.l.prazo no montante de 12,5 milhões de euros_2019_CA	12 500 000,00	11	12 500 000,00	1 336 361,64	Ordinário	
Empréstimo Obrigacionista: "RAM 2020-2030"	299 000 000,00	11	299 000 000,00	24 916 666,67	Ordinário	
EUR 458.000.000 Fixed Rate Notes due December 2034 COVID	458 000 000,00	14	458 000 000,00	32 714 285,71	Extraordinário, COVID	
Empréstimo obrigacionista "RAM 2021-2031"	295 000 000,00	10	295 000 000,00	29 500 000,00	Ordinário	
Empréstimo obrigacionista "RAM 2022-2035" / 225MEuros	225 000 000,00	14	225 000 000,00	16 071 428,57	Ordinário	
Empréstimo obrigacionista "RAM 2022-2035" / 262MEuros	260 000 000,00	13	260 000 000,00	20 000 000,00	Ordinário	
CCCA e CA, em Sindicato - Emp. m.p	50 000 000,00	13	50 000 000,00	3 846 153,85	Ordinário	
Empréstimo m.l.prazo - Hospital Central e Universitário da Madeira	158 700 000,00	20			Ordinário	
Empréstimo m.l.prazo no montante de 25 milhões de euros_2019_BANKINTER	25 000 000,00	15	25 000 000,00	1 666 666,67	Ordinário	
Empréstimo obrigacionista "RAM 2023-2038"	275 000 000,00	15	275 000 000,00	18 333 333,33	Ordinário	
Empréstimo m.l.prazo Schuldschein / 2005(**)	100 000 000,00	25	46 666 666,66	4 000 000,00	Ordinário	
Empréstimo m.l.prazo Schuldschein / 2006(**)	100 000 000,00	25	53 333 333,37	4 000 000,00	Ordinário	
LOAN FACILITY AGREEMENT / 2007(***)	125 000 000,00	25	75 000 000,00	5 000 000,00	Ordinário	
Total			4 659 932 911,97	422 931 945,14		

(*) Atualizada a duração do EMP PAEI, de 38 para 29,5 anos (13 sem).

(**) Empréstimos Schuldschein contratados pelos SD e NPE em 22.dez.2005 e 23 out.2006, por valor montante de 100 milhões de euros, e assumidos pela Região em 09 de março de 2023.

(***) Empréstimo contratado pela SD e NPE em 2007, no montante global de 125 milhões de euros, e assumido pela Região em 18 de dezembro de 2003

CÁLCULO DAS AMORTIZAÇÕES MÉDIAS - EPR

3. EPR

(milhares de euros)

Entidade	Designação do empréstimo	Montante inicial	Maduridade original (em anos)	Capital em dívida (*) Previsão 31/12/2023	Amortizações médias 2023 (4) = (1) / (2)	Natureza do empréstimo	Prazo
		-1	-2	-3	(4) = (1) / (2)	-5	
APRAM	BEI - Tranche A	30 000	25,0	8 824	1 200	Ordinário	Longo prazo
APRAM	Commerzbank AG (ex-Barclays)	28 000	20,0	2 800	1 400	Ordinário	Longo prazo
APRAM	Commerzbank AG (ex-Barclays)	30 000	20,0	6 000	1 500	Ordinário	Longo prazo
APRAM	Dexia Credit Local, S.A.	63 000	20,0	12 600	3 150	Ordinário	Longo prazo
APRAM	Dexia Credit Local, S.A.	15 000	20,0	4 615	750	Ordinário	Longo prazo
APRAM	BEI - Tranche B	10 000	24,0	4 706	417	Ordinário	Longo prazo
IHM	12 Fogos Nova Cidade	349	25,0	104	14	Ordinário	Longo prazo
IHM	11 Fogos Igreja + 10 Fogos Feiteira do Nuno	734	25,0	242	29	Ordinário	Longo prazo
IHM	8 Fogos Tranquil	255	25,0	84	10	Ordinário	Longo prazo
IHM	25 Fogos Jardim da Serra	640	25,0	226	26	Ordinário	Longo prazo
IHM	12 Fogos Pomar Boaventura	279	25,0	99	11	Ordinário	Longo prazo
IHM	60 Fogos Torre Machico	1 248	25,0	462	50	Ordinário	Longo prazo
IHM	8 Fogos Achada Porto da Cruz	287	25,0	102	11	Ordinário	Longo prazo
IHM	44 Fogos Vargem São Martinho	1 640	25,0	612	66	Ordinário	Longo prazo
IHM	6 Fogos Covas Faial + 5 Fogos Achada São Jorge	379	25,0	142	15	Ordinário	Longo prazo
IHM	100 Fogos Estr. Comandante Carnacho de Freitas	3 362	25,0	1 252	134	Ordinário	Longo prazo
IHM	10 Fogos Santa Luzia	193	25,0	78	8	Ordinário	Longo prazo
IHM	9 Fogos Santa Porto Moniz	246	25,0	108	10	Ordinário	Longo prazo
IHM	40 Fogos Palmeira	678	25,0	344	27	Ordinário	Longo prazo
IHM	13 Fogos Assomada Santa Cruz	589	25,0	271	24	Ordinário	Longo prazo
IHM	32 Fogos Santana	1 141	25,0	530	46	Ordinário	Longo prazo
IHM	40 Fogos Arcebispo	1 206	25,0	632	48	Ordinário	Longo prazo
IHM	50 Fogos Engenho Velho + 30 Fogos Quitéria	3 514	25,0	1 848	141	Ordinário	Longo prazo
IHM	9 Fogos Assomada Park	378	25,0	199	15	Ordinário	Longo prazo

