



Governo Regional dos Açores
Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública
Fundo Regional de Apoio à Coesão e ao Desenvolvimento Económico

Relatório de Gestão e Contas

2022



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS, PLANEAMENTO E ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
FUNDO REGIONAL DE APOIO À COESÃO E AO DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO

Índice

| | |
|--|----|
| Introdução | 3 |
| 1. Execução Orçamental | 4 |
| 1.1 - Execução Orçamental da Receita | 4 |
| 1.1.1 - Alterações Orçamentais da Receita | 4 |
| 1.1.2 - Receita | 5 |
| 1.1.3 - Receita por cobrar no Final de Ano | 7 |
| 1.2 - Execução Orçamental da Despesa | 7 |
| 1.2.1 - Alterações Orçamentais da Despesa | 8 |
| 1.2.2 - Compromissos Assumidos | 8 |
| 1.2.3 - Despesa Paga | 8 |
| 1.3 - Evolução da Despesa e da Receita | 9 |
| 1.4 - Indicadores Orçamentais | 10 |
| 2. Desempenho Económico | 11 |
| 2.1. Rendimentos | 11 |
| 2.2. Gastos | 11 |
| 2.3. Resultados | 12 |
| 3. Fluxos de Caixa | 12 |
| 4. Desempenho Financeiro | 13 |
| 5. Indicadores Económico-Financeiros | 13 |
| 6. Outros Eventos a Registrar | 14 |



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS, PLANEAMENTO E ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
FUNDO REGIONAL DE APOIO À COESÃO E AO DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO

Introdução

O Fundo Regional de Apoio à Coesão e ao Desenvolvimento Económico, abreviadamente designado por FRACDE, é um organismo dotado de autonomia administrativa, financeira e patrimonial, que funciona na dependência da Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública, tendo por missão a colaboração na definição e execução de políticas económicas e desenvolvimento de atividades que garantem o regular abastecimento de bens essenciais às populações das ilhas da Região Autónoma dos Açores, com objetivo de suavizar os efeitos da insularidade geográfica, procurando, contudo, contribuir para uma economia regional coesa a nível económico, social e territorial.

No quadro definido pelo Governo Regional, o FRACDE tem como competências apoiar financeiramente o abastecimento de bens e serviços essenciais à população das ilhas da Região Autónoma dos Açores; apoiar financeiramente o serviço de transporte aéreo e marítimo de passageiros e mercadorias inter-ilhas, bem como, assegurar o apoio financeiro à aquisição de combustíveis pelas associações de bombeiros de todas as ilhas dos Açores, entre outras competências descritas, em mais detalhe, no artigo nº do Decreto Legislativo Regional nº 17/2005/A de 20 de Julho de 2005.

O presente relatório incide sobre a análise à Execução Orçamental e Desempenho Económico previsto no novo Sistema de Normalização Contabilística para a Administração Pública (SNC-AP).



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS, PLANEAMENTO E ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
FUNDO REGIONAL DE APOIO À COESÃO E AO DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO

1. Execução Orçamental

O Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro, alterado pelo Decreto-Lei n.º 85/2016, de 21 de dezembro e pelo Decreto-Lei n.º 33/2018, de 15 de maio, é composto por três subsistemas contabilísticos: o subsistema da contabilidade orçamental, o subsistema da contabilidade financeira e o subsistema da contabilidade de gestão.

O ponto 1 deste relatório incidirá sobre o subsistema de contabilidade orçamental da Receita e da Despesa, com também no respetivo Desempenho Orçamental.

1.1 - Execução Orçamental da Receita

O ciclo orçamental da receita obedece a três fases executadas de forma sequencial, a inscrição de previsão de receita, a liquidação e o recebimento, sem prejuízo de eventuais anulações de receita emitida que corrijam a liquidação, ou de eventuais reembolsos e restituições que corrijam o recebimento e, eventualmente, a liquidação.

A liquidação pode ser realizada por valores que excedam a respetiva previsão de receita, discriminada por classificação económica (aprova pelo Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro).

1.1.1 - Alterações Orçamentais da Receita

De acordo com o ponto 3 da NCP 26 do Decreto-Lei n.º 19/2015, alterações orçamentais constituem um instrumento de gestão orçamental, que permite a adequação do orçamento à sua execução.

