

Conta da Região Autónoma dos Açores

2021



Volume I

Relatório e Anexos



GOVERNO
DOS AÇORES



**GOVERNO
DOS AÇORES**

Conta
Região Autónoma dos Açores
2021

Volume I

Relatório e Anexos

Volumes da Conta da Região Autónoma dos Açores 2021

Volume I **Relatório da Conta e Anexos**

Volume II Mapas Contabilísticos

Índice

Índice de Quadros	iii
Índice de Quadros dos Anexos	vi
Lista de abreviaturas, siglas e acrónimos	vii
1. Introdução	1
2. Conta consolidada do Setor Público Administrativo Regional	2
2.1 Perímetro de consolidação orçamental	2
2.2 Modelo de consolidação	4
2.3 Conta Consolidada	5
3. Execução orçamental da Administração Regional Direta	12
3.1 Receitas	12
3.1.1 Receita fiscal	15
3.1.2 Transferências do Orçamento do Estado	16
3.1.3 Transferências da União Europeia	16
3.2 Despesas	17
3.3 Operações extraorçamentais	22
3.4 Alterações orçamentais	26
3.5 Cativações	29
3.6 Tesouraria	31
4. Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos	41
4.1 Receitas	41
4.2 Despesas	43
4.3 Operações extraorçamentais	47
4.4 Alterações orçamentais	48
4.5 Cativações	50
5. Execução orçamental das Entidades Públicas Reclassificadas	52
5.1 Receitas	52
5.2 Despesas	53
5.3 Operações extraorçamentais	56
5.4 Alterações orçamentais	57
6. Ativos e Passivos da Administração Pública Regional	60
6.1 Dívida do Setor Público Administrativo Regional	60
6.1.1 Dívida financeira	60
6.1.1.1 Subsetor da Administração Regional Direta	60
6.1.1.2 Subsetor dos Serviços e Fundos Autónomos	64
6.1.1.3 Subsetor das Entidades Públicas Reclassificadas	65
6.1.2 Dívida não financeira	65
6.1.2.1 Subsetor da Administração Regional Direta	65
6.1.2.2 Subsetor dos Serviços e Fundos Autónomos	67
6.1.2.3 Subsetor das Entidades Públicas Reclassificadas	68
6.2 Parcerias Público-Privadas e contratos ARAAL	68
6.2.1 Parcerias Público-Privadas	68
6.2.2 Contratos ARAAL	69
6.3 Passivos contingentes	70
6.3.1 Avals	70
6.3.2 Cartas de conforto	73
6.4 Outras responsabilidades	75
6.4.1 Protocolo com a Diocese de Angra	75

6.5	Dívida flutuante.....	76
6.6	Património	78
6.6.1	Financeiro	78
6.6.1.1	Desempenho económico.....	79
6.6.1.2	Posição financeira	82
6.6.1.3	Dívida financeira	82
6.6.1.4	Operações ativas.....	83
6.6.2	Não financeiro	86
6.6.2.1	Gestão e inventariação do Património Imobiliário	87
6.6.2.2	Concessões e arrendamentos.....	87
7.	Transferências financeiras da União Europeia.....	91
8.	Subvenções públicas	97
8.1	Situação dos subsídios reembolsáveis a 31.12.2021	101
8.2	Subsídios, créditos e outras formas de apoio concedidos e não pagos.....	101
8.3	Avaliação de resultados	101
9.	Acompanhamento das recomendações da Secção Regional dos Açores do Tribunal de Contas	103
10.	Anexos	105

Índice de Quadros

Quadro 1: Perímetro de consolidação orçamental.....	3
Quadro 2: Conta consolidada	5
Quadro 3: Diferenças de classificação de transferências	6
Quadro 4: Síntese da execução orçamental consolidada.....	8
Quadro 5: Diferenças de saldos do ano anterior em 2021	8
Quadro 6: Orçamento revisto consolidado.....	10
Quadro 7: Equilíbrio orçamental	11
Quadro 8: Despesa por subsector relativas à COVID-19	11
Quadro 9: Execução orçamental da receita em 2021 - subsector da ARD	12
Quadro 10: Evolução da execução orçamental da receita (2020-2021) - subsector da ARD	13
Quadro 11: Receita por tipo de cobrança - subsector da ARD.....	14
Quadro 12: Estrutura da receita da RAA em 2021 - subsector da ARD	15
Quadro 13: Execução da receita fiscal em 2021 - subsector da ARD	15
Quadro 14: Transferências do OE (2020-2021).....	16
Quadro 15: Transferências da UE em 2021	16
Quadro 16: Execução orçamental da despesa em 2021 - subsector da ARD	17
Quadro 17: Evolução da execução orçamental da despesa (2020-2021) - subsector da ARD	18
Quadro 18: Despesa por classificação económica e natureza - subsector da ARD	18
Quadro 19: Despesa por classificação orgânica e natureza - subsector da ARD	19
Quadro 20: Despesa por classificação orgânica relativas à COVID-19, furacão Lorenzo e PRR - subsector da ARD	20
Quadro 21: Despesa por classificação económica relativas à COVID-19, furacão Lorenzo e PRR - subsector da ARD	20
Quadro 22: Transferências financeiras globais do subsector da ARD para o SPR.....	21
Quadro 23: Operações extraorçamentais - subsector da ARD	23
Quadro 24: FC - rubricas e movimentos bancários	26
Quadro 25: Alterações orçamentais da despesa por classificação económica - subsector da ARD	27
Quadro 26: Alterações orçamentais da despesa por classificação orgânica - subsector da ARD	28
Quadro 27: Alterações orçamentais da despesa por classificação funcional - subsector da ARD	28
Quadro 28: Cativações e descativações registadas em 2021 - subsector da ARD	30
Quadro 29: Resumo mensal da despesa - ano de 2021	31
Quadro 30: Pagamentos por tesouraria.....	31
Quadro 31: Cancelamentos e RAP por departamento	32
Quadro 32: Receita cobrada pela RAA.....	32
Quadro 33: Registo mensal da receita por tipo de cobrança - ano de 2021.....	33
Quadro 34: Gerência de 01.01.2021 a 31.12.2021 - subsector da ARD	34
Quadro 35: Movimentos bancários do ano de 2021 - Contas à ordem	36
Quadro 36: Movimentos bancários do ano de 2021 - Contas Correntes Caucionadas	37
Quadro 37: Receita vs. Despesa - saldo final.....	37
Quadro 38: Total de movimentos bancários das 23 contas das RAA.....	38
Quadro 39: Total de movimentos bancários das 6 contas da RAA - “Outras contas Região”	39
Quadro 40: Total de movimentos bancários das 15 contas PO.....	40
Quadro 41: Execução orçamental da receita em 2021 - subsector dos SFA	41
Quadro 42: Correção efetuada de verbas do FSE - subsector dos SFA.....	42
Quadro 43: Evolução da execução orçamental da receita (2020-2021) - subsector dos SFA	42
Quadro 44: Receita por classificação orgânica - subsector dos SFA.....	43
Quadro 45: Transferências financeiras do FRE para as EPR	43
Quadro 46: Execução orçamental da despesa em 2021 - subsector dos SFA	44
Quadro 47: Evolução da execução orçamental da despesa (2020-2021) - subsector dos SFA	44
Quadro 48: Despesa por classificação orgânica - subsector dos SFA.....	45
Quadro 49: Despesa por classificação funcional - subsector dos SFA	45
Quadro 50: Despesa por programa orçamental - subsector dos SFA.....	46
Quadro 51: Despesa por classificação orgânica relativas à COVID-19.....	46

Quadro 52: Transferências financeiras globais do subsector dos SFA para o SPR	47
Quadro 53: Correção do saldo inicial de operações extraorçamentais USI - subsector dos SFA.....	48
Quadro 54: Operações extraorçamentais - subsector dos SFA	48
Quadro 55: Alterações orçamentais da receita por classificação económica - subsector dos SFA	49
Quadro 56: Alterações orçamentais da despesa por classificação económica - subsector dos SFA	50
Quadro 57: Cativações e descativações registadas em 2021 - subsector dos SFA	51
Quadro 58: Execução orçamental da receita em 2021 - subsector das EPR.....	52
Quadro 59: Evolução da execução orçamental da receita (2020-2021) - subsector das EPR.....	53
Quadro 60: Receita por classificação orgânica - subsector das EPR	53
Quadro 61: Execução orçamental da despesa em 2021 - subsector das EPR.....	54
Quadro 62: Evolução da execução orçamental da despesa (2021-2020) - subsector das EPR.....	54
Quadro 63: Despesa por classificação orgânica - subsector das EPR	55
Quadro 64: Despesa por classificação funcional - subsector das EPR.....	55
Quadro 65: Despesa por programa orçamental - subsector das EPR	56
Quadro 66: Despesa por classificação orgânica relativas à COVID-19.....	56
Quadro 67: Transferências financeiras globais do subsector das EPR para o SPR	56
Quadro 68: Operações extraorçamentais - subsector das EPR.....	57
Quadro 69: Alterações orçamentais da receita por classificação económica - subsector das EPR.....	58
Quadro 70: Alterações orçamentais da despesa por classificação económica - subsector das EPR.....	58
Quadro 71: Alterações orçamentais da receita por classificação económica/orgânica - subsector das EPR.....	59
Quadro 72: Alterações orçamentais da despesa por classificação económica/orgânica - subsector das EPR.....	59
Quadro 73: Aplicação do produto dos empréstimos no subsector da ARD.....	61
Quadro 74: Passivo exigível	61
Quadro 75: Limite da dívida regional	62
Quadro 76: Stock da dívida direta da RAA a 31.12.2021	63
Quadro 77: Encargos da dívida 2016-2021	64
Quadro 78: Encargos assumidos e não pagos - SPAR	65
Quadro 79: Encargos assumidos e não pagos - subsector da ARD	66
Quadro 80: Encargos assumidos e não pagos vs. dívida não financeira das EPnR	67
Quadro 81: Encargos assumidos e não pagos - subsector dos SFA	67
Quadro 82: Encargos assumidos e não pagos - USI e COA.....	68
Quadro 83: Encargos assumidos e não pagos - subsector das EPR.....	68
Quadro 84: Encargos com as PPP - execução de 2021.....	69
Quadro 85: Valor atual dos encargos futuros das PPP	69
Quadro 86: Encargos futuros dos contratos ARAAL e acordos de cooperação	70
Quadro 87: Avais concedidos em 2021	70
Quadro 88: Responsabilidades com avais a 31.12.2021 e amortizações efetuadas em 2021	71
Quadro 89: Desagregação dos avais por beneficiário	72
Quadro 90: Variação dos avais 2020-2021.....	72
Quadro 91: Avais concedidos pela Ilhas de Valor, S.A.....	72
Quadro 92: Variação das responsabilidades da RAA com cartas de conforto	73
Quadro 93: Cartas de conforto emitidas em 2021	73
Quadro 94: Cartas de conforto ativas a 31.12.2021	74
Quadro 95: Desagregação das cartas de conforto por beneficiário.....	75
Quadro 96: Limite de endividamento no contrato-programa com a Diocese de Angra	76
Quadro 97: Encargos futuros dos contratos-programa com a Diocese de Angra	76
Quadro 98: Limite da dívida flutuante da RAA.....	77
Quadro 99: Movimentos nas operações de CP	77
Quadro 100: Participações da RAA em entidades não societárias	79
Quadro 101: Evolução do EBITDA e Resultado líquido do período (2020-2021).....	81
Quadro 102: Dívida financeira a 31.12.2021	83
Quadro 103: Operações ativas - Protocolo SATA	84
Quadro 104: Operações ativas efetuadas em 2021	84

Quadro 105: Despesa com ativos financeiros das EPR	85
Quadro 106: Contrato de suprimentos com a Sata Air Açores, S.A.	85
Quadro 107: Património não financeiro das entidades integrantes do SPAR	86
Quadro 108: Arrendamento apoiado por ilhas	87
Quadro 109: Arrendamentos apoiado por ilhas em execução fiscal.....	88
Quadro 110: Arrendamentos apoiado por ano em execução fiscal	88
Quadro 111: Arrendamentos de imóveis – DROT	88
Quadro 112: Concessões do SPAR – Receita	89
Quadro 113: Concessões do SPAR - Despesa	90
Quadro 114: Execução acumulada do FEDER e do FSE.....	91
Quadro 115: Execução acumulada do Fundo de Coesão	92
Quadro 116: Execução acumulada do INTERREG V A – MAC	92
Quadro 117: Financiamento comunitário FEADER	94
Quadro 118: Financiamento comunitário FEAGA.....	94
Quadro 119: Financiamento comunitário FEAMP.....	94
Quadro 120: FC recebidos pela RAA em 2021	95
Quadro 121: Diferenças entre saldo bancário e saldo contabilístico - FC.....	96
Quadro 122: Subvenções públicas por classificação económica/orgânica	97
Quadro 123: Subvenções públicas por classificação orgânica.....	99
Quadro 124: Subvenções públicas por setor institucional	99
Quadro 125: Subvenções públicas por programa orçamental.....	100
Quadro 126: Subvenções públicas por enquadramento legal	100
Quadro 127: Subvenções públicas concedidas e não pagas	101

Índice de Quadros dos Anexos

Quadro A 1: Despesas totais cruzadas por classificação orgânica/económica - subsetor da ARD	105
Quadro A 2: Despesas de funcionamento cruzadas por classificação orgânica/económica - subsetor ARD	106
Quadro A 3: Despesas de investimento cruzadas por classificação orgânica/económica - subsetor ARD	107
Quadro A 4: Despesas cruzadas por classificação orgânica/funcional - subsetor da ARD	108
Quadro A 5: Despesas cruzadas por classificação funcional/económica - subsetor da ARD	109
Quadro A 6: Despesas cruzadas por classificação orgânica/programa orçamental - subsetor da ARD	110
Quadro A 7: Transferências financeiras detalhadas do subsetor da ARD para o SPR	111
Quadro A 8: Receita orçamental global 2021 - ECR	113
Quadro A 9: Receitas totais cruzadas segundo classificação orgânica/económica - subsetor dos SFA	114
Quadro A 10: Despesas totais cruzadas segundo classificação orgânica/económica - subsetor dos SFA	115
Quadro A 11: Transferências financeiras detalhadas do subsetor dos SFA para o SPR	116
Quadro A 12: Alterações orçamentais da receita por classificação económica/orgânica - subsetor dos SFA	118
Quadro A 13: Alterações orçamentais da despesa por classificação económica/orgânica - subsetor dos SFA	119
Quadro A 14: Receitas totais cruzadas segundo classificação orgânica/económica - subsetor das EPR	120
Quadro A 15: Despesas totais cruzadas segundo classificação orgânica/económica - subsetor das EPR	121
Quadro A 16: Transferências financeiras detalhadas do subsetor das EPR para o SPR	122
Quadro A 17: Empréstimos utilizados no financiamento de investimentos comparticipados por FC	123
Quadro A 18: Condições de financiamento das entidades do SPR	124
Quadro A 19: Situação dos contratos ARAAL a 31.12.2021	125
Quadro A 20: Participações da RAA nas empresas do SPER - 2021	126
Quadro A 21: Demonstração dos resultados do SPER - 2021	127
Quadro A 22: EBITDA Ajustado SPER - 2021	129
Quadro A 23: Balanço do SPER - Ativo 2021	130
Quadro A 24: Balanço do SPER - Capital Próprio 2021	131
Quadro A 25: Balanço do SPER - Passivo 2021	132
Quadro A 26: Subvenções públicas	133

Lista de abreviaturas, siglas e acrónimos

ADFMA	Associação para o Desenvolvimento e Formação do Mar dos Açores
ADSE	Instituto de Proteção e Assistência na Doença, I.P.
ALRAA	Assembleia Legislativa da Região Autónoma dos Açores
ARAAL	Cooperação técnica e financeira entre a Administração Regional e a Administração Local
ARD	Administração Regional Direta
AVEA	Associação para a Valorização Económica dos Açores
Azorina	Sociedade de Gestão Ambiental e Conservação da Natureza, S.A.
Bankinter	Bankinter, S.A.
BBVA	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A.
BCP	Banco Comercial Português, S.A.
BEI	Banco Europeu de Investimento
BI	Banco Invest, S.A.
BIC	Banco BIC Português, S.A.
BK	BEKA Finance, Sociedad de Valores, S.A.
BPG	Banco Português de Gestão, S.A.
BPI	Banco Português de Investimento, S.A.
BST	Banco Santander Totta, S.A.
CA	Crédit Agricole Corporate and Investment Bank
CALL	Centro Açoriano de Leite e Laticínios
CBI	Caixa - Banco de Investimento S.A.
CC	Conta Corrente
CCAMA	Caixa de Crédito Agrícola Mútuo dos Açores, C.R.L.
CCC	Conta(s) Corrente(s) Caucionada(s)
CCCAM	Caixa Central - Caixa Central de Crédito Agrícola Mútuo, C.R.L.
CEMAH	Caixa Económica da Misericórdia de Angra do Heroísmo, Caixa Económica Bancária, S.A.
CERCA	Centro de Estratégia Regional para a Carne dos Açores
CGA	Caixa Geral de Aposentações, I.P.
CGD	Caixa Geral de Depósitos, S.A.
COA	Centro de Oncologia dos Açores Prof. Doutor José Conde
CP	Curto Prazo
DB	Deutsche Bank Aktiengesellschaft
Dexia	Dexia Crédit Local
DGTF	Direção-Geral do Tesouro e Finanças
DL	Decreto-Lei
DLL	De Lage Landen International, B.V. - Sucursal em Portugal
DLR	Decreto Legislativo Regional
DRA	Direção Regional da Agricultura
DRAAC	Direção Regional do Ambiente e Alterações Climáticas
DRAE	Direção Regional da Administração Educativa
DRAIC	Direção Regional de Apoio ao Investimento e à Competitividade
DRAM	Direção Regional dos Assuntos do Mar
DRC	Direção Regional da Cultura
DRCI	Direção Regional do Comércio e Indústria
DRCom	Direção Regional das Comunidades
DRComunicações	Direção Regional das Comunicações
DRCPL	Direção Regional da Cooperação com o Poder Local
DRCTD	Direção Regional da Ciência e Transição Digital
DRD	Direção Regional do Desporto
DRDR	Direção Regional do Desenvolvimento Rural
DRE	Direção Regional da Educação

DREn	Direção Regional da Energia
DRH	Direção Regional da Habitação
DRJ	Direção Regional da Juventude
DROAP	Direção Regional da Organização e Administração Pública
DROPTT	Direção Regional das Obras Públicas e dos Transportes Terrestres
DROT	Direção Regional do Orçamento e Tesouro
DROTRH	Direção Regional do Ordenamento do Território e dos Recursos Hídricos
DRP	Direção Regional das Pescas
DRPCD	Direção Regional de Prevenção e Combate às Dependências
DRPFE	Direção Regional do Planeamento e Fundos Estruturais
DRPIIS	Direção Regional para a Promoção da Igualdade e Inclusão Social
DRQPE	Direção Regional da Qualificação Profissional e Emprego
DRR	Decreto Regulamentar Regional
DRRF	Direção Regional dos Recursos Florestais
DRS	Direção Regional da Saúde
DRSS	Direção Regional da Solidariedade Social
DRT	Direção Regional do Turismo
DRTAM	Direção Regional dos Transportes Aéreos e Marítimos
E.P.E.R.	Entidade Pública Empresarial Regional
EBI	Escola Básica e Integrada
EBITDA	<i>Earnings Before Interests, Taxes, Depreciations and Amortizations</i>
EBS	Escola Básica e Secundária
ECR	Entidade Contabilística Região
EDA	Empresa de Electricidade dos Açores, S.A.
ENTA	Escola de Novas Tecnologias dos Açores
EPnR	Empresa(s) Pública(s) não Reclassificada(s)
EPR	Entidade(s) Pública(s) Reclassificada(s)
ERSARA	Entidade Reguladora dos Serviços de Águas e Resíduos dos Açores
ES	Escola Secundária
FC	Fundos Comunitários
FCGM	Fundo de Contragarantia Mútuo
FEADER	Fundo Europeu Agrícola de Desenvolvimento Rural
FEAGA	Fundo Europeu de Garantia Agrícola
FEAMP	Fundo Europeu dos Assuntos Marítimos e das Pescas
FEDER	Fundo Europeu de Desenvolvimento Regional
FEEI	Fundos Europeus Estruturais de Investimento
Finantia	Banco Finantia, S.A.
FIP	Fábrica(s) da Igreja Paroquial
FRAC	Fundo Regional de Ação Cultural
FRACDE	Fundo Regional de Apoio à Coesão e Desenvolvimento Económico
FRCT	Fundo Regional da Ciência e Tecnologia
FRD	Fundo Regional do Desporto
FRE	Fundo Regional do Emprego
FRTT	Fundo Regional dos Transportes Terrestres, I.P.R.A.
FSE	Fundo Social Europeu
FSUE	Fundo de Solidariedade da União Europeia
FUNDOPESCA	Fundo de Compensação Salarial dos Profissionais da Pesca dos Açores
GEOAÇORES	Associação Geoparque Açores
GeRFiP	Gestão de Recursos Financeiros em modo Partilhado
GRA	Governo Regional dos Açores
Haitong	Haitong Bank, S.A.
HDES	Hospital do Divino Espírito Santo de Ponta Delgada, E.P.E.R.
HH	Hospital da Horta, E.P.E.R.

HSEIT	Hospital de Santo Espírito da Ilha Terceira, E.P.E.R.
I.P.	Instituto Público
I.P.R.A.	Instituto Público Regional
IABA	Imposto sobre o Álcool e as Bebidas Alcoólicas
IAMA	Instituto de Alimentação e Mercados Agrícolas, I.P.R.A.
IFAP	Instituto de Financiamento da Agricultura e Pescas, I.P.
IGCP	Agência de Gestão da Tesouraria e da Dívida Pública, E.P.E.
IGeFE	Instituto de Gestão Financeira da Educação, I.P.
INE	Instituto Nacional de Estatística, I.P.
INOVA	Instituto de Inovação Tecnológica dos Açores
IRC	Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas
IRHU	Instituto da Habitação e da Reabilitação Urbana, I.P.
IRS	Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares
IS	Imposto do Selo
ISFL	Instituições Sem Fins Lucrativos
ISP	Imposto sobre os Produtos Petrolíferos e Energéticos
ISSA	Instituto da Segurança Social dos Açores, I.P.R.A.
ISV	Imposto sobre Veículos
IT	Imposto sobre o Tabaco
IUC	Imposto Único de Circulação
IVA	Imposto sobre o Valor Acrescentado
LEO	Lei de Enquadramento Orçamental
LEORAA	Lei de Enquadramento do Orçamento da Região Autónoma dos Açores
LFRA	Lei das Finanças das Regiões Autónomas
LOE	Lei do Orçamento do Estado
LOTAÇOR	Serviço de Lotas dos Açores, S.A.
MLP	Médio e Longo Prazo
Montepio	Caixa Económica Montepio Geral, Caixa Económica Bancária, S.A.
NB	Novo Banco, S.A.
NBAçores	Novo Banco dos Açores, S.A.
NCP	Norma(s) de Contabilidade Pública
O.T.A.	Observatório de Turismo dos Açores
OE	Orçamento do Estado
OP	Ordem(ns) de pagamento
OPERPDL	Sociedade de Operações Portuárias de Ponta Delgada, Lda
OPERTERCEIRA	Sociedade de Operações Portuárias da Praia da Vitória, Lda
OPERTRI	Sociedade de Operações Portuárias, Lda
OPP	Orçamento Participativo de Portugal
ORAA	Orçamento da Região Autónoma dos Açores
OSP	Obrigações de Serviço Público
PAC	Política Agrícola Comum
PAN	Programa Apícola Nacional
PC	Período Complementar
PCTTER	Associação Parque de Ciência e Tecnologia da Ilha Terceira
PGPI	Programa de Gestão do Património Imobiliário da Região Autónoma dos Açores,
PGR	Presidência do Governo Regional
PIB	Produto Interno Bruto
PJCSC	Pousada da Juventude da Caldeira do Santo Cristo Lda
PME	Pequenas e Médias Empresas
PO	Programa(s) Operacional(ais)
PO SEUR	Programa Operacional da Sustentabilidade e Eficiência no Uso de Recursos
POCI	Programa Operacional Competitividade e Internacionalização
POISE	Programa Operacional Inclusão Social e Emprego

POSEI	Programas de Opções Específicas para fazer face ao Afastamento e à Insularidade
PP	Período de Programação
PPP	Parcerias Público-Privadas
PRORURAL+	Programa de Desenvolvimento Rural para a RAA
PRR	Plano de Recuperação e Resiliência
QPPO	Quadro plurianual de programação orçamental
RAA	Região Autónoma dos Açores
RAEGE Açores	Rede Atlântida de Estações Geodinâmicas e Espaciais
RAP	Reposições abatidas nos pagamentos
RCG	Resolução do Conselho do Governo
RCI	RCI Banque - Sucursal Portugal
RIAC	Agência para a Modernização e Qualidade do Serviço ao Cidadão, I.P.
RNAP	Reposições não abatidas nos pagamentos
SATA	Sociedade Açoriana de Transportes Aéreos, S.A.
SAUDAÇOR	Sociedade Gestora de Recursos e Equipamentos da Saúde dos Açores, S.A.
SCUT	Sem Cobrança ao Utilizador
SDEA	Sociedade para o Desenvolvimento Empresarial dos Açores, E.P.E.R.
SEC	Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais
SFA	Serviço(s) e Fundo(s) Autónomo(s)
SGP	Secretaria-Geral da Presidência
SI	Serviço(s) Integrado(s)
SINAGA	Sociedade de Indústrias Agrícolas Açorianas, S.A. - Em liquidação
SNC-AP	Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas
SPAR	Setor Público Administrativo Regional
SPER	Setor Público Empresarial Regional
SPR	Setor Público Regional
SPRHI	Sociedade de Promoção e Reabilitação de Habitação e Infra-Estruturas, S.A.
SRAAC	Secretaria Regional do Ambiente e Alterações Climáticas
SRADR	Secretaria Regional da Agricultura e do Desenvolvimento Rural
SRATC	Secção Regional dos Açores do Tribunal de Contas
SRCCTD	Secretaria Regional da Cultura, Ciência e Transição Digital
SRE	Secretaria Regional da Educação
SREA	Serviço Regional de Estatística dos Açores
SRFPAP	Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública
SRJQPE	Secretaria Regional da Juventude, Qualificação Profissional e Emprego
SRMP	Secretaria Regional do Mar e das Pescas
SROPC	Secretaria Regional das Obras Públicas e Comunicações
SRPCBA	Serviço Regional de Protecção Civil e Bombeiros dos Açores
SRSD	Secretaria Regional da Saúde e Desporto
SRTTE	Secretaria Regional dos Transportes, Turismo e Energia
SSM	Subsídio Social de Mobilidade
TP	Turismo de Portugal, I.P.
UE	União Europeia
UniLEO	Unidade de Implementação da Lei de Enquadramento Orçamental
USI	Unidade(s) de Saúde de Ilha
VITIS	Regime de Apoio à Reestruturação e Reconversão das Vinhas
VPGR	Vice-Presidência do Governo Regional

1. Introdução

A Conta da RAA de 2021, constituindo-se como o principal documento de prestação de contas e que marca o encerramento do ciclo orçamental, abrange a execução orçamental desse ano económico.

A estrutura da Conta da Região apresenta-se idêntica à do ORAA 2021, aprovado pelo DLR n.º 15-A/2021/A, de 31 de maio, retificado pela Declaração de Retificação n.º 9/2021/A, de 28 de junho, que produziu efeitos a 1.1.2021, excetuando-se o disposto no artigo 47.º atinente à adaptação do sistema fiscal nacional à Região. Este documento reflete a estrutura orgânica do XIII GRA, aprovada pelo DRR n.º 28/2020/A, de 10 de dezembro, retificado pela Declaração de Retificação n.º 3/2020/A, de 24 de dezembro.

As correspondentes normas de execução orçamental encontram-se definidas no DRR n.º 10-A/2021/A, de 28 de junho.

O Plano Regional Anual para 2021, aprovado pelo DLR n.º 18/2021/A, de 17 de junho, constitui parte integrante das Orientações de Médio Prazo 2021-2024 para o período da legislatura, definidas pelo DLR n.º 17/2021/A, de 17 de junho.

Nessa conformidade, a Conta da RAA de 2021 é constituída por 2 volumes: I) Relatório da Conta e Anexos e II) Mapas contabilísticos.

À semelhança do verificado no ano transato deu-se continuidade à implementação do SNC-AP no SPAR, o que se traduziu na sua adoção por mais 41 entidades, pertencentes na sua totalidade ao subsetor dos SFA. Por conseguinte, o processo aludido, em sede de prestação de contas individuais, encontra-se praticamente concluído, estando em falta apenas um serviço da Administração Regional indireta.

De referir que, no estrito cumprimento do prazo estabelecido na LEORAA, na redação que lhe foi conferida pela Lei n.º 62/2008, de 31 de outubro (*cf.* art. 24.º, n.º 2), após aprovação do Relatório da Conta em Conselho do Governo, nos termos do disposto na [RCG n.º 110-A/2022, de 29 de junho](#), a Conta foi tempestivamente remetida à ALRAA e à SRATC.

Assinala-se a eliminação do período complementar de execução orçamental, por via da supressão da respetiva previsão legal em sede do decreto regulamentar que estipula as disposições necessárias a tal execução, conferindo assim a necessária homogeneização temporal ao processo de consolidação. O exposto consubstancia uma significativa melhoria relativamente à observância do princípio orçamental da anualidade constitucionalmente consagrado e previsto, designadamente na LEORAA (art. 2.º), na LEO 2015 (art. 14.º, n.ºs 1 e 3) e na LFRA (art. 17.º, n.ºs 1 e 5), tendo um impacto positivo ao nível da fiabilidade da informação constante da Conta.

Conquanto, nos termos conjugados do n.º 3 do artigo 24.º da LFRA e do artigo 86.º do ORAA 2021, as receitas fiscais devidas pelo Governo da República e entregues nos cofres da RAA até 31.1.2022, respeitantes a cobranças efetuadas em dezembro de 2021, foram, por conseguinte, consideradas com referência a 31.12.2021.

2. Conta consolidada do Setor Público Administrativo Regional

2.1 Perímetro de consolidação orçamental

O perímetro do ORAA abrange todas as entidades do SPAR, nele se englobando, a Administração Regional direta e indireta¹, incluindo as entidades que, independentemente da sua natureza e forma, tenham sido incluídas no subsetor regional no âmbito do SEC 2010, designadas de EPR².

Face ao período homólogo anterior, denotam-se diversas modificações no conjunto de entidades incluídas no subsetor mencionado, nas últimas contas setoriais publicadas pela autoridade estatística nacional, referentes a 2019, nomeadamente a supressão das seguintes: i) Associação Turismo dos Açores - Convention and Visitors Bureau; ii) Companhia - Sociedade Pesqueira, Lda e iii) SPRHI, S.A..

Ademais, importa sublinhar a exclusão dos fundos escolares do subsetor S.131311A - Órgãos do Governo Regional dos Açores, passando a estar exclusivamente contemplados no subsetor S.131312A - Serviços e Fundos Autónomos da Administração Regional dos Açores, em resultado do reforço da autonomia financeira de que dispõem (*cf.* art. 61.º do ORAA 2019).

À semelhança do verificado no perímetro de consolidação orçamental relativo ao ano transato, a extinção da Saudaço, S.A. justifica que no período contabilístico de 2021, não obstante a sua inclusão no subsetor regional na lista publicada pelo INE relativa a 2019, já não integrasse o ORAA³.

A este propósito, cumpre sublinhar a extinção operada já no decurso do ano económico do FRAC e do FRD, nos termos do disposto no art. 87.º do ORAA 2021 que revoga os diplomas que procederam à sua criação.

Por último, há ainda a salientar a liquidação da SDEA, E.P.E.R. operada durante 2021⁴.

¹ *Cfr.* art. 3.º, n.º 1 da LEORAA.

² Definição de natureza estatística plasmada no art. 2.º, n.º 2 da LFRA.

³ Conforme exposto na Conta de 2020, ponto 2.1.

⁴ Registo de liquidação data de 30.9.2021.

Quadro 1: Perímetro de consolidação orçamental

Subsetor/Entidade

Administração Regional Direta

ALRAA

PGR

Secretaria-Geral da Presidência ¹⁾

VPGR

Gabinete do Vice-Presidente do Governo Regional

Direção Regional da Habitação

Direção Regional das Comunidades

Direção Regional da Solidariedade Social

Direção Regional para a Promoção da Igualdade e Inclusão Social

Direção Regional da Cooperação com o Poder Local

SRFPAP

Gabinete do Secretário

Direção Regional do Orçamento e Tesouro

Direção Regional de Apoio ao Investimento e à Competitividade

Direção Regional do Planeamento e Fundos Estruturais

Direção Regional da Organização e Administração Pública

Serviço Regional de Estatística dos Açores

SRE

Gabinete do Secretário

Direção Regional da Educação

Direção Regional da Administração Educativa

SRSD

Gabinete do Secretário

Direção Regional da Saúde

Direção Regional de Prevenção e Combate às Dependências

Direção Regional do Desporto

SRADR

Gabinete do Secretário

Direção Regional dos Recursos Florestais

Direção Regional da Agricultura

Direção Regional do Desenvolvimento Rural

SRMP

Gabinete do Secretário

Direção Regional dos Assuntos do Mar

Direção Regional das Pescas

SRCCTD

Gabinete do Secretário

Direção Regional da Cultura

Direção Regional da Ciência e Transição Digital

SRAAC

Gabinete do Secretário

Direção Regional do Ambiente e Alterações Climáticas

Direção Regional do Ordenamento do Território e dos Recursos Hídricos

SRTTE

Gabinete do Secretário

Direção Regional dos Transportes Aéreos e Marítimos

Direção Regional da Energia

Direção Regional do Turismo

SRJQPE

Gabinete do Secretário

Direção Regional da Qualificação Profissional e Emprego

Subsetor/Entidade

Direção Regional da Juventude
Direção Regional do Comércio e Indústria
SROPC
Gabinete do Secretário
Direção Regional das Obras Públicas e dos Transportes Terrestres
Direção Regional das Comunicações

Serviços e Fundos Autónomos

Centro de Oncologia dos Açores Prof. Doutor José Conde (COA)
Entidade Reguladora dos Serviços de Águas e Resíduos dos Açores (ERSARA)
Escola Profissional de Capelas
Fundo de Compensação Salarial dos Profissionais da Pesca dos Açores (FUNDOPESCA)
Fundo Regional de Ação Cultural
Fundo Regional de Apoio à Coesão e Desenvolvimento Económico
Fundo Regional do Desporto
Fundo Regional do Emprego
Fundo Regional dos Transportes Terrestres, I.P.R.A.
Fundo Regional para a Ciência e Tecnologia
Fundos Escolares ²⁾
Instituto da Segurança Social dos Açores, I.P.R.A. (ISSA)
Instituto de Alimentação e Mercados Agrícolas, I.P.R.A. (IAMA)
RIAC - Agência para a Modernização e Qualidade do Serviço ao Cidadão, I.P.
Serviço Regional de Protecção Civil e Bombeiros dos Açores (SRPCBA)
Unidades de Saúde de Ilha ³⁾

Entidades Públicas Reclassificadas

Associação Açoriana de Formação Turística e Hoteleira (AVEA)
Associação Nonagon - Parque de Ciência e Tecnologia de S. Miguel Atlânticoline, S.A.
ENTA - Escola de Novas Tecnologias dos Açores
Hospital da Horta, E.P.E.R.
Hospital de Santo Espírito da Ilha Terceira, E.P.E.R.
Hospital Divino Espírito Santo de Ponta Delgada, E.P.E.R.
Ilhas de Valor, S.A.
IROA, S.A.
O.T.A. - Observatório de Turismo dos Açores
Pousada da Juventude da Caldeira do Santo Cristo Lda
SAUDAÇOR - Sociedade Gestora de Recursos e Equipamentos da Saúde dos Açores, S.A.
SDEA - Sociedade para o Desenvolvimento Empresarial dos Açores, E.P.E.R.
Sociedade de Gestão Ambiental e Conservação da Natureza - Azorina, S.A.
Teatro Micaelense - Centro Cultural e de Congressos, S.A.

Fonte: INE, Lista de entidades do Setor Institucional das Administrações Públicas 2019, setembro de 2020 e ORAA 2021.

Notas:

1) Corresponde a 1 entidade contabilística a quem incumbe a prestação de contas dos seguintes serviços: Subsecretário Regional da Presidência; Secretaria-Geral da Presidência e Direção Regional dos Assuntos Europeus e Cooperação Externa. (vide art. 9.º do ORAA 2021).

2) Corresponde a 39 entidades contabilísticas.

3) Corresponde a 9 entidades contabilísticas, nos termos do disposto no DLR n.º 1/2010/A, de 4 de janeiro, na sua redação atual.

2.2 Modelo de consolidação

O processo de consolidação orçamental do SPAR eliminou operações contabilizadas em transferências correntes, de capital e subsídios, que se efetuaram entre os seus diversos subsetores, tendo as diferenças de consolidação apuradas se mantido nas respetivas rubricas.

Estas operações de consolidação dentro do perímetro, entre transferências efetuadas e recebidas, foram alvo de eliminação, de modo a não existir duplicação de receita e despesa.

2.3 Conta Consolidada

A Conta consolidada do SPAR, inclui todos os serviços e organismos da Administração Regional direta e indireta, bem como as entidades do SPER que consolidam, identificadas no ponto 2.1. No quadro abaixo, apresenta-se a desagregação da Conta.

Quadro 2: Conta consolidada

	(euros)				
Descrição	ARD	SFA	EPR	SFA + EPR	Consolidado
Receitas correntes	954 644 191,62	436 559 125,68	297 642 419,32	734 201 545,00	1 041 342 180,10
Impostos Diretos	236 130 731,97	0,00	0,00	0,00	236 130 731,97
Impostos Indiretos	479 795 311,52	0,00	0,00	0,00	479 795 311,52
Contribuições SS, CGA e ADSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Taxas Multas e Outras Penalidades	9 627 276,09	13 886 855,81	410 638,36	14 297 494,17	23 924 770,26
Rendimentos de Propriedade	6 019 104,56	869,07	869,54	1 738,61	6 020 843,17
Transferências Correntes	220 458 354,98	417 348 978,65	274 024 928,28	691 373 906,93	271 616 520,79
Administração Regional (SEC 2010)	0,00	369 286 490,81	270 925 200,31	640 211 691,12	0,00
Resto do Mundo	0,00	37 422 025,36	1 087 633,85	38 509 659,21	38 509 659,21
Venda de Bens e Serviços Correntes	2 415 451,75	4 859 993,82	20 534 334,66	25 394 328,48	20 562 490,73
Outras Receitas Correntes	197 960,75	462 428,33	2 671 648,48	3 134 076,81	3 291 511,66
Receitas de capital	712 706 236,85	102 722 330,16	25 832 560,74	128 554 890,90	723 077 304,99
Venda de Bens de Investimento	609 105,75	0,00	908,73	908,73	610 014,48
Transferências de Capital	276 434 601,58	102 656 110,80	19 549 361,55	122 205 472,35	280 456 251,17
Administração Regional (SEC 2010)	0,00	100 565 738,76	17 618 084,00	118 183 822,76	0,00
Resto do Mundo	167 827 101,99	1 939 859,53	1 854 777,55	3 794 637,08	171 621 739,07
Ativos financeiros	662 529,52	41 370,35	0,00	41 370,35	703 899,87
Passivos Financeiros	435 000 000,00	0,00	5 984 955,56	5 984 955,56	440 984 955,56
Outras receitas de capital	0,00	24 849,01	297 334,90	322 183,91	322 183,91
Outras receitas	145 192 528,10	19 606 391,47	18 099 946,59	37 706 338,06	182 898 866,16
Reposições não abatidas nos pagamentos	76 234 760,96	620 306,40	27 614,47	647 920,87	76 882 681,83
Saldo da gerência anterior	68 957 767,14	18 986 085,07	18 072 332,12	37 058 417,19	106 016 184,33
Receita total	1 812 542 956,57	558 887 847,31	341 574 926,65	900 462 773,96	1 947 318 351,25
Receita efetiva	1 307 922 659,91	539 860 391,89	317 517 638,97	857 378 030,86	1 399 613 311,49
Despesas correntes	1 008 147 146,34	525 520 732,84	309 534 713,40	835 055 446,24	1 203 831 005,56
Despesas com pessoal	128 586 627,85	314 049 271,08	143 236 184,21	457 285 455,29	585 872 083,14
Aquisição de bens e serviços	100 906 238,50	92 029 286,28	162 757 733,74	254 787 020,02	355 693 258,52
Juros e outros encargos	37 410 603,87	776 162,22	1 272 847,75	2 049 009,97	39 459 613,84
Transferências correntes	713 052 670,81	78 864 096,75	30 600,01	78 894 696,76	153 210 621,09
Administração Regional (SEC 2010)	638 735 246,48	710 741,25	0	710 741,25	710 741,25
Resto do Mundo	159 756,64	0	0	0	159 756,64
Subsídios	14 929 392,90	39 062 577,04	434 883,28	39 497 460,32	53 792 012,68
Outras despesas correntes	13 261 612,41	739 339,47	1 802 464,41	2 541 803,88	15 803 416,29
Despesas de capital	720 717 272,75	12 489 515,96	20 956 849,97	33 446 365,93	627 847 846,42
Aquisição de bens de capital	47 994 479,52	4 723 999,74	6 469 040,53	11 193 040,27	59 187 519,79
Transferências de capital	346 197 486,10	7 731 516,22	833 666,08	8 565 182,30	228 446 876,14
Administração Regional (Sec 2010)	126 290 097,91	0	60 050,00	60 050,00	38 355,65
Resto do Mundo	0	0	0	0	0
Ativos financeiros	86 420 750,00	34 000,00	62 478,75	96 478,75	86 517 228,75
Passivos financeiros	240 000 657,13	0	13 591 664,61	13 591 664,61	253 592 321,74
Outras despesas de capital	103 900,00	0	0	0	103 900,00
Despesa total	1 728 864 419,09	538 010 248,80	330 491 563,37	868 501 812,17	1 831 678 851,98
Despesa efetiva	1 402 443 011,96	537 976 248,80	316 837 420,01	854 813 668,81	1 491 569 301,49
Saldo efetivo	-94 520 352,05	1 884 143,09	680 218,96	2 564 362,05	-91 955 990,00

No âmbito deste processo de consolidação, verificou-se que existiam transferências efetuadas pela ARD classificadas de forma diferente na receita dos subsectores dos SFA e das EPR. Em situação contrária, a ARD efetuou 2 transferências para os outros subsectores da Região com classificação diferente das incluídas em SEC 2010. No quadro seguinte detalha-se estas situações, que não foram alvo de reclassificação como em anos anteriores, no entanto consideradas como transferências a eliminar aquando da consolidação.

Quadro 3: Diferenças de classificação de transferências

(euros)

Entidade beneficiária	Classificação da despesa no subsector da ARD	Classificação da receita na entidade beneficiária	Δ
RIAC	D.04.03.05 2 100 000,00	R.06.04.01 3 042 180,00	-942 180,00
RIAC	D.08.03.06 1 100 000,00	R.10.04.01 157 820,00	942 180,00
Total	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00
Fundos escolares	D.04.03.05 56 000,00	R.10.04.01 56 000,00	0,00
Fundos escolares	D.04.07.01 1 500,00	R.10.04.01 1 500,00	0,00
Azorina, S.A.	D.08.01.02 4 000,00	R.10.04.01 4 000,00	0,00
AVEA	D.05.07.03 348 523,89	R.06.04.01 348 523,89	0,00

No caso identificado da transferência para a Azorina, S.A., o valor em questão é referente ao Proenergia, considerado em receita cobrada desta entidade como transferência de capital da Administração Regional. A referida verba foi eliminada, tal como todas as restantes identificadas, na receita dos subsectores das EPR e dos SFA, bem como na despesa da ARD.

As verbas transferidas pelo FRE, para entidades que constam do perímetro de consolidação orçamental, estão registadas na rubrica de subsídios. Estas verbas ascendem ao montante de 286 316,65€. De referir que no caso da SDEA, E.P.E.R. e da Atlânticoline, S.A. o montante recebido está classificado em outras transferências correntes e outras receitas correntes, respetivamente.

Em 2021, a Atlânticoline, S.A. recebeu do subsector da ARD, 7 247 289,50€, registadas em transferências de capital. Por sua vez, foi contabilizado no capítulo da receita de venda de bens e serviços desta entidade.

Aquando da consolidação estes valores foram eliminados em cada capítulo/agrupamento acima referidos.

Procederam-se, ainda, a ajustamentos de algumas classificações económicas, devidamente identificadas no ponto 4.1, produzindo efeitos na desagregação das contas individuais constantes no volume II.

Identificam-se de seguida alguns detalhes do processo de consolidação, que não sejam de mera agregação, designadamente, as transferências entre subsectores do SPAR:

- O valor eliminado na globalidade da consolidação foi de 765 687 379,28€;
- Na despesa, às transferências correntes, eliminou-se 638 736 746,48€, sendo 638 735 246,48€ suprimido às transferências correntes da Administração Regional (SEC 2010) e 1 500,00€ às transferências correntes (D.04.07.01). Uma parte deste valor (56 000,00€) tem contrapartida na receita de transferências de capital da Administração Regional nos fundos escolares (valor também consolidado);
- O valor eliminado à despesa de transferências de capital, atingiu os 126 315 792,26€, dos quais, 126 311 792,26€ foi suprimido na despesa das transferências de capital da Administração Regional (SEC 2010), e o restante valor na rubrica D.08.01.02. Uma parte do valor eliminado nas transferências de capital da Administração Regional (942 180,00€) tem contrapartida nas transferências correntes recebidas da Administração Regional, estando em causa transferências para a RIAC;

- Na despesa de subsídios foi eliminado o valor de 348 523,89€ referente a transferências da ARD para o subsetor das EPR. Este montante na receita foi suprimido na rubrica de transferências correntes da Administração Regional;
- O valor eliminado entre SFA/EPR, na rubrica de despesa de subsídios atingiu os 286 316,65€. Deste montante, 241 740,75€ foi suprimido na receita de transferências correntes (SEC 2010), 4 050,00€ na rubrica R.06.03.02 e 40 525,90€ na rubrica R.08.01.99;
- O valor excluído entre SFA/EPR, em transferências de capital, atingiu os 60 050,00€, referente às verbas da Ilhas de Valor, S.A para a PJCS;
- Na despesa do subsetor da ARD, em transferências de capital, apurou-se uma diferença de consolidação de 38 355,65€.

As divergências de consolidação não afetam o saldo global da Conta de 2021, apenas mantêm montantes que não puderam ser eliminados como a seguir se discriminam:

- Despesas de capital para SFA/EPR:
 - FRACDE - 35 012,78€ (transferência do Governo em 2021, no entanto não foi registada pela entidade como receita daquele ano);
 - Fundos escolares - 3 342,87€ (transferências efetuadas pelo Governo em 2021 não consideradas pelos fundo neste ano económico).

Em síntese, o valor total das diferenças de consolidação atinge os 38 355,65€, apresentando uma melhoria significativa face ao de 2020 na consistência e cruzamento da informação. As verbas não consideradas como transferências SEC 2010 da ARD para SFA/EPR carecem de verificação futura, bem como a receita de transferências por parte dos SFA de modo a ser igual o registo entre a despesa e a receita.

A 31 de dezembro de 2021, a Conta consolidada, registou um saldo efetivo de -91,96 milhões de euros e um saldo primário de -52,5 milhões de euros, conforme apresentado no quadro seguinte. Sublinha-se o facto de ter sido registado uma melhoria no saldo efetivo de 154,2 milhões de euros e de 148,1 milhões de euros no saldo primário face ao ano de 2020. Esta melhoria é essencialmente originada pela diminuição do endividamento.

Quadro 4: Síntese da execução orçamental consolidada*(euros)*

Descrição	Valor
Saldo de anos anteriores	117 553 960,98
Operações orçamentais	106 016 184,33
Operações extraorçamentais	11 537 776,65
Receitas correntes	1 041 342 180,10
Receitas de capital	723 077 304,99
Ativos financeiros	703 899,87
Passivos financeiros	440 984 955,56
Outras receitas	76 882 681,83
Operações extraorçamentais	329 843 796,70
Receita total	2 288 699 924,60
Receita efetiva	1 399 613 311,49
Despesas correntes	1 203 831 005,56
Juros e outros encargos	39 459 613,84
Despesas de capital	627 847 846,42
Ativos financeiros	86 517 228,75
Passivos financeiros	253 592 321,74
Operações extraorçamentais	332 182 972,04
Saldo para o ano seguinte	124 838 100,58
Operações orçamentais	115 639 499,27
Operações extraorçamentais	9 198 601,31
Despesa total	2 163 861 824,02
Despesa efetiva	1 491 569 301,49
Despesa primária	1 452 109 687,65
Saldo efetivo	-91 955 990,00
Saldo primário	-52 496 376,16

O saldo orçamental que transita do ano anterior difere do apurado para o ano seguinte, divulgado na Conta de 2020, conforme é observado no quadro abaixo:

Quadro 5: Diferenças de saldos do ano anterior em 2021*(euros)*

Subsetor	Saldo final de 2020	Saldo inicial de 2021	Diferenças (2021-2020)
ARD	69 999 728,81	68 957 767,14	-1 041 961,67
SFA	19 802 460,70	18 986 085,07	-816 375,63
EPR	17 559 016,15	18 072 332,12	513 315,97
Total	107 361 205,66	106 016 184,33	-1 345 021,33

A diferença na ARD no montante de 1 041 961,67€, entre o saldo apurado na conta de 2020 e o saldo orçamental efetivamente transitado, deve-se ao seguinte:

- 33 778,26€, que no ano de 2019 foi registado na classificação económica R.11.06.01 – Ativos Financeiros: Empréstimos a médio e longo prazo, mas tendo em conta que se trata de uma receita extraorçamental, foi retificada a sua classificação no ano de 2020 para a classificação económica R.17.02.46 - Reembolsos de Fundos Comunitários, e por isso descontado ao saldo orçamental porque não há fluxo financeiro.

- 1 008 183,41€ referente às RAP, que são consideradas para efeitos de execução como abatimento à despesa.

A diferença do subsetor dos SFA é detalhada no ponto 4.1, tendo essencialmente relevância devoluções de saldos do ano anterior e o não registo por parte de uma entidade do saldo do ano anterior na respetiva rubrica de transição de saldos.

No subsetor das EPR, a diferença apurada diz respeito ao HDES, E.P.E.R., justificada por uma correção do ano anterior.

É de sublinhar a melhoria significativa de 172,97 milhões de euros, observada entre a estimativa constante do orçamento revisto e a execução.

No quadro *infra*, apresenta-se o orçamento revisto consolidado detalhado.