Entidade	Designação do empréstimo	Montante inicial	Maturidade original (em anos)	Capital em dívida (*) Previsão 31/12/2023	Amortizações médias 2023 (4) = (1) / (2)	Natureza do empréstimo	Prazo
IHM	4 Fogos Matas - Porto Santo	98	25,0	52	4	Ordinário	Longo-prazo
IHM	37 Fogos São Gonçalo	1 172	25,0	646	47	Ordinário	Longo-prazo
IHM	25 Fogos Machico Park	1 222	25,0	710	49	Ordinário	Longo-prazo
IHM	12 Fogos Vale Machico	558	25,0	341	22	Ordinário	Longo-prazo
IHM	11 Fogos Porto Moniz	499	25,0	304	20	Ordinário	Longo-prazo
IHM	7 Fogos Achado Porto da Cruz	377	25,0	230	15	Ordinário	Longo-prazo
IHM	5 Fogos Machico Torre	164	25,0	100	7	Ordinário	Longo-prazo
IHM	2 Fogos Assomada e Colinas	113	25,0	71	5	Ordinário	Longo-prazo
IHM	1 Fogo Colinas Park II	51	25,0	32	2	Ordinário	Longo-prazo
IHM	1 Fogo Curral Seara Velha	155	25,0	97	6	Ordinário	Longo-prazo
IHM	15 Fogos Quinta Bean	685	25,0	444	27	Ordinário	Longo-prazo
IHM	11 Fogos Colinas Park	279	25,0	191	11	Ordinário	Longo-prazo
IHM	7 Fogos Jardim da Serra	300	25,0	212	12	Ordinário	Longo-prazo
Total EPR				50 311	9 328		

Financiamentos de curto-prazo não incluídos nas amortizações médias

Entidade	Designação do empréstimo	Montante inicial	Maturidade original (em anos)	Capital em dívida (*) Previsão 31/12/2023	Amortizações médias 2023 (4) = (1) / (2)	Natureza do empréstimo	Prazo
ARDIT	Santander Totta (ex-Banif, renov. semestral)	175	-2	-3	0	Ordinário	Curto-prazo
Total				175			Curto-prazo

AMORTIZAÇÕES MÉDIAS EM EURO\$

9 328 407

(milhares de euros)

Doc. 2

Secretaria Regional das Finanças

Direção Regional do Orçamento e Tesouro

**Conta da Região Autónoma da Madeira
Ano 2023**

Volume I – Relatório e Anexos

ELEMENTOS REVISTOS

Indicam-se as componentes da Conta da Região Autónoma da Madeira de 2023 (CRAM 2023) que carecem de correção, com identificação da componente, capítulo, página e parágrafo ou quadro:

