



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DA SAÚDE

72

ANEXO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

5. BALANÇO

O Balanço da entidade contabilística “Gabinete do Secretário Regional da Saúde” foi introduzido no sistema em formato XML, referente ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2019. O documento é composto pela seguinte informação (valores líquidos):

Ativo		Passivo	
IMOBILIZADO	28.588,71 €	FUNDOS PRÓPRIOS	28.588,71 €
DEP. INST. FINANCEIRAS	26.240,20 €	PASSIVO	26.240,20 €
TOTAL DO ATIVO	54.828,91 €	TOTAL DO PASSIVO + FUNDOS PRÓPRIOS	54.828,91 €

6. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

A Demonstração de Resultados, incluída no sistema em formato XML, refere os resultados seguintes:

Resultado do Exercício	
RESULTADOS OPERACIONAIS	-57.425,37 €
RESULTADOS FINANCEIROS	
RESULTADOS EXTRAORDINÁRIOS	
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-57.425,37 €



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DA SAÚDE

Handwritten signature

7. MAPAS DA EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

7.1. Controlo Orçamental - Despesa

O mapa do controlo orçamental – Despesa, foi introduzido no sistema em formato XML.

7.2. Controlo Orçamental - Receita

O mapa do controlo orçamental – Receita, foi introduzido no sistema em formato XML.

7.3. Fluxos de Caixa

Os mapas de fluxos de caixa foram introduzidos no sistema em formato XML.

1 – Pagamentos

2 – Recebimentos

7.5. Descontos e Retenções

Trata-se de mapas de Operações Extra-Orçamentais de receita e despesa.

1 – Receita

Este mapa consta do anexo 7.5.1.

2 – Despesa

Este mapa consta do anexo 7.5.2.

7.7. Orçamento – Inicial

Mapas do orçamento da despesa e receita, com as dotações iniciais:

1 – Despesa

Este mapa consta do anexo 7.7.1. em “outros documentos”.

2 – Receita

Este mapa consta do anexo 7.7.2. em “outros documentos”.



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DA SAÚDE

8. NOTAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

8.1. Caracterização da Entidade

8.1.1 Identificação

Designação: Gabinete do Secretário Regional da Saúde

Número de Identificação Pessoa Coletiva: 600 083 756

Endereço: Solar dos Remédios – 9701-855 Angra do Heroísmo

Código de classificação orgânica: Departamento 08-Secretaria Regional da Saúde; Capítulo 01-Gabinete do Secretário Regional

Tutela: Secretaria Regional da Saúde

Regime financeiro e outros elementos de identificação: organismo dotado de autonomia administrativa, com a missão de agregar os serviços:

- a) Divisão de Estudos, Planeamento e Documentação;
- b) Divisão Administrativa, Financeira e Patrimonial;
- c) Inspeção Regional de Saúde;

e ainda abranger as transferências para o Serviço Regional de Saúde e Serviço Regional de Proteção Civil e Bombeiros dos Açores.

8.1.2 Legislação

- Decreto Regulamentar Regional nº 5/2013/A, de 21 de junho, que aprova a orgânica da Secretaria Regional da Saúde;
- Decreto Regulamentar Regional nº 9/2016/A, de 21 de novembro, que aprova a estrutura orgânica do XII do Governo Regional dos Açores;
- Decreto Regulamentar Regional nº 18/99/A, de 21 de dezembro, diploma que estabelece a composição, a orgânica e o regime dos gabinetes do Presidente do Governo Regional, dos secretários regionais e dos subsecretários regionais;
- Despacho (Conjunto, do Vice-Presidente do Governo Regional e do Secretário Regional da Saúde) nº 2751/2015, de 28 de dezembro, que determina a transição do Gabinete do Secretário Regional da Saúde para o novo regime de autonomia administrativa;