Quadro 6: Orçamento revisto consolidado

(euros)

Descrição	ARD	SFA	EPR	SFA + EPR	Consolidado
Receitas correntes	916 427 608	471 067 624	294 961 062	766 028 686	1 034 952 736
Impostos Diretos	230 600 000	0	0	0	230 600 000
Impostos Indiretos	446 750 000	0	0	0	446 750 000
Contribuições SS, CGA e ADSE	0	0	0	0	0
Taxas Multas e Outras Penalidades	9 000 000	13 465 579	398 964	13 864 543	22 864 543
Rendimentos de Propriedade	3 500 000	1 500	969	2 469	3 502 469
Transferências Correntes	222 772 608	447 684 687	274 811 754	722 496 441	305 053 307
Administração Regional (SEC 2010)	0	390 196 391	271 252 801	661 449 192	21 237 500
Resto do Mundo	0	46 791 831	1 455 399	48 247 230	48 247 230
Venda de Bens e Serviços Correntes	2 605 000	7 846 040	17 101 878	24 947 918	20 305 628
Outras Receitas Correntes	1 200 000	2 069 818	2 647 497	4 717 315	5 876 789
Receitas de capital	798 914 190	117 745 411	55 453 310	173 198 721	853 929 088
Venda de Bens de Investimento	1 000 000	0	1 009	1 009	1 001 009
Transferências de Capital	311 114 190	117 478 711	37 219 674	154 698 385	347 628 752
Administração Regional (SEC 2010)	0	115 036 080	25 088 031	140 124 111	21 940 288
Resto do Mundo	165 518 100	2 292 118	12 045 243	14 337 361	179 855 461
Ativos financeiros	1 700 000	235 000	500	235 500	1 935 500
Passivos Financeiros	485 000 000	0	17 938 731	17 938 731	502 938 731
Outras receitas de capital	100 000	31 700	293 396	325 096	425 096
Outras receitas	151 581 000	20 776 166	18 032 993	38 809 159	190 390 159
Reposições não abatidas nos pagamentos	76 581 000	460 276	36 454	496 730	77 077 730
Saldo da gerência anterior	75 000 000	20 315 890	17 996 539	38 312 429	113 312 429
Receita total	1 866 922 798	609 589 201	368 447 365	978 036 566	2 079 271 983
Receita efetiva	1 305 222 798	589 038 311	332 511 595	921 549 906	1 461 085 323
Despesas correntes	1 070 971 487	588 190 842	324 536 553	912 727 395	1 344 327 294
Despesas com pessoal	134 855 853	318 561 093	146 753 309	465 314 402	600 170 255
Aquisição de bens e serviços	119 713 783	125 019 029	173 502 406	298 521 435	418 235 218
Juros e outros encargos	37 504 978	1 001 776	1 522 177	2 523 953	40 028 931
Transferências correntes	749 784 963	89 381 697	52 769	89 434 466	200 482 682
Administração Regional (SEC 2010)	669 558 340	1 071 460	0	1 071 460	31 894 553
Subsídios	15 451 845	53 302 563	520 992	53 823 555	68 640 559
Outras despesas correntes	13 660 065	924 684	2 184 901	3 109 585	16 769 650
Despesas de capital	795 951 311	21 398 359	43 910 811	65 309 170	734 944 688
Aquisição de bens de capital	66 835 312	8 368 055	16 551 060	24 919 115	91 754 427
Transferências de capital	401 531 443	12 963 304	849 001	13 812 305	289 027 955
Administração Regional (SEC 2010)	135 895 504	0	62 000	62 000	9 641 711
Ativos financeiros	87 470 656	67 000	2 191 481	2 258 481	89 729 137
Passivos financeiros	240 010 000	0	23 519 269	23 519 269	263 529 269
Outras despesas de capital	103 900	0	800 000	800 000	903 900
Total da despesa	1 866 922 798	609 589 201	368 447 365	978 036 566	2 079 271 983
Despesa efetiva	1 539 442 142	609 522 201	342 736 615	952 258 816	1 726 013 577
Saldo efetivo	-234 219 344	-20 483 890	-10 225 019	-30 708 909	-264 928 253

Com base no n.º 3 do artigo 16.º da LFRA, a Região não cumpre com o equilíbrio orçamental, conforme é observado no quadro seguinte. Contudo este critério, nos termos do disposto no artigo 82.º da LOE 2021, na sua redação atual, encontra-se suspenso em 2021.

Quadro 7: Equilíbrio orçamental

<i>(euros)</i>	
Descrição	Valor
1. Receita corrente consolidada	1 041 342 180,10
2. Amortizações médias de empréstimos	334 907 725,98
3. 5% da receita corrente cobrada	52 067 109,01
4. Despesas correntes consolidadas	1 203 831 005,56
5. Saldo corrente consolidado (1 - 4)	-162 488 825,46
6. Resultado (5 - 2)	-497 396 551,44

No âmbito da pandemia COVID-19 e das correspondentes medidas de combate e mitigação do risco, apresenta-se a despesa de cada subsetor relativa à COVID-19 no quadro *infra*.

Quadro 8: Despesa por subsetor relativas à COVID-19

<i>(euros)</i>	
Subsetor	COVID-19
ARD	77 659 890,57
SFA	36 428 924,23
EPR	16 189 925,70
Total	130 278 740,50

3. Execução orçamental da Administração Regional Direta

3.1 Receitas

Em 2021, a receita cobrada pelo subsector da ARD atingiu os 1 813 milhões de euros, o que equivale a uma taxa de execução de 97,1%. As receitas correntes registaram uma execução de 104,2% enquanto que as de capital atingiram os 89,2%.

O peso relativo das receitas correntes foi de 52,7%, sendo os impostos indiretos (26,5%), os impostos diretos (13,0%) e as transferências correntes (12,2%) os que registaram contributos mais expressivos. As receitas de capital contribuíram com 39,3% para o total da receita no período.

Quadro 9: Execução orçamental da receita em 2021 - subsector da ARD

(euros)				
Descrição	Provisões corrigidas	Receita cobrada	Grau de execução	%
Receitas correntes	916 427 608,00	954 644 191,62	104,2%	52,7%
Impostos diretos	230 600 000,00	236 130 731,97	102,4%	13,0%
Impostos indiretos	446 750 000,00	479 795 311,52	107,4%	26,5%
Contribuições segurança social	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Taxas multas e outras penalidades	9 000 000,00	9 627 276,09	107,0%	0,5%
Rendimentos de propriedade	3 500 000,00	6 019 104,56	172,0%	0,3%
Transferências correntes	222 772 608,00	220 458 354,98	99,0%	12,2%
Venda e bens e serviços correntes	2 605 000,00	2 415 451,75	92,7%	0,1%
Outras receitas correntes	1 200 000,00	197 960,75	16,5%	0,0%
Receitas de capital	798 914 190,00	712 706 236,85	89,2%	39,3%
Venda de bens de investimento	1 000 000,00	609 105,75	60,9%	0,0%
Transferências de capital	311 114 190,00	276 434 601,58	88,9%	15,3%
Ativos financeiros	1 700 000,00	662 529,52	39,0%	0,0%
Passivos financeiros	485 000 000,00	435 000 000,00	89,7%	24,0%
Outras receitas de capital	100 000,00	0,00	0,0%	0,0%
Outras receitas	151 581 000,00	145 192 528,10	95,8%	8,0%
Reposições não abatidas nos pagamentos	76 581 000,00	76 234 760,96	99,5%	4,2%
Saldo da gerência anterior	75 000 000,00	68 957 767,14	91,9%	3,8%
Total	1 866 922 798,00	1 812 542 956,57	97,1%	100,0%

Em termos homólogos, da análise do quadro *infra*, verifica-se que no exercício em análise, a receita registou um incremento de 3,6%, principalmente em consequência do crescimento de 128,5 milhões de euros no capítulo das transferências de capital e no capítulo das RNAP (+74,4 milhões de euros), dos impostos indiretos (+37,9 milhões de euros) e do saldo da gerência anterior (+37,7 milhões de euros).

De facto, a diminuição substancial dos passivos financeiros (230 milhões de euros) em face do desagravamento do contexto pandémico foi parcialmente compensado pelo efeito extraordinário da devolução dos aumentos de capital efetuados na SATA declarados auxílios estatais ilegais pela Comissão Europeia (72,6

milhões de euros)⁵, bem como pelo adiantamento de verbas recebidas no âmbito do PRR no valor de 75,4 milhões de euros, previamente à execução da correspondente despesa.

As receitas correntes, em termos homólogos, cresceram 5,9%, ficando sobretudo a dever-se ao incremento das receitas fiscais, especialmente no capítulo dos impostos indiretos, mormente ao nível do IVA cujo acréscimo foi de 19,9 milhões de euros, em resultado da significativa retoma da atividade económica alavancada pelo comportamento da procura interna.

Para o desempenho da receita corrente em 2021, contribuíram ainda:

- i) + 1,1 milhões de euros no capítulo das taxas, multas e outras penalidades, evidenciando-se o aumento das coimas e penalidades por contraordenações (+ 318,4 mil euros), das taxas sobre embalagens (+ 298,6 mil euros), das multas e coimas por infração ao código da estrada (+154,9 mil euros) e das taxas sobre geologia e minas, entregues à RAA pela EDA Renováveis, S.A., ao abrigo do Contrato de Exploração do Recurso Geotérmico da Ribeira Grande, que em 2021 atingiram os 2 439 mil euros (+ 90 mil euros do que em 2020); e
- ii) - 2,2 milhões de euros nos rendimentos de propriedade, que se justifica com a diminuição dos dividendos recebidos pela participação da RAA no capital social da EDA, S.A., que em 2021 atingiram os 3 613 943,65€ (- 4,4 milhões de euros face ao ano anterior) que foram compensados, em parte, pelo aumento de 2,2 milhões de euros em juros, dos quais 1,4 decorrentes de operações ativas realizadas com a SATA e os restantes já mencionados relativos às injeções de capital.

As receitas de capital, registaram, face ao período antecedente, uma diminuição de 12,5%, que se ficou a dever à redução dos passivos financeiros exposta, adiante detalhada no ponto 6.1.

Quadro 10: Evolução da execução orçamental da receita (2020-2021) - subsector da ARD

Descrição	(euros)						
	2020			2021			Δ%
	Receita cobrada	Grau de Execução	%	Receita cobrada	Grau de Execução	%	
Receitas correntes	901 716 672,23	102,0%	51,5%	954 644 191,62	104,2%	51,5%	5,9%
Impostos diretos	226 141 782,50	110,4%	12,9%	236 130 731,97	102,4%	12,9%	4,4%
Impostos indiretos	441 884 870,99	100,4%	25,3%	479 795 311,52	107,4%	25,3%	8,6%
Contribuições Segurança Social	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Taxas multas e outras penalidades	8 562 580,13	95,2%	0,5%	9 627 276,09	107,0%	0,5%	12,4%
Rendimentos de propriedade	8 191 127,19	91,0%	0,5%	6 019 104,56	172,0%	0,5%	-26,5%
Transferências correntes	213 628 299,21	98,0%	12,2%	220 458 354,98	99,0%	12,2%	3,2%
Venda de bens e serviços correntes	2 204 839,16	100,2%	0,1%	2 415 451,75	92,7%	0,1%	9,6%
Outras receitas correntes	1 103 173,05	147,1%	0,1%	197 960,75	16,5%	0,1%	-82,1%
Receitas de capital	814 858 877,58	84,8%	46,6%	712 706 236,85	89,2%	46,6%	-12,5%
Venda de bens de investimento	587 998,13	58,8%	0,0%	609 105,75	60,9%	0,0%	3,6%
Transferências de capital	147 950 510,96	50,9%	8,5%	276 434 601,58	88,9%	8,5%	86,8%
Ativos financeiros	1 318 697,26	125,6%	0,1%	662 529,52	39,0%	0,1%	-49,8%
Passivos financeiros	665 000 000,00	99,5%	38,0%	435 000 000,00	89,7%	38,0%	-34,6%
Outras receitas de capital	1 671,23	1,7%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%	-100,0%
Outras receitas	33 086 748,13	96,0%	1,9%	145 192 528,10	95,8%	1,9%	338,8%
Reposições não abatidas nos pagamentos	1 824 908,72	74,5%	0,1%	76 234 760,96	99,5%	0,1%	4077,5%
Saldo da gerência anterior	31 261 839,41	97,7%	1,8%	68 957 767,14	91,9%	1,8%	120,6%
Total	1 749 662 297,94	93,1%	100,0%	1 812 542 956,57	97,1%	100,0%	3,6%

⁵ Relativos à componente do capital registados na rubrica 15.01.01, a que se somam a componente de juros, no montante de 815 233,24€ registados na rubrica 05.01.01.

Do ponto de vista do processo de cobrança de receita, da análise do quadro seguinte, constata-se que 95,5% (1 731,1 milhões de euros) das receitas foi proveniente de transferências bancárias, 0,7% (12,5 milhões de euros) foi objeto de registo nas tesourarias e 3,8% (69,0 milhões de euros) correspondeu ao registo do saldo orçamental da gerência anterior.

Quadro 11: Receita por tipo de cobrança - subsetor da ARD

(euros)

Designação	Tipo de cobrança			Total
	Transferência bancária	Tesouraria	Outros	
Impostos Diretos	236 130 731,97	0,00	0,00	236 130 731,97
IRS	193 764 716,37	0,00	0,00	193 764 716,37
IRC	42 366 015,60	0,00	0,00	42 366 015,60
Outros impostos diretos	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos Indiretos	479 795 311,52	0,00	0,00	479 795 311,52
ISP	61 907 218,57	0,00	0,00	61 907 218,57
IVA	324 667 163,85	0,00	0,00	324 667 163,85
ISV	4 222 068,91	0,00	0,00	4 222 068,91
IT	47 437 759,43	0,00	0,00	47 437 759,43
IABA	7 022 990,61	0,00	0,00	7 022 990,61
Outros impostos indiretos s/ consumo	0,00	0,00	0,00	0,00
IS	25 929 766,77	0,00	0,00	25 929 766,77
Jogo	2 120 371,54	0,00	0,00	2 120 371,54
IUC	6 464 824,22	0,00	0,00	6 464 824,22
Impostos indiretos diversos	23 147,62	0,00	0,00	23 147,62
Contribuições segurança social	0,00	0,00	0,00	0,00
Taxas multas e outras penalidades	4 322 200,27	5 305 075,82	0,00	9 627 276,09
Rendimentos de propriedade	5 860 478,74	158 625,82	0,00	6 019 104,56
Transferências correntes	220 304 385,84	153 969,14	0,00	220 458 354,98
Transferências do OE	204 859 475,71	0,00	0,00	204 859 475,71
Venda de bens e serviços correntes	710,06	2 414 741,69	0,00	2 415 451,75
Outras receitas correntes	0,00	197 960,75	0,00	197 960,75
Venda de bens de investimento	0,00	609 105,75	0,00	609 105,75
Transferências de capital	276 410 494,99	24 106,59	0,00	276 434 601,58
Transferências do OE	108 583 393,00	0,00	0,00	108 583 393,00
Transferências da UE	167 827 101,99	24 106,59	0,00	167 851 208,58
Activos Financeiros	0,00	662 529,52	0,00	662 529,52
Passivos Financeiros	435 000 000,00	0,00	0,00	435 000 000,00
Outras receitas de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Reposições não abatidas nos pagamentos	73 298 226,01	2 936 534,95	0,00	76 234 760,96
Saldo da gerência anterior	0,00	0,00	68 957 767,14	68 957 767,14
Total	1 731 122 539,40	12 462 650,03	68 957 767,14	1 812 542 956,57

O quadro *infra* reflete a estrutura de financiamento do orçamento da RAA em 2021, resultando da sua análise o seguinte: 39,5%, foi assegurado por receitas fiscais; 17,3% por transferências do OE; 9,3% por transferências a UE; e 33,9% por outras receitas.

Quadro 12: Estrutura da receita da RAA em 2021 - subsetor da ARD

<i>(euros)</i>		
Descrição	Receita Cobrada	%
Receitas fiscais	715 926 043,49	39,5%
Transferências do OE	313 442 868,71	17,3%
Transferências da UE	167 827 101,99	9,3%
Outras receitas	615 346 942,38	33,9%
Passivos financeiros	435 000 000,00	24,0%
Total	1 812 542 956,57	100,0%

3.1.1 Receita fiscal

Da análise do quadro subsequente resulta que a receita fiscal atingiu, em 2021, 715,9 milhões de euros (+ 47,9 milhões de euros do que em 2020) e atingiu um grau de execução orçamental de 105,7%. Os impostos diretos atingiram os 236 milhões de euros (+ 10,0 milhões de euros face ao ano anterior), registando um grau de execução de 102,4%.

Neste capítulo, em sede dos impostos sobre o rendimento, quer do IRS quer do IRC, ao nível das execuções fiscais, a cobrança atingiu 2,896 milhões de euros e 1,076 milhões de euros, respetivamente.

Os impostos indiretos, contribuíram com 479,8 milhões de euros, (+ 37,9 milhões de euros do que em 2020), registaram um grau de execução de 107,4% e contribuíram com 67,0% para o total da receita fiscal. Em sede de impostos indiretos, o IVA constitui-se como o imposto mais relevante face ao seu peso nas receitas orçamentais, atingindo 324,7 milhões de euros (+ 19,9 milhões de euros do que em 2020), com um contributo para a receita fiscal de 45,3% e uma taxa de execução de 106,8%.

Em sede de impostos indiretos, as execuções fiscais atingiram os 270,8 mil euros, assim repartidos: i) IVA - 33,0 mil euros; ii) Imposto do selo - 133,1 mil euros; e IUC - 104,7 mil euros.

Quadro 13: Execução da receita fiscal em 2021 - subsetor da ARD

<i>(euros)</i>				
Designação	Previsões corrigidas	Receita cobrada	Grau de execução	%
Impostos diretos	230 600 000,00	236 130 731,97	102,4%	33,0%
IRS	185 600 000,00	193 764 716,37	104,4%	27,1%
IRC	45 000 000,00	42 366 015,60	94,1%	5,9%
Impostos indiretos	446 750 000,00	479 795 311,52	107,4%	67,0%
ISP	58 500 000,00	61 907 218,57	105,8%	8,6%
IVA	304 000 000,00	324 667 163,85	106,8%	45,3%
ISV	4 250 000,00	4 222 068,91	99,3%	0,6%
IT	44 300 000,00	47 437 759,43	107,1%	6,6%
IABA	7 000 000,00	7 022 990,61	100,3%	1,0%
IS	21 200 000,00	25 929 766,77	122,3%	3,6%
Jogo	1 300 000,00	2 120 371,54	163,1%	0,3%
IUC	6 150 000,00	6 464 824,22	34,5%	0,9%
Outros	50 000,00	23 147,62	46,3%	0,00%
Total	677 350 000,00	715 926 043,49	105,7%	100,0%

3.1.2 Transferências do Orçamento do Estado

Da análise do quadro abaixo, verifica-se que as transferências do OE para a RAA atingiram, em 2021, os 313,4 milhões de euros, o que corresponde a um acréscimo homólogo de 3,2% (+ 9,6 milhões de euros).

As transferências do OE efetuadas no âmbito da LFRA, ao abrigo do princípio da solidariedade nacional, tal como previsto no n.º 4 do artigo 8º da referida Lei, abrangem quer as transferências previstas no seu artigo 48º quer as previstas no artigo 49º.

A RAA tem vindo a classificar estas transferências de acordo com a natureza das mesmas, seguindo, exatamente, o mesmo entendimento que sobre esta matéria tem a Administração Central e a Região Autónoma da Madeira.

Se outro fosse procedimento, estar-se-ia a condicionar a normalização contabilística e a tornar incomparáveis os conceitos e os resultados de princípios e regras de grande relevância, como sejam os do equilíbrio orçamental e dos limites à dívida pública.

Quadro 14: Transferências do OE (2020-2021)

Descrição	(euros)		
	2020	2021	Δ%
SSM/OSP - Art. 87.º da LOE 2021	9 986 534,00	10 052 445,00	0,7%
Art. 48.º LFRA	189 593 557,00	194 720 163,00	2,7%
Fundo de Coesão - Art. 49.º LFRA	104 276 456,00	107 096 090,00	2,7%
Furacão "Lorenzo "	0,00	1 487 303,00	-
IGeFE, I.P.	35 097,95	86 867,71	147,5%
Total	303 856 547,00	313 442 868,71	3,2%

3.1.3 Transferências da União Europeia

Em 2021, as receitas provenientes de fontes de financiamento comunitárias atingiram os 167,8 milhões de euros, destacando-se o PO Açores 2020 - FEDER, com 52,5% das transferências, correspondendo em termos absolutos a 88,2 milhões de euros, logo seguido das transferências do PRR com 75,4 milhões de euros (44,9%) conforme se ilustra no quadro *infra*.

Quadro 15: Transferências da UE em 2021

Fundo Comunitário	Programa Operacional	(euros)	
		Transferências para a RAA	%
FEDER	Açores 2020	88 174 836,35	52,5%
	Interreg	398 734,20	0,2%
FEADER	Prorural +	883 477,80	0,5%
FEAMP	Mar 2020	917 886,43	0,5%
PRR		75 399 997,72	44,9%
Outros	Life	998 257,57	0,6%
	Medidas veterinárias/Prospecção	874 214,57	0,5%
	Outros	179 697,35	0,1%
Total		167 827 101,99	100,0%

Comparativamente a 2020, é de salientar o avultado incremento nos fundos comunitários em 125,3 milhões de euros que encontra justificação não apenas nas verbas provenientes do PRR mas também na retoma da atividade económica e do investimento, após vincado abrandamento durante o pico da crise pandémica.

3.2 Despesas

Em 2021, a execução orçamental da despesa atingiu 1 728,9 milhões de euros, o que face às dotações corrigidas, corresponde a um grau de execução global de 92,6%. Nas despesas correntes o grau de execução atingiu os 94,1% enquanto nas despesas de capital a execução foi ligeiramente inferior, fixando-se nos 90,5%.

Quadro 16: Execução orçamental da despesa em 2021 - subsector da ARD

(euros)			
Descrição	Dotações corrigidas	Pagamentos Líquidos	%
Despesas correntes	1 070 971 487	1 008 147 146,34	94,1%
Despesas com pessoal	134 855 853	128 586 627,85	95,4%
Aquisição de bens e serviços	119 713 783	100 906 238,50	84,3%
Juros e outros encargos	37 504 978	37 410 603,87	99,7%
Transferências correntes	749 784 963	713 052 670,81	95,1%
Administração Regional (SEC 2010)	669 558 340	638 735 246,48	95,4%
Resto do Mundo	174 757	159 756,64	91,4%
Subsídios	15 451 845	14 929 392,90	96,6%
Outras despesas correntes	13 660 065	13 261 612,41	97,1%
Despesas de capital	795 951 311	720 717 272,75	90,5%
Aquisição de bens de capital	66 835 312	47 994 479,52	71,8%
Transferências de capital	401 531 443	346 197 486,10	86,2%
Administração Regional (SEC 2010)	135 895 504	126 290 097,91	92,9%
Ativos financeiros	87 470 656	86 420 750,00	98,8%
Passivos financeiros	240 010 000	240 000 657,13	100,0%
Outras despesas de capital	103 900	103 900,00	100,0%
Total	1 866 922 798	1 728 864 419,09	92,6%

A despesa total da ARD registou um acréscimo de 49,2 milhões de euros, isto é, + 2,9% comparativamente ao ano anterior, para o qual contribuíram, maioritariamente, as transferências correntes e os ativos financeiros. Os passivos financeiros e os juros e outros encargos, nomeadamente os decorrentes do endividamento da Região registaram um decréscimo face ao ano anterior, respetivamente de, -20,6% e -7,5%, o que evidencia o esforço da RAA em conter o nível de endividamento e os respetivos encargos.

No exercício económico findo, o montante de amortização da dívida foi inferior em 62,4 milhões de euros ao registado no período homólogo, tendo os juros e outros encargos, para o mesmo período, sido reduzidos em cerca de 3 milhões de euros.

Da leitura conjugada dos Quadros 17 e 18 e dos Quadros A1, A2 e A3, resulta que:

- As despesas correntes registaram um acréscimo de 5,8%, sendo os subsídios a rubrica que registou o maior crescimento, decorrente do pagamento das compensações COVID-19 ao grupo SATA;
- As transferências correntes registaram um acréscimo de 8,1%, sendo a SRSD e a SRE, os departamentos responsáveis por 90,6% dessas transferências;

- As despesas de capital registaram um decréscimo de 0,8%, sendo os passivos financeiros a rubrica que mais contribuiu para esta diminuição;
- As transferências de capital foram mais expressivas na SRTTE, departamento que foi responsável por 28,3% desse fluxo de transferências;
- As despesas de investimento absorveram 36,6% do total da execução, com destaque para as transferências de capital, cujo volume de transferências atingiu 20,0%;
- As despesas de funcionamento foram responsáveis por 63,4% da execução, com as transferências correntes a representarem 38,5% do total da despesa.

Quadro 17: Evolução da execução orçamental da despesa (2020-2021) - subsetor da ARD

(euros)

Descrição	Pagamentos líquidos		Δ%
	2020	2021	
Despesas correntes	953 317 119,72	1 008 147 146,34	5,8%
Despesas com pessoal	127 833 910,15	128 586 627,85	0,6%
Aquisição de bens e serviços	111 197 728,70	100 906 238,50	-9,3%
Juros e outros encargos	40 443 751,83	37 410 603,87	-7,5%
Transferências correntes	659 755 005,63	713 052 670,81	8,1%
Subsídios	1 096 575,70	14 929 392,90	1261,5%
Outras despesas correntes	12 990 147,71	13 261 612,41	2,1%
Despesas de capital	726 345 449,41	720 717 272,75	-0,8%
Aquisição de bens de capital	47 547 386,83	47 994 479,52	0,9%
Transferências de capital	319 907 371,02	346 197 486,10	8,2%
Ativos financeiros	56 379 414,94	86 420 750,00	53,3%
Passivos financeiros	302 407 376,62	240 000 657,13	-20,6%
Outras despesas de capital	103 900,00	103 900,00	0,0%
Total	1 679 662 569,13	1 728 864 419,09	2,9%

Quadro 18: Despesa por classificação económica e natureza - subsetor da ARD

(euros)

Descrição	Funcionamento		Investimento		Total de pagamentos líquidos	
	Dotações corrigidas	Pagamentos líquidos	Dotações corrigidas	Pagamentos líquidos	Valor	%
	1	2	3	4	5 = 2 + 4	6 = 5 / (1+3)
Despesas correntes	893 888 136	855 150 721,44	177 083 351	152 996 424,90	1 008 147 146,34	94,1%
Despesas com pessoal	131 646 824	126 012 353,89	3 209 029	2 574 273,96	128 586 627,85	95,4%
Aquisição de bens e serviços	14 293 589	12 291 000,82	105 420 194	88 615 237,68	100 906 238,50	84,3%
Juros e outros encargos	37 466 078	37 371 775,96	38 900	38 827,91	37 410 603,87	41,5%
Transferências correntes	697 155 193	666 358 020,44	52 629 770	46 694 650,37	713 052 670,81	95,1%
Administração Regional (SEC 2010)	668 423 180	637 786 276,81	1 135 160	948 969,67	638 735 246,48	95,4%
Resto do Mundo	0	0,00	174 757	159 756,64	159 756,64	91,4%
Subsídios	0	0,00	15 451 845	14 929 392,90	14 929 392,90	96,6%
Outras despesas correntes	13 326 452	13 117 570,33	333 613	144 042,08	13 261 612,41	97,1%
Despesas de capital	240 659 173	240 527 018,89	555 292 138	480 190 253,86	720 717 272,75	90,5%
Aquisição de bens de capital	545 273	422 461,76	66 290 039	47 572 017,76	47 994 479,52	71,8%
Transferências de capital	0	0,00	401 531 443	346 197 486,10	346 197 486,10	86,2%
Administração Regional (SEC 2010)	0	0,00	135 895 504	126 290 097,91	126 290 097,91	92,9%
Ativos financeiros	0	0,00	87 470 656	86 420 750,00	86 420 750,00	98,8%
Passivos financeiros	240 010 000	240 000 657,13	0	0,00	240 000 657,13	73,3%
Outras despesas de capital	103 900	103 900,00	0	0,00	103 900,00	100,0%
Total	1 134 547 309	1 095 677 740,33	732 375 489	633 186 678,76	1 728 864 419,09	92,6%

Em linha e, numa análise da despesa cruzada segundo as classificações orgânica e funcional, patente no [Quadro A4](#), constata-se que os assuntos económicos concentram 34,3% do total, o que denota a prossecução de políticas públicas orientadas para a dinamização das atividades económicas, consubstanciado, principalmente, no setor dos transportes, com 15,4%.

Destaque ainda para o setor da saúde, com uma execução de 437 milhões de euros, o que, em termos relativos, representa 25,3% da despesa pública.

A análise ao quadro subsequente corrobora o exposto e, bem assim, permite concluir que a SRFAP e a SRSD, conjuntamente, absorvem 66,6% das despesas de funcionamento enquanto que, ao nível do investimento, é a despesa paga pela SRTTE (34,8%) que se destaca.

Quadro 19: Despesa por classificação orgânica e natureza - subsetor da ARD

(euros)

Departamento	Funcionamento		Investimento		Total de pagamentos líquidos	
	Dotações corrigidas	Pagamentos líquidos	Dotações corrigidas	Pagamentos líquidos	Valor	%
	1	2	3	4	5 = 2 + 4	6 = 5 / (1+3)
ALRAA	12 646 700	12 646 700,00	0	0,00	12 646 700,00	100,0%
PGR	5 350 200	4 740 351,04	1 847 000	1 553 947,49	6 294 298,53	87,5%
VPGR	10 582 300	9 178 335,84	61 757 073	51 620 034,33	60 798 370,17	84,0%
SRFPAP	326 362 480	325 594 317,86	74 157 613	72 600 560,83	398 194 878,69	99,4%
SRE	248 005 450	246 769 324,13	22 637 883	19 937 940,12	266 707 264,25	98,5%
SRSD	434 235 908	404 244 673,18	61 608 460	57 951 246,89	462 195 920,07	93,2%
SRADR	34 955 051	33 187 504,51	60 622 782	52 556 762,53	85 744 267,04	89,7%
SRMP	3 575 050	3 471 493,12	27 621 592	23 254 688,54	26 726 181,66	85,7%
SRCCTD	11 817 470	11 503 940,19	15 919 584	12 772 348,82	24 276 289,01	87,5%
SRAAC	8 478 500	8 283 362,39	14 511 342	11 620 054,13	19 903 416,52	86,6%
SRTTE	6 178 700	5 942 336,05	260 838 053	220 287 871,17	226 230 207,22	84,7%
SRJEQP	11 862 300	10 605 654,60	521 005 78	45 229 443,96	55 835 098,56	87,3%
SROPC	20 497 200	19 509 747,42	78 753 529	63 801 779,95	83 311 527,37	83,9%
Total	1 134 547 309	1 095 677 740,33 0	732 375 489	633 186 678,76	1 728 864 419,09	92,6%

Adicionalmente, apresenta-se no [Quadro A5](#) as despesas cruzadas por classificações funcional e económica.

O [Quadro A6](#) evidencia para 2021 a execução da despesa total cruzada por classificação orgânica e programa orçamental, relevando-se a Saúde que absorveu 26,0% dos recursos despendidos no período, seguindo-se as Finanças e Administração Pública com 23,0% e a Educação (15,4%).

Em 2021, a execução orçamental continuou a refletir os encargos com a pandemia COVID-19, com a recuperação dos estragos provocados pelo furacão *Lorenzo*, bem como no âmbito do PRR.

Os quadros seguintes evidenciam a execução dessas despesas por classificação orgânica e económica.

Quadro 20: Despesa por classificação orgânica relativas à COVID-19, furacão Lorenzo e PRR - subsetor da ARD

(euros)

Departamento	COVID-19	Furacão Lorenzo	PRR
PGR	499 232,31	0,00	0,00
VPGR	865 690,39	1 313 850,33	1 938 103,30
SRFPAP	44 465 657,59	0,00	0,00
SRE	13 333,83	0,00	949 240,37
SRSD	13 488 189,43	0,00	1 877 867,56
SRADR	1 555 801,18	46 494,12	0,00
SRMP	544 444,17	0,00	1 284 008,78
SRCCTD	256 662,97	0,00	0,00
SRAAC	15 487,82	55 947,94	0,00
SRTTE	14 752 199,15	17 157 553,18	0,00
SRJQPE	0,00	0,00	65 776,60
SROPC	1 203 191,73	2 715 487,12	2 195 453,39
Total	77 659 890,57	21 289 332,69	8 310 450,00

Quadro 21: Despesa por classificação económica relativas à COVID-19, furacão Lorenzo e PRR - subsetor da ARD

(euros)

Descrição	COVID-19	Furacão Lorenzo	PRR
Aquisição de bens e serviços	13 706 270,17	139 112,66	177 331,78
Transferências correntes	4 245 232,09	0,00	52 865,34
Subsídios	13 602 664,16	0,00	0,00
Aquisição de bens de capital	9 999,40	2 632 322,40	6 994 684,21
Transferências de capital	44 324 974,75	18 517 897,63	1 085 568,67
Ativos financeiros	1 770 750,00	0,00	0,00
Total	77 659 890,57	21 289 332,69	8 310 450,00

Em 2021, as despesas suportadas para minimizar os impactos da pandemia ascenderam a 77,7 milhões de euros, sendo a SRFPAP a principal responsável pela respetiva execução com 44,5 milhões de euros. Deste montante, cumpre destacar as diversas medidas de apoio às empresas, designadamente o Programa APOIAR.PT Açores cuja execução alcançou os 33,5 milhões de euros, bem como a subscrição adicional de 1,8 milhões do capital social do FCGM destinados à prorrogação da vigência da “Linha Específica COVID-19 - Apoio às Empresas dos Açores”, nos termos do disposto na RCG n.º 54/2021, de 16 de março.

Seguidamente, destaca-se a SRTTE com 14,8 milhões de euros destinados a compensar a isenção de taxas portuárias e os prejuízos incorridos com a suspensão das ligações aéreas entre o exterior e a RAA, no período de março a junho de 2020, precedida da SRSD, com 13,4 milhões de euros reservados ao pagamento de testes SARS-COV-2.

Conforme resulta do quadro antecedente, a despesa efetuada neste âmbito assumiu maioritariamente a forma de transferências de capital (57,1%) e, embora com menor representatividade, de aquisição de bens e serviços (17,6%).

Já a despesa com a recuperação dos estragos provocados pelo furacão *Lorenzo* atingiu o montante total 21,3 milhões de euros, sendo a SRTTE responsável por 17,2 milhões de euros, dos quais se releva a recuperação dos Portos das Lajes e das Poças na ilha das Flores. Também aqui, o agrupamento económico de maior destaque é o das transferências de capital, com 87,0%.

No âmbito do PRR, a execução da despesa foi na ordem dos 8,3 milhões de euros, sendo a aplicação destes fundos mais expressiva nas áreas das obras públicas e comunicações (26,4%) e da solidariedade e segurança social (23,3%). Do ponto de vista do agrupamento económico o destaque vai para a aquisição de bens de capital.

No quadro seguinte expõe-se, resumidamente, as transferências financeiras efetuadas pelo subsetor da ARD para as entidades do SPR. Cumpre destacar, os Hospitais que se constituem como os principais beneficiários dessa tipologia de fluxos, com um montante total de 276,3 milhões de euros (56,0%), bem como, a Sata Air Açores, S.A., cujas transferências perfizeram 145,4 milhões de euros (29,4%).

Quadro 22: Transferências financeiras globais do subsetor da ARD para o SPR

Entidade beneficiária	Total	
	Valor	%
HDES, E.P.E.R.	153 982 394,00	31,19%
SATA Air Açores, S.A.	145 370 904,90	29,44%
HSEIT, E.P.E.R.	87 566 339,00	17,74%
HH, E.P.E.R.	34 703 747,00	7,03%
Portos Açores, S.A.	22 612 031,39	4,58%
Lotaçor, S.A.	11 297 165,48	2,29%
Sata Internacional - Azores Airlines, S.A.	8 128 884,06	1,65%
Atlânticoline, S.A.	7 247 289,50	1,47%
IROA, S.A.	4 664 520,00	0,94%
EDA, S.A.	4 114 124,01	0,83%
SATA - Gestão de Aérodromos, S.A.	3 717 874,60	0,75%
Ilhas de Valor, S.A.	3 200 000,00	0,65%
Azorina, S.A.	2 099 232,70	0,43%
Sinaga, S.A.	1 100 000,00	0,22%
ADFMA	800 000,00	0,16%
AVEA	615 560,89	0,12%
Teatro Micaelense, S.A.	500 000,00	0,10%
Associação Nonagon	457 199,97	0,09%
PCTTER	371 163,38	0,08%
SDEA, E.P.E.R.	287 000,00	0,06%
Associação RAEGE AÇORES	223 000,00	0,05%
O.T.A.	160 000,00	0,03%
AD AIR CENTRE	146 855,61	0,03%
INOVA	137 873,56	0,03%
Santa Catarina - Indústria Conserveira, S.A.	111 550,65	0,02%
CALL	64 000,00	0,01%
Associação GeoAÇORES	14 875,00	0,00%
Fábrica de Cervejas e Refrigerantes João Melo Abreu, Lda.	7 728,28	0,00%
Verdegolf, S.A.	5 038,74	0,00%
OPERTERCEIRA, Lda	1 518,75	0,00%
ENTA	1 500,00	0,00%
Total	493 709 371,47	100,00%

O Quadro A7 evidencia, de forma detalhada, por classificação económica e orgânica as transferências financeiras supramencionadas.

3.3 Operações extraorçamentais

Conforme representado no quadro abaixo, as operações extraorçamentais estão relevadas em dois subtotais, no subtotal 1 os fluxos financeiros, e, no subtotal 2 as operações meramente contabilísticas de natureza extraorçamental, nomeadamente as retenções em vencimentos. Pretende-se com esta apresentação, conceder relevância contabilística à movimentação de fundos, viabilizando a reconciliação das receitas e despesas extraorçamentais com as correspondentes entradas e saídas de fundos.

As operações extraorçamentais com reflexo nos fluxos financeiros (subtotal 1) apresentam um saldo inicial de 8,0 milhões de euros, receita no valor de 225,0 milhões de euros, despesa no valor de 230,0 milhões de euros, apurando-se um saldo final na ordem dos 3,0 milhões de euros.

Os saldos iniciais, aduzem dois valores nos artigos 17.02.07 e 17.02.33, decorrentes de fluxos financeiros recebidos e destinados ao Fórum e Programa de Intercâmbio com os EUA e à Produção de Produtos dos Açores nos EUA, respetivamente.

Estes valores, no caso do Fórum e Programa de Intercâmbio com os EUA resulta da diferença entre os recebimentos e as entregas efetuados entre 2008 e 2012, e, no caso da Produção de Produtos dos Açores nos EUA do recebimento em 2010 do valor que consta em saldo. Ambos estes montantes serão regularizados em 2022, com a saída de fluxos financeiros destinados aos fins em questão.

Quadro 23: Operações extraorçamentais - subsector da ARD

(euros)

Designação	Classificação Orçamental			Saldo transitado do ano económico anterior	Receita Extra-Orçamental do exercício	Total	Classificação Orçamental			Despesa Extra-Orçamental do exercício	Saldo a transitar para o ano económico seguinte
	Cap.	Gru.	Art.				(1)	(2)	(3) = (1) + (2)		
Outras Operações de Tesouraria											
Fórum e Programa de Intercâmbio com os EUA	17	02	07	37 332,86		37 332,86	12	02	07		37 332,86
Inspeção Regional do Ambiente	17	02	09	0,00	2 254,18	2 254,18	12	02	09	2 254,18	0,00
Inspeção Regional das Pescas	17	02	17	0,00	42 203,09	42 203,09	12	02	17	42 203,09	0,00
Comparticipação Nacional na Formação Profissional	17	02	23	0,00	1 629 759,22	1 629 759,22	12	02	23	1 629 759,22	0,00
Depósitos de Garantia e Cauções Diversas	17	02	25	461 342,85	198 109,35	659 452,20	12	02	25	93 716,58	565 735,62
Entregas do Estado p/Corpos Administrativos, outros Organ.e Entid. RAA	17	02	28	110,13		110,13	12	02	28	110,13	0,00
Transferências efectuadas não identificadas por doc.	17	02	31	959,00	34 118,67	35 077,67	12	02	31	34 126,25	951,42
Produção de Produtos dos Açores nos EUA	17	02	33	27 850,00		27 850,00	12	02	33		27 850,00
FSE	17	02	35	0,00	41 522 388,43	41 522 388,43	12	02	35	41 522 388,43	0,00
Entregas do FEDER	17	02	37	0,00	22 575 681,28	22 575 681,28	12	02	37	22 575 681,28	0,00
Transferências do Estado destinadas às Autarquias da Região	17	02	38	0,00	129 889 250,08	129 889 250,08	12	02	38	129 889 250,08	0,00
Taxas Prod. Fitofarmacêuticos	17	02	41	0,00	283,92	283,92	12	02	41	283,92	0,00
Reembolsos de Fundos Comunitários	17	02	46	101 818,55	30 183,91	132 002,46	12	02	46	0,00	132 002,46
Coimas no Âmbito do COVID 19	17	02	47		4 140,00	4 140,00	12	02	47	4 140,00	0,00
Coimas de utilização indevida de Produtos Fitofarmacêuticos	17	02	66		65,80	65,80	12	02	66	65,80	0,00
Fundo de Solidariedade da União Europeia	17	02	68	7 391 427,00	0,00	7 391 427,00	12	02	68	5 129 309,35	2 262 117,65
EEA Grants - Rebuild 17	17	02	69		30 881,63	30 881,63	12	02	69	30 881,63	0,00
Ex-SDEA - Sociedade para Desenvolvimento dos Açores	17	02	70		224 164,80	224 164,80	12	02	70	224 164,80	0,00
Fundo de Coesão	17	02	81	0,00	28 659 774,70	28 659 774,70	12	02	81	28 659 774,70	0,00
Venda de Madeiras	17	02	86	0,00	160 250,67	160 250,67	12	02	86	160 250,67	0,00
Subtotal 1				8 020 840,39	225 003 509,73	233 024 350,12				229 998 360,11	3 025 990,01
Operações de Tesouraria - Retenção de Receitas do Estado											
IRC	17	01	02	1 480,71	41 215,36	42 696,07	12	01	02	38 992,43	3 703,64
IRS	17	01	04	928 485,09	12 463 657,23	13 392 142,32	12	01	04	12 416 855,03	975 287,29
Retenções em Pagamentos a Fornecedores a favor da DGCJ	17	01	98	715,50	79 090,04	79 805,54	12	01	98	79 805,54	0,00
Outras Operações de Tesouraria											
ADSE	17	02	05	206 910,21	2 943 674,12	3 150 584,33	12	02	05	2 932 756,67	217 827,66
Caixa Geral de Aposentações	17	02	13	494 808,11	6 631 873,17	7 126 681,28	12	02	13	6 656 245,96	470 435,32
Coife de Previdência dos Funcionários e Agentes do Estado	17	02	15	104,43	1 253,16	1 357,59	12	02	15	1 305,07	52,52
Organismos de Previdência e Abono de Família	17	02	20	295 408,56	4 190 507,02	4 485 915,58	12	02	20	4 158 387,44	327 528,14
Organismos Sindicais e Obras Sociais	17	02	21	11 091,13	135 138,56	146 229,69	12	02	21	135 791,12	10 438,57
Desc. Venc. sentenças judiciais e reposições div.entidades	17	02	26	0,00	41 294,05	41 294,05	12	02	26	41 294,05	0,00
Prémios de Seguro - Ramo Vida	17	02	39	821,00	8 492,19	9 313,19	12	02	39	8 647,81	665,38
Penhoras a Terceiros	17	02	97	15 341,28	182 876,91	198 218,19	12	02	97	188 247,52	9 970,67
Retenções a entregar a terceiros	17	02	99	0,00	361,17	361,17	12	02	97	150,09	211,08
Subtotal 2				1 955 166,02	26 719 432,98	28 674 599,00				26 658 478,73	2 016 120,27
Total (1+2)				9 976 006,41	251 722 942,71	261 698 949,12				256 656 838,84	5 042 110,28

Em consequência do regime de contabilização das remunerações em SNC-AP, e decorrente da aplicação em uso na RAA para esse tipo de registos, parte da despesa orçamental registada como paga no agrupamento das despesas com o pessoal, designadamente a relacionada com as retenções na fonte relativas às remunerações de dezembro, no valor de 2 016 120,27€, não foi paga no exercício de 2021. O pagamento dessas importâncias às entidades credoras foi efetuado no exercício de 2022, dentro do prazo legal estipulado pelas respetivas entidades.

Relativamente às operações extraorçamentais de FC, em 2021, deu-se continuidade ao processo instituído nos últimos anos no respeitante à inscrição das verbas recebidas, registando nas contas bancárias específicas, criadas para o efeito na ECR, toda a movimentação quer em termos orçamentais quer em termos extraorçamentais deste tipo de fundos.

Dadas as condicionantes que subsistem na operacionalização da ECR, o registo da receita é centralizado nesta enquanto o pagamento efetivo de fundos às diversas entidades, através de processo extraorçamental, é assegurado pelo Gabinete do SRFAP, tendo como referência as OP emitidas pelas respetivas entidades gestoras.

Nos FC destinados a financiar investimentos cuja execução é da responsabilidade dos SI, conforme confirmação da entidade gestora através de emissão da OP, procede-se ao correspondente registo contabilístico transferindo os valores da rubrica extraorçamental para a rubrica orçamental da receita, R.10.09.01.00.00 - Transferências de Capital - Resto do Mundo - UE - Instituições, e simultaneamente ao registo entre as respetivas contas bancárias a movimentar, a do FC e a da RAA que suporta o pagamento.

A 31.12.2021, o saldo das contas bancárias associadas aos FC, reflete o saldo inicial, acrescido dos movimentos a crédito (entradas registadas na rubrica extraorçamental R.17*), deduzido dos movimentos a débito (pagamentos às entidades beneficiárias) e das transferências registadas na extraorçamental da despesa, D.12* na ECR, dando estas origem a receita da RAA, devidamente registada na R.10*.

Em termos globais, o saldo das contas bancárias de FC, em 1.1.2021, registava o valor de 15,9 milhões de euros, enquanto que a 31.12.2021 era de 16,0 milhões de euros. Considerando os FC creditados em outras contas bancárias não específicas deste tipo de fundos, o saldo a 1.1.2021 foi de 23,4 milhões de euros e em 31.12.2021 de 18,4 milhões de euros.

O total de recebimentos atingiu os 262,9 milhões de euros, com destaque para o PO Açores 2020, com 104,1 milhões de euros, o equivalente a 39,6% dos FC recebidos. Em segundo lugar o destaque vai para as verbas do PRR com 75,4 milhões de euros, o equivalente a 28,7%. Seguidamente, surgem as verbas relativas à formação profissional com 49,0 milhões de euros, o equivalente a 18,6%. Destas últimas verbas mencionadas, 45 milhões de euros foram provenientes do FSE e 4 milhões de euros da participação nacional.

As contas afetas aos programas Interreg III B, PCT - Mac 2007-2013, não registaram qualquer movimento em 2021, mantendo-se os saldos de 2020. Relativamente ao Pró-emprego, em 2021 mantém-se a divergência entre o extrato bancário e o registo na contabilidade, situação que se tem vindo a manter no final de cada ano e está relacionada com movimentos a débito que o banco insiste em registar, a título de encargo anual com a manutenção da conta, no valor de 79,08€, o qual, por insistência da DROT, é depois anulado por crédito em conta. A 31.12.2021 essa diferença era de 75,71€, em virtude da instituição bancária ter registado um crédito de 3,37€ a título de anulação parcial das despesas de manutenção da conta. As contas atrás identificadas, embora sem movimentos desde 2018, não podem ser encerradas, pois o seu encerramento depende de autorização das respetivas entidades gestoras, o que ainda não aconteceu.

Na rubrica R.17.02.36.00.00 - Outros FC, os recebimentos nas contas bancárias dos programas Propescas, PRORURAL+ e Interreg Mac 2020, alcançaram os 2,6 milhões de euros. Para além deste montante, nesta rubrica foram inscritas receitas no valor de 2,3 milhões de euros, relacionados com os programas: Life, Interreg, Medidas Veterinárias, Regin e Outros, as quais foram creditadas em contas da RAA, não específicas de FC, dada a natureza esporádica dos pagamentos com origem nesses programas/medidas.

Nesta rubrica, nos movimentos de 2021, importa evidenciar, entre os débitos nas contas bancárias e o registo como receita de FC, as seguintes diferenças:

- i. 85 759,29€, na conta do Propescas, a qual se justifica com a devolução pelo IFAP, I.P. de verbas transferidas do orçamento da RAA para o financiamento de investimentos que acabaram por não se concretizar em 2021, utilizando a conta do FC e não uma conta da RAA;
- ii. 484 331,01€, na conta do PRORURAL+, a qual se justifica com a devolução pelo IFAP, I.P. de verbas transferidas do orçamento da RAA para o financiamento de projetos que não se concretizaram em 2021, utilizando a conta do FC e não uma conta da RAA; e
- iii. 30 881,63€ na conta do Interreg V-A MAC 2020, montante referente a receita extraorçamental do projeto “EEA Grants Rebuild”, para o qual foi criada a rubrica R.17.02.69.00.00, o qual foi transferido para uma conta da RAA para pagamento às entidades, por processo extraorçamental.

Não obstante os movimentos acima identificados em i. e ii. tenham tido reflexo nas contas bancárias do Propescas e do PRORURAL+, deram origem ao registo das respetivas RNAP, corrigindo assim a classificação dessas importâncias para receita orçamental e não de FC.

Na conta bancária do PO Açores 2020, rubrica R.17.02.37.00.00, cujos créditos atingiram os 104,1 milhões de euros, apura-se uma diferença entre os créditos na conta e o registo como FC, no valor de 102 205,01€, a qual se ficou a dever a uma devolução de verbas à conta deste fundo por parte das entidades beneficiárias e não uma entrada direta de fundos. A conta bancária deste FC foi igualmente afetada por entradas indevidas, no valor de 4 354,44€ e 8 987,25€, que corretamente classificadas são receita da RAA e reembolso de FC, respetivamente, pelo que se procedeu à respetiva correção. O primeiro caso deu origem ao registo de uma RNAP, enquanto que o segundo a uma transferência entre contas, da conta do PO Açores 2020 para a conta do PO Açores 2020 - Reembolsos.

O programa Compete 2020 Açores e Assistência Técnica, no âmbito do Fundo de Coesão, originaram em 2021 um total de créditos da ordem dos 29,4 milhões de euros.

Relativamente ao PO Açores 2020 - Reembolsos, em 2021, a conta bancária registou movimentos a crédito no valor de 30 183,91€, relacionados com a devolução da componente reembolsável do incentivo.

Na rubrica R.17.02.48.00.00, “Fenais & Fenais”, à qual corresponde uma conta bancária específica, foi registado um crédito no âmbito do “Culture Programme” que na RAA está a ser executado pela DRC, o qual se manteve em saldo no final do ano.

Na rubrica R.17.02.49.00.00 - PRR, foi registada a verba recebida do PRR, para a qual foi criada uma conta bancária específica, resultando a diferença entre o banco e a contabilidade, no valor de 2,28€, relativos a despesas bancárias debitadas pela instituição, cuja anulação se aguarda.

Quanto ao FSUE, não foram registadas quaisquer entradas em 2021, refletindo a rubrica R.17.02.68.00.00 o saldo no final do ano.

Na rubrica R.17.02.69.00.00 - EEA Grants Rebuild 17, foi registado o valor transferido para as entidades por processo extraorçamental, conforme referido acima na rubrica R.17.02.36.00.00.

O quadro *infra*, evidencia para o ano 2021 o resumo dos movimentos de FC, nas rubricas extraorçamentais e nos respetivos programas/contas bancárias, resultando da sua análise que as contas bancárias da RAA foram movimentadas a crédito por 262,9 milhões de euros (260,6 milhões de euros nas contas específicas e 2,3 milhões de euros em outras contas, não específicas). Estes recursos financeiros foram aplicados no financiamento de iniciativas desenvolvidas por diversas entidades (99,5 milhões de euros) e no financiamento do orçamento da RAA (167,8 milhões de euros).