NO QUADRO 14 - CUMPRIMENTO DO DISPOSTO NOS ART.ºS 16.º E 40.º DA LEI ORGÂNICA N.º 2/2013 DE 02 DE SETEMBRO (LFRA), constante na página 58, Capítulo 4 do Volume I, Relatório e Anexos da Conta da RAM de 2023:

Onde se lê:

(Unidade: milhões de euros)		(Unidade: milhões de euros)	
Artigo 16.º da LFRA		Artigo 40.º da LFRA	
	2023		2023
1. Receita corrente (CP)	...	1. Receita corrente líquida	...
2. Despesa corrente (CP)	...	2. Receita corrente (média últimos 3 anos)	...
3. Amortizações médias de empréstimos	519,4	3. Limite da dívida =1,5x(2.)	...
4=2+3 (Despesa corrente+amortizações médias)	1.947,4	4. Passivo exigível	...
Cumprimento do n.º 2 do art.º 16.º	...	5. Limite da dívida ultrapassado	...
5=1-4 (saldo corrente deduzido de amortizações)	-423,8	6. Detecção de desvio	...
		Dívida superior à receita (4 > 2)	...
6. 5% receita cobrada líquida	...	Redução anual -5% do excesso	...
Cumprimento do n.º 3 do art.16.º	...	7. Redução efetiva	...

Deve ler-se:

(Unidade: milhões de euros)		(Unidade: milhões de euros)	
Artigo 16.º da LFRA		Artigo 40.º da LFRA	
	2023		2023
1. Receita corrente (CP)	...	1. Receita corrente líquida	...
2. Despesa corrente (CP)	...	2. Receita corrente (média últimos 3 anos)	...
3. Amortizações médias de empréstimos	432,3	3. Limite da dívida =1,5x(2.)	...
4=2+3 (Despesa corrente+amortizações médias)	1.860,3	4. Passivo exigível	...
Cumprimento do n.º 2 do art.º 16.º	...	5. Limite da dívida ultrapassado	...
5=1-4 (saldo corrente deduzido de amortizações)	-336,7	6. Detecção de desvio	...
		Dívida superior à receita (4 > 2)	...
6. 5% receita cobrada líquida	...	Redução anual -5% do excesso	...
Cumprimento do n.º 3 do art.16.º	...	7. Redução efetiva	...

Capítulo XI - Controlo Interno

De 2ª entrada.
Remete depois
ao D. A. T.
7/11/24
(1)



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

TRIBUNAL DE CONTAS - SRMTC

E 2682/2024
2024/11/7

Exmo. Senhor
Juiz Conselheiro do Tribunal de Contas
Dr. Paulo Heliodoro Pereira Gouveia

Palácio da Rua do Esmeraldo
Rua do Esmeraldo, n.º 24
9004-554 FUNCHAL

Sua Referência
3999/2024

Sua comunicação de
2024/10/23

Secretaria Regional das Finanças

DROT

N. : SRF/15433/2024

2024-11-06

SAIDA

ASSUNTO: "RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023 – CAPÍTULO XI -
CONTROLO INTERNO – PRINCÍPIO DO CONTRADITÓRIO".

Para os devidos efeitos e em referência ao Vosso ofício acima identificado, solicito a Vossa Excelência se digne considerar os esclarecimentos, tidos por convenientes, às observações constantes do Relatório e Parecer inclusos no *Capítulo XI – Controlo Interno* as quais constam no documento que se junta em anexo.

Com os melhores cumprimentos.

O Secretário Regional das Finanças

Rogério de Andrade Gouveia





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

**RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA RAM DE 2023 – CAPÍTULO XI
– CONTROLO INTERNO**

11 CONTROLO INTERNO

11.4 Conclusões 2

11.5 Recomendações

Relativamente à vossa observação vertida neste ponto 11.4 – *Conclusões* e no ponto 11.5 – *Recomendações*, relativo à implementação de um sistema integrado de informação financeira pública e de consolidação de contas das entidades que integram o perímetro da Administração Pública Regional destaque-se que o ano de 2023 corresponde ao sexto ano da prestação de contas efetuada pelos serviços da Administração Pública Regional, após a publicação do Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, que aprovou o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, na versão que lhe foi dada pelo Decreto-Lei n.º 85/2016, de 21 de dezembro, e que adiou a aplicação deste novo referencial para 1 de janeiro de 2018.