Em 2022, verificaram-se alterações orçamentais da receita de forma a adequar o orçamento inicial à respetiva execução. Para além destas, foi efetuado um crédito especial, um referente à integração do saldo de gerência do ano de 2021, como se pode verificar no resumo apresentado abaixo:



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS, PLANEAMENTO E ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
FUNDO REGIONAL DE APOIO À COESÃO E AO DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO

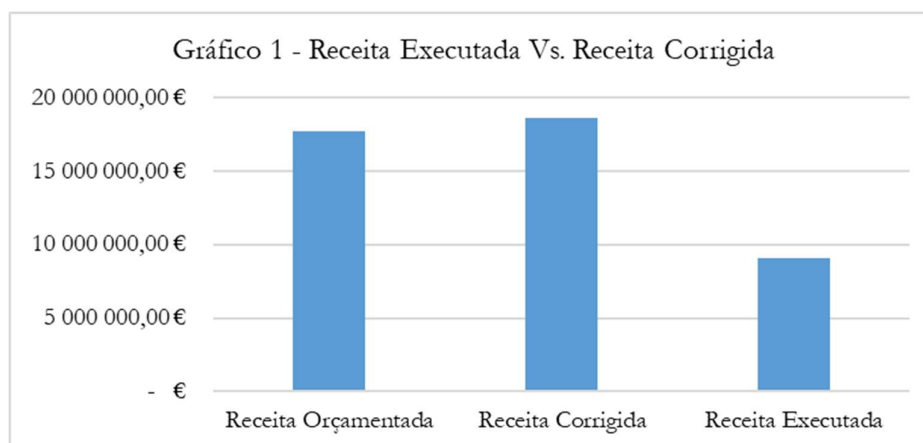
Quadro 1 - Alterações Orçamentais da Receita

| Rubricas | Previsão Inicial | Alterações Orçamentais | | Créditos Especiais | Previsão Corrigida |
|---------------------------------|------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| | | Inscrições/Reforços | Diminuições/Anulações | | |
| Receita Corrente | | | | | |
| 04 - Taxas Diversas | 600 001,00 € | - € | - € | - € | 600 001,00 € |
| 07 - Vendas de Bens e Serviços | 1 001,00 € | | | - € | 1 001,00 € |
| 08 - Outras Receitas Correntes | 1 600 000,00 € | | - € | - € | 1 600 000,00 € |
| Receita de Capital | | | | | |
| 10 - Transferências de Capital | 15 537 629,00 € | - € | - € | - € | 15 537 629,00 € |
| 16 - Saldo da Gerência Anterior | - € | - € | - € | 899 757,00 € | 899 757,00 € |
| | 17 738 631,00 € | - € | - € | 899 757,00 € | 18 638 388,00 € |

1.1.2 - Receita

Em 2022, receita orçamentada pelo FRACDE totalizou 17.738.631€, enquanto a receita corrigida cifrou-se em 18.638.388 €.

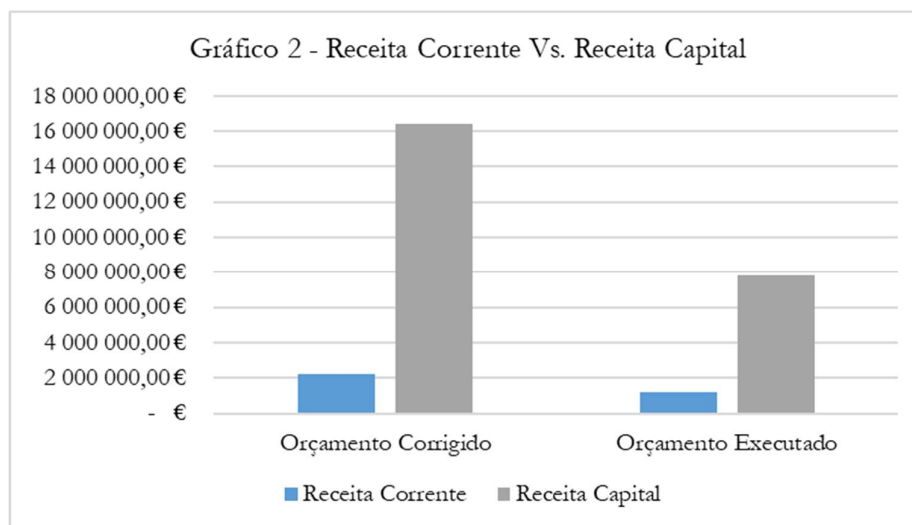
A receita executada foi de 9.040.726,23€, traduzindo-se num grau de execução orçamental de 48,512%.