Quadro 24: FC - rubricas e movimentos bancários

(euros)

Item financeiro	Programa	Saldo inicial 01.01.2020	Movimentos		D.12*/R.10*	Saldo final 31.12.2021
			Crédito	Débito		
R.17.02.35.00.00	FSE	8 312 153,69	45 000 000,00	41 522 388,43	0,00	11 789 765,26
R.17.02.23.00.00	Comp. Nacional Form. Profiss.	-1 486 559,32	4 000 000,00	1 629 759,22	0,00	883 681,46
	Subtotal	6 825 594,37	49 000 000,00	43 152 147,65	0,00	12 673 446,72
	INTERREG III B	201 271,94	0,00	0,00	0,00	201 271,94
	Pct-Mac 2007-2013	37 451,91	0,00	0,00	0,00	37 451,91
	Propescas	0,00	1 003 645,72	1 003 645,72	917 886,43	0,00
	PRORURAL *	77 823,25	1 367 808,81	1 445 632,06	883 477,80	0,00
	INTERREG VA - MAC 2020	0,00	222 975,50	222 975,50	192 093,87	0,00
R.17.02.36.00.00	Pro-Emprego	337,49	0,00	0,00	0,00	337,49
	INTERREG	0,00	246 214,80	0,00	246 214,80	0,00
	Life	0,00	998 257,57	0,00	998 257,57	0,00
	Medidas veterinárias	0,00	874 214,57	0,00	874 214,57	0,00
	Regin	0,00	43 011,42	0,00	43 011,42	0,00
	Outros	0,00	97 111,46	0,00	97 111,46	0,00
	Subtotal	316 884,59	4 853 239,85	2 672 253,28	4 252 267,92	239 061,34
R.17.02.37.00.00	PO Açores 2020	7 163 927,40	104 125 114,71	110 623 338,73	88 136 520,77	665 703,38
	PO Açores 2020 Assist. Técnica	14 584,70	0,00	0,00	0,00	14 584,70
	Subtotal	7 178 512,10	104 125 114,71	110 623 338,73	88 136 520,77	680 288,08
R.17.02.81.00.00	Compete 2020 - Açores	1 532 590,78	29 402 681,17	28 659 774,70	0,00	2 275 497,25
	Compete 2020 - Açores Assist. Técnica	25 360,49	12 955,09	38 315,58	38 315,58	0,00
	Subtotal	1 557 951,27	29 415 636,26	28 698 090,28	38 315,58	2 275 497,25
R.17.02.46.00.00	PO 2020 - Reembolsos	101 818,55	30 183,91	0,00	0,00	132 002,46
	Subtotal	101 818,55	30 183,91	0,00	0,00	132 002,46
R.17.02.48.00.00	Culture Programme	0,00	96 641,43	0,00	0,00	96 641,43
	Subtotal	0,00	96 641,43	0,00	0,00	96 641,43
R.17.02.49.00.00	PRR	0,00	75 400 000,00	75 399 997,72	75 399 997,72	2,28
	Subtotal	0,00	75 400 000,00	75 399 997,72	75 399 997,72	2,28
R.17.02.68.00.00	Fundo Solidariedade UE	7 391 427,00		5 129 309,35	0,00	2 262 117,65
	Subtotal	7 391 427,00		5 129 309,35	0,00	2 262 117,65
R.17.02.69.00.00	EEA Grants Rebuild 17	0,00	0,00	30 881,63	0,00	0,00
	Subtotal	0,00	0,00	30 881,63	0,00	0,00
	Total	23 372 187,88	262 920 816,16	265 706 018,64	167 827 101,99	18 359 057,21

3.4 Alterações orçamentais

As alterações orçamentais constituem um instrumento de gestão orçamental que possibilita a adequação do orçamento à execução orçamental, ocorrendo a despesas inadiáveis, não previsíveis ou insuficientemente dotadas no ORAA (cfr. § 3, NCP 26). Nesta matéria foram observadas as regras fixadas no artigo 4.º do ORAA 2021, em conformidade com o artigo 20º da LEORAA.

Em 2021, as alterações orçamentais foram as relacionadas com a utilização da dotação provisional e as resultantes da gestão flexível previstas no ORAA 2021.

Nos quadros subsequentes, apresentam-se as alterações orçamentais permutativas efetuadas ao longo do período contabilístico, na ótica da despesa, especificadas por classificação económica, orgânica e funcional.

No que concerne às alterações orçamentais, por classificação económica, note-se que as despesas correntes registaram um reforço de dotações, com destaque para os agrupamentos dos subsídios e das transferências correntes em 11,2 e 9,7 milhões de euros, respetivamente. No primeiro caso, a alteração orçamental permutativa justifica-se com a necessidade de ajustar o orçamento inicial ao pagamento de compensações financeiras à Sata Air Açores, S.A. e à SATA Internacional - Azores Airlines, S.A., no âmbito do COVID-19, na

sequência dos prejuízos incorridos com a suspensão das ligações aéreas entre as ilhas da Região, nos termos do disposto na RCG n.º 107/2021, de 13 de maio.

Relativamente às despesas de capital, releva-se o incremento na rubrica de transferências de capital, que atingiu os 16,6 milhões de euros e, em contraponto, o decréscimo nas aquisições de bens de capital (14,1 milhões de euros) e nos ativos financeiros (12,6 milhões de euros).

A dotação provisional, inscrita no Gabinete do SRFAP, no valor de 10,8 milhões de euros, foi quase integralmente utilizada tendo por objeto o reforço de: despesas com pessoal, complemento regional de pensão e transferências para o setor da educação, absorvendo estas últimas 59% do seu total.

Quadro 25: Alterações orçamentais da despesa por classificação económica - subsetor da ARD

(euros)

Descrição	Dotações iniciais	Despesa			Dotações corrigidas
		Alterações Orçamentais			
		Inscrições/ reforços	Diminuições/ anulações	Créditos especiais	
1	2	3	4	5 = 1 + 2 - 3 + 4	
Despesas correntes	1 060 876 909	92 213 330	82 118 752	0	1 070 971 487
Despesas com pessoal	134 072 534	13 150 871	12 367 552	0	134 855 853
Aquisição de bens e serviços	119 874 392	27 283 778	27 444 387	0	119 713 783
Juros e outros encargos	38 538 900	1 929 078	2 963 000	0	37 504 978
Transferências correntes	740 040 011	36 116 182	26 371 230	0	749 784 963
Administração Regional (SEC 2010)	667 932 684	16 534 705	13 690 549	0	670 776 840
Resto do Mundo	100 000	0	85 000	0	15 000
Subsídios	4 275 372	13 345 069	2 168 596	0	15 451 845
Outras despesas correntes	24 075 700	388 352	10 803 987	0	13 660 065
Dotação provisional	10 821 000	0	10 751 007	0	69 993
Despesas de capital	806 045 889	202 836 968	212 931 546	0	795 951 311
Aquisição de bens de capital	80 943 495	18 553 407	32 661 590	0	66 835 312
Transferências de capital	384 885 687	97 623 561	80 977 805	0	401 531 443
Administração Regional (SEC 2010)	133 714 252	25 273 856	22 577 604	0	136 410 504
Ativos financeiros	100 112 807	86 650 000	99 292 151	0	87 470 656
Passivos financeiros	240 000 000	10 000	0	0	240 010 000
Outras despesas de capital	103 900	0	0	0	103 900
Total	1 866 922 798	295 050 298	295 050 298	0	1 866 922 798

O quadro *infra* evidencia as alterações orçamentais operadas nos diversos departamentos do GRA, em resultado, quer da dotação provisional, quer das alterações orçamentais efetuadas ao abrigo do n.º 2 do artigo 4.º do ORAA 2021.

Na especificação por classificação orgânica, observa-se que do conjunto dos departamentos foi a SROPC que sofreu uma maior diminuição nas suas dotações (15,3 milhões de euros), em detrimento da SRFAP e da SRE com 8,9 e 7,7 milhões de euros, respetivamente.

Quadro 26: Alterações orçamentais da despesa por classificação orgânica - subsector da ARD

Descrição	(euros)													
	ALRAA	PGR	VPGR	SRFPAP	SRE	SRSB	SRADR	SRMP	SRCTD	SRAAC	SRTTE	SRJQPE	SROPC	Total
Despesas correntes	0	436 700	-4 050 496	-7 993 627	8 395 355	4 171 175	949 466	-1 659 706	325 669	-2 425 353	14 664 734	240 373	-2 959 712	10 094 578
Despesas com pessoal	0	-10 100	-31 334	550 566	94 665	272 750	23 002	63 478	-114 063	-103 785	650 400	-517 260	-95 000	783 319
Aquisição de bens e serviços	0	-8 110	70 684	-658 699	-1 004 377	8 737 898	913 456	-762 493	-832 083	-1 771 530	-2 639 177	921 200	-3 127 378	-160 609
Juros e outros encargos	0	0	0	-1 073 963	0	40 000	0	0	41	0	0	0	0	-1 033 922
Transferências correntes	0	60 290	-4 047 606	5 087 723	9 304 467	-5 048 215	15 634	-960 691	1 149 980	-561 330,00	4 693 310	54 890	-3 500	9 744 952
Administração Regional (SEC 2010)	0	0	-5 590	0	6 510 161	-4 665 700	0	0	493 200	-521 415	0	100 000	0	1 910 656
Resto do Mundo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-85 000	0	0	-85 000
Subsídios	0	394 620	-44 000	-1 179 000	0	0	0	0	1 652	0	11 960 201	-217 000	260 000	11 176 473
Outras despesas correntes	0	0	1 760	-10 720 254	600	168 742	-2 626	0	120 142	11 292	0	-1 457	6 166	-10 415 635
Provisional	0	0	0	-10 751 007	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-10 751 007
Despesas de capital	0	-139 700	3 050 496	16 909 880	-722 987	-3 765 651	-549 466	2 109 982	-1 156 589	1 299 353	-13 989 334	-752 373	-12 388 189	-10 094 578
Aquisição de bens de capital	0	-12 600	563 864	9 867	-1 273 887	-1 017 777	257 095	-197 795	-703 222	294 603	-775 260	238 833	-11 491 904	-14 108 183
Transferências de capital	0	-127 100	2 486 632	17 221 963	550 900	-2 747 874	-806 561	157 777	-453 367	1 004 750	1 246 127	-991 206	-896 285	16 645 756
Administração (SEC 2010)	0	0	5 929 240	-31 500	555 900	-2 735 322	3 143 909	-254 987	-550 259	1 092 000	-1 752 833	-2 873 857	173 961	2 696 252
Aílvos financeiros	0	0	0	-331 950	0	0	0	2 150 000	0	0	-14 460 201	0	0	-12 642 151
Passivos financeiros	0	0	0	10 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 000
Outras despesas de capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	0	297 000	-1 000 000	8 916 253	7 672 368	405 524	400 000	450 276	-830 920	-1 126 000	675 400	-512 000	-15 347 901	0

De outro modo, na decomposição das alterações orçamentais por classificação funcional, o reforço orçamental mais expressivo observa-se nos assuntos económicos, seguindo-se a educação e a proteção social.

Quadro 27: Alterações orçamentais da despesa por classificação funcional - subsector da ARD

Descrição	(euros)				
	Dotações iniciais	Despesa			Dotações corrigidas
		Inscrições/ reforços	Diminuições/ anulações	Créditos especiais	
1	2	3	4	5 = 1 + 2-3 + 4	
Serviços gerais das administrações públicas	301 711 159	3 081 520	3 841 020	0	300 951 659
Órgãos executivos e legislativos, assuntos financeiros e fiscais, assuntos externos	23 211 159	1 182 520	878 020	0	23 515 659
Operações relacionadas com a dívida pública	278 500 000	1 899 000	2 963 000	0	277 436 000
Segurança e ordem pública	13 528 464	498 166	1 078 392	0	12 948 238
Serviços de proteção civil	13 528 464	498 166	1 078 392	0	12 948 238
Assuntos económicos	669 866 707	210 082 806	206 916 523	0	673 032 990
Agricultura, silvicultura, caça e pesca	129 996 491	26 120 486	27 365 354	0	128 751 623
Combustíveis e energia	7 103 501	778 438	763 838	0	7 118 101
Transportes	315 933 883	126 030 113	130 226 950	0	311 737 046
Comunicações	9 557 500	599 771	599 771	0	9 557 500
Outras atividades	20 288 984	3 602 833	3 455 333	0	20 436 484
Investigação e desenvolvimento em assuntos económicos	11 858 095	5 946 129	6 968 494	0	10 835 730
Assuntos económicos n.e.	175 128 253	47 005 036	37 536 783	0	184 596 506
Proteção do ambiente	27 378 432	5 452 001	7 856 661	0	24 973 772
Proteção do ambiente n.e.	27 378 432	5 452 001	7 856 661	0	24 973 772
Habituação e infraestruturas coletivas	26 502 944	11 689 562	12 622 062	0	25 570 444
Habituação e infraestruturas coletivas n.e.	26 502 944	11 689 562	12 622 062	0	25 570 444
Saúde	472 117 826	24 435 953	25 318 080	0	471 235 699
Saúde n.e.	472 117 826	24 435 953	25 318 080	0	471 235 699
Desporto, recreação, cultura e religião	36 860 204	8 869 267	9 732 522	0	35 996 949
Serviços desportivos e recreativos	13 695 554	1 919 002	1 772 702	0	13 841 854
Serviços culturais	20 714 185	6 048 186	7 057 741	0	19 704 630
Desporto, recreação, cultura e religião n.e.	2 450 465	902 079	902 079	0	2 450 465
Educação	279 485 298	17 782 660	15 083 675	0	282 184 283
Educação n.e.	279 485 298	17 782 660	15 083 675	0	282 184 283
Proteção social	39 471 764	13 058 363	12 501 363	0	40 028 764
Exclusão social n.e.	12 902 119	8 793 286	2 615 141	0	19 080 264
Proteção social n.e.	26 569 645	4 265 077	9 886 222	0	20 948 500
Total	1 866 922 798	294 950 298	294 950 298	0	1 866 922 798

3.5 Cativações

O presente instrumento de disciplina orçamental encontra previsão no artigo 3.º do ORAA 2021, no qual se fixa a cativação de 6% do total das dotações do orçamento de funcionamento inscritas no agrupamento económico 02 - Aquisição de bens e serviços, incidindo exclusivamente sobre as dotações iniciais e sem aplicabilidade às entidades pertencentes ao subsetor das EPR.

Esta norma determina ainda a possibilidade de descativação das referidas verbas, por razões excecionais e mediante autorização do membro do Governo Regional responsável pela área das finanças.

O quadro que se segue apresenta os montantes dos cativos registados em 2021 pelas várias entidades e departamentos, bem como os descativos e respetiva data de autorização.

O montante dos cativos legais foi de 852 519 euros, tendo o dos descativos atingido os 252 552 euros o que, em termos práticos, significa que a utilização deste instrumento de gestão orçamental impediu a execução de, aproximadamente, 600 mil euros de despesa.

Quadro 28: Cativações e descativações registadas em 2021 - subsetor da ARD

(euros)

Departamento	Entidade	Valor		Data autorização descativo SRF PAP
		Cativo	Descativo	
PGR	SGP/ GSSRP	35 010,00	4 800,00	19/07/2021
			210,00	09/08/2021
	Subtotal	35 010,00	5 010,00	
VPGR	GVPGR	9 000,00	0,00	-
	DRSS	1 500,00	0,00	-
	DRH	16 500,00	16 500,00	02/12/2021
	DRCOM	4 800,00	0,00	-
	DRPIIS	600,00	0,00	-
	DRCPCL	870,00	0,00	-
	Subtotal	33 270,00	16 500,00	
SRFPAP	DROT	4 920,00	2 100,00	26/10/2021
	DRPFE	1 800,00	0,00	-
	SREA	5 700,00	0,00	-
	GSRFPAP	133 980,00	10 740,00	12/11/2021
	GSRFPAP		60 162,90	08/11/2021
	GSRFPAP		30 000,00	14/09/2021
	GSRFPAP		8 040,00	12/10/2021
	DROAP	546,00	0,00	-
	DRAIC	11 400,00	11 400,00	14/09/2021
	Subtotal	158 346,00	122 442,90	
SRE	GSRE	11 460,00	0,00	-
	DRE	16 980,00	0,00	-
	DRAE	37 080,00	0,00	-
	Subtotal	65 520,00	0,00	
SRSD	GSRSD	13 620,00	12 510,00	30/07/2021
	DRS	279 000,00	0,00	-
	DRD	35 400,00	14 517,00	03/11/2021
	DRD		14 992,00	20/10/2021
	DRPCD	900,00	0,00	-
	Subtotal	328 920,00	42 019,00	
SRADR	GSRADR	22 200,00	0,00	-
	DRDR	3 300,00	0,00	-
	DRRF	8 700,00	0,00	-
	DRA	4 501,00	0,00	-
	Subtotal	38 701,00	0,00	
SRMP	DRP	4 500,00	0,00	-
	DRAM	2 160,00	2 160,00	13/10/2021
	GSRMP	5 551,00	0,00	-
	Subtotal	12 211,00	2 160,00	
SRCCTD	DRC	49 221,00	0,00	-
	DRCTD	3 600,00	0,00	-
	GSRCTD	3 600,00	0,00	-
	Subtotal	56 421,00	0,00	
SRAAC	DRAAC	4 500,00	0,00	-
	GSRAAC	18 300,00	8 300,00	15/11/2021
	GSRAAC		4 500,00	06/12/2021
	DROTRH	8 700,00	8 700,00	12/10/2021
	Subtotal	31 500,00	21 500,00	
SRTTE	DRTAM	5 400,00	0,00	-
	DREn	3 300,00	3 300,00	18/08/2021
	DRT	9 000,00	9 000,00	26/10/2021
	GSRTE	2 820,00	2 820,00	10/11/2021
	Subtotal	20 520,00	15 120,00	
SRJQPE	DRQPE	15 900,00	0,00	-
	DRJ	4 200,00	0,00	-
	GSRJQPE	7 800,00	7 800,00	19/11/2021
	DRCI	2 400,00	0,00	-
	Subtotal	30 300,00	7 800,00	
SROPC	GSROPC	41 800,00	20 000,00	21/10/2021
	Subtotal	41 800,00	20 000,00	
	Total	852 519,00	252 551,90	

Os departamentos onde o valor dos cativos foi mais expressivo, foram a Saúde e Desporto com 328 920 euros, seguindo-se as Finanças Planeamento e Administração Pública com 158 346 euros. Na Saúde e Desporto,

designadamente na DRS o valor do cativo legal foi para além dos 6%, fixado no diploma que aprovou o ORAA, situação que se ficou a dever ao facto do cativo ter incidido também sobre a dotação corrigida.

3.6 Tesouraria

A Conta da Região no que diz respeito à Tesouraria é apresentada apenas a título de divulgação dos valores. Face às recomendações da SRATC, a legislação atual será ajustada no sentido de a adequar aos requisitos legais.

Nos serviços da ARD, todos os pagamentos foram efetuados através dos três serviços de caixa da Região, nomeadamente, Serviço de Caixa de Ponta Delgada, de Angra do Heroísmo e da Horta, conforme consta dos quadros seguintes:

Quadro 29: Resumo mensal da despesa - ano de 2021

(euros)

Mês	C/C: 232567	C/C: 232363	Total	Cancelamentos	RAP	Total líquido
	Santander Totta	Novo Banco				
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = 3 - (4 + 5)
janeiro	125 125 652,73	10 491 142,66	135 616 795,39	42 570,29	0,00	135 574 225,10
fevereiro	79 317 647,28	49 422 155,41	128 739 802,69	16 216,74	4 831,46	128 718 754,49
março	91 080 385,05	35 656 850,25	126 737 235,30	32 410,15	394 435,61	126 310 389,54
abril	112 857 122,21	8 811 403,95	121 668 526,16	16 883,03	15 875,91	121 635 767,22
maio	158 205 064,12	10 133 266,80	168 338 330,92	5 569,81	12 589,91	168 320 171,20
junho	223 119 797,66	10 373 943,67	233 493 741,33	13 981,97	8 056,15	233 471 703,21
julho	122 608 849,30	9 592 378,66	132 201 227,96	18 072,78	45 490,09	132 137 665,09
agosto	126 764 829,67	11 207 284,99	137 972 114,66	26 061,72	41 968,90	137 904 084,04
setembro	166 479 503,20	19 464 420,55	185 943 923,75	528 422,55	42 592,75	185 372 908,45
outubro	126 076 221,72	34 838 418,40	160 914 640,12	48 802,07	183 167,57	160 682 670,48
novembro	147 725 213,16	49 622 752,61	197 347 965,77	19 523,75	63 451,97	197 264 990,05
dezembro	220 969 331,36	10 758 095,19	231 727 426,55	72 644,39	245 225,78	231 409 556,38
Total	1 700 329 617,46	260 372 113,14	1 960 701 730,60	841 159,25	1 057 686,10	1 958 802 885,25

Quadro 30: Pagamentos por tesouraria

(euros)

Descrição	Ordem de Transferências e Cheques Emitidos	Cancelamentos	RAP	Pagamentos líquidos
	(1)			(2)
Ponta Delgada	400 378 852,41	209 740,80	385 001,79	399 784 109,82
Angra do Heroísmo	930 054 850,91	94 549,63	598 388,04	929 361 913,24
Horta	630 268 027,28	536 868,82	74 296,27	629 656 862,19
Total	1 960 701 730,60	841 159,25	1 057 686,10	1 958 802 885,25

O total pago efetivamente pelas tesourarias no ano económico de 2021 perfaz 1 958 802 885,25€.

Quadro 31: Cancelamentos e RAP por departamento

(euros)

Departamento	Cancelamentos	RAP
PGR	71 537,29	20 563,02
VPECE	34 862,74	98 030,62
SRFPAP	518 469,15	114 704,67
SRE	750,00	38 571,14
SRSD	34 706,83	77 649,49
SRADR	12 214,21	41 502,50
SRMP	78 511,79	5 653,57
SRCCTD	29 524,14	64 542,25
SRAAC	0,00	23 397,78
SRTTE	22 504,30	26 567,80
SRJQPE	7 263,34	17 038,31
SROPC	30 815,46	529 464,95
Total	841 159,25	1 057 686,10

Relativamente aos cancelamentos, estes atingiram 841 159,25€ e as RAP 1 057 686,10€, apresentando-se no quadro acima essa informação por departamento.

Quadro 32: Receita cobrada pela RAA

(euros)

Descrição	Receita cobrada
Tesouraria Angra do Heroísmo	3 954 546,60
Tesouraria Horta	959 217,84
Tesouraria Ponta Delgada	9 272 162,17
Receita Central	2 024 418 225,79
Total	2 038 604 152,40

Através do quadro acima e do apresentado *infra*, constata-se que, em 2021, foram cobrados 2 038 604 152,40€ de receita.

Quadro 33: Registo mensal da receita por tipo de cobrança - ano de 2021*(euros)*

Mês	Dinheiro	Cheque	Multibanco	Créditos em conta	Créditos em conta RAA	Total
janeiro	19 450,06	28 396,99	22 702,53	1 873 386,09	158 971 681,09	160 915 616,76
fevereiro	20 317,38	20 009,96	27 408,49	487 166,46	72 123 488,32	72 678 390,61
março	25 269,70	27 642,05	26 197,93	864 621,31	136 328 405,00	137 272 135,99
abril	26 898,41	67 120,27	19 108,21	461 119,13	150 037 999,59	150 612 245,61
maio	25 252,07	17 657,54	21 544,97	542 192,81	84 631 652,42	85 238 299,81
junho	22 198,87	27 119,16	21 738,93	2 968 437,88	78 070 405,69	81 109 900,53
julho	25 612,28	34 581,56	25 057,37	756 174,34	247 622 417,39	248 463 842,94
agosto	45 783,42	30 748,10	21 011,55	963 852,70	96 022 270,93	97 083 666,70
setembro	32 015,13	181 028,14	23 026,80	658 528,57	541 231 620,80	542 126 219,44
outubro	38 633,26	94 740,99	23 635,50	566 213,30	157 261 492,73	157 984 715,78
novembro	38 848,62	89 276,50	21 469,41	1 035 465,45	85 997 518,92	87 182 578,90
dezembro	38 859,30	217 479,14	27 539,55	1 533 388,43	216 119 272,91	217 936 539,33
Total	359 138,50	835 800,40	280 441,24	12 710 546,47	2 024 418 225,79	2 038 604 152,40

Consta do quadro subsequente informação sobre a gerência de 1 de janeiro a 31 de dezembro de 2021 da ARD.

Quadro 34: Gerência de 01.01.2021 a 31.12.2021 - subsetor da ARD

(euros)

Débitos		Créditos	
Receita cobrada	2 038 604 152,40	Pagamentos efetuados - líquido	1 960 701 730,60
01 - Impostos diretos	236 130 731,97	ALRAA	12 646 700,00
01.01.01	193 764 716,37	PGR	6 400 114,74
01.01.02	42 366 015,60	VPECE	134 043 821,64
01.02.99	0,00	SRFPAP	557 192 891,19
02 - Impostos indiretos	479 795 311,52	SRE	270 703 712,87
02.01.01	61 907 218,57	SRSD	462 956 264,09
02.01.02	324 667 163,85	SRADR	87 896 176,50
02.01.03	4 222 068,91	SRMP	27 113 400,06
02.01.04	47 437 759,43	SRCCTD	24 557 866,63
02.01.05	7 022 990,61	SRAAC	19 942 166,53
02.02.02	25 929 766,77	SRTTE	227 827 516,00
02.02.03	2 120 371,54	SRJQPE	50 665 937,21
02.02.04	6 464 824,22	SROPC	78 755 163,14
02.02.99	23 147,62		
04 - Taxas, multas e outras penalidades	9 627 276,09	RAP	1 057 686,10
04.01.09	1 073,20	PGR	20 563,02
04.01.10	744 116,54	VPECE	98 030,62
04.01.11	2 439 016,45	SRFPAP	114 704,67
04.01.17	77 196,78	SRE	38 571,14
04.01.24	3 417 786,61	SRSD	77 649,49
04.01.99	552 753,79	SRADR	41 502,50
04.02.01	676 172,74	SRMP	5 653,57
04.02.02	188 906,28	SRCCTD	64 542,25
04.02.03	710 741,25	SRAAC	23 397,78
04.02.04	543 888,24	SRTTE	26 567,80
04.02.99	275 624,21	SRJQPE	17 038,31
05 - Rendimentos de propriedade	6 019 104,56	SROPC	529 464,95
05.01.01	2 243 945,57		
05.02.01	2 589,52	Movimentos cancelados	841 159,25
05.07.01	3 613 943,65	PGR	71 537,29
05.10.01	158 625,82	VPECE	34 862,74
05.10.04	0,00	SRFPAP	518 469,15
05.10.99	0,00	SRE	750,00
06 - Transferências correntes	220 458 354,98	SRSD	34 706,83
06.03.01	204 859 475,71	SRADR	12 214,21
06.03.07	0,00	SRMP	78 511,79
06.05.02	1 110 985,59	SRCCTD	29 524,14
06.07.01	14 487 893,68	SRAAC	0,00
07 - Venda de bens e serviços correntes	2 415 451,75	SRTTE	22 504,30
07.01.03	15 197,12	SRJQPE	7 263,34
07.01.05	9 293,40	SROPC	30 815,46
07.01.06	1 902,55		
07.01.09	148,00		
07.01.10	1 425,60		
07.01.99	148 052,63	Total de pagamentos líquidos	1 958 802 885,25
07.02.01	4 804,83		
07.02.04	6 282,14		
07.02.08	63 327,67		
07.02.99	136 418,36		
07.03.01	2 017 399,45		
07.03.02	1 200,00		
07.03.99	10 000,00		
08 - Outras receitas correntes	197 960,75	Saldo que transita para o ano seguinte	79 801 267,15
08.01.01	1 666,74		
08.01.99	196 294,01		
09 - Vendas de bens de investimento	609 105,75		
09.01.07	5 000,00		
09.01.10	157 605,32		
09.02.01	152 600,00		
09.02.10	216 011,78		
09.04.01	10 005,51		
09.04.10	67 883,14		

Débitos		Créditos
10 - Transferências de capital	276 434 601,58	
10.03.01	108 583 393,00	
10.09.01	167 851 208,58	
11 - Activos financeiros	662 529,52	
11.06.01	592 411,00	
11.06.10	70 118,52	
12 - Passivos financeiros	435 000 000,00	
12.06.02	435 000 000,00	
15 - Reposições não abatidas nos pagamentos	76 234 760,96	
15.01.01	76 234 760,96	
16 - Saldo de gerência anterior	68 957 767,14	
16.01.04	68 957 767,14	
17 - Operações extraorçamentais	226 061 195,83	
17.02.09	2 254,18	
17.02.17	42 203,09	
17.02.23	1 629 759,22	
17.02.25	198 109,35	
17.02.28	0,00	
17.02.31	34 118,67	
17.02.35	41 522 388,43	
17.02.37	22 575 681,28	
17.02.38	129 889 250,08	
17.02.40	0,00	
17.02.41	283,92	
17.02.42	0,00	
17.02.45	0,00	
17.02.46	30 183,91	
17.02.47	4 140,00	
17.02.66	65,80	
17.02.69	30 881,63	
17.02.70	224 164,80	
17.02.81	28 659 774,70	
17.02.86	160 250,67	
17.03.01	1 057 686,10	
Total	2 038 604 152,40	Total 2 038 604 152,40

Toda a receita, central e cobrada nos serviços de caixa, foi inscrita na ECR e devidamente conciliada.

Existe receita por cobrar no início do ano no valor de 81 047 598,96€, cobrada durante o mês de janeiro de 2021, e receita emitida e apenas cobrada em 2022 no valor de 100 400 671,53€, sendo que a diferença entre a receita orçamental que figura nos quadros do ponto 3.1 e o valor do **Quadro A8** resulta da receita de FC emitida e não cobrada, em fase de aprovação de candidaturas cofinanciadas relativas a projetos de investimento (proveitos diferidos).

Quadro 35: Movimentos bancários do ano de 2021 - Contas à ordem

(euros)

Designação da conta	N.º conta	Saldo do extrato bancário a 01.01.2021	Créditos	Débitos	Saldo do extrato bancário a 31.12.2021
RAA-DROT-SAFIRA	06930977020	1 834 329,74	147 232 549,97	148 371 626,79	695 252,92
RAA-DROT-GERFIP	42664128020	608 049,27	1 770 845 520,36	1 771 108 542,50	345 027,13
BIC	55035910101	1 318,10	1 357 500,74	1 357 286,60	1 532,24
BPG	00182234101	202,19	2 194 440,37	2 194 440,37	202,19
RAA-DROT-BPI	43245750101	0,00	108 809 177,49	108 805 509,01	3 668,48
CCAMAÇORES	40304911287	1 803,26	2 596 962,85	2 596 947,85	1 818,26
CEMAH	20873800056	4 384,18	894 538,37	894 524,37	4 398,18
RAA-DROT-Santander Totta	42391102020	63 416,67	42 299 225,34	42 359 892,43	2 749,58
RAA-DROT-SAFIRA	00495920009	11 820,46	639 268,19	650 699,17	389,48
RAA-DROT-GERFIP	00696860003	33 963,76	435 375 203,60	435 372 183,14	36 984,22
FINANTIA	01001597023	0,00	36 239 281,72	36 239 281,72	0,00
IGCP-E.P.E.	00000001062	5 157 744,57	1 206 102 490,58	1 209 772 932,15	1 487 303,00
Millennium BCP	45400960096	0,00	238 034 465,67	238 034 465,67	0,00
Millennium BCP C.O	45524328188	-32 486,39	206 026 594,56	205 992 707,56	1 400,61
BCP	45373420244	48,51	0,00	0,00	48,51
RAA-DROT/Montepio	99106093149	118,01	4 115 034,36	4 115 152,37	0,00
VPECE	00363244534	6 587,77	6 824 501,74	6 824 501,74	6 587,77
RAA - SRFP	00045195431	324,07	483 326 550,57	483 326 550,57	324,07
RAA-DROT-SANTANDER TOTTA	06930233020	0,00	5 919 506,20	5 882 152,94	37 353,26
RAA DROT - VPECE - CO	00205019289	30,00	2 103 938,72	2 103 968,72	0,00
RAA-VPGECE	02657122101	0,00	543 146 592,34	543 146 128,34	464,00
RAA-SRPF	52287935020	0,00	198 124,85	15,50	198 109,35
Subtotal	22	7 691 654,17	5 244 281 468,59	5 249 149 509,51	2 823 613,25
RAA-DROT-SAFIRA	06932510020	443 975,49	1 325 530,96	1 368 743,08	400 763,37
RAA VPGECE DROT RENDAS	43676519020	125 184,66	1 508 166,04	1 475 807,81	157 542,89
RAA-DROT-Complemento de Pensões	06932734020	7 543,70	18 324 289,82	18 322 662,41	9 171,11
RAA-DROT-Energia	06930290020	92 709,98	653 984,34	631 542,44	115 151,88
Millennium BCP	45244233510	0,00	295,32	295,32	0,00
RAA - FRAC	06931421020	0,00	11 772,24	1 706,95	10 065,29
Subtotal	6	669 413,83	21 824 038,72	21 800 758,01	692 694,54
COMPETE 2020-AÇORES	43526565020	1 532 590,78	29 402 681,17	28 659 774,70	2 275 497,25
COMPETE 2020-AÇORES-Assistência Técnica	44101319020	25 360,49	12 955,09	38 315,58	0,00
RAA-DROT-INTERREG IIIB	06930555020	201 271,94	0,00	0,00	201 271,94
INTERREG V-A MAC 2020	06932379020	0,00	222 975,50	222 975,50	0,00
PRO-EMPREGO	00728850008	258,41	3,37	0,00	261,78
RAA-DROT-PCT MAC 2007-2013	06930696020	37 451,91	0,00	0,00	37 451,91
PO Açores 2020	06932247020	7 163 927,40	104 227 319,72	110 725 543,74	665 703,38
PO Açores 2020-Assistência Técnica	43744044020	14 584,70	0,00	0,00	14 584,70
PO Açores 2020-FSE	43719988020	6 825 594,37	49 000 000,00	43 152 147,65	12 673 446,72
RAA-DROT-POVT	06931942020	0,00	0,00	0,00	0,00
PROCONVERGÊNCIA	06930662020	0,00	0,00	0,00	0,00
RAA-DROT-PROPESCAS	06930688020	0,00	1 003 645,72	1 003 645,72	0,00
RAA-DROT-PRORURAL/POSEI	06931892020	77 823,25	1 367 808,81	1 445 632,06	0,00
PO Açores 2020 - Reembolsos	00905400018	101 818,55	30 183,91	0,00	132 002,46
PRR	54306691020	0,00	75 400 000,00	75 400 000,00	0,00
De Fenais A Fenais	53926515020	0,00	96 641,43	0,00	96 641,43
Subtotal	16	15 980 681,80	260 764 214,72	260 648 034,95	16 096 861,57
Total	44	24 341 749,80	5 526 869 722,03	5 531 598 302,47	19 613 169,36

Quadro 36: Movimentos bancários do ano de 2021 - Contas Correntes Caucionadas

(euros)

Designação da conta	N.º conta	Saldo do extrato bancário a 01.01.2021	Créditos	Débitos	Saldo do extrato bancário a 31.12.2021
Millennium BCP CCC	45620553061	0,00	65 798 712,11	65 798 712,11	0,00
Millennium BCP CCC	45583030357	-55 000 000,00	55 448 013,90	448 013,90	0,00
Total	2	-55 000 000,00	121 246 726,01	66 246 726,01	0,00

Foi efetuada uma reconciliação bancária às 46 contas, sendo que se dividem em contas à ordem (Quadro 35) e em contas correntes caucionadas (Quadro 36). O objetivo é identificar os registos que deram origem à receita/despesa na Conta da Região.

Salienta-se que o saldo inicial, créditos e débitos da conta “PO Açores 2020 – Reembolsos” n.º 00905400018, está contabilizado nas contas da Receita, uma vez que houve registo de receita nesta conta.

A conta “PROCONVERGÊNCIA” n.º 06930662020 foi encerrada a 13.11.2020.

Quadro 37: Receita vs. Despesa - saldo final

(euros)

Conta da Região		Instituição de Crédito (Ano + Crédito/Débito 2022)									2. Total	Diferença entre Totais (1-2)
1. Total	Saldo ano económico 2020	IGCP-E.P.E.	RAA-DROT-SAFIRA	RAA-DROT-GERFIP	RAA - SRFP	RAA-DROT-GERFIP	RAA-SRPF	RAA-DROT-SAFIRA	PO Açores 2020 - Reembolsos			
		00000001062	06930977020	42664128020	00045195431	00696860003	52287935020	00495920009	00905400018			
Saldo Orçamental (1)	82 620 851,38	70 879 764,26	1 034 783 626,70	103 985 563,79	-1 314 401 324,54	435 000 000,00	-247 735 199,58	0,00	60 613,40	0,00	82 573 044,03	47 807,35
Saldo Extraorçamental (2)	-3 937 164,28	0,00	129 889 250,08	1 320 180,06	-121 000 090,87	0,00	-14 579 723,30	178 931,72	224 164,80	30 183,91	-3 937 103,60	-60,68
Saldo Final (1+2)	78 683 687,10	70 879 764,26	1 164 672 876,78	105 305 743,85	-1 435 401 415,41	435 000 000,00	-262 314 922,88	178 931,72	284 778,20	30 183,91	78 635 940,43	47 746,67

Conforme se constata pelo quadro anterior, existe uma divergência entre a Conta da Região e a reconciliação bancária, relativamente ao saldo orçamental, de 47 807,35€, referente ao seguinte:

- 35 194,36€ valor da Alfândega considerado como receita em 2020 mas sem o respetivo crédito bancário;
- 12 612,99€ valor da Alfândega considerado como receita em 2021 mas sem o respetivo crédito bancário.

Verifica-se também uma diferença na despesa extraorçamental de 60,68€, valor registado na despesa sem movimento bancário nas contas da tesouraria (PAP manual n.º 2000000091), referente à extinta SDEA, E.P.E.R., tendo o pagamento sido efetuado por débito direto na conta bancária da entidade.

Quadro 38: Total de movimentos bancários das 23 contas das RAA

(euros)

Designação	1. Saldo inicial	2. Créditos	3. Débitos	Saldo final
Total das 23 contas	7 793 472,72	5 244 316 340,00	5 249 154 197,01	2 955 615,71
Movimentos Bancários com impacto na Receita/Despesa 2021				
	1. Saldo inicial	2. Créditos	3. Débitos	Saldo final
1. Receita 2020	0,00	73 187 240,93	5 150 000,00	68 037 240,93
2. Empréstimos C/P 2020	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Protocolos 2020	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Subtotal (1+2+3)	0,00	73 187 240,93	5 150 000,00	68 037 240,93
5. Receita/Despesa 2021	1 736 784,48	1 942 553 499,95	1 960 701 730,60	-16 411 446,17
6. Empréstimos C/P 2021	0,00	415 430 050,00	470 430 050,00	-55 000 000,00
7. Protocolos 2021	0,00	89 800 000,00	89 800 000,00	0,00
8. Subtotal (5+6+7)	1 736 784,48	2 447 783 549,95	2 520 931 780,60	-71 411 446,17
Movimentos Bancários sem impacto na Receita/Despesa 2021				
	1. Saldo inicial	2. Créditos	3. Débitos	Saldo final
9. Transferências entre contas	0,00	2 362 152 148,26	2 329 569 188,06	32 582 960,20
10. Outros Créditos/Débitos	6 056 688,24	235 847 910,99	268 159 098,64	-26 254 499,41
11. Estornos	0,00	125 345 489,87	125 344 129,71	1 360,16
12. Subtotal (9+10+11)	6 056 688,24	2 723 345 549,12	2 723 072 416,41	6 329 820,95
13. Total de Movimentos Bancários (4+8+12)	7 793 472,72	5 244 316 340,00	5 249 154 197,01	2 955 615,71
Movimentos Bancários c/impacto na Receita/Despesa 2021 - Créditos/Débitos em 2022				
	1. Saldo inicial	2. Créditos	3. Débitos	Saldo final
14. Movimentos em trânsito da Receita/Despesa	0,00	81 184 647,09	0,00	81 184 647,09
15. Retenções de 2021 pagas em 2022	0,00	0,00	2 017 024,75	-2 017 024,75
16. Subtotal (14+15)	0,00	81 184 647,09	2 017 024,75	79 167 622,34
Receita/Despesa 2021	1 736 784,48	2 528 968 197,04	2 522 948 805,35	7 756 176,17

No quadro acima encontram-se separados os movimentos bancários com e sem impacto na receita/despesa e os movimentos bancários com impacto na receita/despesa de 2021 mas com créditos/débitos em 2022.

Do saldo inicial da conta RAA-DROT-SAFIRA (06930977020) no valor de 1 834 329,74€, foi validado como receita pelas tesourarias o montante de 1 736 106,32€. Acrescenta-se que na receita/despesa 2021, estão incluídos nos créditos e débitos o valor dos cancelamentos de 836 410,29€, porquanto numa primeira fase é um débito quando se transfere para as tesourarias, no entanto, e sendo o pagamento cancelado este é creditado na conta da Região.

No Quadro 37, constata-se que o saldo final é de 78 635 940,43€, mas no quadro acima verifica-se que o saldo é de 7 756 176,17€, havendo uma diferença no valor de 70 879 764,26€ referente ao saldo orçamental que transitou do ano anterior.

Quadro 39: Total de movimentos bancários das 6 contas da RAA - “Outras contas Região”

(euros)

Designação	1. Saldo inicial	2. Créditos	3. Débitos	Saldo final
Total das 6 contas	669 413,83	21 824 038,72	21 800 758,01	692 694,54
Movimentos Bancários com impacto na Receita/Despesa 2021				
	1. Saldo inicial	2. Créditos	3. Débitos	Saldo final
1. Receita 2020/Crédito 2021	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Empréstimos C/P 2020	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Protocolos 2020	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Subtotal (1+2+3)	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Receita/Despesa 2021	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Empréstimos C/P 2021	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Protocolos 2021	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Subtotal (5+6+7)	0,00	0,00	0,00	0,00
Movimentos Bancários sem impacto na Receita/Despesa 2021				
	1. Saldo inicial	2. Créditos	3. Débitos	Saldo final
9. Transferências entre contas	669 413,83	18 322 939,89	3 484 435,81	15 507 917,91
10. Outros Créditos/Débitos	0,00	3 501 098,83	18 316 322,20	-14 815 223,37
11. Estornos	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Subtotal (9+10+11)	669 413,83	21 824 038,72	21 800 758,01	692 694,54
13. Total de Movimentos Bancários (4+8+12)	669 413,83	21 824 038,72	21 800 758,01	692 694,54

Conforme se verifica no quadro *supra*, existe um valor negativo de 14 815 223,37€, na rubrica “Outros créditos/débitos”, isto porque os valores recebidos nas 6 contas, são posteriormente transferidos para as contas RAA-DROT-SAFIRA n.º 06930977020 e RAA-DROT-GERFIP n.º 42664128020, e considerados receita da Região.

Quadro 40: Total de movimentos bancários das 15 contas PO

(euros)

Designação	1. Saldo inicial	2. Créditos	3. Débitos	Saldo final
Total das 15 contas	15 980 681,80	260 734 030,81	260 648 034,95	16 066 677,66
Movimentos Bancários com impacto na Receita/Despesa 2021				
	1. Saldo inicial	2. Créditos	3. Débitos	Saldo final
1. Receita PC 2020	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Empréstimos C/P 2020	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Protocolos 2020	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Subtotal (1+2+3)	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Receita/Despesa 2021	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Empréstimos C/P 2021	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Protocolos 2021	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Subtotal (5+6+7)	0,00	0,00	0,00	0,00
Movimentos Bancários sem impacto na Receita/Despesa 2021				
	1. Saldo inicial	2. Créditos	3. Débitos	Saldo final
9. Transferências entre contas	15 980 681,80	0,00	260 648 034,95	-244 667 353,15
10. Outros Créditos/Débitos	0,00	260 734 030,81	0,00	260 734 030,81
11. Estornos	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Subtotal (9+10+11)	15 980 681,80	260 734 030,81	260 648 034,95	16 066 677,66
13. Total de Movimentos Bancários (4+8+12)	15 980 681,80	260 734 030,81	260 648 034,95	16 066 677,66

No quadro acima constata-se que existe um valor negativo de 244 667 353,15€, na rubrica “Transferências entre contas”, porque os valores recebidos nas contas PO, são posteriormente transferidos para a conta RAA-DROT-GERFIP n.º 42664128020, e considerados receita da Região.

4. Execução orçamental dos Serviços e Fundos Autónomos

4.1 Receitas

A receita cobrada pelo subsector dos SFA atingiu os 558,9 milhões de euros, correspondendo a uma taxa de execução de 91,7%. As receitas correntes (436,6 milhões de euros) absorvem 78,1% do total da receita, e as receitas de capital (122,3 milhões de euros) têm um peso de 21,9%.

Relativamente aos saldos iniciais do ano de 2021, existem algumas considerações a ter em conta que fazem com que estes saldos sejam diferentes dos finais apurados na Conta de 2020, nomeadamente:

- Devolução de parte do saldo no valor de 119 480,93€ pelo SRPCBA;
- Devolução de parte do saldo no montante de 5 405,36€ pelo IAMA;
- A não incorporação do saldo de gerência do ISSA, I.P.R.A.;
- Acerto do saldo de operações extraorçamentais da USI do Corvo, no montante 551,65€;
- Diferença de 0,30€ relativamente ao saldo do ano anterior da USI do Faial;
- Diferença de 225,84€ relativamente ao saldo do ano anterior do fundo escolar da EBI da Ribeira Grande.

Quadro 41: Execução orçamental da receita em 2021 - subsector dos SFA

Descrição	Previsões corrigidas	Receita cobrada	(euros)	
			Grau de execução	%
Receitas correntes	471 067 624	436 559 125,68	92,7%	78,1%
Taxas, multas e outras penalidades	13 465 579	13 886 856	103,1%	2,5%
Rendimentos de propriedade	1 500	869	57,9%	0,0%
Transferências correntes	447 684 687	417 348 979	93,2%	74,7%
Administração Regional (SEC 2010)	390 196 391	369 286 491	94,6%	66,1%
Resto do Mundo	46 791 831	37 422 025	80,0%	6,7%
Venda de bens e serviços correntes	7 846 040	4 859 994	61,9%	0,9%
Outras receitas correntes	2 069 818	462 428	22,3%	0,1%
Receitas de capital	138 521 577	122 328 721,63	88,3%	21,9%
Transferências de capital	117 478 711	102 656 111	87,4%	18,4%
Administração Regional (SEC 2010)	115 036 080	100 565 739	87,4%	18,0%
Resto do Mundo	2 292 118	1 939 860	84,6%	0,3%
Ativos financeiros	235 000	41 370	17,6%	0,0%
Outras receitas de capital	31 700	24 849	78,4%	0,0%
RNAP	460 276	620 306	134,8%	0,1%
Saldo da gerência anterior	20 315 890	18 986 085	93,5%	3,4%
Total	609 589 201	558 887 847,31	91,7%	100,0%

Apesar do controlo efetuado pela tutela da educação ao longo do ano, existem ainda alguns fundos escolares que classificaram incorretamente verbas do FSE na rubrica R.10.04.01. Procedeu-se à devida correção da receita de transferências de capital da Administração Regional para a rubrica R.10.09 (União Europeia), conforme consta do quadro seguinte.

Estas correções têm reflexo também no volume II da conta da RAA, não alterando a consistência das contas individuais de cada fundo escolar.

Quadro 42: Correção efetuada de verbas do FSE - subsetor dos SFA

(euros)

Entidade	Montante
Fundo escolar da ES Laranjeiras	14 664,27
Fundo escolar da ES da Ribeira Grande	10 950,52
Fundo escolar da EBI de Ginetes	8 098,18
Fundo escolar da EBI Francisco Ferreira Drummond	8 012,91
Fundo escolar da ES Domingos Rebelo	7 514,53
Fundo escolar da ES Jerónimo Emiliano de Andrade	6 534,10
Fundo escolar da EBS da Povoação	6 171,00
Fundo escolar da ES Horta	5 144,34
Fundo escolar da EBS de Velas	3 469,72
Fundo escolar da EBI da Maia	2 322,71
Total	72 882,28

Em termos homólogos, a receita aumentou 8,6%, essencialmente por conta do aumento das transferências correntes. A receita corrente sofreu um aumento de 13% comparativamente ao ano anterior e a receita de capital um decréscimo de 4,8%.

As transferências correntes para os fundos escolares, USI e COA ascenderam 361,6 milhões de euros.

Por ser o segundo ano marcado pela pandemia, o aumento de receita cobrada face ao ano anterior, é inferior, ao aumento verificado no período 2019-2020.

No quadro seguinte observa-se a evolução homóloga dos SFA em cada capítulo da receita.

Quadro 43: Evolução da execução orçamental da receita (2020-2021) - subsetor dos SFA

(euros)

Descrição	Receita cobrada		Δ%
	2020	2021	
Receitas correntes	386 247 077,10	436 559 125,68	13,0%
Taxas, multas e outras penalidades	12 109 740,99	13 886 855,81	14,7%
Rendimentos de propriedade	856,87	869,07	1,4%
Transferências correntes	369 925 628,35	417 348 978,65	12,8%
Venda de bens e serviços correntes	3 824 960,15	4 859 993,82	27,1%
Outras receitas correntes	385 890,74	462 428,33	19,8%
Receitas de capital	128 527 970,27	122 328 721,63	-4,8%
Transferências de capital	113 112 243,62	102 656 110,80	-9,2%
Ativos financeiros	60 091,65	41 370,35	-31,2%
Outras receitas de capital	1 142,57	24 849,01	2074,8%
RNAP	300 945,40	620 306,40	106,1%
Saldo da gestão anterior	15 053 547,03	18 986 085,07	26,1%
Total	514 775 047,37	558 887 847,31	8,6%

Fazendo a análise por classificação orgânica/económica, do quadro *infra* e do Quadro A9 destacam-se a SRE, com 46,5% do total da receita dos SFA, onde se incluem os fundos escolares, a SRSD, com 26,0%, onde estão incluídas as USI e o COA e a SRJQPE, onde está incluído o FRE com 15,1% do total de receita cobrada.

Quadro 44: Receita por classificação orgânica - subsector dos SFA

(euros)				
Departamento	Previsões corrigidas	Receita cobrada	Grau de execução	%
VPGR	21 400 443	19 029 153,20	88,9%	3,4%
SRFPAP	6 268 300	6 062 895,18	96,7%	1,1%
SRE	266 980 279	259 895 298,25	97,3%	46,5%
SRSD	166 149 792	145 296 153,51	87,4%	26,0%
SRADR	22 506 935	21 341 554,25	94,8%	3,8%
SRMP	819 500	420 188,53	51,3%	0,1%
SRCCTD	6 047 418	4 055 678,15	67,1%	0,7%
SRAAC	1 700 316	1 620 402,30	95,3%	0,3%
SRTTE	23 000 261	11 051 438,63	48,0%	2,0%
SRJQPE	89 400 000	84 431 144,80	94,4%	15,1%
SROPC	5 315 957	5 683 940,51	106,9%	1,0%
Total	609 589 201	558 887 847,31	91,7%	100,0%

4.2 Despesas

O FRE, transferiu verbas para entidades do perímetro de consolidação, no montante de 286 316,65€. Estas verbas estão classificadas em subsídios, sendo o total por EPR apresentado no quadro seguinte:

Quadro 45: Transferências financeiras do FRE para as EPR

(euros)	
Entidade	Subsídios
AVEA	157 199,75
Atlânticoline, S.A.	40 525,90
ENTA	30 000,00
HDES, E.P.E.R.	18 783,89
HSEIT, E.P.E.R.	9 000,00
O.T.A.	7 855,29
IROA, S.A.	6 304,77
HH, E.P.E.R.	6 250,32
SDEA, E.P.E.R.	4 050,00
Azorina, S.A.	3 496,73
Teatro Micaelense, S.A.	2 850,00
Total	286 316,65

Foram executados 538 milhões de euros de despesa, correspondendo a um grau de execução de 88,3%. As despesas correntes têm um peso de 97,7% do total da despesa.

Quadro 46: Execução orçamental da despesa em 2021 - subsector dos SFA

(euros)

Descrição	Dotações corrigidas	Pagamentos líquidos	Grau de execução	%
Despesas correntes	588 190 842	525 520 732,84	89,3%	97,7%
Despesas com pessoal	318 561 093	314 049 271	98,6%	58,4%
Aquisição de bens e serviços	125 019 029	92 029 286	73,6%	17,1%
Juros e outros encargos	1 001 776	776 162	77,5%	0,1%
Transferências correntes	89 381 697	78 864 097	88,2%	14,7%
Administração Regional (SEC 2010)	1 071 460	710 741	66,3%	0,1%
Subsídios	53 302 563	39 062 577	73,3%	7,3%
Outras despesas correntes	924 684	739 339	80,0%	0,1%
Despesas de capital	21 398 359	12 489 515,96	58,4%	2,3%
Aquisição de bens de capital	8 368 055	4 724 000	56,5%	0,9%
Transferências de capital	12 963 304	7 731 516	59,6%	1,4%
Ativos financeiros	67 000	34 000	50,7%	0,0%
Total	609 589 201	538 010 248,80	88,3%	100,0%

A despesa total em 2021, registou um aumento de 43 milhões de euros (+ 8,7%), face ao ano anterior.

Este acréscimo de despesa é maioritariamente justificado pelo incremento das transferências correntes, das despesas com pessoal e dos subsídios.