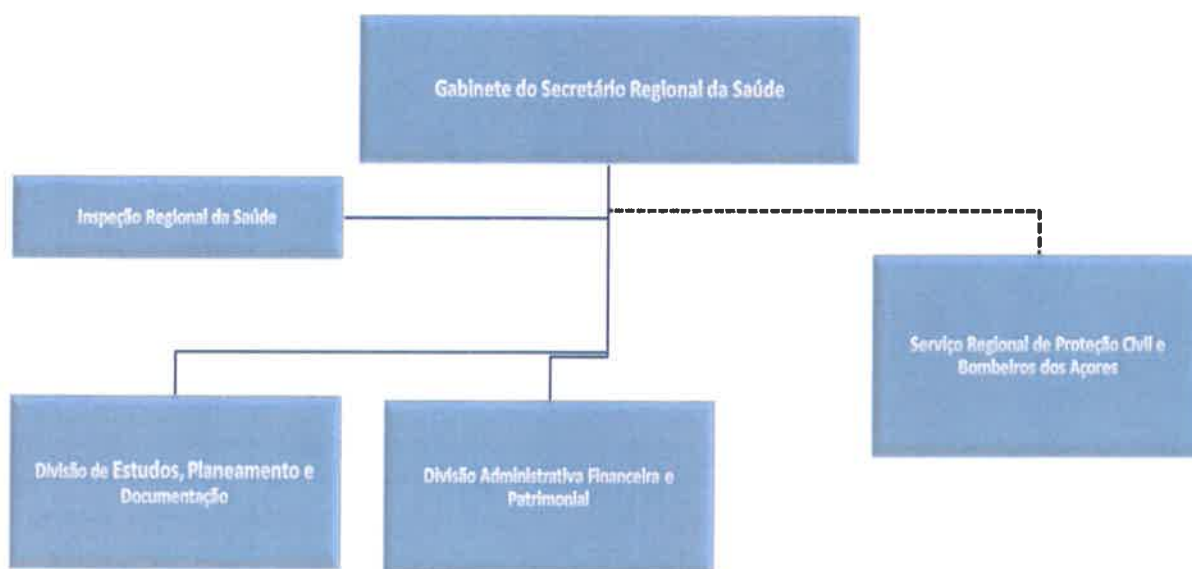
REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DA SAÚDE

12.

- Despacho nº 1068/2019, de 18 de julho, da Secretária Regional da Saúde, que delega competências no seu Chefe de Gabinete, para elaborar e organizar a conta de gerência da entidade contabilística “Gabinete do Secretário Regional da Saúde”, além da prática de outros atos.

8.1.3 Estrutura organizacional efetiva

ORGANOGRAMA



8.1.4 Descrição sumária das atividades

Os órgãos e serviços funcionam em estreita cooperação e interligação funcional, com vista à execução das políticas regionais, na prossecução dos respetivos objetivos, atribuições e competências.

As atividades exercidas pelo pessoal do Gabinete são as que lhes foram superiormente determinadas, designadamente, apoio técnico e administrativo.



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES

SECRETARIA REGIONAL DA SAÚDE

fl.

A Divisão de Estudos Planeamento e Documentação sendo um serviço de apoio técnico, exerceu as seguintes funções:

- a) elaborou estudos, pareceres, informações e projetos;
- b) acompanhou as matérias relacionadas com a União Europeia de interesse à SReS;
- c) recolha, análise e tratamento de informação estatística do setor e o relatório estatístico anual;
- d) recolha, tratamento, elaboração e difusão da documentação técnica e científica de interesse informativo ou formativo para a ação da SReS;

A Divisão Administrativa, Financeira e Patrimonial como serviço de apoio e execução das atividades administrativas aos órgãos e serviços centrais da SReS, exerceu funções nas seguintes áreas:

- Apoio técnico:

- a) pareceres jurídicos;
- b) informação e apoio técnico aos processos judiciais em que a SReS foi interessada;
- c) participação em processos de inquérito e disciplinares;
- d) elaboração do plano de gestão previsional de pessoal;
- e) gestão da utilização dos espaços comuns das instalações dos serviços centrais da SReS;