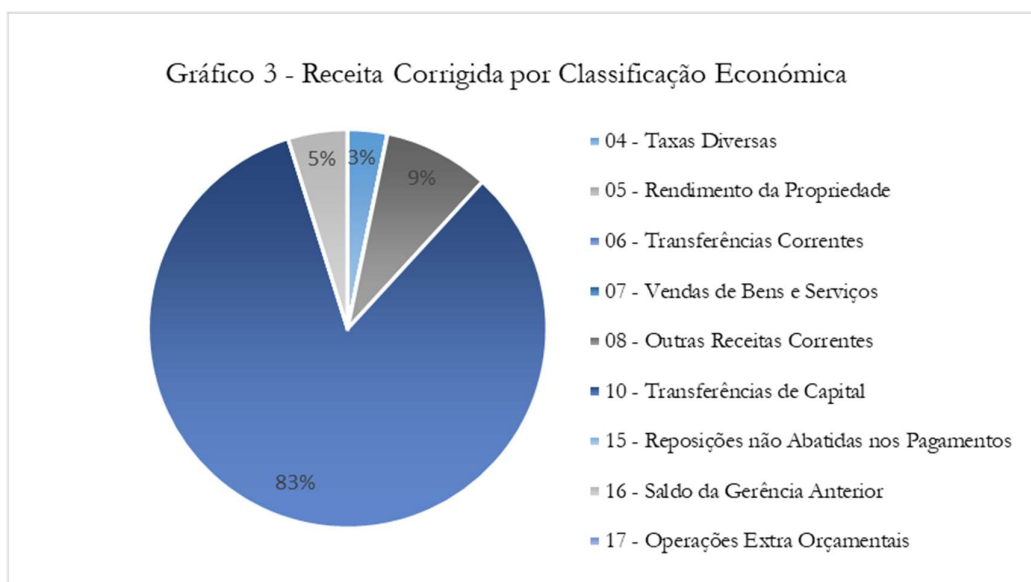
As receitas correntes representaram 11,81% da receita corrigida e as receitas de capital 88,19%, sendo a execução destas receitas de 13,41 % e 86,59 %, respetivamente.



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS, PLANEAMENTO E ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
FUNDO REGIONAL DE APOIO À COESÃO E AO DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO



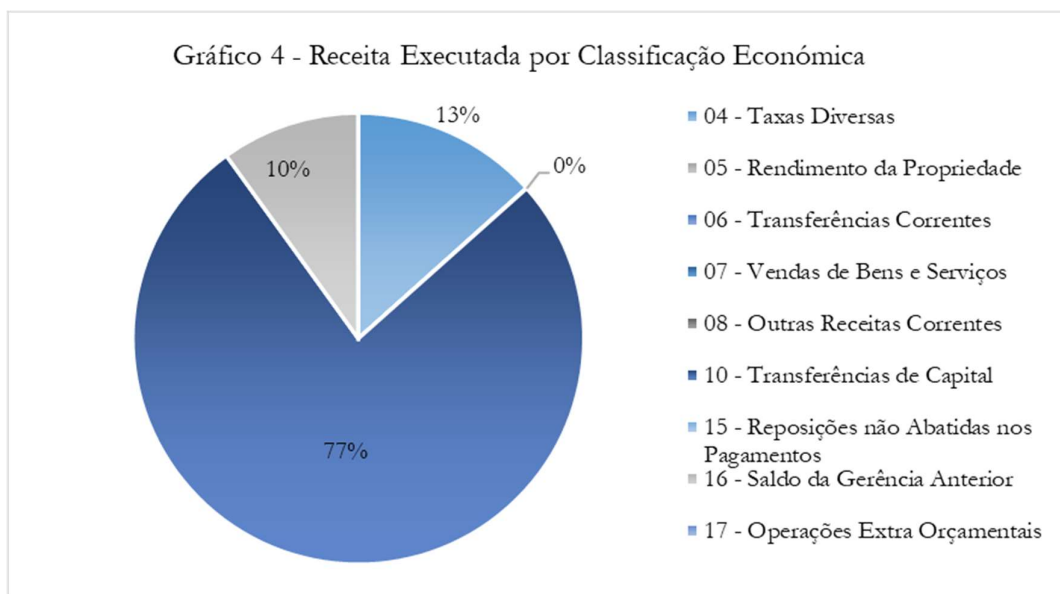
Considerando as receitas corrigidas por classificação económica, constata-se que houve uma maior preponderância das receitas provenientes de transferências de capital (83%).





REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS, PLANEAMENTO E ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
FUNDO REGIONAL DE APOIO À COESÃO E AO DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO

Observando as classificações económicas da receita executada, verificamos graus de execução orçamental de: 13% para as receitas provenientes de taxas diversas; 77% para as receitas provenientes de transferências de capital e 10% para o saldo da gerência anterior, fruto da integração do referido saldo no orçamento de 2021.



1.1.3 - Receita por cobrar no Final de Ano

No final de 2022, o valor de receitas por cobrar atinge os 4.838.319,80€ referem-se a 65% de outras receitas correntes e 35% de Taxas Diversas provenientes da Aerogare Civil das Lages.

Será de referir que o FRACDE interpôs uma ação judicial no sentido de recuperar os valores em dívida referentes ao Fator de Uniformização, aguardando audiência em tribunal.

1.2 - Execução Orçamental da Despesa

O ciclo orçamental corresponde ao conjunto de todas as fases relacionadas diretamente com cada orçamento. A Norma de Contabilidade Pública 26 (NCP26) define como fases sequenciais da despesa: Inscrição de dotação Orçamental; Cabimento; Compromisso; Obrigação; Pagamento, sem



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS, PLANEAMENTO E ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
FUNDO REGIONAL DE APOIO À COESÃO E AO DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO

prejuízo de eventuais reposições abatidas aos pagamentos que, para além de corrigirem os pagamentos, podem igualmente corrigir todas as fases a montante até ao cabimento.

1.2.1 - Alterações Orçamentais da Despesa

Durante o ano de 2022 foram efetuados ajustamentos/alterações ao orçamento de forma que a execução estivesse de acordo com as necessidades existentes.

Quadro 2 - Alterações Orçamentais da Despesa

| Tipo de Despesa | Dotação Inicial | Cativos | Alterações Orçamentais | | Créditos Especiais | Reposições Abatidas aos Pagamentos | Dotação Corrigida |
|---|-----------------|-------------|------------------------|-----------------------|--------------------|------------------------------------|-------------------|
| | | | Inscrições/Reforços | Diminuições/Anulações | | | |
| Despesa Corrente | 14 738 614,00 € | 25 302,00 € | 3 418 080,00 € | 3 183 080,00 € | 899 757,00 € | - € | 15 873 371,00 € |
| 01 - Despesa com Pessoal | 365 751,00 € | - € | 15 000,00 € | 8 500,00 € | | | 372 251,00 € |
| 02 - Despesa com aquisição de bens e serviços | 421 700,00 € | 25 302,00 € | 6 150,00 € | 112 650,00 € | | | 315 200,00 € |
| 03 - Juros e outros encargos | 200,00 € | - € | | | | | 200,00 € |
| 04 - Transferências correntes | - € | - € | - € | - € | | | - € |
| 05 - Subsídios | 13 930 819,00 € | - € | 3 289 500,00 € | 3 061 930,00 € | 899 757,00 € | | 15 058 146,00 € |
| 06 - Outras despesas correntes | 20 144,00 € | - € | 107 430,00 € | | | | 127 574,00 € |
| Despesa de Capital | 3 000 017,00 € | - € | 550 500,00 € | 785 500,00 € | - € | - € | 2 765 017,00 € |
| 07 - Despesas de bens de capital | 169 597,00 € | - € | - € | - € | | | 169 597,00 € |
| 08 - Transferências de Capital | 2 830 420,00 € | - € | 550 500,00 € | 785 500,00 € | - € | | 2 595 420,00 € |
| Total de Despesa Efetiva | 17 738 631,00 € | 25 302,00 € | 3 968 580,00 € | 3 968 580,00 € | 899 757,00 € | - € | 18 638 388,00 € |

1.2.2 - Compromissos Assumidos

No ponto 3 da NCP 26, estipula-se que Compromisso é a assunção perante terceiros da responsabilidade por um possível passivo, em contrapartida do fornecimento de bens e serviços ou da satisfação de outras condições, implicando a alocação da dotação orçamental, independentemente do pagamento.