Conforme referido em anos anteriores, é necessário que o processo de consolidação de contas esteja devidamente definido e que existam instruções para a preparação das demonstrações consolidadas das administrações públicas o que ainda não está definido a nível nacional pela Unidade de Implementação da Lei de Enquadramento Orçamental (UniLco). Salienta-se, no entanto, que embora esta facticidade foi emanada uma primeira versão do manual de consolidação durante o ano de 2022., designadamente, a versão do Manual de Consolidação de Contas foi atualizada e concluída no decorrer da segunda fase do Projeto de Reforma da Gestão das Finanças Públicas, sob a coordenação da Direção Regional do Orçamento e Tesouro, numa ótica financeira, em parceria com os consultores providenciados para o efeito pela União Europeia, tendo presente as boas práticas internacionais.

Em 2023, e complementarmente ao que tem vindo a ser referido nos anos anteriores, continuaram a ocorrer desenvolvimentos significativos com vista à concretização do acatamento da recomendação formulada.

Efetivamente, a par do projeto de Consolidação de Contas continuou a prossecução dos trabalhos no âmbito do processo de revisão da Lei das Finanças das Regiões Autónomas (LFRA), cujo desenvolvimento foi, contudo, condicionado, pelos processos eleitorais que ocorreram em ambas as





REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS
GABINETE DO SECRETÁRIO REGIONAL

Regiões Autónomas, em 2023 continuou a ocorrer manifestação de interesse entre as duas Regiões Autónomas em submeter à Assembleia da República a aprovação de uma Lei de Enquadramento Orçamental aplicável às duas Regiões, à semelhança do que sucede com a LFRA.

Esta manifestação de interesse foi concretizada em março de 2023, e conforme já Vos transmitido: *a segunda fase do projeto de Reforma das Finanças Públicas da Região Autónoma da Madeira teve início em março de 2023, em parceria com a Região Autónoma dos Açores, e contempla a componente 3 – Diagnóstico para apresentação de uma proposta para a nova Lei de Enquadramento Orçamental para a Madeira e Açores. Presentemente, está a ser elaborado um documento de trabalho com a identificação da situação atual da LEO nas Regiões Autónomas, com o objetivo de após os estudos e análises efetuadas, pelo parceiro selecionado pela DG REFORM, ser apresentada uma proposta de LEO para a Madeira e os Açores, tendo presente as recomendações do Tribunal de Contas e as especificidades das duas regiões.*

Sublinhamos, todavia, que apesar de ainda não estar aprovada a nova Lei de Enquadramento Orçamental de âmbito regional, os serviços da Administração Pública Regional têm-se pautado pelo acompanhamento dos processos inerentes à reforma do processo orçamental preconizados na nova Lei de Enquadramento Orçamental do Estado, mas que carece de formalização para a Consolidação de Contas poder ocorrer de forma efetiva, a implementação da Entidade Contabilística RAM, à semelhança da ECE prevista para o todo nacional, bem como do seu quadro regulador.

Face ao que antecede, e embora a RAM tenha continuado a desenvolver trabalhos de modo a tornar efetiva uma verdadeira consolidação de contas, o adiamento contínuo da aplicação do novo referencial contabilístico ao todo nacional não oferece um quadro estabilizador para a sua operacionalização a nível regional.

Não obstante, e tendo em conta, também, as recomendações emanadas pelo Tribunal de Contas, o Governo Regional da Madeira tem como uma das orientações estratégicas a preparação de demonstrações financeiras consolidadas, abrangendo todas as entidades e transações incluídas no perímetro de consolidação da Região Autónoma da Madeira.