- Pessoal, Expediente e Arquivo:

- a) recrutamento, gestão corrente e mobilidade do pessoal;
- b) organização e atualização do cadastro e registo biográfico do pessoal;
- c) receção e expedição da correspondência e documentação;
- d) organização e manutenção do arquivo geral da SReS;
- e) controlo da assiduidade e pontualidade do pessoal;

- Contabilidade e Informática:

- a) elaboração e organização das propostas de orçamento dos serviços centrais da SReS, de acordo com as pretensões dos serviços;
- b) processamento das remunerações devidas ao pessoal, bem como das despesas com aquisição de bens, serviços e encargos diversos, relativamente aos serviços centrais;
- c) controlo das contas correntes, relativas a fornecedores e outras entidades e outras operações contabilísticas;



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DA SAÚDE

14.

- d) elaboração de propostas de alterações orçamentais, de acordo com a execução efetuada e a evolução verificada nas despesas;
- e) execução das operações administrativas, relacionadas com a aquisição de bens e serviços e com a alienação de quaisquer bens, de todos os serviços;
- f) organização e atualização do cadastro dos bens móveis e imóveis;
- g) garantia do funcionamento e manutenção dos sistemas e equipamentos informáticos da SReS;
- h) promoção e monitorização de ações de formação, junto dos utilizadores da SReS.

A Inspeção Regional de Saúde integra a estrutura da SReS como serviço de fiscalização, auditoria e controlo, tendo exercido as funções abaixo indicadas:

- Área inspetiva:

realização e/ou instrução de inspeções, auditorias, fiscalizações, inquéritos, sindicâncias, acompanhamentos, avaliações, processos disciplinares e estudos;

- Apoio técnico e administrativo:

execução de atividades de apoio geral ou especializado, designadamente:

- a) apoio técnico ao serviço inspetivo;
- b) processamento das remunerações devidas ao pessoal, bem como das despesas com aquisição de bens e serviços;
- c) execução das operações administrativas, relacionadas com a aquisição de bens e serviços;
- d) receção e expedição da correspondência;
- e) controlo da assiduidade e pontualidade do pessoal;
- f) organização do cadastro de pessoal



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DA SAÚDE

12

8.1.5 Recursos humanos

Serviços	Cargo/Categoria	Modalidade				
		Nomeação Comissão Serviço	CTFP-Tempo Indeterminado	CTFP-Termo Incerto / Certo	Contrato Prestação de Serviços	Outras Situações
Gabinete da Secretária Regional	Secretário Regional					1
	Chefe de Gabinete					1
	Adjunto	2				
	Técnico Superior			1		
	Secretária Pessoal					1
	Assistente Técnico			1		
Divisão de Estudos Planeamento e Documentação	Chefe de Divisão					
	Técnico Superior		2			
	Assistente Técnico		4			
Divisão Administrativa, Financeira e Patrimonial	Chefe de Divisão	1				
	Técnico Superior		2	1		
	Coordenador Técnico		2			
	Técnico de Informática		4		2	
	Assistente Técnico		6	1		
	Assistente Operacional		6			
Total: 38		3	26	4	2	3

INSPEÇÃO REGIONAL DA SAÚDE		
Carreira/Categoria	Vinculo/Afetação	Nº RH
Inspetora Regional	Comissão de Serviço	1
Inspetor (Economia)	Nomeação	1
Inspetor (Gestão)	Nomeação	1
Inspetor (Jurista)	Nomeação	4
Técnica Superior (Secretariado)	Afetação	1
Técnica Superior (Gestão)	Afetação	1
Assistente Técnica	Afetação	1



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DA SAÚDE

12.