Quadro 47: Evolução da execução orçamental da despesa (2020-2021) - subsector dos SFA

(euros)

Descrição	Pagamentos líquidos		Δ%
	2020	2021	
Despesas correntes	484 426 729,70	525 520 732,84	8,5%
Despesas com pessoal	301 752 602,61	314 049 271,08	4,1%
Aquisição de bens e serviços	88 213 232,40	92 029 286,28	4,3%
Juros e outros encargos	886 343,49	776 162,22	-12,4%
Transferências correntes	62 080 492,62	78 864 096,75	27,0%
Subsídios	30 915 432,19	39 062 577,04	26,4%
Outras despesas correntes	578 626,39	739 339,47	27,8%
Despesas de capital	10 545 856,97	12 489 515,96	18,4%
Aquisição de bens de capital	4 499 106,12	4 723 999,74	5,0%
Transferências de capital	5 990 002,61	7 731 516,22	29,1%
Ativos financeiros	56 748,24	34 000,00	-40,1%
Total	494 972 586,67	538 010 248,80	8,7%

Pela leitura conjunta do quadro *infra* e do Quadro A10, observa-se que 74,0% da despesa total do subsector dos SFA, concentra-se na SRE e na SRSD, verificando-se a mesma tendência que na receita.

Quadro 48: Despesa por classificação orgânica - subsetor dos SFA

(euros)

Departamento	Dotações corrigidas	Pagamentos líquidos	%
VPGR	21 400 443	16 968 732	3,2%
SRFPAP	6 268 300	5 613 711	1,0%
SRE	266 980 279	258 551 186	48,1%
SRSD	166 149 792	139 699 465	26,0%
SRADR	22 506 935	20 071 360	3,7%
SRMP	819 500	178 457	0,0%
SRCCTD	6 047 418	1 617 772	0,3%
SRAAC	1 700 316	414 133	0,1%
SRTTE	23 000 261	10 155 114	1,9%
SRJQPE	89 400 000	82 171 757	15,3%
SROPC	5 315 957	2 568 560	0,5%
Total	609 589 201	538 010 248,80	100,0%

Apresenta-se nos quadros seguintes a execução da despesa por classificação funcional e por programa orçamental, onde estão agrupados os diferentes SFA que compõem este subsetor.

Quadro 49: Despesa por classificação funcional - subsetor dos SFA

(euros)

Designação	Por Subfunções	Por Funções
Segurança e ordem pública		15 503 564,01
Serviços de proteção civil	15 503 564,01	
Assuntos económicos		122 356 395,82
Agricultura, silvicultura, caça e pesca	20 249 816,55	
Transportes	12 723 674,40	
Outras atividades		
Investigação e desenvolvimento em assuntos económicos	1 597 436,45	
Assuntos económicos n.e.	87 785 468,42	
Proteção do ambiente		414 133,07
Proteção do ambiente n.e.	414 133,07	
Saúde		124 192 947,82
Saúde n.e.	124 192 947,82	
Desporto, recreação, cultura e religião		23 289,63
Serviços desportivos e recreativos	2 953,62	
Serviços culturais	20 336,01	
Educação		258 551 186,21
Educação n.e.	258 551 186,21	
Proteção social		16 968 732,24
Proteção social n.e.	16 968 732,24	
Total		538 010 248,80

Quadro 50: Despesa por programa orçamental - subsetor dos SFA

(euros)

Programa orçamental	Valor
Governação e Representação Externa	15 503 564,01
Solidariedade, Segurança Social e Habitação	16 968 732,24
Saúde	124 195 901,44
Educação	258 551 186,21
Cultura, Ciência e Transição Digital	1 617 772,46
Ambiente e Ação Climática	414 133,07
Finanças e Administração Pública	5 613 710,94
Trabalho, Valorização Profissional e Emprego	82 171 757,48
Mar	178 456,59
Obras Públicas e Comunicações	2 568 560,35
Transportes, Turismo e Energia	10 155 114,05
Agricultura	20 071 359,96
Total	538 010 248,80

Por força da pandemia COVID-19, tornou-se uma vez mais necessário tomar medidas para mitigar os seus efeitos para a população. Assim, apresenta-se, no quadro abaixo o valor de despesa associado a medidas de mitigação dos riscos da pandemia nomeadamente, emprego, proteção social e saúde.

Quadro 51: Despesa por classificação orgânica relativas à COVID-19

(euros)

Departamento	Montante
VPGR	1 562 711,69
SRSD	4 165 175,37
SRQPE	30 701 037,17
Total	36 428 924,23

No quadro seguinte observa-se as transferências financeiras globais realizadas pelo subsetor dos SFA destinadas a entidades do SPR, sobressaindo a expressividade da Portos dos Açores, S.A. que concentra 54,4% do total (2,2 milhões de euros), precedida pela Sinaga, S.A. que acumula 1,0 milhões de euros. Conjuntamente, absorveram 3,2 milhões de euros o que, em termos relativos, equivale a cerca de 78,9% do total.

Quadro 52: Transferências financeiras globais do subsetor dos SFA para o SPR

(euros)

Entidade beneficiária	Total	
	Valor	%
Portos Açores, S.A.	2 225 376,81	54,36%
SINAGA, S.A.	1 005 960,90	24,57%
Sata Air Açores, S.A.	310 081,58	7,57%
AVEA	157 199,75	3,84%
Sata Internacional - Azores Airlines, S.A.	103 312,92	2,52%
Fábrica de Cervejas e Refrigerantes João Melo Abreu, Lda.	83 997,81	2,05%
Atlânticoline, S.A	40 525,90	0,99%
ENTA	30 000,00	0,73%
EDA, S.A.	29 448,33	0,72%
HDES, E.P.E.R.	18 783,89	0,46%
Santa Catarina - Indústria Conserveira, S.A.	14 400,00	0,35%
OPERPDL, Lda	12 000,00	0,29%
HSEIT, E.P.E.R.	9 000,00	0,22%
Globaleda, S.A.	8 684,59	0,21%
Associação PCTTER	7 935,00	0,19%
O.T.A.	7 855,29	0,19%
IROA, S.A.	6 304,77	0,15%
HH, E.P.E.R.	6 250,32	0,15%
SDEA, E.P.E.R.	4 050,00	0,10%
Azorina, S.A.	3 496,73	0,09%
SATA - Gestão de Aérodromos, S.A.	2 890,36	0,07%
Teatro Micaelense, S.A.	2 850,00	0,07%
EDA Renováveis, S.A.	2 400,00	0,06%
Associação RAEGE AÇORES	1 344,00	0,03%
Total	4 094 148,95	100,00%

O Quadro A11 evidencia, de forma detalhada, por classificação económica e orgânica as transferências financeiras supramencionadas.

4.3 Operações extraorçamentais

Os saldos iniciais de operações extraorçamentais de algumas USI, foram alvo de correção, uma vez que apresentavam valor negativo. Esta situação já ocorreu no ano de 2020 o que representa despesa extraorçamental sem a respetiva contrapartida de receita. Estas correções são uma consequência das já efetuadas na Conta de 2020, de modo a existir coerência nos saldos iniciais das operações extraorçamentais.

Apesar das USI terem sido alertadas para a devida correção, este ano apenas a USI do Corvo procedeu à retificação, sendo que já não consta no quadro *infra*.

Estas alterações não modificam o valor do saldo global inicial, apenas a decomposição das operações orçamentais e extraorçamentais nele incluídas.

Quadro 53: Correção do saldo inicial de operações extraorçamentais USI - subsetor dos SFA

(euros)	
SFA	Correção
USI das Flores	237 862,16
USI da Terceira	67 006,85
USI de São Jorge	2 066,30
Total	306 935,31

Após estas alterações, necessárias à consistência da informação extraorçamental, apresenta-se no quadro seguinte o resumo de tais operações.

Quadro 54: Operações extraorçamentais - subsetor dos SFA

(euros)					
Designação	Saldo transitado do ano económico anterior	Receita Extra-Orçamental do exercício	Total	Despesa Extra-Orçamental do exercício	Saldo a transitar para o ano económico seguinte
	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5) = (3) - (4)
Operações de Tesouraria - Retenção de Receitas do Estado					
IRS	70 621,94	29 462 723,10	29 533 345,04	27 339 793,49	2 193 551,55
Retenções em Pagamentos a Fornecedores a favor da DGCI	0,00	1 214,56	1 214,56	1 214,56	0,00
Outras Operações de Tesouraria					
Multas e Penalidades Diversas	0,00	815,81	815,81	815,81	0,00
Reposições não abatidas ao pagamentos	29,13	5 601,85	5 630,98	4 975,27	655,71
Fundo de Maneio	0,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00
ADSE	16 435,69	6 205 630,22	6 222 065,91	5 787 712,64	434 353,27
CGA	1 030 182,62	14 964 062,27	15 994 244,89	14 921 704,64	1 072 540,25
Cofre de Previdência dos funcionários e Agentes do Estado	20 000,55	125 970,71	145 971,26	123 619,42	22 351,84
Organismos de Previdência e Abono de Família	453 213,09	9 370 258,41	9 823 471,50	9 307 358,07	516 113,43
Organismos Sindicais e Obras Sociais	333,83	889 489,36	889 823,19	825 371,76	64 451,43
Depósitos de Garantia e Cauções Diversas	330 354,45	226 998,50	557 352,95	219 303,44	338 049,51
Desc. em Venc. em virtude de sentenças judiciais e reposições div.entidades	2 153,58	45 561,57	47 715,15	44 398,46	3 316,69
Transferências efetuadas não identificadas por Documento	0,00	4 753,00	4 753,00	4 753,00	0,00
Outros Fundos Comunitários	22 247,85	1 099 571,62	1 121 819,47	1 075 662,51	46 156,96
Prémios de Seguro - Ramo Vida	0,00	9 847,06	9 847,06	9 224,25	622,81
SFA - Fundos de Maneio	-1 710,76	21 710,00	19 999,24	21 710,00	-1 710,76
Penhoras a terceiros	436,03	385 059,71	385 495,74	365 469,73	20 026,01
Devolução de saldos	53,34	0,00	53,34	0,00	53,34
Retenções a Entregar a Terceiros	281 939,82	32 237 684,19	32 519 624,01	32 292 493,01	227 131,00
Outras Operações de Tesouraria	-84,58	0,00	-84,58	4,00	-88,58
Total	2 226 206,58	95 057 951,94	97 284 158,52	92 346 584,06	4 937 574,46

4.4 Alterações orçamentais

Existem duas entidades deste subsetor em que as suas dotações iniciais diferem das aprovadas pelo ORAA deste mesmo ano.

No caso do SRPCBA, a diferença do carregamento de mais 13 398 464,00€ prende-se com o facto de ter sido carregado no orçamento inicial o valor do plano de investimentos.

As dotações do orçamento ordinário do ISSA, I.P.R.A. diferem das aprovadas pelo ORAA.

No ano de 2021, registou-se um aumento de 72 milhões de euros na dotação da despesa e na previsão da receita, face ao inicialmente aprovado, em resultado das alterações orçamentais registadas.

Apresenta-se, nos quadros *infra*, as alterações orçamentais efetuadas ao longo do ano, no orçamento da despesa e da receita, por classificação económica e orgânica.

Relativamente às alterações orçamentais por classificação económica, nas receitas correntes a previsão corrigida registou um aumento de 65,7 milhões de euros, face ao inicialmente previsto, contribuindo para este efeito o aumento das transferências correntes. Nas receitas de capital, o aumento da previsão inicial foi de 6,2 milhões de euros.

Quadro 55: Alterações orçamentais da receita por classificação económica - subsetor dos SFA

(euros)

Descrição	Previsões iniciais	Receita			Previsões corrigidas
		Alterações Orçamentais			
		Inscrições/ reforços	Diminuições/ anulações	Créditos especiais	
1	2	3	4	5 = 1 + 2 - 3 + 4	
Receitas correntes	405 355 755	40 992 045	1 302 609	26 022 433	471 067 624
Taxas, multas e outras penalidades	12 113 987	1 342 189	90 191	99 594	13 465 579
Rendimentos de propriedade	1 500	0	0	0	1 500
Transferências correntes	384 032 908	39 083 943	1 049 911	25 617 747	447 684 687
Administração Regional (SEC 2010)	335 376 402	29 679 864	477 622	25 617 747	390 196 391
Resto do Mundo	38 025 869	9 338 251	572 289	0	46 791 831
Venda de bens e serviços correntes	7 370 118	329 337	158 507	305 092	7 846 040
Outras receitas correntes	1 837 242	236 576	4 000	0	2 069 818
Receitas de capital	132 365 724	25 218 427	33 466 872	14 404 298	138 521 577
Transferências de capital	130 931 227	14 550 364	33 466 023	5 463 143	117 478 711
Administração Regional (SEC 2010)	128 629 109	14 403 451	33 456 023	5 459 543	115 036 080
Resto do Mundo	2 302 118	0	10 000	0	2 292 118
Ativos Financeiros	235 000	0	0	0	235 000
Outras receitas de capital	11 000	21 200	500	0	31 700
RNAP	64 803	395 822	349	0	460 276
Saldo da gerência anterior	1 123 694	10 251 041	0	8 941 155	20 315 890
Total	537 721 479	66 210 472	34 769 481	40 426 731	609 589 201

Nas alterações orçamentais da despesa, destacam-se os reforços na aquisição de bens e serviços e nas despesas com pessoal. Relativamente às despesas de capital, releva-se o incremento de 4,3 milhões de euros em aquisição de bens de capital.

Quadro 56: Alterações orçamentais da despesa por classificação económica - subsector dos SFA

(euros)

Descrição	Despesa				Dotações corrigidas
	Dotações iniciais	Alterações Orçamentais			
		Inscrições/ reforços	Diminuições/ anulações	Créditos especiais	
		1	2	3	
5 = 1 + 2 - 3 + 4					
Despesas correntes	524 136 299	115 110 687	93 021 226	41 965 082	588 190 842
Despesas com pessoal	284 850 450	42 379 207	15 912 708	7 244 144	318 561 093
Aquisição de bens e serviços	90 738 570	15 571 815	9 996 580	28 705 224	125 019 029
Juros e outros encargos	496 174	93 562	23 630	435 670	1 001 776
Transferências correntes	88 634 690	36 916 453	36 958 046	788 600	89 381 697
Administração Regional (SEC 2010)	1 014 460	321 000	264 000	0	1 071 460
Subsídios	58 800 595	19 855 321	30 074 821	4 721 468	53 302 563
Outras despesas correntes	615 820	294 329	55 441	69 976	924 684
Despesas de capital	13 585 180	6 663 612	2 830 496	3 998 979	21 417 275
Aquisição de bens de capital	4 062 535	5 944 882	2 324 589	685 227	8 368 055
Transferências de capital	9 461 645	682 730	475 907	3 313 752	12 982 220
Ativos financeiros	61 000	36 000	30 000	0	67 000
Total	537 721 479	121 774 299	95 851 722	45 964 061	609 608 117

A leitura conjugada dos Quadros A12 e A13 evidencia o facto de neste período contabilístico todos os SFA terem registado um aumento nas dotações previstas, excetuando-se o departamento da SRFPAP (RIAC) que manteve o seu orçamento inicial inalterado e o da SRJQPE (FRE) cujas dotações corrigidas diminuíram face às iniciais. Os aumentos mais significativos da previsão inicial da receita são no total dos fundos escolares e no total das USI e COA pelo aumento da previsão de transferências correntes.

Na SRSD o aumento das previsões da receita têm como contrapartida essencialmente, a despesa com aquisição de bens e serviços. Na SRE, o aumento das previsões da receita inicial têm como contrapartida o aumento da dotação da despesa com pessoal.

4.5 Cativações

Tal como referido no ponto 3.5, o membro do governo responsável pela área das finanças, pode conceder autorização para proceder à descativação do cativo legalmente fixado.

Tanto o ISSA, I.P.R.A. quanto o FRACDE e o FRAC não realizaram cativações em 2021.

No caso do FUNDOPESCA não existem cativos uma vez que esta entidade não tem dotação nem execução no agrupamento económico 02 - Aquisição de bens e serviços.

No quadro seguinte são apresentados os montantes cativos em 2021 por entidade e departamento, bem como os descativos e a respetiva data de autorização.

Quadro 57: Cativações e descativações registadas em 2021 - subsetor dos SFA

(euros)

Departamento	Entidade	Valor		Data autorização descativo SRF PAP
		Cativo	Descativo	
VPGR	ISSA	0,00	0,00	-
	Subtotal	0,00	0,00	
SRFPAP	RIAC	102 545,00	0,00	-
	Subtotal	102 545,00	0,00	
SRE	Fundos Escolares	1 256 250,00	0,00	-
	Subtotal	1 256 250,00	0,00	
SRSD	FRD	160,00	0,00	-
	SRPCBA	173 000,00	0,00	-
	USI de Santa Maria	120 244,86	120 244,86	14/10/2021
	USI de S. Miguel	1 648 072,00	1 648 072,00	07/11/2021
	USI da Terceira	731 382,00	731 382,00	14/09/2021
	USI da Graciosa	108 462,48	0,00	-
	USI de São Jorge	188 485,50	188 485,50	14/10/2021
	USI do Pico	274 191,87	274 191,87	14/10/2021
	USI do Faial	152 604,90	152 604,90	19/11/2021
	USI das Flores	101 020,00	101 020,00	07/12/2021
	USI do Corvo	10 058,00	0,00	-
	COA	17 305,62	0,00	-
	Subtotal	3 524 987,23	3 216 001,13	
SRADR	IAMA	297 358,00	0,00	-
	Subtotal	297 358,00	0,00	
SRMP	FUNDOPESCA	0,00	0,00	-
	Subtotal	0,00	0,00	
SRCCTD	FRAC	0,00	0,00	-
	FRCT	38 616,00	0,00	-
	Subtotal	38 616,00	0,00	
SRAAC	ERSARA	41 925,00	0,00	-
	Subtotal	41 925,00	0,00	
SRTTE	FRACDE	0,00	0,00	-
	Subtotal	0,00	0,00	
SRJQPE	FRE	115 000,00	0,00	-
	Subtotal	115 000,00	0,00	
SROPC	FRTT	94 800,00	0,00	-
	Subtotal	94 800,00	0,00	
	Total	5 471 481,23	3 216 001,13	

5. Execução orçamental das Entidades Públicas Reclassificadas

5.1 Receitas

No que respeita aos saldos iniciais transitados do período anterior, ressalva-se o saldo inicial do HDES, E.P.E.R. que difere apenas na sua composição (operações orçamentais e extraorçamentais), do saldo final apurado na Conta do ano anterior. Esta divergência é uma consequência da correção feita aquando da elaboração da Conta de 2020.

Como esta entidade no ano de 2021 começou a proceder às devidas correções de passagem de operações extraorçamentais para operações orçamentais por se tratar de adiantamentos a fornecedores, não se encontrando este trabalho devidamente concluído, optou-se por apresentar a informação tal como foi incorporada nas contas deste hospital.

O subsetor das EPR cobrou 341,6 milhões de euros de receita, correspondente a 92,7% de execução face à previsão corrigida. Na receita corrente, com um peso de 87,1% do total da receita das EPR, destacam-se as transferências correntes da Região para os 3 hospitais, ascendendo a 269,4 milhões de euros.

Observe-se o quadro seguinte com a relação de execução e receita cobrada detalhada por capítulo.

Quadro 58: Execução orçamental da receita em 2021 - subsetor das EPR

(euros)				
Descrição	Previsões corrigidas	Receita cobrada	Grau de execução	%
Receitas correntes	294 961 062	297 642 419,32	100,9%	87,1%
Taxas, multas e outras penalidades	398 964	410 638,36	102,9%	0,1%
Rendimentos de propriedade	969	869,54	89,7%	0,0%
Transferências correntes	274 811 754	274 024 928,28	99,7%	80,2%
Administração Regional (SEC 2010)	271 252 801	270 925 200,31	99,9%	79,3%
Resto do Mundo	1 455 399	1 087 633,85	74,7%	0,3%
Venda de bens e serviços correntes	17 101 878	20 534 334,66	120,1%	6,0%
Outras receitas correntes	2 647 497	2 671 648,48	100,9%	0,8%
Receitas de capital	73 486 303	43 932 507,33	59,8%	12,9%
Venda de bens de investimento	1 009	908,73	90,1%	0,0%
Transferências de capital	37 219 674	19 549 361,55	52,5%	5,7%
Administração Regional (SEC 2010)	25 088 031	17 618 084,00	70,2%	5,2%
Resto do Mundo	12 045 243	1 854 777,55	15,4%	0,5%
Ativos Financeiros	500	0,00	0,0%	0,0%
Passivos Financeiros	17 938 731	5 984 955,56	33,4%	1,8%
Outras receitas de capital	293 396	297 334,90	101,3%	0,1%
RNAP	36 454	27 614,47	75,8%	0,0%
Saldo da gerência anterior	17 996 539	18 072 332,12	100,4%	5,3%
T total	368 447 365	341 574 926,65	92,7%	100,0%

Fazendo a análise comparativa ao período homólogo, a receita global, aumentou 22,2 milhões de euros. Ressalva-se o aumento das transferências correntes recebidas pelos 3 hospitais, em mais 22,7 milhões de euros face a 2020, também o aumento verificado no saldo de gerência anterior, assim como a diminuição dos passivos financeiros e das transferências de capital.

No quadro abaixo são apresentadas as variações de receita do ano 2021 relativamente a 2020, observando-se uma taxa de variação de 107,0%.

Quadro 59: Evolução da execução orçamental da receita (2020-2021) - subsetor das EPR

(euros)

Descrição	Receita cobrada		Δ%
	2020	2021	
Receitas correntes	267 417 497,63	297 642 419,32	11,3%
Taxas, multas e outras penalidades	272 647,43	410 638,36	50,6%
Rendimentos de propriedade	946,73	869,54	-8,2%
Transferências correntes	252 215 721,40	274 024 928,28	8,6%
Venda de bens e serviços correntes	13 212 050,83	20 534 334,66	55,4%
Outras receitas correntes	1 716 131,24	2 671 648,48	55,7%
Receitas de capital	51 958 380,82	43 932 507,33	-15,4%
Venda de bens de investimento	6 458,42	908,73	-85,9%
Transferências de capital	30 682 532,00	19 549 361,55	-36,3%
Ativos Financeiros	292,35	0,00	-100,0%
Passivos Financeiros	17 433 979,92	5 984 955,56	-65,7%
Outras receitas de capital	170 477,90	297 334,90	74,4%
RNAP	18 634,94	27 614,47	48,2%
Saldo da gerência anterior	3 646 005,29	18 072 332,12	495,7%
Total	319 375 878,45	341 574 926,65	107,0%

Observando o total por departamento, no quadro seguinte e no [Quadro A14](#), destaca-se a SRSD, com 87,5% da receita total atinente a este subsetor.

Quadro 60: Receita por classificação orgânica - subsetor das EPR

(euros)

Departamento	Previsões corrigidas	Receita cobrada	Grau de execução	%
SRFPAP	21 047 991	7 541 165,70	35,8%	2,2%
SRSD	299 555 923	298 819 404,82	99,8%	87,5%
SRADR	15 974 046	8 702 435,77	54,5%	2,5%
SRCCTD	2 631 055	2 330 121,04	88,6%	0,7%
SRAAC	7 026 666	4 279 380,12	60,9%	1,3%
SRTTE	17 612 182	17 145 340,32	97,3%	5,0%
SRJQPE	4 599 502	2 757 078,88	59,9%	0,8%
Total	368 447 365	341 574 926,65	92,7%	100,0%

5.2 Despesas

A despesa total executada por este subsetor, foi de 330,5 milhões de euros, o que corresponde a um grau de execução de 89,7%.

Quadro 61: Execução orçamental da despesa em 2021 - subsector das EPR

(euros)

Descrição	Dotações corrigidas	Pagamentos líquidos	Grau de execução	%
Despesas correntes	324 536 553	309 534 713,40	95,4%	93,7%
Despesas com pessoal	146 753 309	143 236 184,21	97,6%	43,3%
Aquisição de bens e serviços	173 502 406	162 757 733,74	93,8%	49,2%
Juros e outros encargos	1 522 177	1 272 847,75	83,6%	0,4%
Transferências correntes	52 769	30 600,01	58,0%	0,0%
Subsídios	520 992	434 883,28	83,5%	0,1%
Outras despesas correntes	2 184 901	1 802 464,41	82,5%	0,5%
Despesas de capital	43 910 811	20 956 849,97	47,7%	6,3%
Aquisição de bens de capital	16 551 060	6 469 040,53	39,1%	2,0%
Transferências de capital	849 001	833 666,08	98,2%	0,3%
Administração Regional (SEC 2010)	62 000	60 050,00	96,9%	0,0%
Ativos financeiros	2 191 481	62 478,75	2,9%	0,0%
Passivos financeiros	23 519 269	13 591 664,61	57,8%	4,1%
Outras despesas de capital	800 000	0,00	0,0%	0,0%
Total	368 447 365	330 491 563,37	89,7%	100,0%

Registou-se um aumento de 28,7 milhões de euros (+ 9,5%), face ao ano anterior. Este acréscimo de despesa executada, é justificado pelo aumento das transferências recebidas pelos 3 hospitais, traduzindo um aumento da execução de despesa com aquisição de bens e serviços e de despesas com pessoal.

No caso da Atlânticoline, S.A., a execução das despesas com aquisição de bens e serviços manteve-se semelhante ao ano anterior, sublinhando o efeito da pandemia.

Quadro 62: Evolução da execução orçamental da despesa (2021-2020) - subsector das EPR

(euros)

Descrição	Pagamentos líquidos		Δ%
	2020	2021	
Despesas correntes	270 289 958,82	309 534 713,40	14,5%
Despesas com pessoal	136 539 009,28	143 236 184,21	4,9%
Aquisição de bens e serviços	127 123 202,53	162 757 733,74	28,0%
Juros e outros encargos	4 205 927,61	1 272 847,75	-69,7%
Transferências correntes	55 250,00	30 600,01	-44,6%
Subsídios	411 130,21	434 883,28	5,8%
Outras despesas correntes	1 955 439,19	1 802 464,41	-7,8%
Despesas de capital	31 526 903,48	20 956 849,97	-33,5%
Aquisição de bens de capital	6 556 966,22	6 469 040,53	-1,3%
Transferências de capital	535 113,66	833 666,08	55,8%
Ativos financeiros	53 430,34	62 478,75	16,9%
Passivos financeiros	21 381 393,26	13 591 664,61	-36,4%
Outras despesas de capital	3 000 000,00	0,00	-100,0%
Total	301 816 862,30	330 491 563,37	9,5%

Pela leitura conjunta do quadro *infra* e do Quadro A15, observa-se que 88,5% da despesa total do subsetor das EPR, se concentra na SRSD.

Quadro 63: Despesa por classificação orgânica - subsetor das EPR

(euros)

Departamento	Dotações corrigidas	Pagamentos líquidos	%
SRFPAP	21 047 991	6 570 670,00	2,0%
SRSD	299 555 923	292 630 078,31	88,5%
SRADR	15 974 046	8 281 373,89	2,5%
SRCCTD	2 631 055	2 040 642,79	0,6%
SRAAC	7 026 666	4 262 871,56	1,3%
SRTTE	17 612 182	14 040 649,16	4,2%
SRJQPE	4 599 502	2 665 277,66	0,8%
Total	368 447 365	330 491 563,37	100,0%

A despesa deste subsetor por classificação funcional e por programa orçamental é apresentada nos quadros seguintes.

Quadro 64: Despesa por classificação funcional - subsetor das EPR

(euros)

Designação	Por Subfunções	Por Funções
Assuntos económicos		32 220 270,58
Agricultura, silvicultura, caça e pesca	8 281 373,89	
Transportes	13 854 331,75	
Outras atividades	186 317,41	
Investigação e desenvolvimento em assuntos económicos	662 299,87	
Assuntos económicos n.e.	9 235 947,66	
Proteção do Ambiente		4 262 871,56
Proteção do ambiente n.e.	4 262 871,56	
Saúde		292 630 078,31
Saúde n.e.	292 630 078,31	
Desporto, Recreação, Cultura e Religião		1 378 342,92
Serviços desportivos e recreativos		
Serviços culturais	1 378 342,92	
Total		330 491 563,37

Quadro 65: Despesa por programa orçamental - subsector das EPR

(euros)

Programa orçamental	Valor
Saúde	292 630 078,31
Cultura, Ciência e Transição Digital	2 040 642,79
Ambiente e Ação Climática	4 262 871,56
Finanças e Administração Pública	6 570 670,00
Trabalho, Valorização Profissional e Emprego	2 665 277,66
Transportes, Turismo e Energia	14 040 649,16
Agricultura	8 281 373,89
Total	330 491 563,37

Relativamente à despesa associada a medidas de combate à pandemia COVID-19, é apresentada no quadro abaixo. Nesta despesa estão incluídos os hospitais da região, sendo executada, essencialmente no pagamento com aquisição de bens e serviços e em despesas com pessoal, nomeadamente pagamento de horas extraordinárias aos profissionais de saúde.

Quadro 66: Despesa por classificação orgânica relativas à COVID-19

(euros)

Departamento	Montante
SRSD	16 189 925,70
Total	16 189 925,70

No quadro seguinte observa-se as transferências financeiras globais realizadas pelo subsector das EPR destinadas a entidades do SPR.

Quadro 67: Transferências financeiras globais do subsector das EPR para o SPR

(euros)

Entidade beneficiária	Total	
	Valor	%
PJCSC Lda	60 050,00	100,00%
Total	60 050,00	100,00%

O Quadro A16 evidencia, de forma detalhada, por classificação económica e orgânica as transferências financeiras supramencionadas.

5.3 Operações extraorçamentais

Conforme identificado no ponto 5.1, o saldo inicial do HDES, E.P.E.R. difere do saldo a transitar para o ano seguinte apurado na conta do ano anterior. Esta diferença é uma consequência de uma correção realizada no anterior que não afeta o saldo global desta entidade.

Apresenta-se o detalhe das operações extraorçamentais do subsector das EPR.

Quadro 68: Operações extraorçamentais - subsetor das EPR

(euros)

Designação	Saldo Transitado do ano económico anterior	Receita Extra-Orçamental do exercício	Total	Despesa Extra-Orçamental do exercício	Saldo a transitar para o ano económico seguinte
	(1)	(2)	(3) = (1) + (2)	(4)	(5) = (3) - (4)
Operações de Tesouraria - Retenção de Receitas do Estado					
IRS	450 436,27	4 826 140,75	5 276 577,02	4 877 501,97	399 075,05
Outras Operações de Tesouraria					
ADSE	717 422,79	596 970,32	1 314 393,11	624 406,32	689 986,79
CGA	133 428,93	1 653 254,08	1 786 683,01	1 648 618,86	138 064,15
Contribuições para a Segurança Social	169 385,17	2 033 909,45	2 203 294,62	2 045 874,36	157 420,26
Outras Operações de Tesouraria					
Depósitos de garantia e Cauções diversas	95 654,40	11 927,65	107 582,05	60 608,51	46 973,54
Outras	-275 597,88	660 132,78	384 534,90	581 017,85	-196 482,95
Total	1 290 729,68	9 782 335,03	11 073 064,71	9 838 027,87	1 235 036,84

5.4 Alterações orçamentais

As regras relativas às alterações orçamentais das EPR, seguem um regime especificado na alínea b) do artigo 24.º do DRR 10-A/2021/A, de 28 de junho.

O orçamento inicial da SDEA, E.P.E.R. difere do aprovado pelo ORAA 2021. Esta entidade executou despesa sobre um orçamento transitório (como todas as restantes entidades até à publicação do orçamento), no entanto a sua extinção coincidiu com a data de publicação do orçamento da região, não sendo possível fazer a alteração do orçamento inicial.

Em 2021, as EPR registaram um aumento, por alterações orçamentais, de 40,4 milhões de euros na previsão de receita e dotação de despesa, face à inicialmente aprovada.

Apresentam-se nos quadros seguintes, as alterações orçamentais efetuadas ao longo do ano, no orçamento da receita e despesa por classificação económica e orgânica.

Quadro 69: Alterações orçamentais da receita por classificação económica - subsetor das EPR

(euros)

Descrição	Receita				
	Previsões iniciais	Alterações Orçamentais			Previsões corrigidas
		Inscrições/ reforços	Diminuições/ anulações	Créditos especiais	
	1	2	3	4	5 = 1 + 2 - 3 + 4
Receitas correntes	271 918 484	7 612 989	3 642 599	19 072 188	294 961 062
Taxas, multas e outras penalidades	149 664	88 874	0	160 426	398 964
Rendimentos de propriedade	0	969	0	0	969
Transferências correntes	255 751 753	1 744 590	920 425	18 235 836	274 811 754
Administração Regional (SEC 2010)	253 397 889	684 891	908 839	18 078 860	271 252 801
Resto do Mundo	1 455 399	0	0	0	1 455 399
Venda de bens e serviços correntes	13 660 505	5 612 206	2 512 368	341 535	17 101 878
Outras receitas correntes	2 356 562	166 350	209 806	334 391	2 647 497
Receitas de capital	56 156 164	2 043 183	7 995 095	23 282 051	73 486 303
Venda de bens de investimento	0	0	0	1 009	1 009
Transferências de capital	32 792 774	647 049	3 262 163	7 042 014	37 219 674
Administração Regional (SEC 2010)	19 666 705	390 349	2 000 037	7 031 014	25 088 031
Resto do Mundo	13 103 069	200 000	1 257 826	0	12 045 243
Ativos financeiros	500	0	0	0	500
Passivos financeiros	22 652 453	0	4 713 722	0	17 938 731
Outras receitas de capital	263 186	49 420	19 210	0	293 396
RNAP	13 000	23 454	0	0	36 454
Saldo da gerência anterior	434 251	1 323 260	0	16 239 028	17 996 539
Total	328 074 648	9 656 172	11 637 694	42 354 239	368 447 365

Relativamente à despesa, a análise segundo a classificação económica apresenta-se no quadro subsequente.

Quadro 70: Alterações orçamentais da despesa por classificação económica - subsetor das EPR

(euros)

Descrição	Despesa				
	Dotações iniciais	Alterações Orçamentais			Dotações corrigidas
		Inscrições/ reforços	Diminuições/ anulações	Créditos especiais	
	1	2	3	4	5 = 1 + 2 - 3 + 4
Despesas correntes	288 951 456	19 890 590	26 509 672	42 204 179	324 536 553
Despesas com pessoal	141 559 984	7 909 668	7 120 748	4 404 404	146 753 309
Aquisição de bens e serviços	142 705 740	10 516 384	17 480 519	37 760 801	173 502 406
Juros e outros encargos	2 237 060	383 565	1 098 448	0	1 522 177
Transferências correntes	111 768	100 001	159 000	0	52 769
Subsídios	514 292	50 000	43 300	0	520 992
Outras despesas correntes	1 822 612	930 972	607 657	38 974	2 184 901
Despesas de capital	39 123 192	6 126 230	3 849 577	2 510 967	43 910 811
Aquisição de bens de capital	12 030 339	4 626 526	2 616 772	2 510 967	16 551 060
Transferências de capital	727 000	527 806	405 805	0	849 001
Administração Regional (SEC 2010)	127 000	0	65 000	0	62 000
Ativos financeiros	2 175 056	16 425	0	0	2 191 481
Passivos financeiros	23 390 796	955 473	827 000	0	23 519 269
Outras despesas de capital	800 000	0	0	0	800 000
Total	328 074 648	26 016 820	30 359 249	44 715 146	368 447 365

Verifica-se, que a SRSD registou o maior reforço nas dotações orçamentais, sendo este, essencialmente, para reforço da rubrica de transferências correntes.

Quadro 71: Alterações orçamentais da receita por classificação económica/orgânica - subsetor das EPR

(euros)

Descrição	SRFPAP	SRSD	SRADR	SRCCTD	SRAAC	SRTE	SRJQPE	Total
Receitas correntes	16 321	17 697 483	22 747	-110 177	610 266	4 568 870	237 069	23 042 578
Taxas, multas e outras penalidades	0	248 800	0	0	500	0	0	249 300
Rendimentos de propriedade	0	719	0	0	0	250	0	969
Transferências correntes	14 070	19 177 215	6 305	-37 250	-193 000	0	92 661	19 060 001
Administração Regional (SEC 2010)	0	18 094 446	6 305	-126 500	-195 000	0	75 661	17 854 912
Venda de bens e serviços correntes	-2 350	-1 861 070	16 442	-74 927	750 000	4 468 870	144 408	3 441 373
Outras receitas correntes	4 600	131 819	0	2 000	52 766	99 750	0	290 935
Receitas de capital	980 610	23 084 702	-1 701 769	54 259	-610 266	-4 568 870	91 472	17 330 139
Venda de Bens de Investimento	0	1 009	0	0	0	0	0	1 009
Transferências de Capital	0	7 071 514	-1 720 979	-322 800	-613 766	50 000	-37 069	4 426 900
Administração Regional (SEC 2010)	0	7 060 514	-706 922	-318 500	-613 766	0	0	5 421 326
Resto do Mundo	0	0	-1 014 057	0	0	0	-43 769	-1 057 826
Passivos Financeiros	0	0	0	0	0	-4 713 722	0	-4 713 722
Outras receitas de capital	0	9 000	19 210	0	2 000	0	0	30 210
RNAP	1 749	15 405	0	4 800	1 500	0	0	23 454
Saldo da gerência anterior	978 861	15 987 774	0	372 259	0	94 852	128 541	17 562 288
Total	996 931	40 782 185	-1 679 022	-55 918	0	0	328 541	40 372 717

No que à despesa respeita, a análise por classificação orgânica apresenta-se no quadro seguinte.

Quadro 72: Alterações orçamentais da despesa por classificação económica/orgânica - subsetor das EPR

(euros)

Descrição	SRFPAP	SRSD	SRADR	SRCCTD	SRAAC	SRTE	SRJQPE	Total
Despesas correntes	715 818	35 450 898	-342 495	-73 692	85 150	-596 822	346 239	35 585 097
Despesas com pessoal	610 944	4 230 907	131 147	-51 846	4 400	251 226	16 546	5 193 324
Aquisição de bens e serviços	-10 072	31 381 587	19 340	-38 162	3 150	-834 409	275 232	30 796 666
Juros e outros encargos	3 500	-741 569	-41 000	14 700	12 600	-17 874	54 760	-714 883
Transferências correntes	-9 000	0	-50 000	0	0	0	1	-58 999
Subsídios	0	0	0	0	0	0	6 700	6 700
Outras despesas correntes	120 447	579 973	-401 982	1 616	65 000	4 235	-7 000	362 289
Despesas de capital	281 112	5 331 287	-1 336 527	17 774	-85 150	596 822	-17 698	4 787 620
Aquisição de bens de capital	109 351	5 319 595	-1 528 528	17 774	-58 150	678 376	-17 698	4 520 721
Transferências de capital	-65 000	0	187 001	0	0	0	0	122 001
Ativos financeiros	1 288	11 692	0	0	0	3 445	0	16 425
Passivos financeiros	235 473	0	5 000	0	-27 000	-85 000	0	128 473
Total	996 931	40 782 185	-1 679 022	-55 918	0	0	328 541	40 372 717

6. Ativos e Passivos da Administração Pública Regional

6.1 Dívida do Setor Público Administrativo Regional

6.1.1 Dívida financeira

6.1.1.1 Subsetor da Administração Regional Direta

A Lei n.º 75-B/2020, de 31 de dezembro, que aprovou o OE 2021, determinou no n.º 1 do artigo 81.º que a RAA não podia acordar contratualmente novos empréstimos, incluindo todas as formas de dívida que impliquem o aumento do seu endividamento líquido prevendo no seu n.º 2 as exceções a este impedimento.

Nos termos do disposto no artigo 24.º do ORAA 2021, ficou o GRA autorizado a contrair empréstimos, incluindo créditos bancários, até ao montante de 485 milhões de euros, dos quais 240 milhões de euros respeitaram a operações de refinanciamento e os restantes destinaram-se ao financiamento de projetos com participação FEEL, a fazer face aos efeitos económicos e sociais provocados pela pandemia da COVID -19 e à regularização pagamentos em atraso. A RCG n.º 156/2021, de 25 de junho, materializou esta autorização.

Os 240,0 milhões de euros previstos para refinanciamento, foram integralmente refinanciados.

O financiamento direcionado para o plano fixou-se nos 60,0 milhões de euros, sendo que estes não relevam para efeitos de dívida total das Regiões Autónomas, nos termos do artigo 40.º da LFRA.

As verbas destinadas à mitigação dos efeitos da pandemia atingiram os 110,7 milhões de euros e excecionam-se do disposto no n.º 1 do artigo 81.º da LOE 2021 por não excederem 2,5% do PIB relativo ao último ano divulgado pelo INE, aquando da publicação da LOE (PIB da RAA para 2019), o que corresponderia a cerca de 112 milhões de euros.

Ao abrigo do suprarreferido DLR, foi efetuada uma emissão obrigacionista, no montante de 435 milhões de euros, adjudicada ao consórcio Caixa BI/CA/DB/BCP, numa emissão sénior *unsecured* à qual ficou afeta uma taxa fixa de 1,095%/ano e com maturidade de 15 anos.

Conforme previsto no plano de reestruturação do SPER, a RAA deu início ao processo de liquidação da Sinaga, S.A. tendo, nos termos da alínea b) do artigo 24.º do ORAA 2021 e do Despacho n.º 1572/2021, de 23 de julho, procedido à assunção de toda a dívida anteriormente titulada por esta empresa.

Foram, ainda, conduzidas negociações com todas as instituições bancárias junto das quais a Sinaga, S.A. detinha empréstimos tendo-se, por esta via, conseguido uma melhoria das condições traduzindo-se numa redução significativa dos encargos a eles afetos.

Parte da dívida que a Saudaçor detinha junto do BCP e do BIC foi, também, reestruturada contribuindo, assim, para uma redução de custos.

De acordo com o n.º 3 do artigo 81.º da LOE para 2021, foi criada a possibilidade da RAA contrair dívida fundada para a consolidação de dívida e regularização de pagamentos em atraso, desde que previamente autorizado pelo membro do Governo responsável pelas Finanças. Neste âmbito e pelo Despacho n.º 218/21/MF, do Ministro do Estado e das Finanças, datado de 20 de setembro de 2021, foi autorizada a regularização de pagamentos em atraso no montante de 24 261 355,30€. A RAA procedeu à conversão de dívida comercial em dívida fundada, no exato valor autorizado, nomeadamente, nos 3 hospitais da Região.

No que concerne às EPR, registou-se apenas um novo financiamento em 2021. Esta operação foi efetuada pelo Teatro Micaelense, S.A., no montante de 486 000,00€, à qual ficou afeta uma taxa Euribor 12M+0,9% tendo beneficiado de um aval da RAA. Tratando-se de uma operação de refinanciamento, não se registou qualquer aumento de endividamento.

De ressaltar que a CCC contratada pela Azorina, S.A., em 2015, teve uma utilização de 231 000,00€ e transitou de ano económico com esta responsabilidade, por este motivo relevou para efeitos do apuramento do limite da dívida fundada.

Ainda no que diz respeito à dívida fundada da Azorina, S.A., há a referir o facto de ter sido efetuada uma capitalização de juros na operação do NBA, no montante de 69 146,36€, pelo que, considerando os 231 000,00€ convertidos em dívida fundada e deduzidos os 51 675,12€ amortizados numa operação junto da CEMAH, registou-se um acréscimo global de 248 471,24€ na dívida financeira da referida empresa.

Face ao exposto, e de acordo com o estatuído na d) do artigo 24º do ORAA 2021, as novas operações contratadas em 2021 cumpriram o limite anual fixado pela ALRAA para emissão de dívida fundada com recurso à contratação de empréstimos.

Relativamente aos empréstimos utilizados no financiamento de investimentos participados por FC, encontram-se detalhados no [Quadro A17](#).

Em 2021, a aplicação do produto dos empréstimos contraídos foi:

Quadro 73: Aplicação do produto dos empréstimos no subsetor da ARD

(milhares de euros)

	31.12.2020	Sinaga, S.A.	Dívida comercial	2021	Plano	Refinanciamento	COVID-19	31.12.2021
Stock Inicial	2 180 679							
Assunção de dívida		19 185	24 261					
Amortizações				240 001				
Capitalização de juros		80						
Finalidade					60 000	240 000	110 739	
Stock Final								2 394 944

Nota: Acresce ao valor do stock final o valor das operações de *leasing* (5 427 768,22€).

O artigo 82.º da LOE 2021 definiu a suspensão, no referido ano, do disposto no artigo 40.º da LFRA. No entanto, caso se aplicassem os critérios nela definidos, o limite da dívida regional teria sido excedido, conforme discriminado abaixo.

Quadro 74: Passivo exigível

(euros)

Passivo exigível	2021
Dívida financeira	2 421 941 623,42
Subsetor da ARD	2 400 371 443,49
<i>Leasing</i>	5 427 768,22
Subsetor dos SFA	0,00
Subsetor das EPR	21 570 179,93
Dívida não financeira	186 299 417,26
Dívida excluída ¹⁾	763 331 268,08
Total	1 844 909 772,60

Nota:

¹⁾ Cfr. previsto na al. a) do n.º 2 e no n.º 5 do art. 81.º da LOE 2021.

Quadro 75: Limite da dívida regional

<i>(euros)</i>	
Passivo exigível	2021
1. Dívida total do SPAR	1 844 909 772,60
2. Média receita corrente líquida cobrada nos últimos 3 exercícios	988 546 190,24
3. Limite da Dívida = [(2)*1,5]	1 482 819 285,36
4. Capacidade utilizada = [(1)/(3)]*100	124,42%

O stock da dívida pública direta da Região situou-se nos 2 400,4 milhões de euros, a 31 de dezembro.

A dívida financeira do subsetor da ARD, nomeadamente no que respeita às condições dos empréstimos, valores em dívida e instituições de crédito, apresenta-se no [Quadro A18](#).

Quadro 76: Stock da dívida direta da RAA a 31.12.2021

(euros)

	Data		Taxa de juro	Montante	Amortizações acumuladas	Capital em dívida a 31.12.2021
	Inicial	Final				
RAA				2 206 668 873,42	397 991 144,91	1 808 677 728,51
Déxia-Obrigações	2015-08-21	2025-08-21	Fixa a 1,85%	147 500 000,00	83 500 000,00	64 000 000,00
DGTF	2012-08-02	2022-08-16	Fixas a 2,66% e 3,04%	127 313 674,00	113 167 710,24	14 145 963,76
DGTF	2012-12-26	2022-08-16	Fixa a 2,26%	7 686 326,00	6 832 289,76	854 036,24
CGD/BPI/BCP - Obrigações	2015-11-16	2025-11-17	Euribor 6M + 2,4%	50 000 000,00	25 000 000,00	25 000 000,00
CCAMA & CCCAM	2016-03-22	2023-03-30	Euribor 12M + 1,75%	40 000 000,00	350 000,00	39 650 000,00
BST	2016-06-16	2023-06-16	Euribor 12M + 2%	43 500 000,00	32 153 000,00	11 347 000,00
CGD/BPI/BCP - Obrigações	2016-08-08	2023-08-08	Euribor 6M+ 2,2%	105 000 000,00	63 000 000,00	42 000 000,00
BST	2017-05-05	2024-05-05	Fixa a 2,85%	63 000 000,00	26 250 000,00	36 750 000,00
BPI	2017-06-06	2025-06-12	Euribor 12M+ 2,4%	35 000 000,00	11 666 666,00	23 333 334,00
NB	2017-06-12	2027-06-14	Euribor 12M+ 2,4%	30 000 000,00	0,00	30 000 000,00
BST	2018-04-30	2026-04-30	Fixa a 2,70%	40 000 000,00	9 999 999,99	30 000 000,01
CCAMA	2018-06-08	2028-06-08	Euribor 12M+ 1,75%	50 000 000,00	0,00	50 000 000,00
CCAMA	2018-11-15	2028-11-15	Euribor 12M + 1,75%	51 000 000,00	0,00	51 000 000,00
BK/CA - Obrigações	2019-07-23	2029-06-29	Fixa a 1,006%	223 500 000,00	0,00	223 500 000,00
NB Reestruturação Hospitalais	2020-03-10	2025-02-19	Euribor 12M+1,45%	25 000 000,00	7 500 000,00	17 500 000,00
NB Açores Reestruturação Hospitalais	2020-02-19	2022-02-19	Euribor 6M+1,25%	1 500 000,00	300 000,00	1 200 000,00
BPI - Reestruturação Hospitalais	2020-01-14	2026-01-23	Euribor 6M+2,5%	12 368 873,42	2 061 478,92	10 307 394,50
BST - Reestruturação Hospitalais	2020-02-20	2024-02-20	Euribor 12M+2,00%	24 500 000,00	10 250 000,00	14 250 000,00
BST - Reestruturação Saudaço	2020-02-05	2025-03-05	Euribor 12M+2,25%	29 800 000,00	5 960 000,00	23 840 000,00
BI/BBVA/BK/CA - Obrigações	2020-05-06	2027-04-14	Fixa a 1,448%	180 000 000,00	0,00	180 000 000,00
CGD/BCP - Obrigações	2020-05-20	2030-05-20	Fixa a 1,55%	200 000 000,00	0,00	200 000 000,00
BPI/CGD e CA/BK - Obrigações	2020-10-07	2026-07-21	Fixa a 0,603%	285 000 000,00	0,00	285 000 000,00
Caixa BI/CA/DB/ BCP	2021-09-07	2036-09-27	Fixa a 1,095%	435 000 000,00	0,00	435 000 000,00
Leasing				6 081 662,00	653 893,78	5 427 768,22
CGD	2020-05-21	2035-05-20	Fixa a 0,84%	5 035 487,00	653 893,78	4 381 593,22
BPI	2020-06-29	2030-06-29	Fixa a 0,46%	1 046 175,00	0,00	1 046 175,00
SPHRI				37 421 988,80	13 203 518,40	24 218 470,40
BCP	2009-09-01	2024-09-01	Euribor 3M + 2,25%	11 000 000,00	8 250 000,00	2 750 000,00
Montepio	2014-03-18	2024-03-18	Euribor 6M+ 4,25%	2 500 000,00	1 741 399,62	758 600,38
IHRU	2014-10-02	2028-12-15	Euribor 3M+ 2,454%	1 713 368,00	792 904,93	920 463,07
IHRU	2014-10-03	2028-12-15	Euribor 3M+ 2,454%	608 620,80	281 654,86	326 965,94
BPG	2017-04-19	2025-04-19	Euribor 3M+ 2,8%	4 000 000,00	2 137 558,99	1 862 441,01
BIC	2018-06-08	2025-06-08	Euribor 6M+ 1,95%	17 600 000,00	0,00	17 600 000,00
SAUDAÇO				612 731 324,56	69 484 075,92	543 247 248,64
CGD	2013-09-04	2032-06-04	Euribor 6M+ 3,5%	5 307 923,03	1 935 311,06	3 372 611,97
CEMAH	2016-05-05	2023-08-05	Euribor 12M+ 2,5%	5 000 000,00	3 684 653,23	1 315 346,77
CGD	2015-06-30	2032-06-30	Euribor 6M+ 3,5%	76 500 000,00	23 604 335,99	52 895 664,01
CGD	2015-05-31	2032-05-31	Euribor 6M+ 4%	104 773 401,53	32 384 775,64	72 388 625,89
BCP - Obrigações	2017-06-20	2022-06-20	Euribor 6M+ 3,5%	90 000 000,00	0,00	90 000 000,00
BCP - Obrigações	2018-06-28	2023-06-20	Euribor 6M+ 1,7%	65 000 000,00	0,00	65 000 000,00
BIC	2018-10-02	2023-10-02	Euribor 3M+ 2%	7 000 000,00	2 275 000,00	4 725 000,00
NB	2018-11-29	2023-06-03	Euribor 12M+ 1,5%	39 000 000,00	0,00	39 000 000,00
NB	2019-01-18	2023-06-03	Euribor 12M+ 1,5%	11 000 000,00	0,00	11 000 000,00
BCP	2019-03-06	2022-09-06	Euribor 6M+ 1,65%	8 750 000,00	5 600 000,00	3 150 000,00
BI/BST - Obrigações	2019-10-01	2027-10-01	Fixa a 0,491%	120 000 000,00	0,00	120 000 000,00
BST	2019-10-16	2026-10-16	Fixa a 1,006%	25 400 000,00	0,00	25 400 000,00
BCP	2019-12-11	2028-03-26	Fixa 0,68%	55 000 000,00	0,00	55 000 000,00
SINAGA				22 186 551,00	3 386 323,28	18 800 227,72
CCAMA	2021-08-06	2024-08-01	Euribor 12M+ 1,75%	4 845 000,00	969 000,00	3 876 000,00
Bankinter	2021-10-16	2025-05-29	Euribor 12M+ 1,35%	2 200 000,00	118 088,82	2 081 911,18
BST	2021-09-13	2026-10-28	Fixa 1,70%	6 941 000,00	887 077,50	6 053 922,50
CEMAH	2021-08-27	2026-05-29	Euribor 12M + 2%	4 581 434,00	830 262,92	3 751 171,08
BPG	2021-10-01	2026-11-30	Euribor 6M+ 1,8%	1 750 000,00	145 833,33	1 604 166,67
NBA	2021-10-16	2025-06-18	Euribor 12M+ 1,25%	1 869 117,00	436 060,71	1 433 056,29
				2 885 090 399,78	484 718 956,29	2 400 371 443,49

A 31 de dezembro de 2021, a responsabilidade do empréstimo que a Sinaga, S.A. detinha junto da CEMAH foi superior, em 80 363,16€, ao valor assumido pela RAA em virtude da capitalização de juros que estava previamente acordada entre as entidades envolvidas.