Siglas e Abreviaturas

SIGLA/ABREVIATURA	DESIGNAÇÃO
Ad.	Administração
ADSE	Instituto de Proteção e Assistência na Doença, I.P.
AG	Sociedade por Ações
AIM	Agência de Inovação e Modernização da RAM, IP-RAM
ALM	Assembleia Legislativa da Madeira
ANAM, S.A.	Aeroportos e Navegação Aérea da Madeira, S.A.
ANSA	Associação Notas e Sinfonias Atlânticas
APR	Administração Pública Regional
APRAM, S.A.	APRAM - Administração dos Portos da Região Autónoma da Madeira, S.A.
AP-RAM	Associação de Promoção da Região Autónoma da Madeira
Aq.	Aquisição
ARD	Administração Regional Direta
ARDITI	ARDITI - Agência Regional para o Desenvolvimento da Investigação, Tecnologia e Inovação - Associação
ARM, S.A.	ARM - Águas e Resíduos da Madeira, S.A.
Art.º	Artigo
Assoc.	Associação
BANIF	Banco Internacional do Funchal, S.A.
Bankinter	Bankinter, S.A. - Sucursal em Portugal
BEI	Banco Europeu de Investimento
BIC	Banco BIC Português, S.A.
BST	Banco Santander Totta, S.A.
Cap.	Capítulo
CARAM	CARAM - Centro de Abate da Região Autónoma da Madeira, EPERAM
C/c	Conta corrente
CCCAM	Caixa Central - Caixa Central de Crédito Agrícola Mútuo, C.R.L.
C.E.	Classificação Económica
CEMG	Caixa Económica Montepio Geral, caixa económica bancária, S.A.

SIGLA/ABREVIATURA	DESIGNAÇÃO
	Conservatório Escola
CEPAM	Profissional das Artes da Madeira
Cfr.	Confrontar
CGA	Caixa Geral de Aposentações
CGD	Caixa Geral de Depósitos, S.A.
CICA, Lda.	CICA, Exploração de Cafetaria, Pastelaria e Bar, Lda.
CLCM, S.A.	Companhia Logística de Combustíveis da Madeira, S.A.
Consol.	Consolidado
C/ prazo	Curto prazo
C.R.L.	Cooperativa de Responsabilidade Limitada
Desc. venc. func. p/ sent. judiciais e exec.	Desconto de vencimentos de funcionários para sentenças judiciais e execuções
DG Reform	Directorate-General for Structural Reform Support
DGTF	Direção-Geral do Tesouro e Finanças
DRAJ	Direção Regional da Administração da Justiça
DREM	Direção Regional de Estatística da Madeira
DROT	Direção Regional do Orçamento e Tesouro
DTIM	Associação Regional para o Desenvolvimento das Tecnologias de Informação na Madeira
EEM, S.A.	EEM - Empresa de Electricidade da Madeira, S.A.
EHTM	Escola de Hotelaria e Turismo da Madeira
E.M.	Empresa Municipal
ENEREEM, Lda.	Eneerem, Energias Renováveis, Lda,
E.P.E.	Entidade Pública Empresarial
EPERAM	Entidade Pública Empresarial da Região Autónoma da Madeira
EPR	Entidade(s) Pública(s) Reclassificada(s)
ERASMUS	European Community Action Scheme for Mobility of University Students
Eurostat	Gabinete de Estatísticas da União Europeia
FEADER	Fundo Europeu Agrícola de Desenvolvimento Rural

SIGLA/ABREVIATURA	DESIGNAÇÃO
FEAGA	Fundo Europeu Agrícola de Garantia
FEAMP	Fundo Europeu para os Assuntos Marítimos e as Pescas
FEAMPA	Fundo Europeu dos Assuntos Marítimos, das Pescas e da Aquicultura
FEDER	Fundo Europeu de Desenvolvimento Regional
FEEI	Fundos Europeus Estruturais e de Investimento
FEP	Fundo Europeu das Pescas
FS	Fiscalização Sucessiva
FSE	Fundo Social Europeu
GESBA, Lda.	GESBA - Empresa de Gestão do Sector da Banana, Lda.
GR	Governo Regional
HF, S.A.	Horários do Funchal - Transportes Públicos, S.A.
IABA	Imposto sobre o álcool, as bebidas alcoólicas e as bebidas adicionadas de açúcar ou outros edulcorantes
IASAUDE	Instituto de Administração da Saúde, IP-RAM
IDE	Instituto de Desenvolvimento Empresarial, IP-RAM
IDR	Instituto de Desenvolvimento Regional, IP-RAM
IEM	Instituto de Emprego da Madeira, IP-RAM
IFAP	Instituto de Financiamento da Agricultura e Pescas, I.P.
IFCN	Instituto das Florestas e Conservação da Natureza, IP-RAM
IHM	IHM - Investimentos Habitacionais da Madeira, EPERAM
ILMA, S.A.	Indústria de Lacticínios da Madeira, S.A.
INE	Instituto Nacional de Estatística, I.P.
INICIE +	Sistema de Apoio às Iniciativas Empresariais das Micro e Pequenas Empresas da RAM
Inst.	Instituições