8.1.6 Organização Contabilística e Administrativa

- Existe manual de procedimentos contabilísticos;
- Sistema informático utilizado: GeRFIP-Gestão de Recursos Financeiros Partilhada na Administração Pública;
- Além do sistema informático, tem ficheiros (Excel) de controlo em algumas áreas, por exemplo, contas correntes com fornecedores, consolidação orçamental, e outros mapas julgados relevantes para a gestão do serviço;
- A organização contabilística da Inspeção Regional de Saúde, apesar de integrar a entidade contabilística “Gabinete do Secretário Regional da Saúde”, é efetuada pelos colaboradores daquele serviço, com o mesmo sistema informático e manual de procedimentos.

8.1.7 Outra informação considerada relevante

No sistema informático GeRFIP, a entidade contabilística “Gabinete do Secretário Regional da Saúde”, foi registada/inscrita como Empresa A006, a qual integra os seguintes centros financeiros:

- A006001 – Gabinete do Secretário Regional;
- A006002 – Serviço Regional de Saúde;
- A006003 – Despesas do Plano de Investimentos;
- A006006 – Inspeção Regional de Saúde.

A cada centro financeiro corresponde um, ou mais, códigos de classificação orgânica do ORAA, designadamente:

- A006001 – Cap. 01 – Div. 01 – Centro Comum do Gabinete do Secretário;
- A006002 – Cap. 03 – Div. 01 – (Centro Comum) do Serviço Regional de Saúde;
- A006003 – Cap. 50 – Div. 08 ou 12, consoante os programas do Plano de Investimentos, em que 08 – Desenvolvimento do Sistema de Saúde e o 12 – Prevenção de Riscos e Proteção Civil;
- A006006 – Cap. 01 – Div. 02 – Inspeção Regional de Saúde



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DA SAÚDE

8.2. Notas ao Balanço e à Demonstração de Resultados

No Ativo do Balanço, na conta 12 – Depósitos em Instituições Financeiras, surge 26.240,20€ relativos a retenções de dezembro, pagas no ano económico seguinte.

Por outro lado, o Balanço do Passivo, reflete o mesmo montante de 26.240,20€, proveniente de uma Dívida a Terceiros – Curto Prazo, designadamente, conta 221 – Fornecedores, c/c, 24 - Estado e outros entes públicos e a conta 268 - Outros Credores, referentes às retenções de dezembro, pagas no ano económico seguinte.

Na conta 576 - Doações dos Fundos Próprios do Balanço, é exibida a quantia de 5.000,00€, proveniente da cedência de uma viatura ligeira, por parte da Vice-Presidência do Governo Regional, a qual foi autorizada por despacho do Vice-Presidente, de 08 de outubro de 2018.

8.2.1. Indicação e Justificação das Disposições do POCP

As demonstrações financeiras foram elaboradas de harmonia com os princípios contabilísticos definidos no Decreto-Lei nº 232/97 de 3 de setembro, não tendo sido derrogadas quaisquer disposições.

8.2.3. Critérios Valorimétricos e Contabilísticos

Os critérios valorimétricos utilizados relativamente às várias rubricas do Balanço e da Demonstração de Resultados foi o do custo de aquisição.

8.2.7. Amortizações e Provisões

As amortizações dos imobilizados foram calculadas pelo método das taxas constantes, conforme o estipulado na Portaria nº 671/2000, de 17 de abril.

Os movimentos ocorridos nas contas do ativo imobilizado constantes do Balanço e nas respetivas Amortizações e Provisões são os que constam do **anexo 8.2.7.** em “Outros Documentos”.



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DA SAÚDE

Handwritten signature in blue ink.

8.2.8. Inventário dos Bens Patrimoniais

A discriminação dos bens, respetivos valores e amortizações constam do anexo 8.2.8. em “Outros Documentos”.

8.2.38. Demonstração dos Resultados Extraordinários

Demonstração dos Resultados Extraordinários no anexo 8.2.38. em “Outros Documentos”.