Desta forma, no ano de 2022, foram assumidos pelo FRACDE compromissos no valor de 12.811.847,04€ e 3.487.979,28€ transitados de 2021.

1.2.3- Despesa Paga

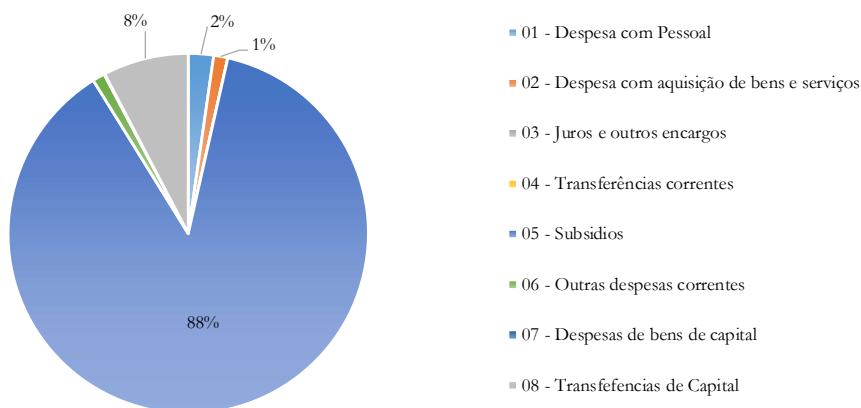
Relativamente a despesa paga, que, de acordo com a mesma norma, são pagamento por execução do orçamento de despesa, atingiu o valor de 8.962.401,71 €, sendo 87,63% referente a subsídios a entidades e beneficiários, decorrentes de obrigações contratuais, Despachos Normativos e Portarias e 7,69% respeitante a transferências de capital para a Portos dos Açores, referentes a contratos de



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS, PLANEAMENTO E ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
FUNDO REGIONAL DE APOIO À COESÃO E AO DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO

aquisição de diversos equipamentos para todas as ilhas da região na sequência da passagem do Furacão Lorenzo nos Açores em Outubro de 2019.

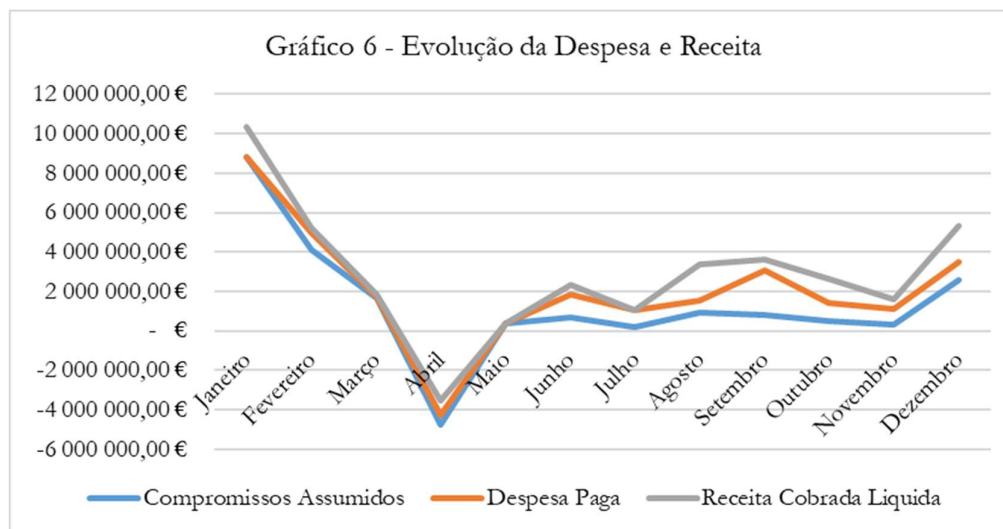
Gráfico 5 - Despesa Executada por Classificação Económica



1.3 – Evolução da Despesa e da Receita

A evolução da receita e da despesa ao longo do ano de 2022, mostra que, em média, a receita cobrada líquida é sempre superior à despesa paga ao longo do ano.

Gráfico 6 - Evolução da Despesa e Receita





REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS, PLANEAMENTO E ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
FUNDO REGIONAL DE APOIO À COESÃO E AO DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO

Em 31/12/2022, o Saldo de Gerência para o ano seguinte atingiu um valor de 81.782,67 €.