No final de 2021, 70% da dívida direta da região estava contratada a taxa fixa tendo a esmagadora maioria das operações em que se fixou a taxa sido realizadas a partir de 2019, pelo que se garantiram taxas de juro historicamente baixas conferindo, por esta via, uma significativa estabilidade nos encargos da dívida.

Os juros da dívida, contabilizaram 35,4 milhões de euros, dos quais 135,0 mil euros referentes a juros associados a operações de curto prazo. Registaram-se, ainda, 240,0 milhões de euros de amortizações e 1,9 milhões de euros de outros encargos da dívida.

Quadro 77: Encargos da dívida 2016-2021

(milhares de euros)

Anos	Juros	Amortizações	Outros encargos	Total
2016	13 804	138 943	866	153 613
2017	14 372	72 393	1 265	88 030
2018	15 115	81 258	300	96 673
2019	20 250	163 634	861	184 745
2020	36 231	302 407	4 169	342 807
2021	35 422	240 001	1 921	277 344

Leasing imobiliário

Ao abrigo da alínea c) do artigo 24.º do ORAA 2021, o GRA ficou autorizado a realizar operações de *leasing* financeiro até ao limite máximo de 3,5 milhões de euros não tendo, no entanto, sido efetuadas operações desta natureza em 2021.

No âmbito da operação celebrada em 21 de maio de 2020, junto da Caixa Leasing e Factoring - Sociedade Financeira de Crédito, S.A., no montante de 5 035 487,00€, cuja finalidade foi adquirir diversas frações do prédio urbano situado na Rua José Bruno Tavares Carreiro, procedeu-se às duas amortizações de capital contratualmente previstas num montante global de 317 690,15€, pelo que o valor em dívida desta operação no final de 2021 atingiu os 4,4 milhões de euros.

No que concerne à operação de locação financeira imobiliária contratada em 2020, junto do BPI, num montante de 2 000 000,00€, para aquisição do empreendimento Foros do Sol Mar no concelho de Vila Franca do Campo com o intuito de afetá-lo a habitação social, a RAA exerceu, antecipadamente, a opção de compra do imóvel, nos termos do disposto no n.º 1 do artigo 15.º do respetivo contrato.

A DRH comunicou ao BPI, a 12 de novembro de 2021, a pretensão da RAA em exercer antecipadamente a opção de compra do imóvel, tendo o procedimento ficado concluído no início de 2022. No final de 2021, a responsabilidade da RAA com esta operação contabilizava 1 046 175,00€.

6.1.1.2 Subsetor dos Serviços e Fundos Autónomos

O saldo inicial da dívida financeira dos SFA a 1.1.2021 era nulo e, não tendo recorrido, durante o ano económico a qualquer tipo de emissão de dívida, manteve-se o mesmo saldo a 31.12.2021.

6.1.1.3 Subsetor das Entidades Públicas Reclassificadas

A dívida financeira deste subsetor a 31.12.2021 perfaz 21,6 milhões de euros, conforme apresentada detalhadamente no Quadro 102.

6.1.2 Dívida não financeira

A 31 de dezembro de 2021, os encargos assumidos e não pagos do SPAR, na ótica da contabilidade orçamental, atingiu o montante de 186,3 milhões de euros, montante que contempla, exclusivamente os encargos já vencidos.

Efetivamente, os encargos a vencer em anos futuros, embora contratualmente assumidos, correspondem a responsabilidades cujo montante ainda não constitui uma obrigação certa e exigível, como seria, por exemplo, a de uma fatura já rececionada.

O quadro abaixo apresentado, desagrega o referido montante pelos subsetores da ARD, dos SFA e das EPR.

Quadro 78: Encargos assumidos e não pagos - SPAR

<i>(euros)</i>	
Designação	Montante
Subsetor da ARD	52 396 391,18
Subsetor dos SFA	23 320 991,36
USI e COA	18 830 301,82
Subsetor das EPR	110 582 034,72
Total	186 299 417,26

6.1.2.1 Subsetor da Administração Regional Direta

O quadro seguinte, desagrega os encargos assumidos e não pagos pelos SI, que atingiram os 52,4 milhões de euros.

Quadro 79: Encargos assumidos e não pagos - subsetor da ARD

(euros)

Entidade	Montante
DROT	3 480,92
GSROPC	576 541,31
DROPTT	4 643 038,11
DRS	954 488,56
GSRFPAP	45 650,09
DRQPE	113 164,92
GVP	243 778,95
DRSS	2 526 741,86
DRH	2 155 929,51
DRTAM	26 834 873,61
DRT	2 012 191,58
DRAIC	558 881,37
PGR	182 714,90
GSRADR	840 229,99
DRDR	602 744,11
DRP	388 556,13
DRAM	318 876,05
DRRF	1 238 857,19
DRC	165 533,15
DRJ	221 010,00
DRCTD	752 373,97
DRA	857 614,83
GSRAAC	16 351,58
DRPCD	184 789,26
DRCPL	353 419,52
DRAE	2 141 444,93
DROTRH	87 644,96
GSRTTE	1 005 905,41
GSRJQPE	601 510,99
DRCI	1 521 163,94
DRComunicações	246 889,48
Total	52 396 391,18

De salientar que, relativamente à DRTAM, aos encargos assumidos e não pagos contabilizados pela entidade e que, à data de relato, ascendiam a 23,7 milhões de euros, foram adicionados 3,1 milhões de euros em dívida para com a Sata Air Açores, S.A., conforme detalhados no quadro que se segue, considerando tratarem-se de valores efetivamente em dívida relacionados com a Tarifa Açores e com o contrato de concessão de transporte interilhas.

A comparação entre os encargos assumidos e não pagos contabilizados pelos SI e as contas a receber da RAA divulgadas nas demonstrações financeiras individuais das EPnR encontra-se sumarizada no quadro subsequente:

Quadro 80: Encargos assumidos e não pagos vs. dívida não financeira das EPnR

(euros)

EPnR	SI	Objeto	Encargos assum. e não pagos (RAA)		Dívida não financeira das EPnR		Diferença (3) = (2) - (1)
			Rubrica	Valor (1)	Nota do Anexo	Valor (2)	
Sata Air Açores, S.A.	DRTAM	Tarifa Açores	04.01.01.10	543 631,97	Out. contas a receber	1 141 428,00	597 796,03
		Contrato de concessão de transporte interilhas	08.01.01.10	15 934 872,25	Out. contas a receber	18 466 761,00	2 531 888,75
Sata - Gestão de Aérodromos, S.A.	DRPFE	Serv. const./melhoram. aérodromos regionais	-	0,00	Out. contas a receber	189 248,00	189 248,00
Subtotal				16 478 504,22		19 797 437,00	3 318 932,78
Portos dos Açores, S.A.	DRTAM	Invest. em equip. infra. portuárias e outros	08.01.01.K0	3 779 567,19	Out. créditos a receber	91 594 789,09	87 653 153,90
Portos dos Açores, S.A.	DRP	Núcleo de pescas do porto de São Roque	08.01.01.K0	162 068,00	Out. créditos a receber		
Subtotal				3 941 635,19		91 594 789,09	87 653 153,90
Total				20 420 139,41		111 392 226,09	90 972 086,68

Em face desta análise e, excecionando a Sata Air Açores, S.A. cujo procedimento foi oportunamente descrito, a diferença apurada relativamente à Sata Gestão de Aérodromos, S.A. não foi considerada dado respeitar a fundos comunitários.

No que concerne à Portos dos Açores, S.A., não obstante o reconhecimento do ativo financeiro nas demonstrações financeiras se demonstrar adequado em face do normativo contabilístico aplicável, o que é facto é que não poderá considerar-se dívida não financeira, nos termos e para os efeitos da LFRA, dado que os subsídios a receber em causa resultam, na esmagadora maioria, de empreitadas em curso em que o investimento ainda não foi realizado, pelo que a RAA não se encontra em incumprimento.

O exposto, fica aliás bem evidente, se porventura se considerar que, em alternativa à transferência de verbas para execução dos investimentos para essa empresa pública, a Região optasse por realizá-los diretamente, através de qualquer departamento governamental, caso em que daí não resultaria qualquer dívida.

6.1.2.2 Subsetor dos Serviços e Fundos Autónomos

Os encargos assumidos e não pagos pelos SFA totaliza 23,3 milhões de euros, conforme quadro *infra*.

Quadro 81: Encargos assumidos e não pagos - subsetor dos SFA

(euros)

Entidade	Montante
FRACDE	1 932 799,04
ERSARA	13 071,55
Fundos Escolares	2 270 532,58
IAMA	108 565,12
FRTT	117 914,33
FRE	34 481,82
RIAC	13 325,10
USI e COA	18 830 301,82
Total	23 320 991,36

São apresentados no quadro seguinte os encargos assumidos e não pagos pelas USI e COA, desagregados por unidade de saúde.

Quadro 82: Encargos assumidos e não pagos - USI e COA

(euros)

Entidade	Montante
USI de Santa Maria	470 314,81
USI de São Miguel	10 927 690,58
USI da Terceira	3 578 458,23
USI da Graciosa	173 123,14
USI de São Jorge	411 297,24
USI do Pico	1 858 110,94
USI do Faial	770 017,11
USI das Flores	597 996,29
USI do Corvo	25 232,60
COA	18 060,88
Total	18 830 301,82

6.1.2.3 Subsetor das Entidades Públicas Reclassificadas

No final de 2021, os encargos assumidos e não pagos pelas EPR foram de 110,6 milhões de euros, conforme o quadro a seguir apresentado:

Quadro 83: Encargos assumidos e não pagos - subsetor das EPR

(euros)

Entidade	Montante
HDES, E.P.E.R.	63 700 121,74
HSEIT, E.P.E.R.	31 378 426,12
HH, E.P.E.R.	13 938 097,20
Atlânticoline, S.A.	666 299,48
Ilhas de Valor, S.A.	65 514,00
PJCSC Lda	509,30
Teatro Micaelense, S.A.	35 558,49
IROA, S.A.	14 026,38
Azorina, S.A.	44 978,00
AVEA	731 285,64
O.T.A.	3 167,92
Associação Nonagon	0,00
ENTA	4 050,45
Total	110 582 034,72

6.2 Parcerias Público-Privadas e contratos ARAAL**6.2.1 Parcerias Público-Privadas**

A RAA possui duas PPP contratualizadas: no setor rodoviário cuja concessionária é a Euroscut Açores - Sociedade Concessionária da SCUT dos Açores, S.A. e no setor da saúde em que a Haçor - Concessionária do Edifício do Hospital da Ilha Terceira, S.A. se constitui como a Entidade Gestora do Edifício.

Os pagamentos das referidas PPP iniciaram-se em 2012 e terminam, no caso das SCUT, em 2037 e, no caso do Hospital da Ilha Terceira, em 2039.

No período contabilístico a que se reporta o presente relatório, os encargos com os contratos de PPP ascenderam a cerca de 36,9 milhões de euros, traduzindo-se num decréscimo homólogo de 13,1 milhões de euros que deriva, essencialmente, da quebra de tráfego observada na concessão rodoviária durante 2020, em resultado da ocorrência da pandemia de COVID-19 cujo efeito perfaz 11,2 milhões de euros.

Quadro 84: Encargos com as PPP - execução de 2021

<i>(euros)</i>	
PPP	2021
SCUT S. Miguel	24 412 306,32
Hospital da Ilha Terceira	12 531 136,18
Total	36 943 442,50

Nota: Os valores apresentados incluem IVA à taxa legal em vigor.

O valor atual dos encargos previstos, com referência a 31.12.2021, totaliza 648,2 milhões de euros, dos quais 504,5 milhões de euros respeitam à concessão rodoviária e os restantes 143,6 milhões de euros à concessão do setor da saúde.

Conclui-se, assim, pelo agravamento homólogo desta natureza de responsabilidades em 44,1 milhões de euros que fica sobretudo a dever-se ao facto das atuais projeções da concessão rodoviária incluírem o montante peticionado pelo parceiro privado a título de reposição do equilíbrio financeiro (41,4 milhões de euros), contrariamente ao que havia ocorrido nas projeções relativas ao ano anterior.

O agravamento mencionado é atenuado pela diminuição das responsabilidades futuras com a concessão para a gestão do edifício do Hospital da Ilha Terceira em 8,4 milhões de euros.

A nível metodológico, de sublinhar que neste apuramento foram consideradas as projeções realizadas por ambas as Concessionárias com referência a 31.12.2021.

Quadro 85: Valor atual dos encargos futuros das PPP

<i>(milhões de euros)</i>													
PPP	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	
SCUT S. Miguel	73,0	31,7	33,1	32,1	31,8	31,5	31,2	30,8	30,2	29,7	29,2	28,8	
Hospital da Ilha Terceira	11,0	10,6	10,2	9,8	9,4	9,1	8,7	8,4	8,1	7,8	7,5	7,2	
Total	84,0	42,3	43,3	41,9	41,3	40,5	39,9	39,2	38,3	37,5	36,7	35,9	

PPP	2034	2035	2036	2037	2038	2039	Total
SCUT S. Miguel	28,1	27,3	36,1	0,0	0,0	0,0	504,5
Hospital da Ilha Terceira	6,9	6,6	6,4	6,1	5,9	4,0	143,6
Total	35,0	33,9	42,5	6,1	5,9	4,0	648,2

Fonte: Entidades Concessionárias.

Notas:

- Os valores apresentados incluem IVA à taxa legal em vigor.
- Na determinação do valor atual dos encargos futuros atinentes à concessão rodoviária foi utilizada uma taxa de desconto de 6,35% e na concessão do setor da saúde de 6,08%.

6.2.2 Contratos ARAAL

Em termos gerais, o perfil dos encargos decrescente associado a esta natureza de contratos, a que se somam os que emergem de acordos de cooperação, colaboração e coordenação celebrados com as juntas de freguesia regionais, com especial concentração temporal no período de relato financeiro seguinte encontra paralelo nos períodos anteriores.

De facto, ultrapassado o patamar dos 6,0 milhões de euros previsto para 2022, as responsabilidades reduzem-se substancialmente, desvanecendo-se para valores inferiores a 40 mil euros de 2045 em diante.

A situação destes encargos reportada a 31.12.2021 encontra-se discriminada no [Quadro A19](#).

Quadro 86: Encargos futuros dos contratos ARAAL e acordos de cooperação

(milhões de euros)

Designação	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Contratos ARAAL e acordos de cooperação	6,0	2,3	1,6	1,4	1,4	1,4	1,3	0,7	0,4	0,4	0,1	0,1
Total	6,0	2,3	1,6	1,4	1,4	1,4	1,3	0,7	0,4	0,4	0,1	0,1

Designação	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045
Contratos ARAAL e acordos de cooperação	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0
Total	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0

Designação	2046	2047	2048	2049	2050	Total
Contratos ARAAL e acordos de cooperação	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	17,9
Total	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	17,9

6.3 Passivos contingentes

6.3.1 Auaes

Ao abrigo do n.º 1 artigo 32.º do ORAA 2021 o GRA ficou autorizado a conceder garantias até ao limite máximo 120,0 milhões de euros, em termos de fluxos líquidos anuais. Neste âmbito foram concedidos cinco auaes.

Quadro 87: Auaes concedidos em 2021

(euros)

Mutuante	Mutuário	Data	Aval	Montante avalizado	Novas responsabilidades	Amortizações de empréstimos avalizados
BPI/ Bankinter/Haitong	SATA, S.A.	16/04/2021	01/21	97 000 000,00	0,00	97 000 000,00
BPI	Lotaçor, S.A.	13/05/2021	02/21	8 520 000,00	687 418,56	7 832 581,44
BPI	Portos dos Açores, S.A.	31/05/2021	03/21	8 900 000,00	188 237,03	8 711 762,97
DB	SATA, S.A.	09/06/2021	04/21	120 000 000,00	120 000 000,00	0,00
Bankinter, S.A.	Teatro Micaelense, S.A.	28/12/2021	05/21	486 000,00	486 000,00	0,00
Total				234 906 000,00	121 361 655,59	113 544 344,41

A 31 de dezembro de 2021, a responsabilidade da RAA com auaes contabilizou 413,7 milhões de euros tendo as entidades beneficiárias procedido a amortizações num valor global de 167,7 milhões de euros desagregados segundo os dados do quadro seguinte.

Quadro 88: Responsabilidades com avales a 31.12.2021 e amortizações efetuadas em 2021

(euros)

Mutuário	Mutuante	Aval	Capital inicial	Responsabilidade a 31.12.2021	Amortizações efetuadas em 2021
Lotaçor, S.A.	BPI	03/12	11 300 000,00	1 300 000,00	1 250 000,00
EDA, S.A.	BEI	03/14	50 000 000,00	27 910 714,29	2 303 571,43
Portos dos Açores, S.A.	BCP	23/14	10 000 000,00	0,00	6 470 588,17
Lotaçor, S.A.	CEMAH	10/15	3 500 000,00	1 328 261,01	362 470,85
Azorina, S.A.	CEMAH	11/15	800 000,00	187 284,18	51 675,12
Portos dos Açores, S.A.	BST	13/15	4 900 000,00	4 900 000,00	0,00
Lotaçor, S.A.	CEMAH	06/16	1 750 000,00	991 162,00	145 521,42
Portos dos Açores, S.A.	BST	07/16	12 500 000,00	10 176 991,34	165 929,19
Portos dos Açores, S.A.	BIC	08/16	6 050 000,00	4 556 605,58	106 671,03
Lotaçor, S.A.	NBAçores	14/16	1 600 000,00	0,00	190 971,38
Portos dos Açores, S.A.	BIC	07/17	7 000 000,00	5 754 867,10	124 513,29
Lotaçor, S.A.	BIC	08/17	5 500 000,00	3 586 956,64	478 260,84
Lotaçor, S.A.	NBAçores	13/17	4 850 000,00	0,00	3 783 058,30
Portos dos Açores, S.A.	Bankinter	14/17	1 766 000,00	1 342 634,43	41 921,06
Lotaçor, S.A.	BST	01/18	4 400 000,00	3 300 000,06	507 692,28
Portos dos Açores, S.A.	BIC	06/18	8 900 000,00	7 307 916,74	238 159,71
Ilhas de Valor, S.A.	BST	11/18	700 000,00	412 656,34	57 957,21
Portos dos Açores, S.A.	Bankinter	12/18	4 000 000,00	3 382 811,23	93 775,10
SATA Air Açores, S.A.	DB	14/18	65 000 000,00	65 000 000,00	0,00
IROA, S.A.	CCAMA	01/19	4 000 000,00	2 946 596,54	378 618,41
Ilhas de Valor, S.A.	NBAçores	02/19	6 660 000,00	4 670 000,00	910 000,00
Lotaçor, S.A.	BCP	04/19	5 500 000,00	4 888 888,94	523 809,48
Lotaçor, S.A.	CCAMA	05/19	1 857 496,37	1 198 385,06	239 676,84
Portos dos Açores, S.A.	BPI	06/19	11 600 000,00	10 781 894,74	409 052,63
Ilhas de Valor, S.A.	Bankinter	07/19	3 500 000,00	2 697 868,21	162 921,82
Azorina, S.A.	NBAçores	09/19	3 730 000,00	3 730 000,00	0,00
Portos dos Açores, S.A.	BPI	10/19	4 700 000,00	4 465 000,00	235 000,00
Lotaçor, S.A.	BPI	01/20	5 000 000,00	4 649 123,43	350 876,57
Portos dos Açores, S.A.	BPI	03/20	9 755 000,00	8 599 802,66	770 131,56
Ilhas de Valor, S.A.	NBAçores	04/20	2 700 000,00	2 700 000,00	0,00
SATA Air Açores, S.A.	BPI/Bankinter/Haitong/DB	05/20	132 000 000,00	35 000 000,00	97 000 000,00
Azorina, S.A.	CEMAH	06/20	900 000,00	900 000,00	0,00
SATA Air Açores, S.A.	BPI/Bankinter/Haitong	01/21	97 000 000,00	47 500 000,00	49 500 000,00
Lotaçor, S.A.	BPI	02/21	8 520 000,00	8 520 000,00	0,00
Portos dos Açores, S.A.	BPI	03/21	8 900 000,00	8 501 842,11	398 157,89
SATA Air Açores, S.A.	DB	04/21	120 000 000,00	120 000 000,00	0,00
Teatro Micaelense, S.A.	Bankinter	05/21	486 000,00	486 000,00	0,00
Total			631 324 496,37	413 674 262,63	167 250 981,58

Aos 167,3 milhões de euros de amortizações desagregadas no quadro anterior, acrescem 446 732,29€ de amortizações efetuadas, em 2021, pela Sinaga, S.A. quando esta empresa ainda era titular das operações avalizadas pela RAA.

Com o processo de liquidação da Sinaga, S.A. e com a consequente conversão da sua dívida financeira em dívida direta da RAA, nos termos da alínea b) do artigo 24.º e do artigo 35.º do ORAA 2021, procedeu-se à extinção dos respetivos avales num total de 19,2 milhões de euros.

A desagregação das responsabilidades com avales por entidade beneficiária foi:

Quadro 89: Desagregação dos avales por beneficiário

(euros)

Mutuário	Responsabilidade a 31.12.2021	%
SATA Air Açores, S.A.	267 500 000,00	64,7%
Portos dos Açores, S.A.	69 770 365,93	16,9%
EDA, S.A.	27 910 714,29	6,7%
Lotaçor, S.A.	29 762 777,14	7,2%
Ilhas de Valor, S.A.	10 480 524,55	2,5%
Azorina, S.A.	4 817 284,18	1,2%
IROA, S.A.	2 946 596,54	0,7%
Teatro Micaelense, S.A.	486 000,00	0,1%
Total	413 674 262,63	100,00%

Face a 2020, assistiu-se a um acréscimo, em termos de fluxos líquidos anuais, de 48 milhões de euros nas responsabilidades da RAA com avales (40,02% do plafond definido) tendo sido cumprido o limite definido para o efeito no n.º 1 do artigo 32.º do ORAA 2021.

A garantia da RAA a favor do FCGM, no montante global de 21 667 000,00 euros, destinada a assegurar as responsabilidades de capital do referido fundo pelas contragarantias às Sociedades de Garantia Mútua, no âmbito da “Linha Especifica COVID-19 - Apoio às empresas dos Açores” autorizada no âmbito da RCG n.º 145/2020, de 19 de maio, na sua redação atual, registou, a 31 de dezembro uma responsabilidade de 21 562 500,00 euros.

Quadro 90: Variação dos avales 2020-2021

(euros)

Situação dos avales a 31.12.2020	365 651 233,31
Avales extintos (Sinaga, S.A.)	19 185 256,81
Avales concedidos em 2021	234 906 000,00
Amortizações efetuadas em 2021	167 697 713,87
Situação dos avales a 31.12.2021	413 674 262,63
Variação 2020/2021	48 023 029,32

No período de 2010-2024 a Ilhas de Valor, S.A. concedeu seis avales a entidades diversas cujas responsabilidades ascendiam a 3,7 milhões de euros no final do ano.

Quadro 91: Avales concedidos pela Ilhas de Valor, S.A.

(euros)

Instituição Financeira	Beneficiário	Data início	Maturidade	Montante inicial	Responsabilidade a 31.12.2021
CGD	Associação para o Desenvolvimento da Ilha de São Jorge	28/06/2013	28/06/2025	279 920,10	89 768,94
BCP	José Cymbion Lda.	10/09/2014	10/03/2022	7 469,00	3 759,00
BCP	Sociedade Açoreana de Óptica e Ourivesaria Lda	05/11/2014	05/05/2022	3 361,05	2 215,32
Santander Totta	Associação para o Desenvolvimento da Ilha de São Jorge	10/12/2010	10/12/2022	1 000 000,00	112 103,33
Novo Banco Dos Açores	Pousada da Juventude da Caldeira do Santo Cristo	19/09/2011	19/09/2022	379 902,96	141 996,03
CEMAH	Angrasol - Hotelaria, Turismo e Comércio, S.A.	23/09/2014	23/03/2026	3 589 693,19	3 333 822,38
Total					3 683 665,00

6.3.2 Cartas de conforto

Em 2021 foram concedidas oito cartas de conforto, no montante global de 8,6 milhões de euros.

O quadro seguinte apresenta a variação das responsabilidades por cartas de conforto entre o final de 2021 e de 2020, salientando-se uma redução dessas responsabilidades no montante de 20,7 milhões de euros.

Quadro 92: Variação das responsabilidades da RAA com cartas de conforto

(euros)		
2021	2020	Δ
60 313 415	80 971 209	-20 657 794

Apresentam-se, de seguida, as cartas de conforto concedidas em 2021.

Quadro 93: Cartas de conforto emitidas em 2021

(euros)				
Data	Mutuário	Mutuante	Valor de Emissão	Responsabilidade a 31.12.2021
25-01-2021		Montepio ¹⁾	1 000 000,00	-
25-01-2021	Atlânticoline, S.A.	NBAçores ²⁾	3 500 000,00	0,00
28-08-2021		Montepio ³⁾	1 000 000,00	0,00
		Subtotal	5 500 000,00	0,00
28-04-2021	Portos dos Açores, S.A.	BST ⁴⁾	1 000 000,00	0,00
		Subtotal	1 000 000,00	0,00
23-12-2021	Santa Catarina, S.A.	BCP ⁵⁾	800 000,00	762 808,22
		Subtotal	800 000,00	762 808,22
16-07-2021	SATA Internacional, S.A.	BPI	44 964,00	44 964,00
		Subtotal	44 964,00	44 964,00
29-03-2021	SATA Air Açores, S.A.	BCP	1 200 000,00	1 200 000,00
04-05-2021		BCP	53 529,37	53 529,37
		Subtotal	1 253 529,37	1 253 529,37
		Total	8 598 493,37	2 061 301,59

Notas:

- 1) Substitui a carta conforto de 17.08.2020 de 1 milhão de euros, substituída por outra emitida a 28.08.2021 no mesmo montante;
- 2) Sem responsabilidade a 31.12.2021, substitui a carta de conforto datada de 21.05.2020 no mesmo valor;
- 3) Sem responsabilidade a 31.12.2021, substitui a carta de conforto datada de 25.01.2021 no mesmo valor;
- 4) Sem responsabilidade a 31.12.2021, substitui a carta de conforto datada de 24.04.2013 de 6 milhões de euros;
- 5) Substitui a carta conforto de 01.08.2018 de 500 mil euros.

Do quadro *infra* constam as cartas de conforto ativas a 31.12.2021.

Quadro 94: Cartas de conforto ativas a 31.12.2021

(euros)

Data	Mutuário	Mutuante	Valor de Emissão	Moeda ¹⁾	Responsabilidade a 31.12.2021
25-01-2021	Atlânticoine, S.A.	NBAçores	3 500 000,00	EUR	0,00
28-08-2021		Montepio	1 000 000,00	EUR	0,00
Subtotal			4 500 000,00		0,00
08-06-2018	Lotaçor, S.A.	NBAçores	250 000,00	EUR	125 000,00
18-10-2019		NBAçores	175 088,15	EUR	113 846,49
Subtotal			425 088,15		238 846,49
28-04-2021	Portos dos Açores, S.A.	BST	1 000 000,00	EUR	0,00
Subtotal			1 000 000,00		0,00
13-12-2016	Santa Catarina, S.A.	BCP	1 000 000,00	EUR	112 383,35
06-08-2018		CGD	1 000 000,00	EUR	407 296,30
07-06-2019		BCP	500 000,00	EUR	416 197,24
07-08-2019		BCP	550 000,00	EUR	395 151,50
23-08-2019		CCAMA	334 750,00	EUR	296 158,43
29-11-2019		CCAMA	1 296 183,00	EUR	1 288 553,36
29-11-2019		CCAMA	2 708 000,00	EUR	2 671 565,85
29-11-2019		CCAMA	500 000,00	EUR	47 500,00
23-12-2021		BCP	800 000,00	EUR	762 808,22
Subtotal			8 688 933,00		6 397 614,25
05-02-2018	SATA Internacional, S.A.	Montepio	5 000 000,00	EUR	3 376 374,77
03-09-2020		BST	10 000,00	EUR	10 000,00
03-09-2020		BST	176 866,00	CAD	122 883,35
03-09-2020		BST	60 000,00	USD	52 975,45
03-09-2020		BST	241 910,00	USD	213 588,20
16-07-2021		BPI	44 964,00	EUR	44 964,00
Subtotal			5 533 740,00		3 820 785,77
18-07-2017	SATA Air Açores, S.A.	CGD	6 500 000,00	EUR	4 414 620,19
24-10-2017		CGD	11 900 000,00	EUR	5 692 624,70
12-12-2017		CEMAH	2 300 000,00	EUR	1 022 806,03
17-09-2018		BPI	11 701 605,00	EUR	9 646 803,16
11-07-2019		BPI	6 334 204,00	EUR	6 334 204,00
29-03-2021		BCP	1 200 000,00	EUR	1 200 000,00
04-05-2021		BCP	53 529,37	EUR	53 529,37
Subtotal			39 989 338,37		28 364 587,45
12-09-2018	Sinaga, S.A. ²⁾	BCP	100 000,00	EUR	0,00
Subtotal			100 000,00		0,00
03-10-2014	AVEA	BST	450 000,00	EUR	441 500,00
Subtotal			450 000,00		441 500,00
25-02-2013	Cooperativa Lacto-Pico - Lactínios da Ilha do Pico, CRL	CCAMA	3 000 000,00	EUR	2 980 095,33
Subtotal			3 000 000,00		2 980 095,33
19-12-2018	UNILEITE, CRL ³⁾	CCAMA	10 000 000,00	EUR	10 000 000,00
Subtotal			10 000 000,00		10 000 000,00
19-12-2018	Cooperativa Agrícola de Lactínios do Faial, CRL	CCAMA	5 000 000,00	EUR	2 833 078,57
Subtotal			5 000 000,00		2 833 078,57
19-12-2018	UNIQUEIJO, CRL	CCAMA	10 000 000,00	EUR	5 236 906,66
Subtotal			10 000 000,00		5 236 906,66
Total			88 687 099,52		60 313 414,52

Notas:

- 1) Nas cartas de conforto com valor de emissão em moeda estrangeira, foi realizado o câmbio da responsabilidade a 31.12.2021, conforme disponível no site do Banco de Portugal (<https://www.bportugal.pt/convertor-moeda>);
- 2) Assunção da dívida financeira da Sinaga, S.A. por parte da RAA ocorreu durante o ano de 2021, no entanto o encerramento desta conta só ocorreu em 2022;
- 3) O montante inicial deste financiamento é de 10 milhões de euros, o que corresponde ao valor de emissão da carta de conforto e à sua responsabilidade a 31.12.2021. Posteriormente o empréstimo foi reestruturado, fazendo com que a responsabilidade do financiamento seja superior ao valor da responsabilidade da RAA com esta carta de conforto.

Em termos agregados verifica-se que a responsabilidade com cartas de conforto, por entidade beneficiária, é a que a seguir se apresenta.

Quadro 95: Desagregação das cartas de conforto por beneficiário

(euros)

Mutuário	Responsabilidade a 31.12.2021	%
SATA Air Açores, S.A.	28 364 587,45	47,0%
UNILEITE, CRL	10 000 000,00	16,6%
Santa Catarina, S.A.	6 397 614,25	10,6%
UNIQUEIJO, CRL	5 236 906,66	8,7%
SATA Internacional, S.A.	3 820 785,77	6,3%
Cooperativa Lacto-Pico - Lactínios da Ilha do Pico, CRL	2 980 095,33	4,9%
Cooperativa Agrícola de Lactínios do Faial, CRL	2 833 078,57	4,7%
AVEA	441 500,00	0,7%
Lotaçor, S.A.	238 846,49	0,4%
Atlânticoline, S.A.	0,00	0,0%
Sinaga, S.A.	0,00	0,0%
Portos dos Açores, S.A.	0,00	0,0%
Total	60 313 414,52	100,0%

De destacar que a Sata Air Açores, S.A. constitui-se como a principal beneficiária desta natureza de garantia, concentrando cerca de 47,0% do total de responsabilidades, precedida da UNILEITE, CRL e da Santa Catarina, S.A..

6.4 Outras responsabilidades

6.4.1 Protocolo com a Diocese de Angra

Por contrato-programa e posterior aditamento celebrado com a Diocese de Angra, ao abrigo das RCG n.ºs 133/2002, de 8 de agosto, e 204/2005, de 22 de dezembro, foi estabelecida a atribuição de apoios financeiros para participação das obras de reabilitação e reconstrução das igrejas e estruturas pastorais afetadas pelo sismo de 9 de julho de 1998.

Os referidos apoios compreendem a participação dos encargos decorrentes da contração de empréstimos bancários, até ao limite máximo de 19 951 916,00 euros, pelo prazo de quinze anos, nos termos da minuta anexa à referida RCG n.º 133/2002, de 8 de agosto. Com efeito, a Região suporta: 100% do juro e 75% da amortização do capital em dívida nos primeiros dois terços do prazo dos empréstimos e, no prazo remanescente, 75% de ambos. Nestes termos, foram outorgados contratos de financiamento no montante global 11 296 465,75 euros⁶, permanecendo em vigor apenas três que atingem a maturidade em 2022, conforme adiante se detalham.

Posteriormente, e em iguais condições de participação, foi celebrado outro contrato-programa, ao abrigo da RCG n.º 23/2014, de 20 de fevereiro⁷, para conclusão das respetivas obras, no qual a Região se obriga a suportar os encargos decorrentes dos empréstimos bancários cujo limite máximo (8 655 450,25 euros)

⁶ Vide Quadro 82, Conta de 2019.

⁷ Diploma que revoga os anteriormente mencionados (*cf.* ponto 4).

corresponde, na exata medida, ao valor remanescente do limite supramencionado não utilizado até então, tendo o prazo máximo sido alargado para 20 anos.

Tendo presente o exposto, apresenta-se de seguida o apuramento do saldo remanescente para endividamento bancário que resulta deste preceito legal.

Quadro 96: Limite de endividamento no contrato-programa com a Diocese de Angra

(euros)

Mutuário	Base legal	Montante contratado
FIP da Freg. de Flamengos		1 500 000,00
FIP da Freg. de Salão	RCG n.º 23/2014, de 20/2	1 953 750,00
FIP da Freg. de Pedro Miguel (N. Sra. Ajuda)		2 365 198,37
FIP de Santo António		208 925,00
1. Total		6 027 873,37
2. Limite máximo de endividamento		8 655 450,25
3. Saldo disponível para contração de novos empréstimos (2 - 1)		2 627 576,88

Assim, à data de relato, as responsabilidades decorrentes dos mencionados contratos-programa encontram-se discriminadas no quadro seguinte.

Quadro 97: Encargos futuros dos contratos-programa com a Diocese de Angra

(euros)

Mutuário	Mutuante	Data		Taxa de juro	Montante contratado	Amortizações acumuladas	Capital em dívida a 31.12.2021	Encargos futuros
		Inicial	Final					
FIP da Freg. de Prainha Norte	BCP	30.11.2007	30.11.2022	Euribor 3M + 0,5%	523 546,77	481 806,55	41 740,22	31 402,92
FIP de Santa Luzia	BCP	30.11.2007	30.11.2022	Euribor 3M + 0,5%	296 215,39	280 979,82	15 235,57	15 283,14
FIP de São João	BCP	30.11.2007	30.11.2022	Euribor 3M + 0,5%	286 687,49	270 220,61	16 466,88	16 518,31
FIP da Freg. de Flamengos ¹⁾	CEMAH	21.11.2014	21.11.2034	Euribor 3M + 4,9%	1 500 000,00	325 544,91	1 174 377,14	1 218 119,43
FIP da Freg. de Salão	NBAçores	20.04.2017	20.04.2037	Euribor 3M + 2,25%	1 953 750,00	316 824,36	1 636 925,64	1 503 907,25
FIP da Freg. de Pedro Miguel ²⁾	CEMAH	07.09.2020	07.09.2040	Euribor 3M + 2,0%	2 365 198,37	0,00	2 365 198,37	2 236 679,36
FIP de Santo António	NBAçores	27.02.2020	27.02.2040	Euribor 12M + 2,0%	208 925,00	0,00	208 925,00	194 779,74
Total					7 134 323,02	1 675 376,25	5 458 868,82	5 216 690,15

Notas:

- 1) O montante de crédito utilizado pela Mutuária ascendeu a 1 499 922,05€.
- 2) O apuramento dos encargos futuros decorrentes deste instrumento de dívida basearam-se na melhor informação disponível à data de relato que corresponde ao plano financeiro reportado à data da sua contratação e que pressuponha a libertação integral da importância mutuada, em virtude do período de carência contratualizado de 18 meses ainda se encontrar a decorrer.

O GRA, no âmbito dos referidos contratos-programa, transferiu no ano de 2021, para a Diocese de Angra, o valor de 388 984,20 euros.

As responsabilidades futuras decorrentes da comparticipação de encargos com o serviço da dívida dos empréstimos contraídos perfazem, por referência a 31 de dezembro de 2021, o montante de 5,2 milhões de euros.

6.5 Dívida fluutuante

No âmbito da sua gestão de tesouraria, a RAA recorreu quer a empréstimos de CP, quer a linhas de crédito com contas correntes, quer a emissões de papel comercial tendo procedido à amortização integral das mesmas no decorrer de 2021.

O limite legal estabelecido no artigo 39.º da LFRA foi cumprido, dado que o montante acumulado de emissões vivas ao longo do ano foi de 260 milhões de euros.

Quadro 98: Limite da dívida flutuante da RAA

	<i>(euros)</i>
Receita corrente líquida 2018	998 304 838,83
Receita corrente líquida 2019	1 015 114 228,08
Receita corrente líquida 2020	952 219 503,80
Média da receita corrente dos últimos 3 exercícios	988 546 190,24
Limite legal da dívida flutuante	345 991 166,58
Montante máximo acumulado de emissões vivas em 2021	260 000 050,00
% de utilização do limite legal	75,15%

Em janeiro de 2021, a RAA formalizou a contratação de duas contas correntes:

- Junto do BPI, no montante de 40 milhões de euros, a uma taxa de juro de Euribor 12M+0,50% e com maturidade a 31 de outubro de 2021;
- Com o BCP, no montante de 50 milhões de euros com vencimento a 31 de dezembro ao qual ficou associada uma taxa de juro de Euribor 6M+0,40%. A 4 de agosto foi efetuado um aditamento que alterou o montante máximo da operação para 75 milhões de euros

No que concerne ao programa de emissões de papel comercial celebrado em 2020 junto do BI e do BBVA, foram efetuados dois aditamentos tendo-se, num deles, alterado o montante total do programa para 200 milhões de euros.

Os movimentos de desembolsos e reembolsos, em operações de CP, efetuados no decorrer de 2021 encontram-se detalhados de seguida:

Quadro 99: Movimentos nas operações de CP

				<i>(euros)</i>
Mutuante	Data	Desembolsos	Reembolsos	Condições
BI - Papel comercial	04/02/2021	75 000 000,00		0,0%
BI - Papel comercial	05/05/2021		75 000 000,00	
BI - Papel comercial	05/05/2021	75 000 000,00		50M€ 0% e 25M€ -0,01%
BI - Papel comercial	02/11/2021		75 000 000,00	
BI - Papel comercial	14/06/2021	80 000 000,00		-0,004%
BI - Papel comercial	13/09/2021		80 000 000,00	
BI - Papel comercial	13/09/2021	80 000 000,00		-0,006%
BI - Papel comercial	22/10/2021		80 000 000,00	
BPI	25/05/2021	25 000 000,00		0,5000%
BPI	08/06/2021	15 000 000,00		
BPI	11/10/2021		40 000 000,00	
BCP	01/03/2021	100 000,00		0,4000%
BCP	04/03/2021		100 000,00	
BCP	26/03/2021	330 000,00		0,4000%
BCP	06/04/2021		330 000,00	0,4000%
BCP	23/06/2021	35 000 000,00		0,4000%
BCP	10/08/2021	15 000 000,00		0,4000%
BCP	06/09/2021	15 000 050,00		0,4000%
BCP	11/10/2021		15 000 000,00	
BCP	14/10/2021		50 000 050,00	

As emissões de papel comercial mostraram-se bastante vantajosas para a RAA uma vez que registaram taxas de juro nulas ou negativas. A opção pelo aumento do montante global do programa permitiu o acesso ao financiamento de CP em condições bastante competitivas. Ao abrigo deste programa foram efetuadas quatro emissões no ano de 2021.

6.6 Património

6.6.1 Financeiro

Com referência a 31 de dezembro de 2021, a RAA participa, direta e indiretamente, em vinte e sete empresas. Tem a participação minoritária em seis, sendo que em uma destas empresas a participação detida é inferior a 10%, o que nos termos do DLR n.º 7/2008/A, de 24 de março, na sua redação atual, coloca-as para além do perímetro do SPER. É ainda detentora da totalidade do capital em dezasseis empresas e detém a maioria em cinco.

Relativamente ao valor da carteira de participações diretas da RAA nas entidades empresariais, o mesmo apresentava um valor nominal de 279,5 milhões de euros.

No decorrer do ano 2021 foram realizadas as seguintes alterações na composição do SPER:

- Extinção da SDEA, E.P.E.R., determinada pelo DLR n.º 15/2021/A, de 6 de maio, sendo que foram integrados na Administração Regional 24 colaboradores;
- Extinção da Sinaga, S.A., determinada pelo DLR n.º 30/2021/A, de 19 de outubro, no entanto o processo de extinção ainda não se encontra concluído, estando a entidade em processo de liquidação, tendo 39 colaboradores sido integrados Administração Regional;
- Extinção da Azorina, S.A., autorizada pelo DLR n.º 39/2021/A, de 28 de dezembro, sendo que foram integrados na Administração Regional 188 colaboradores;
- Alteração da designação da Associação Açoriana de Formação Turística e Hoteleira para Associação para a Valorização Económica dos Açores;
- Extinção da Azores Airlines Vacation (Canadá), subsidiária da SATA Air Açores, S.A..

A composição das participações detidas pela RAA, bem como o valor da carteira de participações diretas, pode ser consultada no [Quadro A20](#).

No que respeita a entidades não societárias, a Região participa diretamente e indiretamente em treze entidades, onze diretamente e duas indiretamente, sendo que o valor da carteira de participações diretas da RAA das entidades não societárias era de 590 mil euros.

Quadro 100: Participações da RAA em entidades não societárias

Participações da RAA	Participação direta	Participações entre empresas/associações do SPER				Participação Indireta	Total da Participação		
		Identificação	RAA	SATA AIR AÇORES, S.A.	EDA, S.A.		EDA RENOV. S.A.	INOVA	RAA
ENTA					92,11%	60,77%	60,77%		
INOVA	65,59%		0,77%			0,39%	65,98%	465 762	
O.T.A.	55,56%					0,00%	55,56%	50 000	
AVEA	50,00%	25,00%				25,00%	75,00%	25 000	
Fundação Eng.º José Cordeiro			33,68%	25,91%		29,85%	29,85%		
Associação Nonagon	70,00%					0,00%	70,00%	7 000	
Associação GeoAÇORES	78,95%					0,00%	78,95%	30 000	
Associação RAEGE AÇORES	85,71%	14,29%				14,29%	100,00%	6 000	
ADFMA	53,85%					0,00%	53,85%	7 000	
CALL						--- 1)	--- 1)		
CERCA						--- 1)	--- 1)		
Associação PCTTER						--- 1)	--- 1)		
Associação AD AIR CENTRE						--- 1)	--- 1)		

Nota:

1) Sem capital constitutivo.

Deste modo, a carteira de participações diretas da RAA, em 31 dezembro de 2021, totalizava um valor global de 280 milhões de euros, sendo que deste valor 176,7 milhões de euros respeitavam a participações no capital social das 13 EPR. Comparativamente a 31 de dezembro de 2020, regista-se um aumento de 2,1 milhões de euros no valor da carteira de participações diretas detidas pela RAA, resultante do aumento de capital da Lotaçor, S.A. em 2,15 milhões de euros e da extinção da SDEA, E.P.E.R. em 50 mil euros.

Para além da carteira de participações diretas, a RAA era detentora da participação em três fundos, que a 31 de dezembro apresentavam o seguinte ponto de situação:

- Fundo de Capital & Quase Capital: com o total do capital subscrito pela RAA no montante de 10 milhões de euros, encontrando-se realizado em 2,5 milhões de euros;
- Fundo de Dívida & Garantias: com o total do capital subscrito pela RAA no montante de 10 milhões de euros, encontrando-se realizado em 2,5 milhões de euros;
- Fundo de Capital de Risco Azores Venture: detendo a RAA 100 unidades de participação subscritas e realizadas.

6.6.1.1 Desempenho económico

No ano de 2021, as empresas do SPER apresentavam um resultado líquido de -29,4 milhões de euros, o que corresponde a uma melhoria de 44,7 milhões de euros face a 2020, tendo as EPR apresentando um valor 7,2 milhões de euros o correspondente a um crescimento de 17,2 milhões de euros quando comparado a 2020.

Entre as entidades do SPER que apresentam maiores variações de resultado líquido, de 2020 para 2021, destacam-se as seguintes:

- HDES, E.P.E.R. com um aumento de 9,4 milhões de euros e o HSEIT, E.P.E.R. com um aumento de 8 milhões de euros, sendo de destacar que o desempenho económico dos 3 hospitais da RAA foram influenciados pelo aumento do valor do Contrato Programa em 2021, bem como pelas medidas de combate à pandemia;
- Ilhas de Valor, S.A. regista uma diminuição de 1,5 milhões de euros, explicado essencialmente pela cedência do Museu das Flores à RAA, de acordo com disposto no art.º 6.º do DLR n.º 15-A/2021/A, de 31 de maio;
- Sata Air Açores, S.A. com crescimento de 10,9 milhões de euros, e Sata Internacional, S.A. com 18 milhões de euros, sendo que a atividade das empresas do Grupo SATA foi fortemente impactada pela situação pandémica da COVID-19, que originou uma redução muito significativa da atividade após

meados de março de 2020, levando inclusivamente ao cancelamento de voos impostos ao setor da aviação. Em 2021, depois de um primeiro semestre ainda fortemente marcado pela pandemia, registaram-se sinais de retoma da atividade com um aumento da exploração e a introdução da tarifa Açores, para voos a partir de junho. No grupo SATA destaca-se ainda o aumento dos gastos financeiros, fazendo que o aumento dos resultados líquidos seja inferior ao crescimento do EBITDA.

- Portos dos Açores, S.A. com um acréscimo de 1,8 milhões de euros, justificado pela retoma da atividade económica e consequentemente da atividade portuária, fruto das medidas de combate à pandemia;
- Lotaçor, S.A. com um crescimento de 1,5 milhões de euros resultante do aumento da rubrica vendas e prestações de Serviços;
- EDA, S.A. com uma diminuição de 1,8 milhões de euros, influenciado pelo imposto sobre o rendimento do exercício de 2,4 milhões de euros em 2021, sendo que o EBITDA registou um acréscimo de 945 mil euros;
- EDA Renováveis, S.A. com um decréscimo de 2 milhões de euros, resultado da diminuição das Vendas e Serviços Prestados, sendo que o mesmo deveu-se à paragem da Central Geotérmica do Pico Vermelho de setembro a dezembro de 2021, devido a uma avaria técnica que apenas ficou resolvida em janeiro de 2022.

Quadro 101: Evolução do EBITDA e Resultado líquido do período (2020-2021)

(euros)

Entidades	Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		Variação 2021/2020	Resultado líquido do período		Variação 2021/2020
	2020	2021		2020	2021	
HDES, E.P.E.R.	2 446 396	10 793 052	8 346 656	-5 337 077	4 111 257	9 448 334
HSEIT, E.P.E.R.	-2 557 239	5 617 012	8 174 250	-3 510 052	4 511 959	8 022 010
HH, E.P.E.R.	16 478	736 446	719 968	-2 509 873	-2 041 284	468 590
Atlânticoline, S.A.	2 119 277	2 373 652	254 375	841 391	1 102 541	261 149
Ilhas de Valor, S.A.	1 453 543	-301 961	-1 755 503	584 441	-883 263	-1 467 704
PJCSC Lda	19 725	4 480	-15 245	-19 259	-34 504	-15 245
Teatro Micaelense, S.A.	158 640	-93 168	-251 807	-7 972	-265 808	-257 836
IROA, S.A.	2 825 513	3 067 721	242 209	550 137	839 317	289 180
SDEA, E.P.E.R.	423 193	-308 759	-731 952	294 943	-316 896	-611 840
Azorina, S.A.	-217 353	732 164	949 517	-831 659	67 903	899 562
AVEA	-56 503	30 905	87 408	-94 366	3 798	98 165
O.T.A.	6 185	5 240	-946	2 468	860	-1 609
Associação Nonagon	66 283	83 836	17 553	2 479	17 028	14 548
ENTA	95 339	118 639	23 300	68 267	87 914	19 647
Subtotal EPR	6 799 477	22 859 260	16 059 783	-9 966 131	7 200 822	17 166 953
SATA Air Açores, S.A.	-2 012 562	12 817 079	14 829 641	-17 750 040	-6 801 737	10 948 303
SATA Internacional, S.A.	-48 639 731	-5 599 835	43 039 896	-68 387 945	-50 331 157	18 056 788
SATA Gestão de Aeródromos, S.A.	-1 227 171	-260 180	966 991	-995 772	-10 493	985 279
Naval Canal, Lda.	4 259	11 619	7 359	-4 907	2 580	7 487
Portos dos Açores, S.A.	4 134 245	6 011 710	1 877 466	-2 065 245	-301 809	1 763 436
Lotaçor, S.A.	1 231 736	2 296 880	1 065 144	-1 298 596	209 394	1 507 990
Santa Catarina, S.A.	244 403	-68 644	-313 047	-249 252	-629 935	-380 683
SINAGA, S.A.	1 118 709	424 668	-694 042	150 651	-282 889	-433 539
EDA, S.A.	43 358 069	44 304 052	945 984	14 441 269	12 623 660	-1 817 609
Globaleda, S.A.	989 708	209 801	-779 907	714 112	25 361	-688 751
EDA Renováveis, S.A.	20 143 146	18 179 863	-1 963 283	9 951 164	7 922 852	-2 028 312
SEGMA, Lda.	1 633 498	1 155 568	-477 930	1 208 438	826 032	-382 406
Subtotal EPnR	20 978 310	79 482 582	58 504 272	-64 286 122	-36 748 140	27 537 982
GEOAÇORES	24 150	-32 838	-56 988	21 665	-35 314	-56 978
Fundação Eng.º José Cordeiro	7 924	2 205	-5 719	7 283	2 143	-5 140
Associação RAEGE Açores	30 031	76 699	46 667	6 908	46 117	39 209
INOVA	162 682	163 079	397	9 458	15 777	6 319
CALL	108 843	5 874	-102 969	75 784	5 874	-69 910
CERCA	52 817	1 281	-51 536	52 817	1 281	-51 536
ADFMA	7 433	18 652	11 219	2 023	8 242	6 219
AD AIR Centre	20 622	67 238	46 616	5 717	39 536	33 819
PCTTER	31 920	99 683	67 763	25 002	77 576	52 574
Subtotal ISFL	446 423	401 873	-44 551	206 656	161 232	-45 424
Total	28 224 210	102 743 715	74 519 504	-74 045 597	-29 386 086	44 659 511

Do ponto de vista das principais rubricas de rendimentos do SPER, destacam-se as seguintes:

- Vendas e serviços prestados: 451,5 milhões de euros, representam 53% dos rendimentos do SPER, sendo o montante correspondente às EPR 12,9 milhões de euros, 4% rendimentos das EPR;

- Subsídios à exploração: 354,4 milhões de euros, 42% dos rendimentos do SPER, correspondendo às entidades públicas reclassificadas o montante de 290,2 milhões de euros, 93% dos rendimentos das EPR.