8.2.39. Outras informações consideradas relevantes – Fluxos de Caixa

O mapa 7.3 – Fluxos de caixa reflete o valor de 26.240,20€, em saldo para a gerência seguinte: receita do estado e operações tesouraria, correspondente a retenções de dezembro, pagas no ano económico seguinte.

8.3. *Notas sobre o Processo Orçamental e Respetiva Execução*

8.3.1. Alterações Orçamentais

Reporte das alterações orçamentais, quer da receita, quer da despesa, efetuadas durante o período de 1 de janeiro a 31 de dezembro do ano 2019.

Em “Outros Documentos” anexam-se os mapas de todas as alterações orçamentais, relativas ao ano económico de 2019, bem como todos os processos das mesmas, designadamente, notas de alteração, devidamente autorizadas, relatórios do sistema GeRFIP e email’s com despachos da DROT/VPGR.

Para maior compreensão, abaixo apresentamos um mapa resumo das alterações orçamentais da despesa, correspondentes à entidade contabilística “Gabinete do Secretário Regional”.



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DA SAÚDE

FL

Mapa Resumo das Alterações Orçamentais (AO)				
Nº Doc. Alt. Orç. GeRFIP	Serviço	Reforço	Anulação	Diferença
1.04	SReS-Plano-Saudaço		420 000,00 €	
1.06	IREs	2 430,00 €	2 430,00 €	
1.08	SReS-CC Gabinete	1 525,00 €	1 525,00 €	
1.09	SReS-CC Gabinete	5 000,00 €	5 000,00 €	
1.10	SReS-Plano-SRPCBA	50 000,00 €	50 000,00 €	
1.11	SReS-CC Gabinete	8 800,00 €	8 800,00 €	
1.12	SReS-CC Gabinete	4 100,00 €	4 100,00 €	
1.13	IREs	9 200,00 €	9 200,00 €	
1.14	SReS-Plano-Saudaço	205 051,00 €	205 051,00 €	
1.15	SReS-Plano-SRPCBA	60 000,00 €	60 000,00 €	
1.16	IREs	1 300,00 €	1 300,00 €	
1.17	SReS-Plano-Saudaço	30 000,00 €		
1.19	SReS-CC Gabinete	1 000,00 €	1 000,00 €	
1.20	SReS-Plano-Saudaço	76 700,00 €	76 700,00 €	
1.21	SReS-Plano-SRPCBA	10 876,00 €	10 876,00 €	
1.22	SReS-CC Gabinete	23 200,00 €	23 200,00 €	
1.23	IREs	11 510,00 €	11 510,00 €	
1.24	SReS-Plano-Saudaço	143 082,00 €	143 082,00 €	
1.25	SReS-Plano-Saudaço	200 000,00 €		
1.27	SReS-CC Gabinete	15 000,00 €		
1.28	IREs	12 500,00 €		
1.29	SReS-CC Gabinete	16 800,00 €	16 800,00 €	
1.30	IREs	410,00 €	410,00 €	
1.31	SReS-SRS	10 951 044,00 €	10 951 044,00 €	
1.32	SReS-Plano-Saudaço	98 082,00 €	98 082,00 €	
1.33	SReS-CC Gabinete	6 400,00 €		
1.34	IREs	1 710,00 €	1 710,00 €	
1.35	SReS-CC Gabinete	2 000,00 €	2 000,00 €	
1.36	SReS-CC Gabinete	1 300,00 €	1 300,00 €	
1.38	IREs	1 700,00 €	1 700,00 €	
SUB-TOTAL		11 306 929,00 €	11 463 029,00 €	-156 100,00 €
Montantes correspondentes a alterações orçamentais horizontais, do Plano de Investimentos, que não são refletidas no mapa 8.3.1.1, porque as alterações são do mesmo item financeiro		643 791,00 €	643 791,00 €	
TOTAL		11 950 720,00 €	12 106 820,00 €	-156 100,00 €
Observações: A diferença de -156.100€ reflete o que efetivamente foi reforçado/anulado na empresa A006, sendo: a) 30.900,00€ referente a reforço orçamental, para pessoal (1.27-1.28-1.33) b) Transferências entre a Empresa A006 e a Empresa A041, a nível de Plano Investimentos (1.04-1.17-1.25)				

1 – Despesa

Este mapa consta do anexo 8.3.1-1.