SIGLA/ABREVIATURA	DESIGNAÇÃO
INTERVIR +	Programa Operacional de Valorização do Potencial Económico e Coesão Territorial da RAM
Invest Madeira	Invest Madeira - Agência para a Internacionalização e Investimento
INVEST-RAM 2020	Linha de crédito para apoio a investimentos de empresas da RAM
I.P.	Instituto Público
IP-RAM	Instituto Público da Região Autónoma da Madeira
IQ	Instituto para a Qualificação, IP-RAM
IRC	Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas
IRF	Inspeção Regional de Finanças
IRS	Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares
ISP	Imposto sobre Produtos Petrolíferos
ISV	Imposto sobre Veículos
ITI	ITI - Sociedade de Investimentos Turísticos na Ilha da Madeira, S.A.
IVA	Imposto sobre o Valor Acrescentado
IVBAM	Instituto do Vinho, do Bordado e do Artesanato da Madeira, IP-RAM
JORAM	Jornal Oficial da Região Autónoma da Madeira
Lda.	Limitada
LEO	Lei de Enquadramento Orçamental
LFRA	Lei das Finanças das Regiões Autónomas
M€	Milhões de Euros
MAC	Programa de Cooperação Transnacional Madeira, Açores, Canárias
MAR 2020	Programa Operacional no domínio do Mar
M/l prazo	Médio/longo prazo
MPE, S.A.	MPE - Madeira Parques Empresariais, Sociedade Gestora, S.A.

SIGLA/ABREVIATURA	DESIGNAÇÃO
MT, S.A.	Pólo Científico e Tecnológico da Madeira - Madeira Tecnopolo, S.A.
NB	Novo Banco, S.A.
NCP	Norma de Contabilidade Pública
N. ^{o(s)}	Número(s)
Op.	Operação(ões)
ORAM	Orçamento da Região Autónoma da Madeira
Orç.	Orçamento
OSS	Orçamento da Segurança Social
PACS	Programa para a Ação Climática e Sustentabilidade
PATRIRAM, S.A.	PATRIRAM - Titularidade e Gestão de Património Público Regional, S.A.
PCT	Programa de Cooperação Territorial
PDES	Plano de Desenvolvimento Económico e Social
PE	Pilar Estratégico
PGR	Presidência do Governo Regional
PIB	Produto Interno Bruto
PIDDAR	Plano de Investimentos e Despesas de Desenvolvimento da Administração Regional
PO	Programa Operacional
POISE	Programa Operacional Inclusão Social e Emprego
POSEUR	Programa Operacional Sustentabilidade e Eficiência no Uso de Recursos
PPP	Parceria Público Privada
PRODERAM	Programa de Desenvolvimento Rural para a Região Autónoma da Madeira
QPPO	Quadro Plurianual de Programação Orçamental
RAM	Região Autónoma da Madeira
RAMEDM, S.A.	RAMEDM - Estradas da Madeira, S.A.
REACT-EU	Recovery Assistance for the Cohesion and Territories of Europe
RELACRE	Associação de Laboratórios Acreditados de Portugal
RL	Resultado Líquido
RPT	Recursos Próprios de Terceiros
S.A.	Sociedade Anónima