Do ponto de vista das principais rubricas dos gastos do SPER, destacam-se as seguintes:

- Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas: 186,4 milhões de euros, representando 21% dos gastos do SPER dos quais 71,3 milhões de euros correspondem às EPR, 23% dos gastos das EPR;
- Fornecimentos e serviços externos: 229,9 milhões de euros, 26% dos gastos do SPER correspondendo às EPR o montante de 64 milhões de euros, 21% dos gastos das EPR;
- Gastos com o pessoal: 282,8 milhões de euros, 32% dos gastos do SPER, dos quais 146,1 milhões de euros são das EPR, 48% dos gastos das EPR;
- Gastos/reversões de depreciação e de amortização: 83,2 milhões de euros, 9% dos gastos do SEPR, cerca de 11,9 milhões de euros das EPR, 4% dos gastos das EPR;
- Juros e gastos similares suportados: 48,8 milhões de euros, 6% dos gastos do SPER, dos quais cerca de 3,1 milhões de euros são das EPR, cerca de 1% dos gastos das EPR.

O SPER apresentou um EBITDA positivo em 2021.

O valor do EBITDA do SPER em 2021 totaliza 102,7 milhões de euros, tendo as EPR apresentado um valor de 22,9 milhões de euros. Relativamente ao EBITDA ajustado⁸, o SPER totalizava um valor de 93 milhões de euros, sendo que nas EPR o mesmo apresentava um valor de 23,3 milhões de euros.

A Demonstração dos resultados das entidades do SPER encontra-se descridada no [Quadro A21](#) sendo apresentado no [Quadro A22](#) o EBITDA ajustado.

6.6.1.2 Posição financeira

No ano de 2021 as empresas do SPER apresentavam, relativamente à situação patrimonial, um Ativo total de cerca de 2 154,5 milhões de euros, sendo que as EPR apresentavam um montante de 251,3 milhões de euros.

Do lado do Passivo, o conjunto do SPER apresentava um montante total de 1 816,2 milhões de euros, correspondendo às EPR o valor de 185,4 milhões de euros.

O total de Capitais Próprios ascendia a 338,3 milhões de euros, sendo os Capitais Próprios das EPR positivos em cerca de 65,8 milhões de euros.

O número de colaboradores em 2021 era de 7 738, sendo que nas EPR estavam empregados 4 566 colaboradores.

O Balanço das entidades do SPER encontra-se discriminado nos [Quadros A23, A24 e A25](#).

6.6.1.3 Dívida financeira

A dívida financeira das entidades do SPER em 2021 é de 799,7 milhões de euros, sendo que as EPR apresentavam um valor de 21,6 milhões de euros, repartida conforme apresentada no quadro abaixo:

⁸ O EBITDA ajustado corresponde aos resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e de impostos, expurgados das rubricas não recorrentes ou que não estejam diretamente relacionadas com a atividade operacional da entidade (ganhos e perdas em subsidiárias, provisões, imparidades, entre outras).

Quadro 102: Dívida financeira a 31.12.2021

(euros)

Entidades	Montante contratualizado	Amortizações acumuladas MLP	Dívida financeira a 31.12.2021	%
HDES, E.P.E.R.	0,00	0,00	0,00	0,0%
HSEIT, E.P.E.R.	0,00	0,00	0,00	0,0%
HH, E.P.E.R.	0,00	0,00	0,00	0,0%
Atlânticoline, S.A.	13 500 000,00	4 500 000,00	500 000,00	0,1%
Ilhas de Valor, S.A.	15 811 330,28	3 855 064,55	11 456 265,73	1,4%
PJCSC Lda	0,00	0,00	0,00	0,0%
Teatro Micaelense, S.A.	1 156 000,00	570 000,00	486 000,00	0,1%
IROA, S.A.	5 500 000,00	1 053 403,46	2 946 596,54	0,4%
Azorina, S.A.	13 230 000,00	7 048 833,07	6 181 313,29	0,8%
AVAE	525 000,00	0,00	0,00	0,0%
O.T.A.	0,00	0,00	0,00	0,0%
Associação Nonagon	0,00	0,00	0,00	0,0%
ENTA	300 000,00	0,00	4,37	0,0%
Subtotal EPR	50 022 330,28	17 027 301,08	21 570 179,93	2,7%
SATA Air Açores, S.A.	510 038 808,83	156 153 860,85	354 561 245,77	44,3%
SATA Internacional, S.A.	13 000 000,00	4 245 714,00	9 027 769,48	1,1%
SATA Gestão de Aeródromos, S.A.	1 000 000,00	0,00	0,00	0,0%
Naval Canal, Lda.	0,00	0,00	0,00	0,0%
Portos dos Açores, S.A.	98 933 599,65	23 594 073,61	74 288 887,11	9,3%
Lotaçor, S.A.	59 828 000,00	27 864 396,04	31 233 608,33	3,9%
Santa Catarina, S.A.	11 419 743,52	1 731 112,46	7 033 970,23	0,9%
EDA, S.A.	426 000 000,00	82 498 376,69	300 061 623,31	37,5%
Globaleda, S.A.	0,00	0,00	0,00	0,0%
EDA Renováveis, S.A.	9 500 000,00	7 545 454,59	1 954 545,41	0,2%
SEGMA, Lda.	0,00	0,00	0,00	0,0%
Subtotal EPnR	1 129 720 152,00	303 632 988,24	778 161 649,63	97,3%
GEOAÇORES	0,00	0,00	0,00	0,0%
Fundação Eng.º José Cordeiro	0,00	0,00	0,00	0,0%
Associação RAEGE Açores	0,00	0,00	0,00	0,0%
INOVA	0,00	0,00	0,00	0,0%
CALL	0,00	0,00	0,00	0,0%
CERCA	0,00	0,00	0,00	0,0%
ADFMA	0,00	0,00	0,00	0,0%
AD AIR Centre	0,00	0,00	3 842,61	0,0%
PCTTER	0,00	0,00	0,00	0,0%
Subtotal ISFL	0,00	0,00	3 842,61	0,0%
Total	1 179 742 482,28	320 660 289,32	799 735 672,17	100%

A dívida financeira a 31 de dezembro de 2021 exclui a da Sinaga, S.A., pelo facto da mesma ter sido assumida pela RAA durante o ano económico a que se reporta o presente relatório.

A dívida financeira direta da RAA, bem como a das entidades do SPER, nomeadamente montantes contratualizados, montantes em dívida, reforços, amortizações, taxas de juro, plano de amortizações, entre outras informações, apresenta-se no [Quadro A18](#).

6.6.1.4 Operações ativas

De acordo com o previsto no artigo 28.º do ORAA 2021, ficou o GRA, autorizado a realizar operações ativas até ao montante de 90 000 000,00€.

Ao abrigo do suprarreferido artigo foram realizadas algumas operações, com a SATA Air Açores, S.A. cujo objeto foi permitir um adiantamento por conta dos fundos provenientes dos contratos celebrados entre o

Governo Regional dos Açores e a SATA Air Açores, S.A., para a prestação de OSP e Serviços de Interesse Económico Geral ou sempre que se verifiquem necessidades de tesouraria inadiáveis.

O quadro seguinte demonstra as operações realizadas durante o ano económico de 2021 com esta entidade.

Quadro 103: Operações ativas - Protocolo SATA

(euros)

Desembolso			Reembolso		
Data	Montante	Conta Débito - SRFAP	Data	Montante	Conta Crédito - SRFAP
22/02/2021	20 000 000,00	016001000069686000362			
23/03/2021	11 800 000,00	001800080693097702068			
15/04/2021	49 500 000,00	078101120000000106286			
26/04/2021	4 000 000,00	001800034266412802046			
05/05/2021	4 500 000,00	001800034266412802046			
			16/04/2021	49 500 000,00	078101120000000106286
			17/06/2021	20 300 000,00	001800080693097702068
			10/12/2021	20 000 000,00	001800080693097702068
Total	89 800 000,00			89 800 000,00	

Foram ainda realizadas operações ativas, de acordo com o estipulado no n.º 2 do artigo 28.º do referido DLR, ou seja, as operações de aumento de capital social das entidades integradas no SPER e os empréstimos reembolsáveis atribuídos no âmbito dos sistemas de incentivos regionais.

O quadro a seguir apresentado, evidencia a totalidade das operações ativas realizadas pelos subsetores dos SI e dos SFA, no ano económico de 2021.

Quadro 104: Operações ativas efetuadas em 2021

(euros)

SI	
Empréstimos ao grupo SATA	89 800 000,00
Aumentos de capital social	3 920 750,00
FCGM	1 770 750,00
Lotaçor, S.A.	2 150 000,00
Subtotal	93 720 750,00
SFA	
Subsídios reembolsáveis	34 000,00
Subtotal	34 000,00
Total	93 754 750,00

No que ao subsetor das EPR respeita, cumpre explicitar que as despesas contabilizadas no agrupamento económico 09 - Ativos Financeiros não têm qualquer enquadramento na presente matéria das operações ativas, na medida em que todas se referem a contribuições para o Fundo de Compensação do Trabalho.

Quadro 105: Despesa com ativos financeiros das EPR*(euros)*

Entidade	Despesa
	Ativos financeiros - D.09.00.00
HSEIT, E.P.E.R.	55 493,38
Atlânticoline, S.A.	5 409,68
SDEA, E.P.E.R.	1 287,90
ENTA	269,13
Teatro Micaelense, S.A.	18,66
Total	62 478,75

Suprimentos

Adicionalmente às operações anteriormente descritas, foi celebrado entre a RAA e a SATA Air Açores, S.A. um contrato de suprimentos, a 15 de novembro de 2021, atendendo que:

- Através das Decisões C(2020)5764, de 18 de agosto de 2020 e C(2021)3254, de 30 de abril de 2021, foi autorizada, pela Comissão Europeia, a concessão de um auxílio de emergência à SATA AIR Açores, S.A. até ao montante de 255.500.000,00 euros;

- O referido auxílio de emergência podia assumir a forma de garantia, a prestar pela RAA, das obrigações de pagamento emergentes para a referida empresa, da disponibilização de um ou mais empréstimos, bem como, nos termos da Decisão C(2021)8128, de 5 de novembro de 2021, a forma de empréstimo, a conceder pela RAA.

Neste enquadramento, e através da RCG n.º 260/2021, de 15 de novembro, foi autorizada a concessão de um empréstimo, no montante de 82,5 milhões de euros, destinado a substituir de forma faseada, as garantias prestadas a coberto das RCG n.ºs 276/2020, de 27 de outubro, 85/2021, de 16 de abril, 143/2021, de 9 de junho, e 258/2021, de 15 de novembro.

O referido empréstimo foi disponibilizado de forma faseada, conforme evidenciado no quadro que se segue:

Quadro 106: Contrato de suprimentos com a Sata Air Açores, S.A.*(euros)*

Desembolso	
Data	Montante
15/11/2021	25 000 000,00
07/12/2021	15 000 000,00
07/12/2021	5 000 000,00
07/12/2021	5 000 000,00
09/12/2021	10 000 000,00
09/12/2021	5 000 000,00
09/12/2021	5 000 000,00
09/12/2021	5 000 000,00
14/12/2021	2 500 000,00
14/12/2021	2 500 000,00
14/12/2021	2 500 000,00
	82 500 000,00

Cumpra referir que, conforme consta do Plano de Reestruturação da companhia aérea aprovado pela Comissão Europeia em 7 de junho de 2022, após várias interações com esse órgão executivo da UE, a presente operação será convertida em capital social pelo que tem o devido enquadramento no n.º 2 do artigo 28.º do diploma mencionado.

6.6.2 Não financeiro

O património não financeiro da RAA, cuja Conta é elaborada com base na consolidação dos registos contabilísticos do sistema GeRFiP, é relativo a imóveis inscritos na ECR e aos bens móveis e equipamentos de transporte alocados a cada entidade contabilística do subsetor da ARD, dos SFA e das EPR (saldo inicial), contabilizando as aquisições e outros investimentos de capital, as alienações/abates e as depreciações e perdas por imparidade acumuladas, apurando-se, a final, o saldo da Conta.

O total do património não financeiro, no ano económico de 2021, é ilustrado no quadro *infra*, sendo que nele estão discriminados os bens patrimoniais da ARD, dos SFA integrados no GeRFiP, dos SFA não integrados no GeRFiP e, ainda, das EPR:

Quadro 107: Património não financeiro das entidades integrantes do SPAR

	(euros)		
	Ativo bruto	Depreciações e perdas por imparidade acumuladas	Ativo líquido
ARD			
Bens imóveis	908 548 951,52	138 033 235,76	770 515 715,76
Equipamento de transporte	14 704 114,85	12 019 264,34	2 684 850,51
Bens móveis	98 054 888,44	61 294 142,81	36 760 745,63
Subtotal	1 021 307 954,81	211 346 642,91	809 961 311,90
SFA integrados no GeRFiP			
Bens imóveis	49 360 541,40	11 693 197,53	37 667 343,87
Equipamento de transporte	5 220 489,64	4 019 253,12	1 201 236,52
Bens móveis	70 706 877,77	56 773 923,98	13 932 953,79
Subtotal	125 287 908,81	72 486 374,63	52 801 534,18
SFA não integrados no GeRFiP			
Bens imóveis	38 154 408,06	8 891 452,41	29 262 955,65
Equipamento de transporte	2 381 767,71	2 259 844,20	121 923,51
Bens móveis	24 410 784,61	18 598 863,23	5 811 921,38
Subtotal	64 946 960,38	29 750 159,84	35 196 800,54
EPR			
Bens imóveis	270 836 034,91	112 497 275,50	158 338 759,41
Equipamento de transporte	827 080,16	695 634,34	131 445,82
Bens móveis	124 980 612,17	90 596 462,21	34 384 149,96
Subtotal	396 643 727,24	203 789 372,05	192 854 355,19
RAA			
Bens imóveis	1 266 899 935,89	271 115 161,20	995 784 774,69
Equipamento de transporte	23 133 452,36	18 993 996,00	4 139 456,36
Bens móveis	318 153 162,99	227 263 392,23	90 889 770,76
Total	1 608 186 551,24	517 372 549,43	1 090 814 001,81

Informação à ALRAA

Através do ofício-SAI-SRFPAP/2022/90/EC, de 28 de março de 2022, foi remetida, à ALRAA, nos termos do disposto no artigo 10.º-A do DLR n.º 11/2008/A, de 19 de maio, alterado e republicado pelo DLR n.º 8/2017/A,

de 10 de outubro, a informação, relativa ao ano de 2021, sobre a aquisição, oneração e alienação de imóveis do domínio privado da Região e dos institutos públicos regionais, bem como sobre a cedência, o arrendamento e a locação financeira de bens imóveis, que se anexa ao presente.

6.6.2.1 Gestão e inventariação do Património Imobiliário

O regime jurídico do património imobiliário público, aprovado pelo DL n.º 280/2007, de 7 de agosto, na sua redação atual, é aplicável à RAA, nos termos do disposto no artigo 1.º do DLR n.º 11/2008/A, de 19 de maio, alterado e republicado pelo DLR n.º 8/2017/A, de 10 de outubro.

O artigo 113.º do referido DL n.º 280/2007, de 7 de agosto, no âmbito dos objetivos de coordenação de gestão e informação patrimonial, prevê a criação de um PGPI.

O Conselho do Governo Regional aprovou, pela Resolução n.º 117/2019, de 21 de outubro, o PGPI, com periodicidade plurianual, para o período de quatro anos compreendido entre os anos de 2019 a 2022.

No ponto 9.1 daquela resolução está plasmado que o acompanhamento e controlo da execução, previsto na alínea e) do n.º 4, a efetuar pela direção regional com competência em matéria de finanças e património, é objeto de um relatório anual, o qual inclui a análise do grau de cumprimento do PGPI da Região.

É essa informação que ora se anexa, referente ao ano económico de 2021.

6.6.2.2 Concessões e arrendamentos

No decurso de 2021, as rendas recebidas, por via da execução de contratos de arrendamento e subarrendamento geridos pela DRH, totalizaram 1,6 milhões de euros enquanto o saldo em dívida à data de relato ascendeu a 2,5 milhões de euros.

Quadro 108: Arrendamento apoiado por ilhas

(euros)

Ilha	Prazo de arrendamento/ subarrendamento	Total de arrendatários	Rendas recebidas em 2021	Dívida a 31.12.2021
Santa Maria		117	74 316,26	100 076,49
São Miguel		1 443	1 114 454,30	1 411 458,65
Terceira	Artigo 19.º da Lei n.º 81/2014, de 19 de dezembro, na sua redação atual, que estabelece o Regime do Arrendamento Apoiado	581	293 958,62	912 971,94
Faial		111	86 123,56	50 902,15
Pico		25	24 614,28	45 197,45
São Jorge		26	7 512,20	6 548,81
Graciosa		11	8 168,26	3 167,92
Flores		15	14 825,31	5 971,30
Corvo		1	1 557,48	0,00
Total		2 330	1 625 530,27	2 536 294,71

A cobrança coerciva das rendas em dívida, resultou num ténue incremento dos processos de execução fiscal (cerca de 2,9 mil euros), quando comparado com o ano antecedente.

Quadro 109: Arrendamentos apoiado por ilhas em execução fiscal

<i>(euros)</i>	
Ilha	Montante
Santa Maria	2 178,83
São Miguel	776 418,80
Terceira	77 229,82
Faial	39 994,47
Pico	1 083,06
São Jorge	8 011,64
Graciosa	373,20
Flores	2 668,74
Corvo	0,00
Total	907 958,56

Quadro 110: Arrendamentos apoiado por ano em execução fiscal

<i>(euros)</i>	
Ação (ano)	Montante
Até 31.12.2015	645 173,61
Ano de 2016	116 072,60
Ano de 2017	69 353,37
Ano de 2018	77 358,98
Total	907 958,56

No decurso de 2021, as rendas recebidas, por via da execução de contratos de arrendamento geridos pela DROT, totalizaram 8 771,33€ enquanto o saldo em dívida à data de relato ascendeu a 36 515,08€.

Quadro 111: Arrendamentos de imóveis – DROT

<i>(euros)</i>			
Ilha	Total de arrendatários	Rendas recebidas em 2021	Dívida a 31.12.2021
Santa Maria	9	8 771,33	36 515,08
Total	9	8 771,33	36 515,08

O montante total em dívida referente a arrendamentos registado na DROT em 31.12.2021, é de 79.629,21€. A diferença para o valor de 36 515,08€ apresentados como em dívida na Conta da RAA, explica-se pelos arrendamentos habitacionais de que a DROT tinha a gestão até 31.12.2019 e que a partir de 2020 foram afetos à DRH.

Assim neste momento existe um valor de 43 077,01€ que está registado simultaneamente na DROT e na DRH e 37,12€ por regularizar na DROT.

Esta situação será objeto de regularização em 2022, na contabilidade da DROT.

Em matéria de concessões atribuídas por entidades do SPAR, salienta-se que a receita cobrada ascendeu, em 2021, a 2,5 milhões de euros, resultando na sua quase totalidade do pagamento de compensações financeiras contratualmente previstas nos contratos de exploração de recursos geotérmicos. A restante receita arrecadada assume uma natureza meramente residual, conforme apresentado no quadro seguinte.

Quadro 112: Concessões do SPAR – Receita

(euros)

Concedente	Concessionário	Objeto	Prazo	Preço contratual	Rendas recebidas em 2021	Rendas em dívida a 31.12.2021
SRTTE (DRT)	Palco Natural, Lda. ¹⁾	Concessão da Exploração e Utilização do Edifício das Termas da Ferraria	10 anos, prorrogado uma única vez por mais 5 anos.	3 350,00	0,00	0,00
SRTTE (DREn)	MOBILETRIC, Lda. ²⁾	Concessão dos serviços públicos de exploração de seis pontos de carregamento rápido de mobilidade elétrica na RAA	10 anos, passível de prorrogação por igual período até ao limite máximo de 20 anos	0,00	0,00	0,00
SRTTE (DREn)	Galp Açores, S.A. ³⁾	Concessão dos serviços públicos de exploração de dez pontos de carregamento rápido de mobilidade elétrica na RAA	10 anos, passível de prorrogação por igual período até ao limite máximo de 20 anos	0,00	0,00	0,00
DRAM	José Eduardo Batsla Cabral ⁴⁾	Licença atribuída para utilização privativa de uma parcela do domínio público marítimo, destinada à exploração de estabelecimento de snack-bar/esplanada, localizada na piscina de S. Lourenço, ilha de Santa Maria.	jun.2023 (3 anos)	150,00	1 800,00	0,00
DRP	Galp Açores, S.A. ⁵⁾	Concessão de título de utilização de recursos hídricos com vista à instalação de posto de abastecimento de gasóleo a embarcações de pesca no porto de São Mateus, ilha Terceira.	10 anos (início a 21.07.2018, renovável por períodos anuais)	0,00	0,00	0,00
DRCI	EDA Renováveis, S.A.	Exploração económica dos recursos geotérmicos da Ribeira Grande para a produção de energia elétrica	25 anos (desde a data da última prorrogação - 16.07.2020)	0,00	2 139 277,04	0,00
DRCI	PROMINERAL - Produção de Águas Minerais, S.A.	Exploração de água mineral natural para fins de engarrafamento	50 anos (início a 12.02.1996)	0,00	0,00	1 386,43
DRCI	ASTA - Atlântida Sociedade de Turismo e Animação, S.A. ⁶⁾	Exploração do recurso Hidromineral Estância Termal das Furnas	30 anos	0,00	0,00	0,00
DRCI	Atlântifalco – Exploração de Águas, S.A. ⁷⁾	Concessão de exploração de água mineral natural, no sítio de Lombadas	50 anos (início a 03.11.2017)	0,00	0,00	0,00
DRCI	EDA Renováveis, S.A.	Exploração económica dos recursos geotérmicos do Pico Alb para a produção de energia elétrica	25 anos (início a 07.08.2017)	0,00	299 739,41	0,00
DRD	Maria José de Sousa da Ponte Monteiro	Abertura e Exploração de Bar no Complexo Desportivo de Vitorino Nemésio	Renovação automática por períodos de 1 ano	200,00	1 400,00	0,00
RAA	Fábrica de Licores - Eduardo Ferreira & Filhos Lda ⁸⁾	Concessão da Exploração da "Loja Açores" de Lisboa	Renovação por 5 anos (termo a 31.05.2024)	1 000,00	10 000,00	0,00
Total					2 452 216,45	1 386,43

Fonte: Entidades Concedentes.

Notas:

- 1) Renda anual. Não foram recebidas rendas em 2021, atendendo a um período de carência de 3 anos a contar da data de produção de efeitos do contrato: 21.05.2020.
- 2)/3) O contrato de concessão não prevê contrapartidas financeiras para a Região.
- 4) Renda mensal.
- 5) O contrato não gera encargos financeiros para o Concessionário, não constituindo receita da Região.
- 6) O contrato foi estabelecido por legislação específica pelo que não existem obrigações contratuais de pagamento de encargos de exploração.
- 7) O contrato não prevê o pagamento de encargos de exploração nos primeiros sete anos de vigência.
- 8) Renda mensal.

Ainda neste domínio de contratos administrativos, o SPAR executou 98,0 milhões de euros de despesa, dos quais 61,0 milhões de euros se referem a encargos com serviços públicos de transporte aéreo e gestão de infraestruturas conexas.

Quadro 113: Concessões do SPAR - Despesa

(euros)

Concedente	Concessionário	Objeto	Prazo	Preço contratual	Pagamentos efetuados em 2021
RAA	SATA Air Açores, S.A.	Serviço público de transporte aéreo regular no interior da RAA	01.10.2015 a 30.09.2020	134 998 556,00	25 663 161,25
RAA	SATA Air Açores, S.A.	Serviço público de transporte aéreo regular no interior da RAA	01.10.2020 a 31.03.2021	17 500 000,00	17 195 956,00
RAA	SATA Air Açores, S.A.	Serviço público de transporte aéreo regular no interior da RAA	01.04.2021 a 30.09.2021	24 000 000,00	12 000 000,00
RAA	SATA Gestão Aeródromos, S.A.	Concessão do Serviço Público Aeroportuário de Apoio à Aviação Civil dos Aeródromos da RAA	01.07.2005 a 01.07.2025 (inclui 2 renovações)	55 338 138,73	2 918 878,44
RAA	SATA Gestão Aeródromos, S.A.	Concessão do Serviço Público Aeroportuário de Apoio à Aviação Civil dos Aeródromos da RAA	01.07.2005 a 01.07.2025 (inclui 2 renovações)	n.a.	3 237 628,00
RAA	Euroscut Açores - Sociedade Concessionária da SCUT dos Açores, S.A. ¹⁾	Concessão rodoviária em regime SCUT na ilha de S. Miguel	30 anos (início a 15.12.2006)	Determinável em função de variáveis definidas contratualmente	24 412 306,32
RAA	Haçor - Concessionária do Edifício do Hospital da Ilha Terceira, S.A. ²⁾	Concessão para a Gestão do Edifício do Hospital da Ilha Terceira	30 anos (início a 26.08.2009)	Determinável em função de variáveis definidas contratualmente	12 531 136,18
SRAAC	Resiaçores - Gestão de Resíduos dos Açores, Lda.	Gestão de resíduos - Centro de processamento de resíduos da ilha do Faial	5 anos, renovável por iguais períodos até 30 anos (início a 09.06.2018)	6,01 €/ton., até ao máximo de 8 000 ton.	45 828,64
SRAAC	Resiaçores - Gestão de Resíduos dos Açores, Lda.	Gestão de resíduos - Centro de processamento de resíduos da ilha do Pico	5 anos, renovável por iguais períodos até 30 anos (início a 01.07.2015)	0,00	0,00
SRAAC	EQUIAMBI - Equipamento, Serviço e Gestão Ambientais, Lda.	Gestão de resíduos - Centro de processamento de resíduos da ilha de São Jorge	5 anos, renovável por iguais períodos até 30 anos (início a 11.04.2015)	4,73 €/ton., 132 468,72 €	15 196,89
SRAAC	EQUIAMBI - Equipamento, Serviço e Gestão Ambientais, Lda.	Gestão de resíduos - Centro de processamento de resíduos da ilha da Graciosa	5 anos, renovável por iguais períodos até 30 anos (início a 17.07.2012)	4,24 €/ton., 74 981,25 €	8 707,13
SRAAC	Resiaçores - Gestão de Resíduos dos Açores, Lda.	Gestão de resíduos - Centro de processamento de resíduos das ilhas Flores e Corvo	5 anos, renovável por iguais períodos até 30 anos (início a 27.07.2012)	5,00 €/ton., 92 435,44 €	11 814,83
SRAAC	Resiaçores - Gestão de Resíduos dos Açores, Lda.	Gestão de resíduos - Centro de processamento de resíduos da ilha de Santa Maria	5 anos, renovável por iguais períodos até 30 anos (início a 25.06.2016)	3,30 €/ton., 7 730,31 €	8 652,62
SRAAC	CALYPSO - Atividades Marítimo Turísticas, Unipessoal Lda.	Concessão de serviço público para a exploração do acesso à área terrestre da reserva natural da Praia na ilha Graciosa	5 anos, renovável por iguais períodos até 30 anos.	0,00	0,00
Total					98 049 266,30

Fonte: Entidades Concedentes.

Notas:

- 1) Remuneração em regime de portagem virtual.
- 2) Remuneração em regime de disponibilidade.

7. Transferências financeiras da União Europeia

A Estratégia Portugal 2020 corresponde ao Acordo de Parceria adotado entre Portugal e a Comissão Europeia, no qual se estabeleceram os princípios e as prioridades de programação para a política de desenvolvimento económico, social e territorial, no período 2014 – 2020. Estes princípios foram alinhados com as prioridades definidas na Estratégia Europeia 2020 (Crescimento Inteligente, Sustentável e Inclusivo), com as Recomendações do Conselho a Portugal no âmbito do Semestre Europeu e com as prioridades do Programa Nacional de Reformas.

O Governo Regional, no âmbito do processo de programação regional e de acesso aos FC, durante o PP 2014-2020, fixou as grandes prioridades estratégicas para este novo ciclo, em articulação com o que eram as prioridades estratégicas para a política de coesão europeia.

Em 2021, a RAA continuou a usufruir de verbas do cofinanciamento dos FEEI através dos PO Regionais deste PP, consubstanciadas nas intervenções:

- FEDER e FSE, através do PO Açores 2020;
- Fundo de Coesão, através POCI-COMPETE⁹, PO SEUR¹⁰;
- Programa INTERREG V A - MAC (Madeira - Açores - Canárias);
- FEADER, através do PRORURAL⁺;
- FEAMP, através do PO MAR 2020¹¹;

O PO Açores 2020, participado pelo FEDER e FSE, concentra a quase totalidade das intervenções com cofinanciamento na RAA. O leque dos objetivos temáticos e das prioridades de investimento selecionadas é amplo e diversificado, contemplando as diversas vertentes das políticas públicas orientadas para o crescimento económico inteligente, para o fomento do emprego, da inclusão social e da sustentabilidade ambiental. Destaca-se o apoio específico de que a RAA beneficia do FEDER, para o financiamento das OSP de transporte de passageiros inter-ilhas, mercê da sua condição de Região Ultraperiférica, reconhecida no artigo 349º do Tratado sobre o Funcionamento da União Europeia.

O período de programação 2014-2020, que se iniciou com um ano de atraso, terá o seu encerramento em 2023, isto é, são concedidos, para além do PP, mais 3 anos para conclusão dos projetos, pagamentos finais e encerramento de contas.

Em termos acumulados, em dezembro de 2021, o total de projetos aprovados para financiamento com fundos estruturais atingiu os 9 262, dos quais 8 894 com cofinanciamento FEDER e 361 com cofinanciamento FSE, sendo a execução material e financeira a que se apresenta no quadro *infra*.

Quadro 114: Execução acumulada do FEDER e do FSE

(euros)

Fundo estrutural	Investimento elegível		Fundo aprovado	Pagamentos
	Aprovado	Executado		
FEDER	1 370 527 446	905 871 374	978 576 969	601 387 404
FSE	397 820 260	337 681 334	338 134 821	291 930 822
Total	1 768 347 706	1 243 552 708	1 316 711 790	893 318 227

Fonte: DRPFE.

⁹ Componente rede Europeia de Transportes.

¹⁰ Componente Ambiente.

¹¹ Programa operacional de âmbito nacional.

O Fundo de Coesão, no POCI assegura à RAA apoios para intervenções no sistema portuário e no PO SEUR na área da valorização dos resíduos, com vista à redução da produção e deposição em aterro, aumentando a recolha seletiva e a reciclagem. No quadro *infra*, evidencia-se a execução do Fundo de Coesão, sendo de realçar que o valor do PO SEUR corresponde a um único projeto o qual visa colmatar as atuais carências ao nível da gestão de resíduos no grupo oriental, em especial na ilha de S. Miguel. Trata-se de um projeto com um custo total elegível superior a 50 milhões de euros, razão pela qual foi considerado um Grande “Projeto”, nos termos dos regulamentos aplicáveis.

Quadro 115: Execução acumulada do Fundo de Coesão

(euros)

PO	Investimento elegível		Fundo aprovado	Pagamentos
	Aprovado	Executado		
POCI	132 192 669	92 341 437	112 363 769	77 094 537
PO SEUR	77 635 337	20 511 400	65 990 037	20 696 732
Total	209 828 006	112 852 837	178 353 806	97 791 269

Fonte: DRPFE.

Com financiamento assegurado pelo FSE, a Região beneficia ainda do POISE, especificamente no Eixo II – Iniciativa de Emprego Jovem, que tem como objetivo apresentar uma oferta de qualidade de emprego, educação, formação ou estágio aos jovens entre os 15 e 29 anos, não integrados no mercado de trabalho nem em qualquer sistema de educação e formação, nos quatro meses subsequentes ao início de um ciclo de desemprego ou inatividade. Em dezembro de 2021, para um total de 8 projetos, o investimento elegível aprovado no PP atingiu os 27,6 milhões de euros, ao que correspondeu um financiamento aprovado de 25,3 milhões de euros e um valor de pagamentos de 24,8 milhões de euros.

O Programa de Cooperação INTERREG V A Espanha - Portugal MAC, visa o desenvolvimento de operações nas temáticas da valorização do conhecimento e da inovação, bem como a sua capacidade de integração em redes de conhecimento, melhoria da competitividade das PME, adaptação às alterações climáticas, prevenção de riscos, proteção do meio ambiente, eficiência de recursos e a capacidade institucional e eficiência da administração pública. De acordo com o quadro *infra*, para um total de 78 projetos aprovados, distribuídos pelos 5 eixos prioritários foi aprovado um financiamento total de 11,9 milhões de euros.

Quadro 116: Execução acumulada do INTERREG V A – MAC

(euros)

PO	Investimento elegível		Fundo aprovado	Pagamentos
	Aprovado	Executado		
INTERREG	13 875 848	6 469 912	11 894 086	4 233 870

Fonte: DRPFE.

Na sequência da passagem do furacão *Lorenzo* foi ativado para os Açores o FSUE, enquanto meio de expressão de solidariedade europeia para com a população das regiões da UE afetadas por grandes catástrofes naturais, através do financiamento de operações de emergência e recuperação, ao abrigo do qual em 2020 foi apresentada uma candidatura pela Portos dos Açores, S.A., para intervenção no porto das Lajes das Flores, no valor de 18 626 874 euros. Em 2020 foram recebidas do FSUE verbas no valor de 7 381 427 euros, sendo a execução em 2021 de 5 219 309,35 euros.

A pandemia provocada pelo vírus SARS-COV-2, para além de representar uma emergência em saúde pública, que obrigou a respostas imediatas no plano sanitário, desencadeou uma retração generalizada da atividade

económica, originando impactos sem precedentes com severas consequências de ordem económica e social à escala mundial.

A severidade de tais impactos nas economias europeias, levou à criação de um instrumento comunitário estratégico capaz de os mitigar e promover a convergência económica e a resiliência das economias da União Europeia, contribuindo para assegurar o crescimento sustentável de longo prazo e para responder a desafios de dupla transição para uma sociedade mais ecológica e digital. Foi neste contexto que o Conselho Europeu criou o *Next Generation EU*, instrumento temporário de recuperação, a partir do qual se desenvolve o mecanismo de Recuperação e Resiliência, onde se enquadra o PRR.

O PRR, com um período de execução até 2026, visa implementar um conjunto de reformas e investimentos que irão permitir a retoma do crescimento económico sustentado da Região, reforçando o objetivo da convergência com a Europa ao longo da próxima década e está alinhado com os 6 pilares relevantes da estratégia europeia 2030:

- Transição verde;
- Transição digital;
- Crescimento inteligente, sustentável e inclusivo, incluindo a coesão económica, emprego, produtividade, competitividade, investigação e inovação, e um Mercado único em bom funcionamento com PME fortes;
- Coesão territorial;
- Saúde e resiliência económica, social e institucional, inclusive com vista ao aumento da capacidade de reação e preparação para a crise;
- Políticas para a próxima geração, crianças e jovens, incluindo educação e competências.

No âmbito do PRR em 2021 a Região recebeu 75,4 milhões de euros, a título de adiantamento.

O PRORURAL+ integrado no PP 2014-2020, entretanto prorrogado até 2022, reflete a estratégia da RAA para a agricultura e desenvolvimento rural, estabelece regras de financiamento no âmbito do Pilar 2 da PAC, assegurado pelo FEADER, tem como foco o apoio à competitividade produtiva e territorial tendo em conta uma abordagem integrada do desenvolvimento rural com vista à valorização e sustentabilidade dos recursos naturais.

Em 2021, o financiamento comunitário, assegurado pelo FEADER às entidades beneficiárias regionais, públicas e privadas, ascendeu a 34,8 milhões de euros, conforme se ilustra no quadro *infra*, dos quais 95,7% foram aplicados no financiamento de investimentos de entidades privadas.

Em termos acumulados, no PP 2014-2020, o financiamento assegurado pelo FEADER a iniciativas de investimento nas vertentes da competitividade e complexo agroflorestal, sustentabilidade ambiental e dinâmica dos territórios rurais, atingiu os 339,7 milhões de euros.

Quadro 117: Financiamento comunitário FEADER

(euros)

Fundo	Programa	Entidades beneficiárias	Financiamento 2021	Acumulado a 31.12.2021	
				Investimento	Financiamento
FEADER	PRORURAL *	Privados	33 350 052,76	308 392 083,58	243 185 881,52
		Públicos	883 477,80	10 212 051,73	8 680 243,97
		Institutos	596 919,11	21 074 636,05	18 344 948,45
		Total	34 830 449,67	339 678 771,35	270 211 073,94

Fonte: DRDR; IFAP, I.P.

No âmbito do FEAGA, em 2021, os FC atingiram os 77,9 milhões de euros, 97% dos quais para financiar incitativas no âmbito do POSEI Açores, que na sua estrutura de intervenção, contempla dois segmentos distintos: Regime Específico de Abastecimento e Medidas a Favor das Produções Agrícolas Locais. No quadro *infra* apresentam-se as comparticipações recebidas na RAA no âmbito do FEAGA.

Quadro 118: Financiamento comunitário FEAGA

(euros)

Fundo	Programa	Entidades beneficiárias	Financiamento 2021	Acumulado a 31.12.2021	
				Investimento/exploração	Financiamento
FEAGA	POSEI	Privados	75 198 184,65	622 142 211,19	622 142 211,19
		PAN	11 404,48	345 375,72	345 375,72
		VITIS	2 715 979,27	22 754 554,27	22 754 554,27
		Total	77 925 568,40	645 242 141,18	645 242 141,18

Fonte: DRDR; IFAP, I.P.

O FEAMP, operacionalizado na RAA através de um PO de âmbito nacional, MAR 2020, com o objetivo de promover a competitividade e assegurar a sustentabilidade do setor da pesca e da aquicultura e contribuir para o bom estado do meio marinho bem como para a sustentabilidade das zonas costeiras, em 2021 foi responsável pela entrada na RAA de 4,3 milhões de euros, dos quais 917,8 mil euros para financiamento de projetos desenvolvidos por entidades públicas e 3,4 milhões de euros para financiamento de projetos desenvolvidos por entidades privadas.

Quadro 119: Financiamento comunitário FEAMP

(euros)

Fundo	Programa	Entidades beneficiárias	Financiamento 2021	Acumulado a 31.12.2021	
				Investimento	Financiamento
FEAMP	MAR 2020	Privados	3 391 037,79	56 422 507,19	34 472 263,49
		Públicos	917 886,43	26 051 913,86	6 305 254,11
		Total	4 308 924,22	82 474 421,05	40 777 517,60

Fonte: DRP; IFAP, I.P.

Para além dos Fundos/PO atrás identificados com impacto na receita da RAA, outras comparticipações foram recebidas diretamente pelos SFA, pelas EPR e até por entidades privadas, para fazer face a projetos/iniciativas de investimento. De acordo com a informação prestada por essas entidades, o quadro *infra* evidencia de forma resumida esses montantes, resultando da sua análise que em 2021 a ARD recebeu verbas de FC da ordem dos 258,3 milhões de euros, os SFA 6 milhões de euros e as EPR 516 mil euros.

Quadro 120: FC recebidos pela RAA em 2021

(euros)

Fundo Comunitário	Programa operacional	Transferências p/ RAA	SFA	EPR	Privados	Total
Fundo de Coesão	Compete 2020 Açores	29 402 681,17	-	-	-	29 402 681,17
	Compete 2020 Açores-Assistência Técnica	12 955,09	-	-	-	12 955,09
	Subtotal	29 415 636,26	-	-	-	29 415 636,26
FEDER	PO Açores 2020	104 125 114,71	-	-	-	104 125 114,71
	Proconvergência	-	-	-	-	-
	INTERREG	469 190,30	262 107,63	45 952,91	-	777 250,84
	Subtotal	104 594 305,01	262 107,63	45 952,91	-	104 902 365,55
FSE	Açores 2020	45 000 000,00	-	-	-	45 000 000,00
	POISE	0,00	5 063 711,90	-	-	5 063 711,90
	Subtotal	45 000 000,00	5 063 711,90	-	-	50 063 711,90
FEADER	Prorural ⁺	883 477,80	141 507,15	455 411,96	33 350 052,76	34 830 449,67
FEAGA	POSEI	-	-	-	75 198 184,65	75 198 184,65
	PAN	-	-	-	11 404,48	11 404,48
	VITIS	-	-	-	2 715 979,27	2 715 979,27
	Regime escolar	-	49 882,92	-	-	49 882,92
Subtotal	-	49 882,92	-	77 925 568,40	77 975 451,32	
FEAMP	MAR 2020	917 886,43	-	-	3 391 037,79	4 308 924,22
Next Generation EU	PRR	75 400 000,00	-	-	-	75 400 000,00
Outros	Life	998 257,57	-	-	-	998 257,57
	Medidas veterinárias/Prospecção	874 214,57	-	-	-	874 214,57
	Erasmus ⁺	-	121 949,82	-	-	121 949,82
	Culture Programme	96 641,43	-	-	-	96 641,43
	Outros	140 122,88	421 936,67	14 250	-	576 309,55
	Reembolsos	30 183,91	-	-	-	30 183,91
Subtotal	2 139 420,36	543 886,49	14 250,00	-	2 697 556,85	
Total		258 350 725,86	6 061 096,09	515 614,87	114 666 658,95	379 594 095,77

Fonte: Associação Nonagon; AVEA; Azorina; DRDR; DRE; DRP; FRE; FRAC; FRCT; IAMA; IFAP, I.P.; IROA; RIAC; SRPCBA.

Importa salientar que da análise da informação refletida neste ponto, comparativamente com a constante do ponto 3.6, designadamente no Quadro 35, apura-se uma diferença de 2 413 488,86€, cuja justificação é a seguinte:

- Interreg: -246 214,80€, valor referente a participações creditadas em conta bancária diferente da de FC;
- PRORURAL⁺: 484 331,01€, considerados no banco como FC, enquanto na contabilidade foi registado como receita orçamental, tendo por base uma RNAP (ver ponto 3.3.);
- Mar 2020: 85 759,29€, considerados no banco como FC, enquanto na contabilidade foi registado como receita orçamental, tendo por base uma RNAP (ver ponto 3.3.);
- PO Açores 2020: 102 205,01€ montante devolvido à conta de FC por uma entidade beneficiária, para a qual por lapso foi efetuada uma transferência daquele montante (ver ponto 3.3.);
- FSE: 4 000 000,00€, considerados no banco como FC, enquanto na contabilidade foi registado como receita extraorçamental, por se tratar de verbas relacionadas com a participação nacional na formação profissional;

- Pro-Emprego: 3,37€, considerado no banco como FC, quando na realidade se tratou da anulação de despesas de manutenção da conta (ver ponto 3.3);
- Outros Fundos: 2 012 595,02€, valor considerado na contabilidade como FC embora os créditos tenham sido registados em contas bancárias não afetadas a FC.

As diferenças acima expostas encontram-se detalhadas no quadro subsequente:

Quadro 121: Diferenças entre saldo bancário e saldo contabilístico - FC

(euros)

Descrição	Banco	Contabilidade	Diferença
	1	2	3 = 1 - 2
Interreg	222 975,50	469 190,30	-246 214,80
PRORURAL*	1 367 808,81	883 477,80	484 331,01
Mar 2020	1 003 645,72	917 886,43	85 759,29
PO Açores 2020	104 227 319,72	104 125 114,71	102 205,01
FSE	49 000 000,00	45 000 000,00	4 000 000,00
Pro_Emprego	3,37	0,00	3,37
Outras contas	0,00	2 012 595,02	-2 012 595,02
Total	155 821 753,12	153 408 264,26	2 413 488,86

8. Subvenções públicas

No ano económico de 2021, os vários departamentos do GRA concederam 628,8 milhões de euros de subsídios, créditos e outras formas de apoio, dos quais, 578,7 milhões de euros foram concedidos pelos SI e os restantes 50,1 milhões de euros pelos SFA.

Quadro 122: Subvenções públicas por classificação económica/orgânica

(euros)

Departamentos	04 Transferências Correntes	05 Subsídios	08 Transferências Capital	09 Ativos Financeiros	Total
PGR	201 347,45	914 616,16	2 611,47	0,00	1 118 575,08
Secretaria-Geral da Presidência	201 347,45	914 616,16	2 611,47	0,00	1 118 575,08
VPGR	3 309 305,43	278 809,24	20 603 112,48	0,00	24 191 227,15
Gabinete do Vice-Presidente	5 880,00	0,00	0,00	0,00	5 880,00
Direção Regional da Habitação	0,00	0,00	9 900 743,21	0,00	9 900 743,21
Direção Regional das Comunidades	231 547,24	0,00	0,00	0,00	231 547,24
Direção Regional da Solidariedade Social	844 911,76	56 983,50	9 057 890,66	0,00	9 959 785,92
Direção Regional para a Promoção da Igualdade e Inclusão Social	1 179 394,42	0,00	0,00	0,00	1 179 394,42
Direção Regional da Cooperação com o Poder Local	1 047 572,01	0,00	1 644 478,61	0,00	2 692 050,62
Instituto da Segurança Social dos Açores, I.P.R.A.	0,00	221 825,74	0,00	0,00	221 825,74
SFPAP	1 332 304,72	0,00	65 470 161,46	1 770 750,00	68 573 216,18
Gabinete do Secretário	1 100 000,00	0,00	3 200 000,00	0,00	4 300 000,00
Direção Regional de Apoio ao Investimento e à Competitividade	64 401,74	0,00	62 270 161,46	1 770 750,00	64 105 313,20
Direção Regional da Organização e Administração Pública	167 902,98	0,00	0,00	0,00	167 902,98
SRE	6 552 750,00	165 377,62	0,00	0,00	6 718 127,62
Direção Regional da Educação	6 459 150,00	0,00	0,00	0,00	6 459 150,00
Direção Regional da Administração Educativa	85 000,00	0,00	0,00	0,00	85 000,00
Fundo Escolar EBS Armamdo Côrtes Rodrigues	6 450,00	0,00	0,00	0,00	6 450,00
Fundo Escolar EBI de Ponta Garça	2 150,00	0,00	0,00	0,00	2 150,00
Escola Profissional de Capelas	0,00	165 377,62	0,00	0,00	165 377,62
SRSD	278 104 666,54	0,00	12 023 978,49	0,00	290 128 645,03
Gabinete do Secretário	9 568,54	0,00	0,00	0,00	9 568,54
Direção Regional da Saúde	269 511 304,13	0,00	6 721 014,00	0,00	276 232 318,13
Direção Regional de Prevenção e Combate às Dependências	660 829,98	0,00	30 000,00	0,00	690 829,98
Direção Regional do Desporto	6 842 536,79	0,00	420 993,26	0,00	7 263 530,05
Serviço Regional de Protecção Civil e Bombeiros dos Açores	1 080 427,10	0,00	4 851 971,23	0,00	5 932 398,33
SRADR	1 277 745,75	0,00	34 394 210,81	0,00	35 671 956,56
Gabinete do Secretário	0,00	0,00	9 996 817,92	0,00	9 996 817,92
Direção Regional dos Recursos Florestais	0,00	0,00	363 181,00	0,00	363 181,00
Direção Regional da Agricultura	4 170,00	0,00	3 564 844,68	0,00	3 569 014,68
Direção Regional do Desenvolvimento Rural	0,00	0,00	20 290 536,54	0,00	20 290 536,54
Instituto de Alimentação e Mercados Agrícolas (IAMA)	1 273 575,75	0,00	178 830,67	0,00	1 452 406,42
SRMP	2 402 903,65	0,00	13 005 732,08	2 150 000,00	17 558 635,73
Direção Regional dos Assuntos do Mar	312 144,00	0,00	0,00	0,00	312 144,00
Direção Regional das Pescas	1 911 953,93	0,00	13 005 732,08	2 150 000,00	17 067 686,01
Fundo de Comp. Salarial dos Profis. da Pesca dos Açores (FUNDOPESCA)	178 805,72	0,00	0,00	0,00	178 805,72
SRCCTD	4 296 846,48	55 101,28	4 222 304,95	0,00	8 574 252,71
Direção Regional da Cultura	1 120 947,11	55 101,28	1 832 705,54	0,00	3 008 753,93
Direção Regional da Ciência e Transição Digital	2 635 266,11	0,00	1 929 570,69	0,00	4 564 836,80
Fundo Regional para a Ciência e Tecnologia	540 633,26	0,00	460 028,72	0,00	1 000 661,98
SRAAC	2 765 670,61	0,00	2 591 722,18	0,00	5 357 392,79
Gabinete do Secretário	853 038,21	0,00	2 566 575,00	0,00	3 419 613,21
Direção Regional do Ambiente e Alterações Climáticas	1 900 305,81	0,00	2 180,00	0,00	1 902 485,81
Direção Regional do Ordenamento do Território e dos Recursos Hídricos	12 326,59	0,00	0,00	0,00	12 326,59
Entidade Reguladora dos Serviços de Águas e Resíduos dos Açores	0,00	0,00	22 967,18	0,00	22 967,18
SRITTE	17 283 832,55	19 341 174,62	92 609 106,04	0,00	129 234 113,21
Gabinete do Secretário	0,00	0,00	202 937,72	0,00	202 937,72
Direção Regional dos Transportes Aéreos e Marítimos	3 389 142,70	11 960 199,86	89 048 997,41	0,00	104 398 339,97
Direção Regional da Energia	3 918 156,01	0,00	1 154 308,84	0,00	5 072 464,85
Direção Regional do Turismo	9 976 533,84	0,00	32 772,68	0,00	10 009 306,52
Fundo Regional de Apoio à Coesão e Desenvolvimento Económico	0,00	7 380 974,76	2 170 089,39	0,00	9 551 064,15

(euros)

Departamentos	04 Transferências Correntes	05 Subsídios	08 Transferências Capital	09 Ativos Financeiros	Total
SRJQPE	531 030,94	32 195 767,49	5 646 003,32	34 000,00	38 406 801,75
Gabinete do Secretário	2 737,00	0,00	51 996,93	0,00	54 733,93
Direção Regional de Qualificação Profissional e Emprego	0,00	724 800,39	0,00	0,00	724 800,39
Direção Regional da Juventude	315 584,25	0,00	726 659,03	0,00	1 042 243,28
Direção Regional do Comércio e Indústria	212 709,69	0,00	4 853 735,00	0,00	5 066 444,69
Fundo Regional do Emprego	0,00	31 470 967,10	13 612,36	34 000,00	31 518 579,46
SROPC	70 206,35	1 217 691,73	1 953 233,51	0,00	3 241 131,59
Gabinete do Secretário	0,00	0,00	1 779 272,51	0,00	1 779 272,51
Direção Regional das Obras Públicas e dos Transportes Terrestres	0,00	1 217 691,73	173 961,00	0,00	1 391 652,73
Fundo Regional dos Transportes Terrestres	70 206,35	0,00	0,00	0,00	70 206,35
Subtotal SI	314 976 362,29	14 929 392,92	244 824 677,24	3 920 750,00	578 651 182,45
Subtotal SFA	3 152 248,18	39 239 145,22	7 697 499,55	34 000,00	50 122 892,95
Total	318 128 610,47	54 168 538,14	252 522 176,79	3 954 750,00	628 774 075,40

Em função dos dados apresentados no quadro anterior resultam as seguintes conclusões:

- No agrupamento 04 - Transferências Correntes foram pagos 318,1 milhões de euros, o que representa 50,6% do valor global de subvenções, sendo de relevar:
 - A afetação do montante de 278,1 milhões de euros à SRSD, onde se destaca a DRS com 269,5 milhões de euros, representando 96,9% do total. Este montante diz respeito às transferências correntes para os três hospitais da Região;
 - A afetação de 17,3 milhões de euros à SRTTE, no qual se destaca a DRT com a atribuição de 10,0 milhões de euros, representando 57,7% do montante do respetivo departamento governamental;
 - O facto dos fluxos transferidos para o SPER representarem 88,4% do total dos apoios pagos neste agrupamento;
- No agrupamento 05 - Subsídios contabilizaram-se 54,2 milhões de euros, no qual se evidencia:
 - A SRJQPE com um encargo de 32,2 milhões de euros (59,4%) onde se destaca o FRE com 31,5 milhões de euros;
 - A SRTTE com um valor de 19,3 milhões de euros, dos quais 12,0 milhões de euros foram pagos pela DRTAM, representando 61,8% do total do departamento;
 - O facto dos fluxos transferidos para o SPER representarem 24,5% do total do agrupamento 05.
- No agrupamento 08 - Transferências de Capital verificou-se um dispêndio de 252,5 milhões de euros, onde se destaca:
 - A SRTTE com um valor de 92,6 milhões de euros, dos quais 96,2% foram pagos pela DRTAM;
 - A SRFPAP com um encargo de 65,5 milhões de euros, onde se destaca a DRAIC que representou 95,1% dos referidos encargos;
 - A SRADR com uma despesa de 34,4 milhões de euros, dos quais 59,0% foram pagos pela DRDR;
 - A VPGR com um encargo de 20,6 milhões de euros, dos quais 9,9 milhões de euros pagos pela DRH e 9,1 milhões de euros pela DRSS;
 - O facto dos fluxos financeiros para o SPER representarem 47,0% do total dos apoios pagos neste agrupamento.