2 – Receita

Este mapa consta do anexo 8.3.1-2.



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DA SAÚDE

8.3.3. Execução de Programas e Projetos de Investimento

Este mapa reflete valores desde o ano 2017 até 31 de dezembro de 2019, o qual consta do anexo 8.3.3.

8.3.4. Transferências e Subsídios

Este mapa reflete valores de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2019.

1 – Transferências Correntes – Despesa

Este mapa consta do anexo 8.3.4-1.

2 – Transferências de Capital – Despesa

Este mapa consta do anexo 8.3.4-2.

Considerando que o mapa 8.3.4-2 não apresenta as dotações das ações sem execução, existe uma diferença entre este mapa e o 7.1, pelo que entendemos discriminar as referidas ações e as respetivas diferenças, nos seguintes quadros:

Programas/Projetos sem Execução		
Progr./Proj.	Designação	Dotação Corrigida
08.01 3)	Empreitada de Remodelação do Serviço de Urgência do Hospital de Ponta Delgada	710 000,00 €
08.04 5)	Ressonância Magnética do Hospital de Ponta Delgada	357 090,00 €
08.06 2)	Vale Saúde	361 331,00 €
Sub-Total		1 428 421,00 €
12.01 1)	Viaturas de Emergência	1 150 000,00 €
12.02 4)	Construção do Quartel de Bombeiros da AHBV da Povoação	1 200 000,00 €
12.03 3)	Fundo Emergência	5 000,00 €
Sub-Total		2 355 000,00 €
Total		3 783 421,00 €

Mapa Resumo da Diferença	
Mapa 8.3.4_2 - Transferências de Capital-Despesa	33 350 034,00 €
Programas/Projetos sem Execução	1 428 421,00 €
Total - Programa 08 (igual Mapa 7.1)	34 778 455,00 €
Mapa 8.3.4_2 - Transferências de Capital-Despesa	6 948 432,00 €
Programas/Projetos sem Execução	2 355 000,00 €
Total - Programa 12 (igual Mapa 7.1)	9 303 432,00 €
Total Programas	44 081 887,00 €



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DA SAÚDE

12.

9. OUTROS DOCUMENTOS

9.0. *Relatório de Gestão e Relatório de Análise Consolidado dos Resultados da Atribuição de Subvenções Públicas*

Estes relatórios constam do anexo 9.0.

9.1. *Relação Nominal dos Responsáveis*

Relação preenchida *online*.

9.2. *Ata da Apreciação das Contas*

Não foi elaborada ata, considerando que este serviço possui apenas um responsável, logo, as contas não foram sujeitas a aprovação, nem objeto de relatório e parecer por parte de qualquer órgão de fiscalização.

9.3. *Relação dos Documentos da Despesa*

Os documentos de despesa constam do anexo 9.3 e incorporam a seguinte informação que justifica os valores constantes no Mapa de Fluxos de Caixa, referente ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2019.

9.4. *Certidões ou Extratos dos Saldos Bancários Reportados ao Fim do Exercício*

Os extratos bancários encontram-se no anexo 9.4. e também em “Outros Documentos”.

O extrato bancário da conta virtual segue em formato excel.