1.4 - Indicadores Orçamentais

Os indicadores expressos no quadro seguinte são referência da UNILEO sendo os seus valores baseados na Demonstração de Execução de Desempenho Orçamental.

| Indicadores Orçamentais | | | |
|--|---|------------------|------------------|
| Nome do Indicador | Fórmula | 2022 | 2021 |
| Grau de Execução Orçamental da Receita (%) | Receita Cobrada Líquida / Previsões Corrigidas | 49% | 48% |
| Grau de Execução Orçamental da Despesa (%) | Despesa Paga Líquida / Dotações Corrigidas | 48% | 44% |
| Saldo Corrente | Receita Corrente - Despesa Corrente | - 7 055 700,76 € | - 6 832 278,30 € |
| Saldo de Capital | Receita de Capital - Despesa de Capital | 6 237 700,70 € | 4 951 073,07 € |
| Saldo Primário | Receita Efectiva-Despesa Efectiva + Juros e outros encargos | - 818 000,06 € | - 1 881 205,23 € |
| Saldo Global | Receita efectiva - Despesa efectiva | - 818 000,06 € | - 1 881 205,23 € |
| Grau de Realização das Liquidações | Recebimentos/Liquidações | 100% | 100% |
| Grau de Execução das Obrigações | Pagamentos/ Obrigações | 61% | 71% |



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS, PLANEAMENTO E ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
FUNDO REGIONAL DE APOIO À COESÃO E AO DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO

2. Desempenho Económico

Com a implementação do novo sistema de normalização contabilística para a administração pública, a reestruturação, parametrização, métodos de registo e avaliação foram alterados de forma a corresponder às exigências de prestação de contas.

A demonstração de desempenho económico mostra os rendimentos obtidos e gastos incorridos durante o ano de 2022 ajustados ao desenvolvimento da sua atividade.

2.1. Rendimentos

Em 2022, após a redefinição dos rendimentos da entidade, o FRACDE obteve os seguintes rendimentos.

| | |
|---|----------------|
| Rendimentos | 8 908 183,49 € |
| Prestação de serviços | 1 771 594,77 € |
| Transferências correntes e subsídios à exploração obtidos | 6 932 123,44 € |
| Rendimentos/Gastos | 204 465,28 € |
| Outros rendimentos e ganhos | - € |
| Total | 8 908 183,49 € |

O valor das prestações de serviço refere-se ao volume de faturação (S/IVA) efetuado na Aerogare Civil das Lages, durante o ano de 2022, relativo às taxas de ocupação de espaços físicos, taxas de passageiros de desembarcados, taxas de bagagem entre outros.

A maior fatia provém das transferências do plano num total de 6.932.123,44€. De notar que no ano anterior as transferências atingiram os 7.274.885,69€.

Comparativamente ao ano anterior, os valores das prestações de serviço aumentaram em virtude de uma melhoria no desempenho da economia pela redução do impacto da situação pandémica.

2.2. Gastos

Na estrutura de gastos não se registaram grandes alterações nem redefinições, sendo a mesma composta por:



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS, PLANEAMENTO E ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
FUNDO REGIONAL DE APOIO À COESÃO E AO DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO

| | |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Fornecimento e Serviços Externos | 203.068,97€ |
| Gastos com pessoal | 201.087,15€ |
| Transferências e subsídios concedidos | 12.193.200,96€ |
| Gastos de depreciação | 65.149,03€ |
| Total de Gastos | 12.662.506,11€ |

Verifica-se que a maior parte dos gastos são referentes aos subsídios concedidos relativos a: - Compensação Gasóleo Agrícola; - Compensação Gasóleo Pesca Artesanal e Cabinada; - Preços Bancas e Pescadores; - Transporte de combustível Inter-Ilhas, Transporte da Farinha, Transporte de Mercadorias entre as ilhas das Flores e do Corvo, e Aquisição de Combustível das Associações de Bombeiros Voluntários da RAA.

Os restantes custos são referentes ao normal funcionamento do FRACDE, nomeadamente os Gastos com Pessoal, Fornecimentos e Serviços Externos, bem como as amortizações do imobilizado usado.

2.3. Resultados

O Resultado Líquido do Exercício de 2022, atingiu o valor negativo de 3.754.322,62 €.