SIGLA/ABREVIATURA	DESIGNAÇÃO
S.A.D.	Sociedade Anónima Desportiva
SCUT	Sem cobrança aos utilizadores
SDM, S.A.	SDM - Sociedade de Desenvolvimento da Madeira, S.A.
SDNM	Sociedade de Desenvolvimento do Norte da Madeira, S.A.
SDPO	Ponta do Oeste - Sociedade de Promoção e Desenvolvimento Zona Oeste da Madeira, S.A.
SDPS	Sociedade de Desenvolvimento do Porto Santo, S.A.
SEC	Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais
SEUR	Sustentabilidade e Eficiência no Uso de Recursos
SESARAM	Serviço de Saúde da Região Autónoma da Madeira, EPERAM
SFA	Serviço(s) e Fundo(s) Autónomo(s)
SGPS	Sociedade Gestora de Participações Sociais
SILOMAD, S.A.	SILOMAD - Silos da Madeira, S.A.
SMD, S.A.	Sociedade Metropolitana de Desenvolvimento, S.A.
SNC-AP	Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas
S.p.A.	Sociedade por Ações
SRA	Secretaria Regional de Agricultura e Desenvolvimento Rural
SRAA	Secretaria Regional de Agricultura e Ambiente
SRAAC	Secretaria Regional de Ambiente, Recursos Naturais e Alterações Climáticas
SRE	Secretaria Regional de Educação, Ciência e Tecnologia
SREI	Secretaria Regional de Equipamentos e Infraestruturas
SREM	Secretaria Regional de Economia
SREMP	Secretaria Regional de Economia, Mar e Pescas
SRF	Secretaria Regional das Finanças
SRIC	Secretaria Regional de Inclusão Social e Cidadania

SIGLA/ABREVIATURA	DESIGNAÇÃO
SRMar	Secretaria Regional de Mar e Pescas
SRMTC	Secção Regional da Madeira do Tribunal de Contas
SRPC	Serviço Regional de Proteção Civil, IP-RAM
SRS	Secretaria Regional de Saúde e Proteção Civil
SRTC	Secretaria Regional de Turismo e Cultura
SS	Segurança Social
Startup Madeira, Lda.	Startup Madeira - More Than Ideas, Lda.
Transf.	Transferências
Tx. Exec.	Taxa de Execução
UE	União Europeia
Var.	Variação
VIAEXPRESSO, S.A.	Concessionária de Estradas VIAEXPRESSO da Madeira, S.A.
VIALITORAL, S.A.	VIALITORAL - Concessões Rodoviárias da Madeira, S.A.
VIAMADEIRA, S.A.	Viamadeira - Concessão Viária da Madeira, S.A.

Notas:

- Os valores totais expressos nos quadros ao longo do presente documento poderão, por vezes, não corresponder à soma exata dos respetivos valores parcelares, devido aos arredondamentos efetuados.
- Texto escrito conforme o Acordo Ortográfico.

Ficha Técnica

Auditor-Coordenador:	Miguel Pestana - Licenciado em Economia
Auditora-Chefe:	Andreia Bernardo - Licenciada em Economia
Execução Técnica:	Filipa Brazão - Licenciada em Gestão Alice Ferreira - Licenciada em Direito Patrícia Ferreira - Licenciada em Economia Cátia Pires - Licenciada em Auditoria e Fiscalidade Luísa Sousa - Licenciada em Economia Gonçalo Sousa - Licenciado em Direito Denisa Garanito - Licenciada em Gestão
Apoio Informático:	Paulo Ornelas - Técnico de Informática

CORRESPONDÊNCIA

Toda a correspondência relativa a anúncios e assinaturas do Jornal Oficial deve ser dirigida à Direção Regional da Administração Pública.

PUBLICAÇÕES

Os preços por lauda ou por fração de lauda de anúncio são os seguintes:

Uma lauda	€ 15,91 cada	€ 15,91;
Duas laudas	€ 17,34 cada	€ 34,68;
Três laudas.....	€ 28,66 cada	€ 85,98;
Quatro laudas.....	€ 30,56 cada	€ 122,24;
Cinco laudas	€ 31,74 cada	€ 158,70;
Seis ou mais laudas.....	€ 38,56 cada	€ 231,36

A estes valores acresce o imposto devido.

EXEMPLAR

ASSINATURAS

Números e Suplementos - Preço por página € 0,29

	Anual	Semestral
Uma Série.....	€ 27,66	€ 13,75;
Duas Séries.....	€ 52,38	€ 26,28;
Três Séries	€ 63,78	€ 31,95;
Completa	€ 74,98	€ 37,19.

A estes valores acrescem os portes de correio, (Portaria n.º 1/2006, de 13 de janeiro) e o imposto devido.

EXECUÇÃO GRÁFICA
IMPRESSÃO
DEPÓSITO LEGAL

Gabinete do Jornal Oficial
Gabinete do Jornal Oficial
Número 181952/02

Preço deste número: € 70,64 (IVA incluído)