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DA SAÚDE

Resumo da Divergência entre Extrato Virtual e Controlo Orçamental da Receita do ano 2019			
Receita - Extrato Virtual A006		7.2 - Controlo Orçamental	Diferença
		Receita	
Crédito(b)-06930977020-Banco Santander Totta	37 653 304,36 €	36 540 191,26 €	- 1 113 113,10 €
Crédito(c)-06930977020-Banco Santander Totta	306 612 803,54 €	306 576 037,95 €	- 36 765,59 €
Valor	Explicação/Diferença (b)		
1 113 113,10 €	23/01/2020 - "OD.PLC 1000000072" - Devolução do PLC		
1 113 113,10 €	Total da Diferença		
Valor	Explicação/Diferença (c)		
5 298,18 €	RAPS - Reposições Abatidas no Pagamento cf Mapa 7.1		
26 240,20 €	21/01/2020 - "Alteração de Crédito" - Retenções pagas no ano económico seguinte (2020)		
308,00 €	29/10/2019 - "Luis Filipe de Avila" - Devolução de transferência, efetuada para conta bancária errada		
153,32 €	08/11/2019 - "MEO - Serv. Comunic." - Devolução de transferência, efetuada para conta bancária errada		
4 677,33 €	13/12/2019 - "Carlos Manuel da Sil" - Devolução de transferência, efetuada para conta bancária errada		
88,56 €	08/01/2020 - "FAMOSANGRA" - Devolução de transferência, efetuada para conta bancária errada		
36 765,59 €	Total da Diferença		

9.5. Reconciliações Bancárias

Encontra-se no anexo 9.5, os mapas de Reconciliações Bancárias, reportados a 31 de dezembro de 2019, das duas contas bancárias, a nº 06930977020, do Banco Santander Totta, referente a pagamentos e recebimentos, conta virtual-DROT, e a nº 06930779020, também do Banco Santander Totta, afeta ao Fundo de Maneio.

9.6. Síntese das Reconciliações Bancárias

A síntese encontra-se *online* e reporta-se a 31 de dezembro de 2019, e também em "Outros Documentos", anexo 9.6.

9.7. Mapa de Unidade de Tesouraria

Encontra-se *online* e reporta-se a 31 de dezembro de 2019.

9.8. Balancete Sintético

Balancetes Sintéticos, antes e após o Apuramento dos Resultados.

1 – Antes o Apuramento dos Resultados

Este mapa consta do anexo 9.8.1.

2 – Após o Apuramento dos Resultados

Este mapa consta do anexo 9.8.2.



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
SECRETARIA REGIONAL DA SAÚDE

14.

9.9. Mapa Síntese dos Bens Inventariados

Foi elaborado o mapa 9.9, dos bens inventariados, nos termos do artigo 5º da Portaria nº 671/2000.

9.10. Mapas de Fundo de Maneio

Foi constituído o Fundo de Maneio (FM) da Secretaria Regional da Saúde, por despacho do Secretário Regional da Saúde, de 25 de fevereiro de 2019, tendo sido afeto ao Gabinete do Secretário Regional, o montante de 2.000,00€ (dois mil euros), sendo o responsável, o Chefe de Gabinete, a fim de dar resposta às necessidades urgentes, nomeadamente urgências imperiosas em que os procedimentos normais não satisfaçam as exigências dos fornecedores ou despesas que só podem ser pagas a pronto pagamento, cumprindo-se as mesmas regras e orientações em matéria da contratação e contabilidade públicas e outros regimes quando aplicáveis. Na IReS, não foi constituído FM.

O Regulamento do FM está em anexo no item “Norma de Controlo Interno”.

Na constituição do FM, foram registados um cabimento e um compromisso, nas classificações económicas 02.01.21 – “Outros Bens” e 02.02.25 – “Outros Serviços”.

A liquidação do FM foi registada, através de RAP.

Constam do **anexo 9.10** os mapas do FM, por dotação orçamental.

9.11. Mapa de Acumulação de Funções

Não temos trabalhadores em funções públicas a acumular funções. No entanto, há um membro do Gabinete do Secretário Regional, com o cargo de Adjunto, que foi autorizado a exercer funções, em acumulação com o mesmo cargo.

Consta do **anexo 9.11** o mapa de acumulação de funções.

9.12. Declaração de Responsabilidade de Crédito

Encontra-se *online* e reporta-se a 31 de dezembro de 2019.