Este resultado foi negativo principalmente pela redução dos subsídios obtidos em 342.762,29 € e ao aumento dos subsídios concedidos no valor de 1.388.395,3€.

3. Fluxos de Caixa

A Demonstração de Fluxos de Caixa, detalhadamente explicada no ponto 8 da NCP1 do Decreto-Lei 192/2015, mostra quais as atividades que financiam a entidade.

Em 2022, os fluxos de caixa gerados em atividades operacionais revelam um valor negativo de 7.055.674,82€ resultante, na sua maioria, dos pagamentos de transferências e subsídios concedidos (Anexo às Demonstrações Orçamentais, ponto 6.1).

Este valor só é coberto pelas atividades de investimento, nomeadamente nos recebimentos provenientes de subsídios à exploração, que no fundo dizem respeito às transferências do Orçamento da Região para o FRACDE.



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS, PLANEAMENTO E ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
FUNDO REGIONAL DE APOIO À COESÃO E AO DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO

Em 2022, o ciclo de atividade de financiamento não teve qualquer impacto na demonstração de fluxos de caixa, pelo facto de o FRACDE não recorrer a linhas de financiamento.

No fim de 2022, o valor de caixa e seus equivalentes atingiu os 81.782,67 € que transita para 2023.

4. Desempenho Financeiro

O total do ativo registou uma redução de 533.224,77 €, comparativamente ao ano anterior, proveniente do crescimento do ativo não corrente, da redução no ativo corrente, mais concretamente com a diminuição de caixa e disponibilidades em 822.507,23€.

Relativamente ao total do património líquido registou uma redução de 4.212.719,05 € expresso na rubrica de resultados transitados e dos resultados líquidos do exercício.

O total do passivo sofreu um aumento de 3.679.494,28€, resultante do aumento da rubrica credores por transferências e subsídios concedidos, da rubrica de fornecedores e do registo de um valor em Estado e Outro Entes Públicos, relativo ao Imposto sobre os vencimentos de dezembro de 2022 e Imposto sobre Valor Acrescentado de dezembro de 2022, liquidados em janeiro de 2023.

5. Indicadores Económico-Financeiros

Os indicadores expressos no quadro seguinte são referência da UNILEO sendo os seus valores baseados nas Demonstrações Financeiras (Balanço e Demonstração de Resultados por Natureza).



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DAS FINANÇAS, PLANEAMENTO E ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
FUNDO REGIONAL DE APOIO À COESÃO E AO DESENVOLVIMENTO ECONÓMICO

| Indicadores Económico - Financeiros | | | |
|---|--|---------|---------|
| Nome do Indicador | Fórmula | 2022 | 2021 |
| Liquidez Geral | Ativo Corrente/Passivo Corrente | 0,86 | 2,54 |
| Liquidez Reduzida | (Ativo Corrente - Inventários)/Passivo Corrente | 0,86 | 2,54 |
| Liquidez Imediata | Disponibilidades/Passivo Corrente | 0,01 | 0,45 |
| Rentabilidade Operacional do Volume de Negócios | (Resultados Operacionais/ Volume de Negócios)x 100 | -43,13% | -44,93% |
| Rentabilidade do Património Líquido | (Resultados Líquidos/Património Líquido) x100 | -25,32% | -19,04% |
| Rentabilidade Operacional do Ativo | (Resultados Operacionais/Ativo) x100 | -18,30% | -17,22% |
| Grau de Rotação do Ativo | Volume de Negócios/Ativo | 0,42 | 0,38 |
| Prazo Médio de Recebimentos | Saldo Médio de Clientes/Saldo Médio de Volume de Negócios x365 | 203 | 190 |
| Autonomia Financeira | Património Líquido/Ativo | 72,3% | 90,5% |
| Solvabilidade | Património Líquido/Passivo | 261% | 948% |
| Grau de Cobertura dos Gastos | Resultados Operacionais/Gastos | -29,65% | -30,64% |
| Endividamento | Passivo/Ativo | 27,73% | 9,54% |

6. Outros Eventos a Registrar

O Fundo Regional de Apoio à Coesão interpôs uma ação judicial no sentido de recuperar os valores em dívida a receber respeitantes ao Fator de Uniformização, aguardando audiência em tribunal.

O Conselho Diretivo