- No agrupamento 09 - Ativos Financeiros registou-se uma execução de 4,0 milhões de euros, dos quais, 34,0 mil euros respeitam a apoios reembolsáveis, 1,8 milhões de euros a reforço do capital do FCGM e os restantes 2,2 milhões de euros a aumentos de capital da Lotaçor, S.A. No que concerne à distribuição da execução esta concentrou-se nas seguintes entidades com os respetivos quantitativos:
 - A DRP com um montante de 2,2 milhões de euros;
 - A DRAIC com um montante de 1,8 milhões de euros;
 - O FRE com um montante de 34,0 mil euros.

Quadro 123: Subvenções públicas por classificação orgânica

<i>(euros)</i>	
Departamento	Valor
PGR	1 118 575,08
VPGR	24 191 227,15
SRFPAP	68 573 216,18
SRE	6 718 127,62
SRSD	290 128 645,03
SRADR	35 671 956,56
SRMP	17 558 635,73
SRCCTD	8 574 252,71
SRAAC	5 357 392,79
SRTTE	129 234 113,21
SRJQPE	38 406 801,75
SROPC	3 241 131,59
Total	628 774 075,40

Da análise ao quadro acima apresentado, conclui-se que os departamentos que atribuíram maiores volumes de apoios foram a SRSD e a SRTTE, representando 46,1% e 20,6%, respetivamente, do total dos apoios concedidos.

Relativamente à SRSD, destaca-se a DRS com um peso de 95,2%, enquanto na SRTTE destaca-se a DRTAM que representa 80,8%.

Quadro 124: Subvenções públicas por setor institucional

<i>(euros)</i>	
Setor institucional	Valor
Sociedades e quase sociedades não financeiras	
Públicas	412 008 087,16
Privadas	96 024 016,66
Sociedades financeiras	19 460 306,49
Administrações Públicas	
Administração Central	5 580 663,91
Administração Local	8 732 767,55
Famílias	26 424 235,72
Instituições sem fins lucrativos	60 384 241,27
Resto do mundo	159 756,64
Total	628 774 075,40

No ano económico de 2021, as Sociedades e quase sociedades não financeiras públicas beneficiaram de apoios no montante de 412,0 milhões de euros, ou seja, 65,5% do total dos apoios concedidos, conforme quadro acima apresentado.

Quadro 125: Subvenções públicas por programa orçamental

<i>(euros)</i>	
Programa orçamental	Valor
Governação e Representação Externa	8 324 763,93
Solidariedade, Segurança Social e Habitação	23 959 679,91
Saúde	284 196 246,70
Educação	6 718 127,62
Cultura, Ciência e Transição Digital	8 574 252,71
Ambiente e Ação Climática	5 357 392,79
Finanças e Administração Pública	68 573 216,18
Trabalho, Valorização Profissional e Emprego	37 364 558,47
Mar	17 558 635,73
Obras Públicas e Comunicações	3 241 131,59
Transportes, Turismo e Energia	129 234 113,21
Agricultura	35 671 956,56
Total	628 774 075,40

Do quadro anterior conclui-se que os programas orçamentais que agregaram a maior porção de despesa orçamental foram a Saúde com 284,2 milhões de euros (45,2%), o Transporte, Turismo e Energia com 129,2 milhões de euros (20,6%), seguindo-se o setor das Finanças e Administração Pública com 68,6 milhões de euros (10,9%).

Quadro 126: Subvenções públicas por enquadramento legal

<i>(euros)</i>	
Suporte Legislativo	Valor
Contrato ARAAL	6 000,00
Decreto-Lei	167 760,80
Decreto Legislativo Regional	347 713 545,15
Decreto Regulamentar Regional	11 749 953,13
Despacho	1 100 000,00
Despacho Normativo	4 129 375,65
Outro	1 757 337,66
Portaria	26 923 208,49
Regulamento	14 330 606,00
Resolução do Conselho do Governo	220 896 288,52
Total	628 774 075,40

Dos dados relativos às subvenções públicas, na vertente do respetivo enquadramento legal, verifica-se que os apoios atribuídos ao abrigo de DLR e de RCG totalizaram 568,6 milhões de euros (90,4%), tendo o remanescente tido outro tipo de suporte legislativo.

Importa salientar para o facto de não serem considerados neste capítulo, por um lado, o montante de 28,0 milhões de euros pagos pelo Gabinete do SRFAP na classificação económica 04.08.02 - Famílias, que dizem

respeito ao pagamento do Complemento Regional de Pensão, que abrangeu no ano 2021, uma média mensal de 32.209 beneficiários, por outro, o montante de cerca de 1,1 milhões de euros relativo aos encargos com os programas ocupacionais dos diversos departamentos do GRA, cuja despesa é contabilizada na classificação económica 04.08.02 - Famílias e ainda 112,29 euros pagos ao Banco de Portugal referente a bonificações do Sismo de 1980, cuja despesa foi paga na classificação económica 08.02.01 - Bancos e outras instituições financeiras.

8.1 Situação dos subsídios reembolsáveis a 31.12.2021

No ano de 2021, foram concedidos subsídios reembolsáveis no montante de 34,0 mil euros pelo FRE.

Foram contabilizados, no decorrer de 2021, em receita eventual, nas rubricas 11.06.01 - Empréstimos a médio e longo prazo - Sociedades e quase sociedades não financeiras e 11.06.10 - Empréstimos a médio e longo prazo - Famílias, 662,5 mil euros relativos a reembolsos de subsídios reembolsáveis atribuídos, pela DRT e pela DRAIC. Acresce o montante de 41,5 mil euros de reembolsos de subsídios reembolsáveis concedidos pelo FRE.

Os reembolsos dos apoios concedidos ao abrigo do Aviso n.º ACORES-54-2015-06 não são considerados receita da Região, por se tratarem de apoios concedidos ao abrigo do Programa Operacional para os Açores 2020. Os montantes reembolsados pelos promotores são transferidos pelos mesmos, para uma conta extraorçamental - Reembolsos PO AÇORES 2020.

Constam do [Quadro A26](#) os subsídios reembolsáveis concedidos em 2021, bem como a situação dos mesmos a 31 de dezembro de 2021.

8.2 Subsídios, créditos e outras formas de apoio concedidos e não pagos

Foram concedidos 34,8 milhões de euros de subsídios, créditos e outras formas de apoio em 2021 e não pagos, conforme quadro abaixo, resultantes de situações diversas, conforme constante no [Quadro A26](#).

Quadro 127: Subvenções públicas concedidas e não pagas

<i>(euros)</i>	
Departamento	Valor
PGR	142 500,00
VPGR	811 578,84
SRFPAP	491 479,38
SRSD	646 843,90
SRADR	770 820,64
SRMP	616 886,64
SRAAC	12 988,03
SRTTE	29 539 507,12
SRJQPE	1 807 670,87
Total	34 840 275,42

8.3 Avaliação de resultados

Ao abrigo do artigo 53.º do ORAA 2021, as subvenções atribuídas pelos SI e pelos SFA da Administração Regional são objeto de avaliação dos resultados da sua atribuição, a qual constará de relatório que integrará as respetivas contas de gerência.

O artigo 15.º do DRR n.º 10-A/2021/A, de 28 de junho, identifica os principais procedimentos a observar que permitam proceder à avaliação dos resultados das subvenções atribuídas.

Consta no Quadro A26 a avaliação dos resultados obtidos da atribuição das subvenções em 2021, remetida pelos SI e pelos SFA à DROT.

9. Acompanhamento das recomendações da Secção Regional dos Açores do Tribunal de Contas

Face às cinco recomendações incluídas pela SRATC no Relatório e Parecer sobre a Conta da RAA de 2018, uma dirigida à ALRAA e quatro ao GRA, a SRATC em sede do parecer à Conta de 2020 considerou que a dirigida à ALRAA não havia sido acatada e das quatro dirigidas ao GRA, uma tinha sido parcialmente acolhida e três permaneciam por acolher.

Apresentam-se, detalhadamente, os esforços encetados pelo GRA com vista ao cumprimento das mesmas:

- 1. Tomar as providências legislativas tidas por adequadas a assegurar que a fixação do período complementar de execução orçamental do sector público administrativo regional, a considerar-se necessário, seja compatível com a regra da anualidade, não indo para além do estritamente necessário ao fecho das operações.**

Para o ano de 2021, o Governo Regional já não previu a existência de qualquer período de execução orçamental, para além do final de dezembro.

Assim, o Governo Regional entende que a presente recomendação já se encontra devidamente acatada, não se mostrando necessário, em nosso entender, providências legislativas adicionais.

- 2. Apresentar à Assembleia Legislativa, até 31 de maio de cada ano, uma proposta de quadro plurianual de programação orçamental que respeite os requisitos previstos no artigo 20.º da Lei das Finanças das Regiões Autónomas e elaborar o Orçamento com observância do quadro plurianual aprovado, desenvolvendo gradualmente a orçamentação integral por programas, mediante, designadamente:**

- a) Criação dos programas orçamentais com os respetivos níveis de desagregação;**
- b) Definição dos objetivos e metas de cada programa orçamental;**
- c) Dotações orçamentais;**
- d) Conceção de indicadores de economia, eficiência e eficácia;**
- e) Mecanismos de avaliação do grau de realização dos objetivos.**

O ORAA para 2021 incluiu, pela primeira vez, o QPPO, nos termos previstos no artigo 20.º da LFRA, designadamente, contemplando todo o perímetro de consolidação da Administração Pública Regional, e incluindo a despesa global e não a efetiva apenas, como acontecia nos anos anteriores.

O Governo Regional entregou, no final de maio de 2021 uma proposta de DLR que aprova o QPPO para o período 2022 a 2025, aprovada pelo DLR n.º 31/2021/A, de 27 de outubro, cumprindo assim, o enquadramento legal de suporte à proposta de ORAA para 2022.

Deste modo, consideramos que o atual GRA, está empenhado em garantir a legalidade associada ao enquadramento orçamental, decorrente da apresentação do QPPO dentro dos prazos legais, salvo situações extraordinárias que fundamentamente os condicionem.

- 3. Apresentar as demonstrações orçamentais e financeiras consolidadas, juntamente com o Orçamento, quer integrando a Conta, de acordo com o SNC-AP.**

Tal como já referido em anos anteriores, as propostas de ORAA, bem como as Contas da Região, têm vindo a apresentar a demonstração orçamental consolidada de todo o perímetro da Administração Pública Regional.

A presente Conta da Região, integra a demonstração orçamental consolidada, incluindo todos os SI, todos os SFA e EPR, a qual, é efetuada manualmente, apresentando algumas diferenças de consolidação devidamente explicitadas, as quais, são residuais, sobretudo, devido à eliminação do período complementar, o que significa que todos os subsectores estão sujeitos ao mesmo período orçamental.

A apresentação de demonstrações financeiras consolidadas, como já referido em anos anteriores, está dependente da operacionalização da solução informática denominada Sistema Central de Contabilidade e Contas Públicas (S3CP) do Ministério das Finanças, a utilizar pela Região no âmbito do protocolo de colaboração celebrado, em 24 de julho de 2018, entre a UniLEO e a DROT.

A Região adoptou esta estratégia de se associar à solução em desenvolvimento do Ministério das Finanças, tendo como objetivo assegurar a necessária normalização de processos de consolidação das contas regionais e a sua posterior integração em contas nacionais.

Em síntese, a Região, uma vez que se associou à solução de consolidação do Ministério das Finanças, apenas estará em condições de apresentar as demonstrações financeiras consolidadas quando tal solução estiver disponível ao nível da Administração Central, garantindo que o respetivo processo assegure a necessária normalização e fiabilidade que se pretende para as contas regionais e para as contas nacionais.

4. Demonstrar na Conta, com referência ao conjunto de sector público administrativo regional, o grau de cumprimento:

- a) **Dos limites legais aplicáveis à dívida;**
- b) **Do limite legal aplicável à realização de operações ativas.**

A Conta da Região de 2021, apresenta o grau de cumprimento dos limites legais aplicáveis à dívida e continua a apresentar, tal como já vem sucedendo nas últimas contas, o grau de cumprimento do limite legal aplicável à realização de operações ativas.

Deste modo, em 2021, face às melhorias introduzidas no volume I da Conta, nomeadamente, ao nível da informação relativa à dívida não financeira dos SI e da dívida financeira das EPR, consideramos que esta recomendação já está acolhida, não obstante, estarmos recetivos a melhorias a introduzir em futuras contas da Região.

5. Organizar as entidades com funções de tesouraria por forma a cumprir a obrigação de prestação de contas relativamente à totalidade dos fundos movimentadas.

A Conta da Região de 2021, a exemplo do que tem vindo a acontecer nas últimas Contas, integra toda a informação necessária à certificação total da receita e despesa da ARD.

Efetivamente, foi efetuada a reconciliação de todos os fluxos financeiros associados aos movimentos de entrada e saída de fundos deste subsector da Administração Pública Regional.

Não obstante a alteração já efetuada à orgânica da SRFAP, que teve por objetivo ir ao encontro desta recomendação, consideramos fundamental a regulamentação da Entidade Contabilística Estado, a qual deverá acontecer até ao final do corrente ano, para, com base na mesma e de modo a se garantir a necessária normalização de processos, promover a regulamentação da Entidade Contabilística Região.

10. Anexos

Quadro A 1: Despesas totais cruzadas por classificação orgânica/económica - subsetor da ARD

	(euros)													
Descrição	ALRAA	PGR	VPGR	SRFPAP	SRE	SRSD	SRADR	SRMP	SRCCTD	SRAAC	SRTTE	SRJQPE	SROPC	Total
Despesas correntes	12 542 800,00	6 262 968,56	17 067 589,01	89 097 525,42	253 524 309,87	439 825 895,51	39 636 594,99	7 667 249,99	19 136 579,33	14 976 751,70	44 880 926,60	12 972 737,25	50 555 218,11	1 008 147 146,34
Despesas com pessoal	0,00	4 255 322,89	8 209 377,45	14 621 744,41	5 295 070,35	8 170 552,61	29 499 748,05	3 727 826,59	11 313 860,85	8 816 188,99	5 709 345,27	10 172 129,12	18 795 461,27	128 586 627,85
Aquisição de bens e serviços	0,00	831 246,51	4 910 077,26	4 573 390,86	710 122,43	32 919 506,31	6 466 812,62	1 684 936,24	3 809 800,03	3 256 294,44	10 057 417,61	1 416 981,16	30 269 653,03	100 906 238,50
Juros e outros encargos	0,00	0,00	0,00	37 381 363,51	0,00	29 199,77	0,00	0,00	40,59	0,00	0,00	0,00	0,00	37 410 603,87
Transferências correntes	0,00	261 783,00	3 878 855,62	31 965 238,15	247 518 973,09	398 701 108,12	3 669 212,69	2 253 987,16	3 844 441,45	2 892 291,48	17 153 963,88	647 042,59	265 773,58	713 052 670,81
Administração Regional (SEC 2010)	0,00	0,00	479 000,02	2 100 000,00	240 945 956,79	390 909 669,00	3 351 651,00	0,00	514 699,97	7 232,70	424 300,00	2 737,00	0,00	638 735 246,48
Resto do Mundo	0,00	0,00	159 756,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159 756,64
Subsídios	0,00	914 616,16	56 983,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 101,28	0,00	11 960 199,84	724 800,39	1 217 691,73	14 929 392,90
Outras despesas correntes	12 542 800,00	0,00	12 295,18	555 788,49	144,00	5 528,70	821,63	500,00	113 335,13	11 976,79	0,00	11 783,99	6 638,50	13 261 612,41
Despesas de capital	103 900,00	31 329,97	43 730 781,16	309 097 353,27	13 182 954,38	22 370 024,56	46 107 672,05	19 058 931,67	5 139 709,68	4 926 664,82	181 349 280,62	42 862 361,31	32 756 309,26	720 717 272,75
Aquisição de bens de capital	0,00	28 718,50	4 581 568,68	755 672,39	1 740 385,68	1 142 501,56	1 086 998,91	3 793 199,59	1 065 875,79	2 357 909,82	837 602,50	166 970,35	30 437 075,75	47 994 479,52
Transferências de capital	0,00	2 611,47	39 149 212,48	66 570 273,75	11 442 568,70	21 227 523,00	45 020 673,14	13 115 732,08	4 073 833,89	2 568 755,00	98 011 678,12	42 695 390,96	2 319 233,51	346 197 486,10
Administração Regional (SEC 2010)	0,00	0,00	18 546 100,00	4 587 000,00	11 442 568,70	20 997 369,40	15 471 313,00	145 012,78	882 275,66	2 092 000,00	14 480 052,69	37 106 444,68	539 961,00	126 290 097,91
Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	1 770 750,00	0,00	0,00	0,00	2 150 000,00	0,00	0,00	82 500 000,00	0,00	0,00	86 420 750,00
Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	240 000 657,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240 000 657,13
Outras despesas de capital	103 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103 900,00
Total	12 646 700,00	6 294 298,53	60 798 370,17	398 194 878,69	266 707 264,25	462 195 920,07	85 744 267,04	26 726 181,66	24 276 289,01	19 903 416,52	226 230 207,22	55 835 098,56	83 311 527,37	1 728 864 419,09

Quadro A 2: Despesas de funcionamento cruzadas por classificação orgânica/económica - subsector ARD

(euros)

Descrição	ALRAA	PGR	VPGR	SRFPAP	SRE	SRSD	SRADR	SRMP	SRCCTD	SRAAC	SRTTE	SRJQPE	SROPC	Total
Despesas correntes	12 542 800,00	4 711 632,54	9 142 676,37	85 489 846,97	246 733 251,31	404 209 888,75	33 174 706,39	3 469 472,37	11 411 924,28	8 270 257,14	5 922 714,95	10 577 115,28	19 494 435,09	855 150 721,44
Despesas com pessoal	0,00	4 254 112,96	8 175 018,74	14 608 164,93	5 295 070,35	8 170 520,08	29 309 353,13	3 299 190,08	10 617 704,69	7 776 642,15	5 631 131,20	10 117 010,03	18 758 435,55	126 012 353,89
Aquisição de bens e serviços	0,00	430 152,24	469 878,86	2 457 475,33	490 054,71	5 068 114,74	496 210,82	155 630,92	792 165,78	493 600,40	291 583,75	411 033,33	735 099,94	12 291 000,82
Juros e outros encargos		0,00	0,00	37 342 535,60	0,00	29 199,77	0,00	0,00	40,59	0,00	0,00	0,00	0,00	37 371 775,96
Transferências correntes	0,00	27 367,34	496 794,63	30 528 428,57	240 947 982,25	390 936 908,96	3 368 599,39	14 651,37	0,00	0,00	0,00	37 287,93	0,00	666 358 020,44
Administração Regional (SEC 2010)	0,00	0,00	479 000,02	2 100 000,00	240 945 956,79	390 909 669,00	3 351 651,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	637 786 276,81
Resto do Mundo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas correntes	12 542 800,00	0,00	984,14	553 242,54	144,00	5 145,20	543,05	0,00	2 013,22	14,59	0,00	11 783,99	899,60	13 117 570,33
Despesas de capital	103 900,00	28 718,50	35 659,47	240 104 470,89	36 072,82	34 784,43	12 798,12	2 020,75	92 015,91	13 105,25	19 621,10	28 539,32	15 312,33	240 527 018,89
Aquisição de bens de capital	0,00	28 718,50	35 659,47	103 813,76	36 072,82	34 784,43	12 798,12	2 020,75	92 015,91	13 105,25	19 621,10	28 539,32	15 312,33	422 461,76
Transferências de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Administração Regional (SEC 2010)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	240 000 657,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240 000 657,13
Outras despesas de capital	103 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103 900,00
Total	12 646 700,00	4 740 351,04	9 178 335,84	325 594 317,86	246 769 324,13	404 244 673,18	33 187 504,51	3 471 493,12	11 503 940,19	8 283 362,39	5 942 336,05	10 605 654,60	19 509 747,42	1 095 677 740,33

Quadro A 3: Despesas de investimento cruzadas por classificação orgânica/económica - subsetor ARD

(euros)

Descrição	PGR	VPGR	SRFPAP	SRE	SRSB	SRADR	SRMP	SRCCTD	SRAAC	SRTTE	SRJQPE	SROPC	Total
Despesas correntes	1 551 336,02	7 924 912,64	3 607 678,45	6 791 058,56	35 616 006,76	6 461 888,60	4 197 777,62	7 724 655,05	6 706 494,56	38 958 211,65	2 395 621,97	31 060 783,02	152 996 424,90
Despesas com pessoal	1 209,93	34 358,71	13 579,48	0,00	32,53	190 394,92	428 636,51	696 156,16	1 039 546,84	78 214,07	55 119,09	37 025,72	2 574 273,96
Aquisição de bens e serviços	401 094,27	4 440 198,40	2 115 915,53	220 067,72	27 851 391,57	5 970 601,80	1 529 305,32	3 017 634,25	2 762 694,04	9 765 833,86	1 005 947,83	29 534 553,09	88 615 237,68
Juros e outros encargos	0,00	0,00	38 827,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 827,91
Transferências correntes	234 415,66	3 382 060,99	1 436 809,58	6 570 990,84	7 764 199,16	300 613,30	2 239 335,79	3 844 441,45	2 892 291,48	17 153 963,88	609 754,66	265 773,58	46 694 650,37
Administração Regional (SEC 2010)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	514 699,97	7 232,70	424 300,00	2 737,00	0,00	948 969,67
Resto do Mundo	0,00	159 756,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159 756,64
Subsídios	914 616,16	56 983,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 101,28	0,00	11 960 199,84	724 800,39	1 217 691,73	14 929 392,90
Outras despesas correntes	0,00	11 311,04	2 545,95	0,00	383,50	278,58	500,00	111 321,91	11 962,20	0,00	0,00	5 738,90	144 042,08
Despesas de capital	2 611,47	43 695 121,69	68 992 882,38	13 146 881,56	22 335 240,13	46 094 873,93	19 056 910,92	5 047 693,77	4 913 559,57	181 329 659,52	42 833 821,99	32 740 996,93	480 190 253,86
Aquisição de bens de capital	0,00	4 545 909,21	651 858,63	1 704 312,86	1 107 717,13	1 074 200,79	3 791 178,84	973 859,88	2 344 804,57	817 981,40	138 431,03	30 421 763,42	47 572 017,76
Transferências de capital	2 611,47	39 149 212,48	66 570 273,75	11 442 568,70	21 227 523,00	45 020 673,14	13 115 732,08	4 073 833,89	2 568 755,00	98 011 678,12	42 695 390,96	2 319 233,51	346 197 486,10
Administração Regional (SEC 2010)	0,00	18 546 100,00	4 587 000,00	11 442 568,70	20 997 369,40	15 471 313,00	145 012,78	882 275,66	2 092 000,00	14 480 052,69	37 106 444,68	539 961,00	126 290 097,91
Ativos financeiros	0,00	0,00	1 770 750,00	0,00	0,00	0,00	2 150 000,00	0,00	0,00	82 500 000,00	0,00	0,00	86 420 750,00
Passivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras despesas de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	1 553 947,49	51 620 034,33	72 600 560,83	19 937 940,12	57 951 246,89	52 556 762,53	23 254 688,54	12 772 348,82	11 620 054,13	220 287 871,17	45 229 443,96	63 801 779,95	633 186 678,76

Quadro A 4: Despesas cruzadas por classificação orgânica/funcional - subsetor da ARD

(euros)

Descrição	ALRAA	PGR	VPGR	SRFPAP	SRE	SRSD	SRADR	SRMP	SRCCTD	SRAAC	SRTTE	SRJQPE	SROPC	Total
Serviços gerais das administrações públicas	12 646 700,00	6 294 298,53	3 116 842,28	277 343 155,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	299 400 996,64
Órgãos executivos/legisl., assuntos financ./fiscais, assuntos exter.	12 646 700,00	6 294 298,53	3 116 842,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 057 840,81
Operações relacionadas com a dívida pública	0,00	0,00	0,00	277 343 155,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	277 343 155,83
Segurança e ordem pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 436 939,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 436 939,74
Serviços de proteção civil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 436 939,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 436 939,74
Assuntos económicos	0,00	0,00	2 508 841,39	120 851 722,86	0,00	0,00	85 744 267,04	26 726 181,66	7 453 841,31	0,00	226 230 207,22	53 736 443,02	69 877 976,56	593 129 481,06
Agricultura, silvicultura, caça e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85 744 267,04	26 726 181,66	0,00	0,00	0,00	0,00	964 691,56	113 435 140,26
Combustíveis e energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 674 771,49	0,00	0,00	6 674 771,49
Transportes	0,00	0,00	2 508 841,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203 343 260,46	0,00	60 119 186,45	265 971 288,30
Comunicações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 336 946,72	8 336 946,72
Outras atividades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 212 175,27	0,00	0,00	16 212 175,27
Investigação e desenvolvimento em assuntos económicos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 453 841,31	0,00	0,00	0,00	457 151,83	7 910 993,14
Assuntos económicos n.e.	0,00	0,00	0,00	120 851 722,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 736 443,02	0,00	174 588 165,88
Proteção do ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 903 416,52	0,00	0,00	999 654,85	20 903 071,37
Proteção do ambiente n.e.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 903 416,52	0,00	0,00	999 654,85	20 903 071,37
Habituação e infraestruturas coletivas	0,00	0,00	20 396 443,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 396 443,33
Habituação e infraestruturas coletivas n.e.	0,00	0,00	20 396 443,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 396 443,33
Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	436 376 116,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	801 669,31	437 177 785,87
Saúde n.e.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	436 376 116,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	801 669,31	437 177 785,87
Desporto, recreação, cultura e religião	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 382 863,77	0,00	0,00	16 822 447,70	0,00	0,00	2 098 655,54	1 414 070,78	33 718 037,79
Serviços desportivos e recreativos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 382 863,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 545,64	13 434 409,41
Serviços culturais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 822 447,70	0,00	0,00	0,00	1 362 525,14	18 184 972,84
Desporto, recreação, cultura e religião n.e.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 098 655,54	0,00	2 098 655,54
Educação	0,00	0,00	0,00	0,00	266 707 264,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 218 155,87	276 925 420,12
Educação n.e.	0,00	0,00	0,00	0,00	266 707 264,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 218 155,87	276 925 420,12
Proteção social	0,00	0,00	34 776 243,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 776 243,17
Exclusão social n.e.	0,00	0,00	18 829 964,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 829 964,33
Proteção social n.e.	0,00	0,00	15 946 278,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 946 278,84
Total	12 646 700,00	6 294 298,53	60 798 370,17	398 194 878,69	266 707 264,25	462 195 920,07	85 744 267,04	26 726 181,66	24 276 289,01	19 903 416,52	226 230 207,22	55 835 098,56	83 311 527,37	1 728 864 419,09

Quadro A 5: Despesas cruzadas por classificação funcional/económica - subsetor da ARD

(euros)

Descrição	Serviços gerais das administrações públicas	Segurança e ordem pública	Assuntos económicos	Proteção do ambiente	Habitação e infraestruturas coletivas	Saúde	Desporto, recreação, cultura e religião	Educação	Proteção social	Total
Despesas correntes	58 863 497,32	0,00	211 639 868,14	15 015 715,80	6 325 831,81	427 253 210,38	28 518 652,52	253 924 705,78	6 605 664,59	1 008 147 146,34
Despesas com pessoal	5 421 713,04	0,00	82 743 776,37	8 816 188,99	3 311 854,94	4 210 805,78	15 056 086,02	5 295 070,35	3 731 132,36	128 586 627,85
Aquisição de bens e serviços	1 079 086,38	0,00	55 967 696,99	3 295 258,54	2 972 659,75	31 322 064,00	4 873 952,14	1 110 518,34	285 002,36	100 906 238,50
Juros e outros encargos	37 342 498,70	0,00	38 905,40	0,00	0,00	29 199,77	0,00	0,00	0,00	37 410 603,87
Transferências correntes	1 552 026,00	0,00	58 299 034,90	2 892 291,48	41 317,12	391 686 283,63	8 531 032,36	247 518 973,09	2 531 712,23	713 052 670,81
Subsídios	914 616,16	0,00	13 902 691,96	0,00	0,00	0,00	55 101,28	0,00	56 983,50	14 929 392,90
Outras despesas correntes	12 553 557,04	0,00	687 762,52	11 976,79	0,00	4 857,20	2 480,72	144,00	834,14	13 261 612,41
Despesas de capital	240 537 499,32	12 436 939,74	381 489 612,92	5 887 355,57	14 070 611,52	9 924 575,49	5 199 385,27	23 000 714,34	28 170 578,58	720 717 272,75
Aquisição de bens de capital	51 314,32	0,00	25 995 373,04	3 318 600,57	2 904 406,10	1 381 024,49	2 219 027,44	11 558 145,64	566 587,92	47 994 479,52
Transferências de capital	381 627,87	12 436 939,74	269 073 489,88	2 568 755,00	11 166 205,42	8 543 551,00	2 980 357,83	11 442 568,70	27 603 990,66	346 197 486,10
Ativos financeiros	0,00	0,00	86 420 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86 420 750,00
Passivos financeiros	240 000 657,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240 000 657,13
Outras despesas de capital	103 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103 900,00
Total	299 400 996,64	12 436 939,74	593 129 481,06	20 903 071,37	20 396 443,33	437 177 785,87	33 718 037,79	276 925 420,12	34 776 243,17	1 728 864 419,09

Quadro A 6: Despesas cruzadas por classificação orgânica/programa orçamental - subsetor da ARD

(euros)

Descrição	ALRAA	PGR	VPGR	SRFPAP	SRE	SRSD	SRADR	SRMP	SRCCTD	SRAAC	SRTTE	SRJQPE	SROPC	Total
Órgão Executivo e Legislativo	12 646 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 646 700,00
Governação e Representação Externa	0,00	6 294 298,53	1 367 224,05	0,00	0,00	12 436 939,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 098 655,54	0,00	22 197 117,86
Solidariedade, Segurança Social e Habitação	0,00	0,00	59 431 146,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59 431 146,12
Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	449 758 980,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	449 758 980,33
Educação	0,00	0,00	0,00	0,00	266 707 264,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	266 707 264,25
Cultura, Ciência e Transição Digital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 276 289,01	0,00	0,00	0,00	0,00	24 276 289,01
Ambiente e Ação Climática	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 903 416,52	0,00	0,00	0,00	19 903 416,52
Finanças e Administração Pública	0,00	0,00	0,00	398 194 878,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	398 194 878,69
Trabalho, Valorização Profissional e Emprego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 736 443,02	0,00	53 736 443,02
Mar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 726 181,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 726 181,66
Obas Públicas e Comunicações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83 311 527,37	83 311 527,37
Transportes e Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	226 230 207,22	0,00	0,00	226 230 207,22
Agricultura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85 744 267,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85 744 267,04
Total	12 646 700,00	6 294 298,53	60 798 370,17	398 194 878,69	266 707 264,25	462 195 920,07	85 744 267,04	26 726 181,66	24 276 289,01	19 903 416,52	226 230 207,22	55 835 098,56	83 311 527,37	1 728 864 419,09

Quadro A 7: Transferências financeiras detalhadas do subsetor da ARD para o SPR

(euros)

Departamentos	Entidade beneficiária	Classificação económica											Total		
		D.04.01.01	D.04.01.02	D.04.07.01	D.04.09.03	D.05.01.01	D.05.07.03	D.08.01.01	D.08.01.02	D.08.07.01	D.09.05.02	D.09.09.02	Valor	%	
PGR	Sala Internacional - Azores Airlines, S.A.				1 533,74									1 533,74	0,00%
	Subtotal	0,00	0,00	0,00	1 533,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 533,74	0,00
SRFPAP	Ilhas de Valor, S.A.							3 200 000,00						3 200 000,00	0,65%
	SDEA, E.P.E.R.							287 000,00						287 000,00	0,06%
	Sinaga, S.A.	1 100 000,00												1 100 000,00	0,22%
	OPERTERCEIRA, Lda								1 518,75					1 518,75	0,00%
	Subtotal	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 487 000,00	1 518,75	0,00	0,00	0,00	4 588 518,75	0,93%	
SRSD	HDES, E.P.E.R.	150 567 555,00						3 414 839,00						153 982 394,00	31,19%
	HH, E.P.E.R.	33 226 100,00						1 388 147,00						34 614 247,00	7,01%
	HSEIT, E.P.E.R.	85 648 311,00						1 918 028,00						87 566 339,00	17,74%
	Verdegolf, S.A.			5 038,74										5 038,74	0,00%
	Subtotal	269 441 966,00	0,00	5 038,74	0,00	0,00	0,00	6 721 014,00	0,00	0,00	0,00	0,00	276 168 018,74	55,94%	
SRADR	IROA, S.A.							4 664 520,00						4 664 520,00	0,94%
	CALL									64 000,00				64 000,00	0,01%
	Subtotal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 664 520,00	0,00	64 000,00	0,00	0,00	4 728 520,00	0,96%	
SRMP	ADFMA			285 000,00						515 000,00				800 000,00	0,16%
	LOTAÇOR, S.A.							9 147 165,48				2 150 000,00		11 297 165,48	2,29%
	Portos Açores, S.A.	34 319,74												34 319,74	0,01%
	Santa Catarina - Indústria Conserveira, S.A.			111 550,65										111 550,65	0,02%
	Subtotal	34 319,74	111 550,65	285 000,00	0,00	0,00	0,00	9 147 165,48	0,00	515 000,00	0,00	2 150 000,00	12 243 035,87	2,48%	
SRCCTD	AD AIR CENTRE			146 855,61										146 855,61	0,03%
	Associação Nonagon			457 199,97										457 199,97	0,09%
	Associação PCTTER			347 190,38							23 973,00			371 163,38	0,08%
	Associação RAEGE AÇORES			223 000,00										223 000,00	0,05%
	ENTA			1 500,00										1 500,00	0,00%
	HH, E.P.E.R.							60 000,00						60 000,00	0,01%
	INOVA			57 562,75										57 562,75	0,01%
	Portos Açores, S.A.										80 000,00			80 000,00	0,02%
Teatro Micaelense, S.A.							500 000,00						500 000,00	0,10%	
	Subtotal	0,00	0,00	1 233 308,71	0,00	0,00	0,00	560 000,00	0,00	103 973,00	0,00	0,00	1 897 281,71	0,38%	
SRAAC	Azorina, S.A.	7 232,70						2 092 000,00						2 099 232,70	0,43%
	EDA, S.A.	195 968,00												195 968,00	0,04%
	Subtotal	203 200,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 092 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 295 200,70	0,46%	

(euros)

Departamentos	Entidade beneficiária	Classificação económica										Total		
		D.04.01.01	D.04.01.02	D.04.07.01	D.04.09.03	D.05.01.01	D.05.07.03	D.08.01.01	D.08.01.02	D.08.07.01	D.09.05.02	D.09.09.02	Valor	%
SRITTE	AVEA			264 300,00									264 300,00	0,05%
	Atlânticoline, S.A							7 205 167,00					7 205 167,00	1,46%
	EDA, S.A.	3 918 156,01											3 918 156,01	0,79%
	Associação GeoAÇORES			14 875,00									14 875,00	0,00%
	INOVA			50 000,00									50 000,00	0,01%
	O.T.A.			160 000,00									160 000,00	0,03%
	Portos Açores, S.A.	898 960,00						21 598 751,65					22 497 711,65	4,56%
	SATA Air Açores, S.A.	2 490 182,70				3 832 849,54		56 527 204,16			82 500 000,00		145 350 236,40	29,44%
	SATA - Gestão de Aérodromos, S.A.							3 717 874,60					3 717 874,60	0,75%
Sala Internacional - Azores Airlines, S.A.					8 127 350,32							8 127 350,32	1,65%	
	Subtotal	7 307 298,71	0,00	489 175,00	0,00	11 960 199,86	0,00	89 048 997,41	0,00	0,00	82 500 000,00	0,00	191 305 670,98	38,75%
SRJQPE	AVEA			2 737,00				348 523,89					351 260,89	0,07%
	Atlânticoline, S.A							42 122,50					42 122,50	0,01%
	Fábrica de Cervejas e Refrigerantes João Melo Abreu, Lda.									7 728,28			7 728,28	0,00%
	INOVA			30 310,81									30 310,81	0,01%
	SATA Air Açores, S.A.							20 668,50					20 668,50	0,00%
	Subtotal	0,00	0,00	33 047,81	0,00	0,00	348 523,89	62 791,00	7 728,28	0,00	0,00	0,00	452 090,98	0,09%
SROPC	HH, E.P.E.R.							29 500,00					29 500,00	0,01%
	Subtotal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 500,00	0,01%
	Total	278 086 785,15	111 550,65	2 045 570,26	1 533,74	11 960 199,86	348 523,89	115 812 987,89	9 247,03	682 973,00	82 500 000,00	2 150 000,00	493 709 371,47	100,00%

Quadro A 8: Receita orçamental global 2021 - ECR

(euros)

Fonte financiamento	Designação	Económica	Designação	Previsões corrigidas	Receita por cobrar início ano	Receitas emitidas	Reembolso restituições emitidos	Receita por cobrar final ano	Receita cobrada líquida	Receita 2021
					(1)	(2)	(3)	(4)	(5 = 1 + 2 - 3 - 4)	(6 = 5 - 1 + 4)
310	Receitas de impostos não afetas a proj. cofinan.	R	Receita	368 368 698,00	0,00	328 887 778,84	0,00	0,00	328 887 778,84	328 887 778,84
		R06	Transferências correntes	222 772 608,00	0,00	220 304 385,84	0,00	0,00	220 304 385,84	220 304 385,84
		R10	Transferências de capital	145 596 090,00	0,00	108 583 393,00	0,00	0,00	108 583 393,00	108 583 393,00
400	Financiamento da UE	R	Receita	165 518 100,00	7 920 185,23	185 855 830,34	6 703 552,71	19 220 773,40	167 851 689,46	179 152 277,63
		R10	Transferências de capital	165 518 100,00	7 920 185,23	185 855 830,34	6 703 552,71	19 220 773,40	167 851 689,46	179 152 277,63
500	RP não afeta a projetos cofinanciados	R	Receita	846 336 000,00	73 127 413,73	1 315 613 169,33	23 391,29	81 179 898,13	1 307 537 293,64	1 315 589 778,04
		R01	Impostos directos	230 600 000,00	34 964 088,09	236 130 731,97	0,00	40 960 099,84	230 134 720,22	236 130 731,97
		R02	Impostos indirectos	446 750 000,00	37 907 473,85	479 818 702,81	23 391,29	39 823 837,47	477 878 947,90	479 795 311,52
		R04	Taxas, multas e outras penalidades	9 000 000,00	242 615,91	9 627 276,09	0,00	388 424,45	9 481 467,55	9 627 276,09
		R05	Rendimentos da propriedade	3 500 000,00	0,00	6 019 104,56	0,00	0,00	6 019 104,56	6 019 104,56
		R06	Transferências correntes	0,00	0,00	153 969,14	0,00	0,00	153 969,14	153 969,14
		R07	Venda de bens e serviços correntes	2 605 000,00	10,53	2 414 663,09	0,00	0,00	2 414 673,62	2 414 663,09
		R08	Outras receitas correntes	1 200 000,00	0,00	197 960,75	0,00	0,00	197 960,75	197 960,75
		R09	Venda de bens de investimento	1 000 000,00	0,00	609 105,75	0,00	0,00	609 105,75	609 105,75
		R10	Transferências de capital	0,00	0,00	24 106,59	0,00	0,00	24 106,59	24 106,59
		R11	Ativos financeiros	0,00	0,00	425 020,48	0,00	0,00	425 020,48	425 020,48
		R12	Passivos financeiros	0,00	0,00	435 000 000,00	0,00	0,00	435 000 000,00	435 000 000,00
		R13	Outras receitas de capital	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		R15	RNAP	76 581 000,00	13 225,35	76 234 760,96	0,00	7 536,37	76 240 449,94	76 234 760,96
		R16	Saldo da gerência anterior	75 000 000,00	0,00	68 957 767,14	0,00	0,00	68 957 767,14	68 957 767,14
700	Operações de financiamento	R	Receita	486 700 000,00	0,00	238 297,70	0,00	0,00	238 297,70	238 297,70
		R07	Venda de bens e serviços correntes	0,00	0,00	788,66	0,00	0,00	788,66	788,66
		R11	Ativos financeiros	1 700 000,00	0,00	237 509,04	0,00	0,00	237 509,04	237 509,04
		R12	Passivos financeiros	485 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Resultado global	1 866 922 798,00	81 047 598,96	1 830 595 076,21	6 726 944,00	100 400 671,53	1 804 515 059,64	1 823 868 132,21

Quadro A 9: Receitas totais cruzadas segundo classificação orgânica/económica - subsetor dos SFA

(euros)

Descrição	VPGR	SRFPAP	SRE	SRS D	SRADR	SRMP	SRCTD	SRAAC	SRTTE	SRJQPE	SROPC	Total
Receitas correntes	479 000,02	4 717 065,97	244 835 441,70	124 978 074,34	8 944 865,67	151 941,49	839 702,25	681 051,11	999 023,13	46 982 106,39	2 950 853,61	436 559 125,68
Taxas, multas e outras penalidades	0,00	1 148 931,87	92 595,32	2 652 093,51	5 423 701,35	90 838,99	706,70	602 735,05	824 556,74	105 383,47	2 945 312,81	13 886 855,81
Rendimentos de propriedade	0,00	0,00	869,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	869,07
Transferências correntes	479 000,02	3 044 580,00	241 206 831,57	121 497 467,11	3 351 651,00	0,00	814 409,97	78 316,06	0,00	46 876 722,92	0,00	417 348 978,65
Administração Regional (SEC 2010)	479 000,02	3 042 180,00	240 945 956,79	121 467 703,00	3 351 651,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	369 286 490,81
Resto do Mundo	0,00	0,00	140 018,64	28 763,83	0,00	0,00	814 409,97	0,00	0,00	36 438 832,92	0,00	37 422 025,36
Venda de bens e serviços correntes	0,00	522 775,24	3 515 387,01	570 606,48	165 537,01	61 102,50	24 585,58	0,00	0,00	0,00	0,00	4 859 993,82
Outras receitas correntes	0,00	778,86	19 758,73	257 907,24	3 976,31	0,00	0,00	0,00	174 466,39	0,00	5 540,80	462 428,33
Receitas de capital	18 550 153,18	1 345 829,21	15 059 856,55	20 318 079,17	12 396 688,58	268 247,04	3 215 975,90	939 351,19	10 052 415,50	37 449 038,41	2 733 086,90	122 328 721,63
Venda de Bens de Investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de capital	18 546 100,00	1 314 999,98	12 483 178,63	14 203 576,74	10 953 705,51	110 000,00	340 664,25	0,00	7 274 885,69	37 063 000,00	366 000,00	102 656 110,80
Administração Regional (SEC 2010)	18 546 100,00	157 820,00	11 729 605,67	14 199 976,74	10 806 793,00	110 000,00	311 557,66	0,00	7 274 885,69	37 063 000,00	366 000,00	100 565 738,76
Resto do Mundo	0,00	1 157 179,98	753 572,96	0,00	0,00	0,00	29 106,59	0,00	0,00	0,00	0,00	1 939 859,53
Ativos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 370,35	0,00	41 370,35
Passivos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras receitas de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 849,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 849,01
Recursos Próprios da Comunidade	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RNAP	4 053,18	1 831,18	403 837,65	994,18	15 582,45	0,00	1 184,75	0,00	0,00	192 793,19	29,82	620 306,40
Saldo da gerência anterior	0,00	28 998,05	2 172 840,27	6 113 508,25	1 427 400,62	133 398,03	2 874 126,90	939 351,19	2 777 529,81	151 874,87	2 367 057,08	18 986 085,07
Total	19 029 153,20	6 062 895,18	259 895 298,25	145 296 153,51	21 341 554,25	420 188,53	4 055 678,15	1 620 402,30	11 051 438,63	84 431 144,80	5 683 940,51	558 887 847,31

Quadro A 10: Despesas totais cruzadas segundo classificação orgânica/económica - subsetor dos SFA

(euros)

Descrição	VPGR	SRFPAP	SRE	SRSB	SRADR	SRMP	SRCTD	SRAAC	SRTTE	SRJQPE	SROPC	Total
Despesas correntes	16 968 732,24	4 432 005,83	257 998 965,12	134 039 195,40	17 999 301,27	178 456,59	1 155 594,21	344 135,87	7 831 301,43	82 008 402,11	2 564 642,77	525 520 732,84
Despesas com pessoal	266 260,00	2 809 798,11	237 587 888,70	62 325 144,38	9 889 348,76	0,00	190 386,77	259 690,07	234 007,87	323 993,09	162 753,33	314 049 271,08
Aquisição de bens e serviços	68 705,18	1 463 474,34	16 176 198,79	64 987 769,54	6 095 865,52	0,00	405 452,40	80 581,80	187 420,87	942 876,26	1 620 941,58	92 029 286,28
Juros e outros encargos	0,00	6,50	0,00	773 011,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 144,38	0,00	776 162,22
Transferências correntes	16 586 740,28	108 823,14	3 838 797,68	5 876 444,35	1 686 088,65	178 456,59	546 144,30	0,00	0,00	49 261 654,16	780 947,60	78 864 096,75
Administração Regional (SEC 2010)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	710 741,25	710 741,25
Resto do Mundo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios	46 626,78	0,00	165 377,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 379 605,54	31 470 967,10	0,00	39 062 577,04
Outras despesas correntes	400,00	49 903,74	230 702,33	76 825,79	327 998,34	0,00	13 610,74	3 864,00	30 267,15	5 767,12	0,26	739 339,47
Despesas de capital	0,00	1 181 705,11	552 221,09	5 660 270,05	2 072 058,69	0,00	462 178,25	69 997,20	2 323 812,62	163 355,37	3 917,58	12 489 515,96
Aquisição de bens de capital	0,00	1 181 705,11	552 221,09	774 048,82	1 893 228,02	0,00	2 382,86	47 030,02	153 723,23	115 743,01	3 917,58	4 723 999,74
Transferências de capital	0,00	0,00	0,00	4 886 221,23	178 830,67	0,00	459 795,39	22 967,18	2 170 089,39	13 612,36	0,00	7 731 516,22
Ativos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 000,00	0,00	34 000,00
Total	16 968 732,24	5 613 710,94	258 551 186,21	139 699 465,45	20 071 359,96	178 456,59	1 617 772,46	414 133,07	10 155 114,05	82 171 757,48	2 568 560,35	538 010 248,80

Quadro A 11: Transferências financeiras detalhadas do subsetor dos SFA para o SPR

(euros)

SFA	Entidade beneficiária	Classificação económica						Total	
		D.04.01.01	D.05.01.02	D.05.01.03	D.05.01.04	D.05.07.03	D.08.01.01	Valor	%
FRACDE	SINAGA, S.A.			48 310,90				48 310,90	1,18%
	Portos dos Açores,S.A.			6 201,95			2 170 089,39	2 176 291,34	53,16%
	Subtotal	0,00	0,00	54 512,85	0,00	0,00	2 170 089,39	2 224 602,24	54,34%
IAMA	SINAGA, S.A.	950 000,00						950 000,00	23,20%
	Subtotal	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	950 000,00	23,20%
FRE	Atlânticoline, S.A		40 525,90					40 525,90	0,99%
	AVEA				21 600,00	135 599,75		157 199,75	3,84%
	Associação RAEGE AÇORES					1 344,00		1 344,00	0,03%
	Associação PCTTER					7 935,00		7 935,00	0,19%
	Azorina, S.A.		3 496,73					3 496,73	0,09%
	EDA, S.A.		29 448,33					29 448,33	0,72%
	EDA Renováveis, S.A.		2 400,00					2 400,00	0,06%
	ENTA					30 000,00		30 000,00	0,73%
	Fábrica de Cervejas e Refrigerantes João Melo Abreu, Lda.				83 997,81			83 997,81	2,05%
	Globaleda, S.A.		8 684,59					8 684,59	0,21%
	HH, E.P.E.R.		6 250,32					6 250,32	0,15%
	HDES, E.P.E.R.		18 783,89					18 783,89	0,46%
	HSEIT, E.P.E.R.		9 000,00					9 000,00	0,22%
	IROA, S.A.		6 304,77					6 304,77	0,15%
	OPERPDL, Lda					12 000,00		12 000,00	0,29%
	O.T.A.						7 855,29	7 855,29	0,19%
	Portos Açores, S.A.		49 085,47					49 085,47	1,20%
	Santa Catarina - Indústria Conserveira, S.A.					14 400,00		14 400,00	0,35%
	Sata Air Açores, S.A.			310 081,58				310 081,58	7,57%

(euros)

SFA	Entidade beneficiária	Classificação económica						Total	
		D.04.01.01	D.05.01.02	D.05.01.03	D.05.01.04	D.05.07.03	D.08.01.01	Valor	%
	SATA - Gestão de Aérodromos, S.A.		2 890,36					2 890,36	0,07%
	Sata Internacional - Azores Airlines, S.A.		103 312,92					103 312,92	2,52%
	SDEA, E.P.E.R.		4 050,00					4 050,00	0,10%
	SINAGA, S.A.		7 650,00					7 650,00	0,19%
	Teatro Micaelense, S.A.		2 850,00					2 850,00	0,07%
	Subtotal	0,00	604 814,86	0,00	131 997,81	182 734,04	0,00	919 546,71	22,46%
	Total	950 000,00	604 814,86	54 512,85	131 997,81	182 734,04	2 170 089,39	4 094 148,95	100,00%

Quadro A 12: Alterações orçamentais da receita por classificação económica/orgânica - subsetor dos SFA

(euros)

Descrição	VPGR	SRFPAP	SRE	SRSB	SRADR	SRMP	SRCCTD	SRAAC	SRTTE	SRJQPE	SROPC	Total
Receitas correntes	0	-500	29 468 271	27 237 978	259 994	0	-4 774	0	0	8 750 900	0	65 711 869
Taxas, multas e outras penalidades	0	0	8 429	1 093 663	249 500	0	0	0	0	0	0	1 351 592
Transferências correntes	0	-500	29 283 412	25 622 747	-6	0	-4 774	0	0	8 750 900	0	63 651 779
Venda de bens e serviços correntes	0	0	170 730	294 692	10 500	0	0	0	0	0	0	475 922
Outras receitas correntes	0	0	5 700	226 876	0	0	0	0	0	0	0	232 576
Receitas de capital	6 167 443	500	5 087 627	7 414 856	6 638 901	154 600	2 834 465	18 916	6 722 388	-31 250 900	2 367 057	6 155 853
Transferências de capital	5 475 175	0	2 520 821	971 509	5 164 835	0	4 724	0	3 940 920	-31 530 500	0	-13 452 516
Outras receitas de capital	0	0	0	-500	0	21 200	0	0	0	0	0	20 700
Outras receitas	692 268	500	2 566 806	6 443 847	1 474 066	133 400	2 829 741	18 916	2 781 468	279 600	2 367 057	19 587 669
RNAP	0	500	393 928	995	0	0	50	0	0	0	0	395 473
Saldo da gerência anterior	692 268	0	2 172 878	6 442 852	1 474 066	133 400	2 829 691	18 916	2 781 468	279 600	2 367 057	19 192 196
Total	6 167 443	0	34 555 898	34 652 834	6 898 895	154 600	2 829 691	18 916	6 722 388	-22 500 000	2 367 057	71 867 722

Quadro A 13: Alterações orçamentais da despesa por classificação económica/orgânica - subsetor dos SFA

(euros)

Descrição	VPGR	SRFPAP	SRE	SRS D	SRADR	SRMP	SRCCTD	SRAAC	SRTTE	SRJQPE	SROPC	Total
Despesas correntes	6 167 443	-29 500	34 017 281	34 155 754	3 466 149	154 600	1 791 691	0	4 506 468	-22 530 000	2 354 657	64 054 543
Despesas com pessoal	0	-154 000	29 733 175	4 520 705	-319 878	0	14 715	0	5 000	-89 074	0	33 710 643
Aquisição de bens e serviços	63 000	19 800	2 274 463	28 570 164	1 953 520	0	910 976	0	-5 000	150 300	343 236	34 280 459
Juros e outros encargos	0	0	0	502 102	0	0	0	0	0	3 500	0	505 602
Transferências correntes	6 104 443	58 100	2 022 854	500 132	1 692 183	154 600	856 000	0	0	-12 652 726	2 011 421	747 007
Administração Regional (SEC 2010)	0	0	0	0	0	0	-14 000	0	0	0	71 000	57 000
Subsídios	0	0	-56 000	0	0	0	0	0	4 506 468	-9 948 500	0	-5 498 032
Outras despesas correntes	0	46 600	42 789	62 651	140 324	0	10 000	0	0	6 500	0	308 864
Despesas de capital	0	29 500	538 617	497 080	3 432 746	0	1 038 000	18 916	2 215 920	30 000	12 400	7 813 179
Aquisição de bens de capital	0	47 500	538 617	442 230	3 049 773	0	0	0	215 000	0	12 400	4 305 520
Transferências de capital	0	-18 000	0	54 850	382 973	0	1 038 000	18 916	2 000 920	24 000	0	3 501 659
Ativos financeiros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 000	0	6 000
Total	6 167 443	0	34 555 898	34 652 834	6 898 895	154 600	2 829 691	18 916	6 722 388	-22 500 000	2 367 057	71 867 722

Quadro A 14: Receitas totais cruzadas segundo classificação orgânica/económica - subsetor das EPR

(euros)

Descrição	SRFPAP	SRS D	SRADR	SRCTD	SRAAC	SRTTE	SRJQPE	Total
Receitas correntes	2 216 109,28	275 883 935,46	109 886,24	859 169,91	1 469 431,81	15 950 824,47	1 153 062,15	297 642 419,32
Taxas, multas e outras penalidades	0,00	410 426,40	0,00	0,00	68,56	0,00	143,40	410 638,36
Rendimentos de propriedade	0,00	720,50	0,00	0,00	0,00	149,04	0,00	869,54
Transferências correntes	1 263 697,30	271 194 716,83	6 304,77	553 439,83	11 675,37	216 750,42	778 343,76	274 024 928,28
Administração Regional (SEC 2010)	31 500,00	269 476 000,21	6 304,77	460 049,97	10 729,43	167 855,29	772 760,64	270 925 200,31
Resto do Mundo	1 032 679,97	0,00	0,00	6 058,75	0,00	48 895,13	0,00	1 087 633,85
Venda de bens e serviços correntes	701 525,97	2 251 623,11	103 581,44	264 071,08	1 408 088,22	15 430 869,85	374 574,99	20 534 334,66
Outras receitas correntes	250 886,01	2 026 448,62	0,03	41 659,00	49 599,66	303 055,16	0,00	2 671 648,48
Receitas de capital	5 325 056,42	22 935 469,36	8 592 549,53	1 470 951,13	2 809 948,31	1 194 515,85	1 604 016,73	43 932 507,33
Venda de Bens de Investimento	0,00	908,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	908,73
Transferências de capital	3 661 909,88	6 922 383,46	5 528 778,61	515 500,00	2 293 258,11	50 000,00	577 531,49	19 549 361,55
Administração Regional (SEC 2010)	3 547 050,00	6 810 514,00	4 664 520,00	500 000,00	2 096 000,00	0,00	0,00	17 618 084,00
Resto do Mundo	114 859,88	100 869,46	864 258,61	0,00	197 258,11	0,00	577 531,49	1 854 777,55
Passivos Financeiros	305 255,56	0,00	2 997 500,00	536 000,00	300 000,00	954 200,00	892 000,00	5 984 955,56
Outras receitas de capital	268 389,06	9 000,00	19 210,21	0,00	735,63	0,00	0,00	297 334,90
RNAP	1 692,60	15 404,11	0,00	4 022,10	551,14	0,00	5 944,52	27 614,47
Saldo da gerência anterior	1 087 809,32	15 987 773,06	47 060,71	415 429,03	215 403,43	190 315,85	128 540,72	18 072 332,12
Total	7 541 165,70	298 819 404,82	8 702 435,77	2 330 121,04	4 279 380,12	17 145 340,32	2 757 078,88	341 574 926,65

Quadro A 15: Despesas totais cruzadas segundo classificação orgânica/económica - subsetor das EPR

(euros)

Descrição	SRFPAP	SRS D	SRADR	SRCTD	SRAAC	SRTTE	SRJQPE	Total
Despesas correntes	4 560 446,59	288 751 340,94	2 248 586,07	1 420 749,71	4 137 364,39	6 954 443,27	1 461 782,43	309 534 713,40
Despesas com pessoal	2 476 676,17	132 168 358,11	806 347,10	801 415,39	3 110 180,54	3 178 798,24	694 408,66	143 236 184,21
Aquisição de bens e serviços	1 396 474,92	154 950 075,55	875 996,78	572 937,34	868 188,57	3 509 372,39	584 688,19	162 757 733,74
Juros e outros encargos	233 483,24	601 530,67	118 885,01	21 246,47	40 883,29	226 786,14	30 032,93	1 272 847,75
Transferências correntes	0,00	0,00	30 600,00	0,00	0,00	0,00	0,01	30 600,01
Subsídios	286 075,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148 808,18	434 883,28
Outras despesas correntes	167 737,16	1 031 376,61	416 757,18	25 150,51	118 111,99	39 486,50	3 844,46	1 802 464,41
Despesas de capital	2 010 223,41	3 878 737,37	6 032 787,82	619 893,08	125 507,17	7 086 205,89	1 203 495,23	20 956 849,97
Aquisição de bens de capital	356 715,07	3 823 243,99	1 710 553,33	66 374,42	4 832,05	483 326,44	23 995,23	6 469 040,53
Transferências de capital	60 050,00	0,00	773 616,08	0,00	0,00	0,00	0,00	833 666,08
Administração Regional (SEC 2010)	60 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 050,00
Ativos financeiros	1 557,03	55 493,38	0,00	18,66	0,00	5 409,68	0,00	62 478,75
Passivos financeiros	1 591 901,31	0,00	3 548 618,41	553 500,00	120 675,12	6 597 469,77	1 179 500,00	13 591 664,61
Total	6 570 670,00	292 630 078,31	8 281 373,89	2 040 642,79	4 262 871,56	14 040 649,16	2 665 277,66	330 491 563,37

Quadro A 16: Transferências financeiras detalhadas do subsetor das EPR para o SPR

(euros)

EPR	Entidade beneficiária	D.08.01.01	Total	
			Valor	%
Ilhas Valor, S.A.	PJCSC Lda	60 050,00	60 050,00	100,00%
Subtotal		60 050,00	60 050,00	100,00%
Total		60 050,00	60 050,00	100,00%

Quadro A 17: Empréstimos utilizados no financiamento de investimentos participados por FC

Disponível no [sítio eletrónico da DROT](#).

Quadro A 18: Condições de financiamento das entidades do SPR

Disponível no [sítio eletrónico da DROT](#).

Quadro A 19: Situação dos contratos ARAAL a 31.12.2021

Disponível no [sítio eletrónico da DROT](#).

Quadro A 20: Participações da RAA nas empresas do SPER - 2021

Participações da RAA	Participação direta	Participações entre empresas do SPER e SFA da Administração Pública Regional									Participação Indireta	Total da Participação RAA		
		Identificação	RAA	FRACDE	SATA AIR AÇORES, S.A.	EDA, S.A.	EDA RENOV. S.A.	SEGMA, LDA.	LOTAÇOR, S.A.	PORTOS DOS AÇORES, S.A.		ILHAS DE VALOR, S.A.	SINAGA, S.A.	RAA
HDES, E.P.E.R.	100,00%											0,00%	100,00%	81 026 512
HSEIT, E.P.E.R.	100,00%											0,00%	100,00%	33 732 526
HH, E.P.E.R.	100,00%											0,00%	100,00%	33 300 000
Sata Air Açores, S.A.	100,00%											0,00%	100,00%	16 809 500
Sata Internacional - Azores Airlines, S.A.			100,00%									100,00%	100,00%	
Sata - Gestão de Aeródromos, S.A.			100,00%									100,00%	100,00%	
AZORES EXPRESS INC. USA			100,00%									100,00%	100,00%	
Naval Canal Estaleiros de Construção e Reparação Naval, Lda.									100,00%			100,00%	100,00%	
Atlânticoline, S.A.	100,00%											0,00%	100,00%	7 145 400
OPERPDL, Lda									20,00%			20,00%	20,00%	
OPERTERCEIRA, Lda									20,00%			20,00%	20,00%	
OPERTRI, Lda.									20,00%			20,00%	20,00%	
Portos dos Açores, S.A.	100,00%											0,00%	100,00%	40 238 700
Lotaçor, S.A.	100,00%											0,00%	100,00%	5 150 000
Santa Catarina - Indústria Conserveira, S.A.								100,00%				100,00%	100,00%	
Ilhas de Valor, S.A.	50,56%	49,44%										49,44%	100,00%	9 000 000
Sinaga, S.A.	100,00%											0,00%	100,00%	5 623 320
PJCSC, Lda.										60,87%		60,87%	60,87%	
EDA, S.A.	50,10%											0,00%	50,10%	35 070 000
Globaleda - Telecomunicações e Sistemas de Informação, S.A.				74,90%								37,52%	37,52%	
EDA Renováveis, S.A.				99,68%			0,32%					50,10%	50,10%	
Serviços de Engenharia, Gestão e Manutenção (SEGMA), Lda.				90,00%	10,00%							50,10%	50,10%	
NOS Açores Comunicações, S.A.				6,18%								3,10%	3,10%	
Azorina, S.A.	100,00%											0,00%	100,00%	100 000
Teatro Micaelense, S.A.	34,47%	65,34%										65,34%	99,81%	12 221 035
IROA, S.A.	100,00%											0,00%	100,00%	50 000
Fábrica de Cervejas e Refrigerantes João Melo Abreu, Lda.											31,68%	31,68%	31,68%	

Quadro A 21: Demonstração dos resultados do SPER - 2021

(euros)

Entidades	Vendas e Serviços Prestados	Subsídios à Exploração	Ganhos/Perdas Imputados de Subsidiárias e empreendimentos conjuntos	Variação nos Inventários da Produção	Trabalhos para a Própria Entidade	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	Fornecimentos e Serviços Externos	Gastos com o Pessoal	Imparidade de Inventários (perdas/reversões)	Imparidade de Dívidas a Receber (perdas/reversões)	Provisões (aumentos/reduções)	Imparidade de Investimentos Não Depreciáveis (perdas/reversões)	Aumentos/Reduções de Justo Valor	Outros Rendimentos	Outros Gastos	Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos
HDES, E.P.E.R.	1 150 346	154 606 967	0	0	0	-43 341 720	-28 471 247	-72 230 326	0	-154 682	0	0	0	981 560	-1 747 846	10 793 052
HSEIT, E.P.E.R.	532 379	87 050 094	0	0	0	-20 317 883	-18 349 735	-43 888 669	0	-40 048	-8 834	0	0	2 137 604	-1 497 895	5 617 012
HH, E.P.E.R.	592 331	33 840 015	0	0	0	-7 285 063	-8 441 815	-19 120 982	-71 075	-70 419	0	0	0	1 674 499	-381 046	736 446
Atlânticoline, S.A.	8 091 999	0	0	0	0	-20 062	-3 363 357	-3 084 337	0	-86	0	0	0	796 509	-47 014	2 373 652
Ilhas de Valor, S.A.	625 694	2 995 863	-21 003	0	0	-148 362	-611 846	-1 441 370	0	-7 902	0	0	0	74 763	-1 767 798	-301 961
PJCSCLda	0	0	0	0	0	0	-9 520	0	0	0	0	0	0	16 587	-2 587	4 480
Teatro Micaelense, S.A.	96 864	580 681	0	0	0	-160	-319 919	-471 994	0	0	0	0	0	24 814	-3 454	-93 168
IROA, S.A.	99 917	4 691 021	0	0	0	0	-2 195 159	-837 033	0	0	-123 932	0	0	1 778 201	-345 295	3 067 721
SDEA, E.P.E.R.	975	303 270	0	0	0	0	-133 133	-480 508	0	0	0	0	0	783	-147	-308 759
Azorina, S.A.	1 196 002	2 975 972	0	0	0	-80 741	-790 903	-3 108 408	0	0	0	0	5 018	546 526	-11 302	732 164
AVEA	336 346	1 198 175	0	0	0	-145 777	-431 008	-725 940	0	5 798	0	0	0	9 500	-216 188	30 905
O.T.A.	0	199 824	0	0	0	0	-37 361	-147 947	0	0	0	0	0	0	-9 276	5 240
Associação Nonagon	148 006	492 478	0	0	0	0	-259 925	-321 543	0	0	0	0	0	29 932	-5 111	83 836
ENTA	1 380	1 264 912	0	0	0	0	-567 066	-286 970	0	0	0	0	0	5 152	-298 768	118 639
Subtotal EPR	12 872 239	290 199 272	-21 003	0	0	-71 339 767	-63 981 993	-146 146 027	-71 075	-267 339	-132 766	0	5 018	8 076 429	-6 333 729	22 859 260
SATA Air Açores, S.A.	33 743 504	48 653 675	114 551	0	0	-1 607 672	-28 609 822	-37 750 409	-387 739	-17 878	-678 706	0	0	18 031	-660 456	12 817 079
SATA Internacional, S.A.	101 538 696	8 172 708	0	0	0	-599 688	-82 385 050	-35 173 188	5 833 971	-2 827 904	572 771	0	0	174 847	-906 998	-5 599 835
SATA Gestão de Aeródromos, S.A.	3 344 097	547 117	0	0	0	-4 935	-2 962 719	-984 669	0	8 254	-238 096	0	0	38 830	-8 059	-260 180
Naval Canal, Lda.	0	73 475	0	0	0	0	-6 438	-54 828	0	0	0	0	0	0	-591	11 619
Portos dos Açores, S.A.	20 844 013	1 098 522	159 115	0	0	-6 879	-6 861 876	-13 038 840	0	-56 396	-155 540	0	0	4 216 345	-186 753	6 011 710
Lotaçor, S.A.	9 218 792	0	0	0	0	0	-2 623 137	-4 837 248	0	96 167	8 845	0	0	799 013	-365 552	2 296 880
Santa Catarina, S.A.	9 150 336	370 217	0	-420 389	0	-5 909 986	-1 153 289	-1 930 420	-100 000	23 605	0	0	0	44 799	-143 515	-68 644
SINAGA, S.A.	2 460 330	1 897 967	0	-166	0	-2 209 916	-210 705	-607 257	-711 250	-22 549	0	0	792	256 209	-428 788	424 668
EDA, S.A.	212 301 252	140 452	8 767 879	0	3 846 676	-101 857 688	-23 459 108	-32 917 309	-73 529	-233 500	0	0	0	3 700 418	-25 911 491	44 304 052
Globaleda, S.A.	9 739 536	8 976	0	0	0	-614 931	-6 304 701	-2 764 430	0	551	0	0	0	159 198	-14 398	209 801
EDA Renováveis, S.A.	26 000 211	2 400	0	0	1 254 804	-224 979	-5 210 950	-2 628 368	0	0	0	0	0	1 644 429	-2 657 684	18 179 863
SEGMA, Lda.	8 830 777	326	0	0	2 162	-1 877 099	-4 307 513	-1 550 321	0	112 806	0	0	0	84 829	-140 399	1 155 568
Subtotal EPnR	437 171 543	60 965 834	9 041 545	-420 555	5 103 642	-114 913 773	-164 095 307	-134 237 288	4 561 454	-2 916 844	-490 725	0	792	11 136 948	-31 424 684	79 482 582
GEOAÇORES	1 355	3 978	0	0	0	0	-14 345	-20 765	0	0	0	0	0	1 541	-4 601	-32 838
Fundação Eng.º José Cordeiro	0	0	0	0	0	0	-15 840	0	0	0	0	0	0	18 795	-750	2 205
Associação RAECE Açores	114 801	186 650	0	0	0	0	-113 289	-143 245	0	0	0	0	0	34 247	-2 464	76 699
INOVA	1 169 175	460 752	0	0	0	-192 060	-639 291	-748 016	0	-5 569	0	0	0	127 205	-9 117	163 079
CALL	39 000	64 000	0	0	0	0	-96 971	0	0	0	0	0	0	0	-156	5 874
CERCA	2 100	0	0	0	0	0	-760	0	0	0	0	0	0	0	-59	1 281
ADFMA	11 363	369 927	0	0	0	0	-174 109	-199 427	0	0	0	0	0	11 453	-554	18 652
AD AIR Centre	21 059	1 766 621	0	0	0	0	-576 596	-1 170 659	0	0	0	0	0	27 697	-884	67 238
PCTTER	94 810	379 474	0	0	0	0	-212 474	-165 789	0	0	0	0	0	6 534	-2 873	99 683
Subtotal ISFL	1 453 662	3 231 401	0	0	0	-192 060	-1 843 675	-2 447 900	0	-5 569	0	0	0	227 471	-21 458	401 873
Total	451 497 445	354 396 507	9 020 543	-420 555	5 103 642	-186 445 600	-229 920 975	-282 831 215	4 490 379	-3 189 753	-623 491	0	5 810	19 440 848	-37 779 870	102 743 715

(euros)

Entidades	Gastos/ Reversões de Depreciação e de Amortização	Imparidade de Investimentos depreciáveis/ amortizáveis (perdas/reversões)	Diferenças de câmbio líquidas	Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	Juros e Rendimentos Similares Obtidos	Juros e Gastos Similares Suportados	Resultado antes de impostos	Imposto sobre o Rendimento do Período	Resultado líquido do Período
HDES, E.P.E.R.	-4 521 410	0	0	6 271 642	726	-1 834 665	4 437 703	-326 446	4 111 257
HSEIT, E.P.E.R.	-636 455	0	0	4 980 556	0	-259 627	4 720 929	-208 970	4 511 959
HH, E.P.E.R.	-2 511 713	0	0	-1 775 267	0	-266 017	-2 041 284	0	-2 041 284
Atlântoline, S.A.	-990 686	0	0	1 382 966	149	-279 114	1 104 001	-1 461	1 102 541
Ilhas de Valor, S.A.	-479 499	0	0	-781 460	0	-231 433	-1 012 893	129 630	-883 263
PJCS Lda	-38 984	0	0	-34 504	0	0	-34 504	0	-34 504
Teatro Micaelense, S.A.	-151 533	0	0	-244 701	0	-21 107	-265 808	0	-265 808
IROA, S.A.	-1 942 938	0	0	1 124 784	0	-107 693	1 017 091	-177 773	839 317
SDEA, E.P.E.R.	-7 928	0	0	-316 687	0	0	-316 687	-209	-316 896
Azorina, S.A.	-492 939	0	0	239 225	0	-87 896	151 329	-83 426	67 903
AVEA	-12 927	0	0	17 978	0	-14 125	3 853	-55	3 798
O.T.A.	-4 380	0	0	860	0	0	860	0	860
Associação Nonagon	-66 204	0	0	17 632	0	0	17 632	-604	17 028
ENTA	-17 847	0	0	100 792	0	-12 878	87 914	0	87 914
Subtotal EPR	-11 875 444	0	0	10 983 817	875	-3 114 555	7 870 137	-669 315	7 200 822
SATA Air Açores, S.A.	-9 654 356	1 051 151	380 588	4 594 462	9 577 453	-20 905 357	-6 733 442	-68 295	-6 801 737
SATA Internacional, S.A.	-20 293 796	0	-5 847 046	-31 740 676	28 132	-18 516 340	-50 228 884	-102 274	-50 331 157
SATA Gestão de Aeródromos, S.A.	-9 550	0	0	-269 730	335 847	-74 264	-8 147	-2 346	-10 493
Naval Canal, Lda.	-8 904	0	0	2 715	0	0	2 715	-134	2 580
Portos dos Açores, S.A.	-4 754 530	0	0	1 257 180	9	-1 536 062	-278 872	-22 937	-301 809
Lotaçor, S.A.	-1 169 935	0	0	1 126 945	0	-905 323	221 621	-12 227	209 394
Santa Catarina, S.A.	-253 072	0	0	-321 715	0	-319 059	-640 774	10 840	-629 935
SINAGA, S.A.	-241 763	0	0	182 905	0	-407 983	-225 078	-57 811	-282 889
EDA, S.A.	-26 603 926	302 090	0	18 002 217	0	-2 957 874	15 044 343	-2 420 682	12 623 660
Globaleda, S.A.	-166 954	0	0	42 847	54	-8 309	34 592	-9 231	25 361
EDA Renováveis, S.A.	-7 827 387	248 921	0	10 601 397	15 913	-26 730	10 590 580	-2 667 728	7 922 852
SEGMA, Lda.	-142 700	0	0	1 012 868	396	0	1 013 264	-187 232	826 032
Subtotal EPnR	-71 126 871	1 602 162	-5 466 458	4 491 415	9 957 804	-45 657 302	-31 208 082	-5 540 058	-36 748 140
GEOAÇORES	-2 474	0	0	-35 312	0	-1	-35 314	0	-35 314
Fundação Eng.º José Cordeiro	-62	0	0	2 143	0	0	2 143	0	2 143
Associação RAEGE Açores	-30 582	0	0	46 117	0	0	46 117	0	46 117
INOVA	-138 961	0	0	24 118	0	-8 341	15 777	0	15 777
CALL	0	0	0	5 874	0	0	5 874	0	5 874
CERCA	0	0	0	1 281	0	0	1 281	0	1 281
ADFMA	-10 410	0	0	8 242	0	0	8 242	0	8 242
AD AIR Centre	-27 697	0	0	39 541	0	-6	39 536	0	39 536
PCTTER	-6 157	0	0	93 526	0	0	93 526	-15 950	77 576
Subtotal ISFL	-216 342	0	0	185 530	0	-8 348	177 182	-15 950	161 232
Total	-83 218 657	1 602 162	-5 466 458	15 660 762	9 958 679	-48 780 204	-23 160 763	-6 225 323	-29 386 086

Quadro A 22: EBITDA Ajustado SPER - 2021

(euros)

Entidades	Vendas e Serviços Prestados		Subsídios à Exploração		Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		Fornecimentos e Serviços Externos		Gastos com o Pessoal		EBITDA Ajustado	Gastos/ Reversões de Depreciação e de Amortização		Juros e Gastos Similares Suportados		Total Rendimentos	Total Gastos	Resultado líquido do Período
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	Valor	%	Valor	%	Valor	Valor	Valor
HDES, E.P.E.R.	1 150 346	1%	154 606 967	99%	-43 341 720	28%	-28 471 247	19%	-72 230 326	47%	10 947 734	-4 521 410	3%	-1 834 665	1%	156 739 599	-152 628 342	4 111 257
HSEIT, E.P.E.R.	532 379	1%	87 050 094	97%	-20 317 883	24%	-18 349 735	22%	-43 888 669	52%	5 665 894	-636 455	1%	-259 627	0%	89 720 076	-85 208 117	4 511 959
HH, E.P.E.R.	592 331	2%	33 840 015	94%	-7 285 063	19%	-8 441 815	22%	-19 120 982	50%	877 940	-2 511 713	7%	-266 017	1%	36 106 845	-38 148 129	-2 041 284
Atlânticoine, S.A.	8 091 999	91%	0	0%	-20 062	0%	-3 363 357	43%	-3 084 337	40%	2 373 738	-990 686	13%	-279 114	4%	8 888 657	-7 786 116	1 102 541
Ilhas de Valor, S.A.	625 694	16%	2 995 863	79%	-148 362	3%	-611 846	13%	-1 441 370	31%	-273 057	-479 499	10%	-231 433	5%	3 804 947	-4 688 210	-883 263
PJCS Lda	0	0%	0	0%	0	0%	-9 520	19%	0	0%	4 480	-38 984	76%	0	0%	16 587	-51 091	-34 504
Teatro Micaelense, S.A.	96 864	14%	580 681	83%	-160	0%	-319 919	33%	-471 994	49%	-93 168	-151 533	16%	-21 107	2%	702 359	-968 167	-265 808
IROA, S.A.	99 917	2%	4 691 021	71%	0	0%	-2 195 159	38%	-837 033	15%	3 191 653	-1 942 938	34%	-107 693	2%	6 569 140	-5 729 822	839 317
SDEA, E.P.E.R.	975	0%	303 270	99%	0	0%	-133 133	21%	-480 508	77%	-308 759	-7 928	1%	0	0%	305 029	-621 925	-316 896
Azorina, S.A.	1 196 002	25%	2 975 972	63%	-80 741	2%	-790 903	17%	-3 108 408	67%	727 146	-492 939	11%	-87 896	2%	4 723 518	-4 655 615	67 903
AVEA	336 346	22%	1 198 175	77%	-145 777	9%	-431 008	28%	-725 940	47%	25 107	-12 927	1%	-14 125	1%	1 549 819	-1 546 021	3 798
O.T.A.	0	0%	198 824	100%	0	0%	-37 361	19%	-147 947	74%	5 240	-4 380	2%	0	0%	199 824	-198 965	860
Associação Nonagon	148 006	22%	492 478	73%	0	0%	-259 925	40%	-321 543	49%	83 836	-66 204	10%	0	0%	670 416	-653 388	17 028
ENTA	1 380	0%	1 264 912	99%	0	0%	-567 066	48%	-286 970	24%	118 639	-17 847	2%	-12 878	1%	1 271 444	-1 183 530	87 914
Subtotal EPR	12 872 239	4%	290 199 272	93%	-71 339 767	23%	-63 981 993	21%	-146 146 027	48%	23 346 425	-11 875 444	4%	-3 114 555	1%	311 268 259	-304 067 437	7 200 822
SATA Air Açores, S.A.	33 743 504	36%	48 653 675	52%	-1 607 672	2%	-28 609 822	29%	-37 750 409	38%	13 786 851	-9 654 356	10%	-20 905 357	21%	93 538 953	-100 340 690	-6 801 737
SATA Internacional, S.A.	101 538 696	92%	8 172 708	7%	-599 688	0%	-82 385 050	51%	-35 173 188	22%	-9 178 673	-20 293 796	13%	-18 516 340	12%	109 914 383	-160 245 540	-50 331 157
SATA Gestão de Aeródromos, S.A.	3 344 097	78%	547 117	13%	-4 935	0%	-2 962 719	69%	-984 669	23%	-30 338	-9 550	0%	-74 264	2%	4 274 145	-4 284 638	-10 493
Naval Canal, Lda.	0	0%	73 475	100%	0	0%	-6 438	9%	-54 828	77%	11 619	-8 904	13%	0	0%	73 475	-70 895	2 580
Portos dos Açores, S.A.	20 844 013	79%	1 098 522	4%	-6 879	0%	-6 861 876	26%	-13 038 840	49%	6 064 531	-4 754 530	18%	-1 536 062	6%	26 318 004	-26 619 813	-301 809
Lobaçor, S.A.	9 218 792	91%	0	0%	0	0%	-2 623 137	26%	-4 837 248	49%	2 191 868	-1 169 935	12%	-905 323	9%	10 122 817	-9 913 423	209 394
Santa Catarina, S.A.	9 150 336	95%	370 217	4%	-5 909 986	58%	-1 153 289	11%	-1 930 420	19%	7 751	-253 072	2%	-319 059	3%	9 588 956	-10 218 891	-629 935
SINAGA, S.A.	2 460 330	53%	1 897 967	41%	-2 209 916	45%	-210 705	4%	-607 257	12%	1 157 674	-241 763	5%	-407 983	8%	4 615 298	-4 898 187	-282 889
EDA, S.A.	212 301 252	93%	140 452	0%	-101 857 688	47%	-23 459 108	11%	-32 917 309	15%	35 843 201	-26 603 926	12%	-2 957 874	1%	229 058 767	-216 435 107	12 623 660
Globaleda, S.A.	9 739 536	98%	8 976	0%	-614 931	6%	-6 304 701	64%	-2 764 430	28%	209 250	-166 954	2%	-8 309	0%	9 908 314	-9 882 954	25 361
EDA Renováveis, S.A.	26 000 211	89%	2 400	0%	-224 979	1%	-5 210 950	25%	-2 628 368	12%	18 179 863	-7 827 387	37%	-26 730	0%	29 166 678	-21 243 826	7 922 852
SEGMA, Lda.	8 830 777	98%	326	0%	-1 877 099	23%	-4 307 513	52%	-1 550 321	19%	1 042 762	-142 700	2%	0	0%	9 031 296	-8 205 264	826 032
Subtotal EPnR	437 171 543	82%	60 965 834	11%	-114 913 773	20%	-164 095 307	29%	-134 237 288	23%	69 286 361	-71 126 871	12%	-45 657 302	8%	535 611 087	-572 359 227	-36 748 140
GEOAÇORES	1 355	20%	3 978	58%	0	0%	-14 345	34%	-20 765	49%	-32 838	-2 474	6%	-1	0%	6 873	-42 187	-35 314
Fundação Eng.º José Cordeiro	0	0%	0	0%	0	0%	-15 840	95%	0	0%	2 205	-62	0%	0	0%	18 795	-16 652	2 143
Associação RAEGE Açores	114 801	34%	186 650	56%	0	0%	-113 289	39%	-143 245	49%	76 699	-30 582	11%	0	0%	335 697	-289 580	46 117
INOVA	1 169 175	67%	460 752	26%	-192 060	11%	-639 291	37%	-748 016	43%	168 648	-138 961	8%	-8 341	0%	1 757 132	-1 741 355	15 777
CALL	39 000	38%	64 000	62%	0	0%	-96 971	100%	0	0%	5 874	0	0%	0	0%	103 000	-97 126	5 874
CERCA	2 100	100%	0	0%	0	0%	-760	93%	0	0%	1 281	0	0%	0	0%	2 100	-819	1 281
ADFMA	11 363	3%	369 927	94%	0	0%	-174 109	45%	-199 427	52%	18 652	-10 410	3%	0	0%	392 742	-384 500	8 242
AD AIR Centre	21 059	1%	1 766 621	97%	0	0%	-576 596	32%	-1 170 659	66%	67 238	-27 697	2%	-6	0%	1 815 376	-1 775 841	39 536
PCTTER	94 810	20%	379 474	79%	0	0%	-212 474	53%	-165 789	41%	99 683	-6 157	2%	0	0%	480 818	-403 242	77 576
Subtotal ISFL	1 453 662	30%	3 231 401	66%	-192 060	4%	-1 843 675	39%	-2 447 900	52%	407 442	-216 342	5%	-8 348	0%	4 912 534	-4 751 302	161 232
Total	451 497 445	53%	354 396 507	42%	-186 445 600	21%	-229 920 975	26%	-282 831 215	32%	93 040 227	-83 218 657	9%	-48 780 204	6%	851 791 880	-881 177 966	-29 386 086

Quadro A 23: Balanço do SPER - Ativo 2021

(euros)

Entidades	Ativos Fixos Tangíveis	Propriedades de Investimento	Ativos Intangíveis	Ativos Biológicos	Participações Financeiras - método da equivalência patrimonial	Outros Investimentos Financeiros	Créditos a Receber	Ativos por Impostos Diferidos	Total do Ativo Não Corrente	Inventários	Clientes	Estado e Outros Entes Públicos	Outros Créditos a Receber	Diferimentos	Outros Ativos Financeiros	Ativos não Correntes Detidos para Venda	Caixa e Depósitos Bancários	Total do Ativo Corrente	Total do Ativo
HDES, E.P.E.R.	81 261 942	0	438 931	0	0	273 796	0	0	81 974 669	6 931 400	8 121 882	360 878	433 531	441 586	0	0	4 048 106	20 337 383	102 312 052
HSEIT, E.P.E.R.	6 527 090	0	724 792	0	0	204 937	0	0	7 456 819	3 389 636	1 642 381	64 157	966 326	40 946	0	0	2 449 605	8 553 051	16 009 870
HH, E.P.E.R.	21 924 902	0	425 967	0	0	0	0	0	22 350 869	1 744 569	734 372	28 250	47 284	0	0	0	873 433	3 427 909	25 778 778
Atlânticoine, S.A.	16 476 965	206 187	22 349	0	52 470	0	0	0	16 757 972	118 220	878 800	101 687	117 909	23 321	0	0	2 999 706	4 239 642	20 997 614
Ilhas de Valor, S.A.	21 795 386	0	4 256	0	482 067	1 142	0	134 985	22 417 837	50 368	50 365	140 467	6 928 027	188	0	0	602 022	7 771 437	30 189 274
PJCSC Lda	1 597 394	0	0	0	0	0	0	0	1 597 394	0	381	9 987	0	0	0	0	1 010	11 378	1 608 772
Teatro Micalense, S.A.	9 192 991	0	0	0	0	845	0	0	9 193 836	426	4 092	20 363	8 500	31 910	0	0	254 113	319 403	9 513 239
IROA, S.A.	19 946 820	0	1 084	0	0	0	0	0	19 947 905	0	12 701	0	1 291 671	2 064	0	0	421 062	1 727 498	21 675 403
SDEA, E.P.E.R.	22 613	0	13 573	0	0	2 694 454	0	0	2 730 640	0	0	0	122 637	0	0	0	272 482	395 119	3 125 759
Azorina, S.A.	13 839 424	577 018	0	199 682	0	38 838	1 203 498	0	15 858 459	73 550	7 990	0	1 672 462	744	0	0	16 509	1 771 254	17 629 713
AVEA	43 101	0	156	0	0	5 846	0	0	49 104	9 412	16 876	110 633	442 672	1 099	0	0	91 801	672 494	721 598
O.T.A.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	94 516	0	0	0	104 736	199 252	199 252
Associação Nonagon	116 209	0	20 132	0	0	7 085	0	0	143 427	0	25 829	101	142 441	3 365	0	0	82 339	254 075	397 501
ENTA	109 518	0	0	0	0	934	0	0	110 452	0	200	0	901 453	302	0	0	101 227	1 003 183	1 113 635
Subtotal EPR	192 854 356	783 205	1 651 241	199 682	534 537	3 227 877	1 203 498	134 985	200 589 381	12 317 579	11 495 871	836 523	13 169 429	545 526	0	0	12 318 150	50 683 078	251 272 458
SATA Air Açores, S.A.	36 524 836	0	36 124	0	1 033 014	0	285 343 765	923 765	323 861 504	1 940 208	2 382 232	0	23 112 261	0	1 238 365	0	15 543 891	44 216 956	368 078 460
SATA Internacional, S.A.	115 808 522	0	0	0	0	0	9 919 753	58 917	125 787 192	365 152	22 386 046	51 555	14 880 627	0	0	0	5 354 757	43 038 137	168 825 328
SATA Gestão de Aeródromos, S.A.	15 525	0	0	0	0	448	0	0	15 973	704	50 175	0	3 181 324	8 163	0	0	6 167 471	9 859 419	9 875 391
Naval Canal, Lda.	29 594	0	0	0	0	0	0	0	29 594	0	16 974	2 960	0	272	0	0	5 627	25 833	55 428
Portos dos Açores, S.A.	367 471 344	0	157 643	0	994 289	36 556	47 462 618	47 342	416 169 791	0	4 831 001	221 355	82 176 240	966 251	0	45 000	7 723 177	95 963 023	512 132 814
Lobçor, S.A.	23 351 539	0	30 700	0	19 541 551	105 096	0	0	43 028 886	0	1 137 904	39 530	402 586	24 444	0	0	127 850	1 732 314	44 761 200
Santa Catarina, S.A.	2 419 774	0	4 689	0	0	18 156	0	0	2 442 619	3 687 685	1 892 622	199 078	829 192	2 271	0	0	515 905	7 126 753	9 569 372
SINAGA, S.A.	148 544	0	0	0	0	12 137	0	0	160 681	38 186	64 563	8 491	1 415	0	0	0	551 774	664 429	825 109
EDA, S.A.	189 478 867	2 364 233	216 463 606	0	127 562 991	337 828	21 440 810	5 398 578	563 046 912	14 777 345	40 460 530	3 126 919	5 801 326	430 307	0	0	7 219 328	71 815 755	634 862 667
Globalada, S.A.	1 031 507	0	0	0	0	16 667	0	0	1 048 174	70 771	3 100 557	135 030	1 194 068	37 750	0	0	1 294 017	5 832 192	6 880 366
EDA Renováveis, S.A.	81 482 318	0	195 526	0	0	34 864	0	6 547 207	88 259 915	87 762	2 009 295	420 874	38 259 543	247 466	0	0	324 231	41 349 171	129 609 086
SEGMA, Lda.	181 286	1 122 439	753	0	0	73 495	156 804	3 527	1 538 304	176 006	2 701 298	52 200	6 041 665	139 820	0	0	620 613	9 731 602	11 269 906
Subtotal EPnR	817 943 655	3 486 672	216 889 041	0	129 590 293	20 071 702	364 428 845	12 979 335	1 565 389 544	21 143 817	81 484 778	4 257 993	175 880 247	1 856 744	1 238 365	45 000	45 448 639	331 355 583	1 896 745 127
GeoAçORES	3 468	0	0	0	0	536	38 000	0	42 005	723	0	112	22 264	25	0	0	13 555	36 679	78 683
Fundação Eng.º José Cordeiro	248	0	0	0	0	0	0	0	248	0	0	0	0	0	0	0	30 987	30 987	31 235
Associação RAEGE Açores	129 078	0	2 534	0	0	561	0	0	132 173	0	0	0	0	16 832	0	0	257 348	274 180	406 353
INOVA	1 981 550	0	0	0	70 000	2 440	0	0	2 053 990	116 987	315 816	0	200 997	4 766	0	0	261 168	899 735	2 953 725
CALL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12 486	0	0	0	134 580	147 066	147 066
CERCA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	700	0	0	0	83 767	84 467	84 467
ADFMA	144 646	0	7 120	0	0	1 381	0	0	153 146	0	0	0	8 552	845	0	0	432 596	441 992	595 139
AD AIR Centre	229 008	0	0	0	0	12 962	0	0	241 971	0	11 808	0	0	13 697	0	0	846 700	872 205	1 114 175
PCTTER	19 312	0	0	0	0	2 269	0	0	21 582	0	0	0	712 686	1 857	0	0	341 538	1 056 081	1 077 662
Subtotal ISFL	2 507 310	0	9 654	0	70 000	20 150	38 000	0	2 645 114	117 710	327 624	112	957 685	38 021	0	0	2 402 239	3 843 391	6 488 506
Total	1 013 305 321	4 269 878	218 549 936	199 682	130 194 830	23 319 729	365 670 342	13 114 321	1 768 624 038	33 579 106	93 308 273	5 094 628	190 007 361	2 440 291	1 238 365	45 000	60 169 028	385 882 053	2 154 506 091

Quadro A 24: Balanço do SPER - Capital Próprio 2021

(euros)

Entidades	Capital subscrito	Outros Instrumentos de Capital Próprio	Reservas Legais	Outras Reservas	Resultados Transitados	Excedentes de Revalorização	Ajustamentos/ Outras Variações no Capital Próprio	Resultado Líquido do Período	Total do capital próprio
HDES, E.P.E.R.	81 026 512	0	2 782	0	-71 655 596	0	824 976	4 111 257	14 309 930
HSEIT, E.P.E.R.	33 732 526	0	321	0	-66 343 633	0	2 137 208	4 511 959	-25 961 620
HH, E.P.E.R.	33 300 000	0	3 530	0	-35 680 022	0	9 708 871	-2 041 284	5 291 095
AtlânticoLine, S.A.	7 145 400	0	642 159	0	-3 903 074	0	13 700 724	1 102 541	18 687 751
Ilhas de Valor, S.A.	9 000 000	0	805 000	0	6 819 939	0	1 540 343	-883 263	17 282 019
PJCSC Lda	1 150 000	0	0	0	-323 535	0	0	-34 504	791 961
Teatro Micaelense, S.A.	12 244 144	0	0	117 549	-3 217 448	0	1 867	-265 808	8 880 304
IROA, S.A.	50 000	0	10 000	133 818	-1 195 479	0	14 627 799	839 317	14 465 456
SDEA, E.P.E.R.	50 000	0	0	25 118	391 662	0	2 678 887	-316 896	2 828 771
Azorina, S.A.	100 000	0	5 986	0	-2 753 501	0	11 776 512	67 903	9 196 900
AVEA	50 000	0	0	0	-510 837	0	17 293	3 798	-439 746
O.T.A.	90 000	0	0	0	-65 555	0	0	860	25 304
Associação Nonagon	10 000	0	0	0	116 771	0	39 683	17 028	183 482
ENTA	76 000	0	0	0	130 321	0	1 640	87 914	295 875
Subtotal EPR	178 024 581	0	1 469 778	276 485	-178 189 987	0	57 055 802	7 200 822	65 837 481
SATA Air Açores, S.A.	16 809 500	0	1 495 597	3 318 092	-123 919 792	0	0	-6 801 737	-109 098 341
SATA Internacional, S.A.	5 000 000	0	492 199	328 946	-373 689 375	0	85 673 389	-50 331 157	-332 525 998
SATA Gestão de Aeródromos, S.A.	250 000	0	91 557	0	1 262 282	0	0	-10 493	1 593 346
Naval Canal, Lda.	25 000	118 000	2 033	0	-115 914	0	0	2 580	31 699
Portos dos Açores, S.A.	40 238 700	0	204 200	21 403	-43 554 314	0	361 356 372	-301 809	357 964 552
Lobagor, S.A.	5 150 000	0	4 500	74 177	-8 188 274	8 903	9 384 542	209 394	6 643 243
Santa Catarina, S.A.	50 000	19 520 729	0	0	-21 455 155	246 589	0	-629 935	-2 287 772
SINAGA, S.A.	5 623 320	0	135 387	698 721	-11 901 766	31 610	0	-282 889	-5 695 617
EDA, S.A.	70 000 000	0	14 000 000	346 796	110 007 601	0	16 683 075	12 623 660	223 661 132
Globaleda, S.A.	300 000	0	64 464	500 866	3 038 698	0	0	25 361	3 929 388
EDA Renováveis, S.A.	23 799 970	0	4 759 994	14 016	70 711 815	0	8 097 727	7 922 852	115 306 375
SEGMA, Lda.	200 000	0	46 000	0	8 241 397	0	74	826 032	9 313 503
Subtotal EPrR	167 446 490	19 638 729	21 295 930	5 303 016	-389 562 797	287 103	481 195 179	-36 748 140	268 855 510
GEOAÇORES	38 000	0	0	0	38 604	0	1 337	-35 314	42 627
Fundação Eng.º José Cordeiro	9 627	0	0	0	19 191	0	0	2 143	30 961
Associação RAEGE Açores	7 000	0	1 260	1 248	22 688	0	131 612	46 117	209 925
INOVA	710 096	0	0	0	-259 251	0	2 034 708	15 777	2 501 331
CALL	0	0	0	0	135 930	0	0	5 874	141 804
CERCA	0	0	0	0	82 367	0	0	1 281	83 648
ADFMA	13 000	0	0	0	4 023	0	151 765	8 242	177 031
AD AIR Centre	0	0	0	0	8 925	0	229 009	39 536	277 469
PCTTER	0	0	0	9 026	69 230	0	19 312	77 576	175 143
Subtotal ISFL	777 723	0	1 260	10 274	121 707	0	2 567 743	161 232	3 639 939
Total	346 248 794	19 638 729	22 766 967	5 589 776	-567 631 077	287 103	540 818 724	-29 386 086	338 332 930

Quadro A 25: Balanço do SPER - Passivo 2021

(euros / unidades)

Entidades	Provisões	Financiam. Obtidos	Responsab. por benefícios pós-emprego	Passivos por impostos diferidos	Outras Dívidas a Pagar	Passivos com obrigações contratuais	Total do Passivo não Corrente	Fornecedores	Adiantamentos de Clientes	Estado e Outros Entes Públicos	Financiam. Obtidos	Outras Dívidas a Pagar	Diferimentos	Outros Passivos Financeiros	Passivos com obrigações contratuais	Total do Passivo Corrente	Total do Passivo	Total do Capital Próprio e do Passivo	N.º de colaborad.
HDES, E.P.E.R.	0	0	0	0	142 171	0	142 171	63 700 122	0	8 126 417	0	16 033 412	0	0	0	87 859 951	88 002 122	102 312 052	2 166
HSEIT, E.P.E.R.	0	0	362 056	0	0	0	362 056	31 378 426	123 006	1 614 290	0	8 493 712	0	0	0	41 609 434	41 971 490	16 009 870	1 346
HH, E.P.E.R.	0	0	1 965 500	0	0	0	1 965 500	13 938 097	0	752 201	0	3 831 885	0	0	0	18 522 183	20 487 683	25 778 778	527
Atlânticoline, S.A.	675 000	425 926	0	0	46 975	0	1 147 901	666 299	0	53 641	74 074	363 090	4 858	0	0	1 161 962	2 309 863	20 997 614	113
Ilhas de Valor, S.A.	0	8 334 517	0	0	0	0	8 334 517	65 514	0	41 795	3 121 749	1 343 680	0	0	0	4 572 738	12 907 255	30 189 274	82
PJCSC Lda	0	816 302	0	0	0	0	816 302	509	0	0	0	0	0	0	0	509	816 811	1 608 772	0
Teatro Micaelense, S.A.	0	486 000	0	0	0	0	486 000	35 558	0	16 379	0	68 470	26 528	0	0	146 936	632 936	9 513 239	19
IRÓIA, S.A.	123 932	2 560 336	0	0	2 534 021	0	5 218 289	14 026	0	164 306	386 261	408 784	1 018 282	0	0	1 991 659	7 209 947	21 675 403	28
SDEA, E.P.E.R.	0	0	0	0	0	0	0	30 923	0	174 409	0	91 655	0	0	0	296 988	296 988	3 125 759	35
Azorina, S.A.	0	4 323 709	0	1 399 198	0	0	5 722 907	44 978	0	168 578	1 857 604	636 065	2 681	0	0	2 709 906	8 432 813	17 629 713	180
AVEA	0	0	0	0	0	0	0	731 286	0	24 399	0	303 387	102 271	0	0	1 161 343	1 161 343	721 598	40
O.T.A.	0	0	0	0	0	0	0	3 168	0	3 856	0	16 134	150 789	0	0	173 948	173 948	199 252	4
Associação Nonagon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 306	0	90 703	122 011	0	0	214 020	214 020	397 501	14
ENTA	0	0	0	0	0	0	0	4 050	0	13 187	4	62 103	738 415	0	0	817 759	817 759	1 113 635	12
Subtotal EPR	798 932	16 946 789	2 327 556	1 399 198	2 723 167	0	24 195 641	110 612 958	123 006	11 154 764	5 439 692	31 743 080	2 165 836	0	0	161 229 336	185 434 977	251 272 458	4 566
SATA Air Açores, S.A.	1 454 776	100 063 495	13 460 036	119 657	0	31 300 949	146 398 913	14 991 984	0	0	216 219 912	93 726 302	0	2 012 504	3 827 186	330 777 888	477 176 801	368 078 460	776
SATA Internacional, S.A.	20 809 477	3 487 356	4 298 812	0	285 343 762	87 045 512	400 984 918	26 827 339	0	0	5 592 739	47 128 289	0	0	20 818 042	100 366 408	501 351 326	168 825 328	627
SATA Gestão de Aeródromos, S.A.	225 000	0	596 444	0	0	0	821 444	650 820	0	0	0	6 809 782	0	0	0	7 460 601	8 282 045	9 875 391	26
Naval Canal, Lda.	0	0	0	0	0	0	0	14 124	0	2 849	0	6 756	0	0	0	23 729	23 729	55 428	3
Portos dos Açores, S.A.	1 060 143	59 709 575	0	0	69 856 536	0	130 626 253	1 203 649	0	475 641	14 084 540	7 342 723	435 455	0	0	23 542 009	154 168 262	512 132 814	277
Loboçor, S.A.	152 000	26 090 601	0	1 797	1 567 279	0	27 811 676	502 668	0	755 992	5 143 008	3 879 171	25 443	0	0	10 306 282	38 117 958	44 761 200	197
Santa Cabrina, S.A.	0	0	0	42 495	0	0	42 495	2 031 492	0	2 010 610	7 054 426	698 120	0	0	0	11 794 648	11 837 143	9 569 372	134
SINAGA, S.A.	747 130	0	0	0	0	0	747 130	576 432	0	3 990 090	731 249	475 825	0	0	0	5 773 596	6 520 726	825 109	31
EDA, S.A.	0	187 782 668	7 658 158	4 423 827	827 651	0	200 692 303	20 557 068	0	1 981 885	155 495 378	32 474 902	0	0	0	210 509 233	411 201 536	634 862 667	790
Globalada, S.A.	0	0	0	0	0	0	0	1 965 409	0	269 504	0	690 135	25 929	0	0	2 950 978	2 950 978	6 880 366	99
EDA Renováveis, S.A.	3 110 345	1 090 909	0	0	2 333 358	0	6 534 612	1 461 423	0	363 940	866 885	5 075 850	0	0	0	7 768 999	14 302 711	129 609 086	80
SEGMA, Lda.	0	0	0	0	17	0	17	1 213 410	0	95 273	0	265 991	381 712	0	0	1 956 386	1 956 403	11 269 906	52
Subtotal EPNR	27 558 871	378 224 603	26 013 450	4 587 776	359 928 602	118 346 461	914 659 762	71 995 819	0	9 945 784	405 188 137	198 573 844	868 539	2 012 504	24 645 228	713 229 955	1 627 889 617	1 896 745 127	3 092
GEOAÇORES	0	0	0	0	0	0	0	12 720	0	416	0	9 398	13 522	0	0	36 056	36 056	78 683	2
Fundação Eng.º José Cordeiro	0	0	0	0	0	0	0	275	0	0	0	0	0	0	0	275	275	31 235	0
Associação RAEGE Açores	0	0	0	0	0	0	0	8 309	0	7 995	0	141 624	38 500	0	0	196 428	196 428	406 353	9
INOVA	0	0	0	0	0	0	0	176 158	0	46 870	0	229 367	0	0	0	452 394	452 394	2 953 725	37
CALL	0	0	0	0	0	0	0	5 262	0	0	0	0	0	0	0	5 262	5 262	147 066	0
CERCA	0	0	0	0	0	0	0	819	0	0	0	0	0	0	0	819	819	84 467	0
ADFMA	0	0	0	0	0	0	0	7 018	0	6 687	0	404 403	0	0	0	418 108	418 108	595 139	7
AD AIR Centre	0	0	0	0	0	0	0	98 327	0	47 624	3 843	0	511 282	175 631	0	836 706	836 706	1 114 175	18
PCTTER	0	0	0	0	0	0	0	19 454	7	23 161	0	21 587	838 310	0	0	902 519	902 519	1 077 662	7
Subtotal ISFL	0	0	0	0	0	0	0	328 340	7	132 753	3 843	806 379	1 401 615	175 631	0	2 848 567	2 848 567	6 488 506	80
Total	28 357 803	395 171 392	28 341 005	5 986 974	362 651 769	118 346 461	938 855 403	182 937 117	123 013	21 233 301	410 631 672	231 123 303	4 435 990	2 188 135	24 645 228	877 317 758	1 816 173 161	2 154 506 091	7 738

Quadro A 26: Subvenções públicas

Disponível no [sítio eletrónico da DROT](#).