



FONTES DE INFORMAÇÃO PARA A COMPILAÇÃO DO DÉFICE E DA DÍVIDA DA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DA MADEIRA

8 DE MAIO DE 2017

MIGUEL MARTINS

XXII REUNIÃO DA SECÇÃO PERMANENTE DE ESTATÍSTICAS ECONÓMICAS



Direção Regional de Estatística da Madeira
"Uma porta aberta para um universo de informação estatística"





Índice

- I. Enquadramento Legal
- II. Perímetro da Administração Pública
- III. Cálculo do Défice
- IV. Cálculo da Dívida
- V. Ajustamento Défice-Dívida
- VI. Principais Resultados
- VII. Considerações Finais



I. Enquadramento Legal

**Lei das Finanças das Regiões Autónomas:
Lei Orgânica n.º 2/2013, de 2 de setembro**

Artigo 21.º

Procedimento dos défices excessivos

1 — No âmbito do procedimento dos défices excessivos, até ao final dos meses de fevereiro e agosto, os serviços regionais de estatística apresentam uma estimativa das contas não financeiras e da dívida pública das administrações públicas regionais para os anos anteriores e corrente, de acordo com a metodologia do Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais, do Manual do Défice e da Dívida e demais orientações definidas pelo Eurostat.

2 — As autoridades estatísticas nacionais devem validar a estimativa das contas e da dívida pública apresentadas pelos serviços regionais de estatística até ao final do mês seguinte ao da sua apresentação.

3 — No caso de a estimativa das contas e da dívida pública apresentadas pelos serviços regionais de estatística não serem validadas ou serem levantadas reservas, as autoridades estatísticas nacionais devem remeter ao Conselho um relatório detalhado das reservas levantadas, correções efetuadas e respetivos impactos no saldo das contas e na dívida pública das administrações públicas regionais.

**Lei Orgânica da DREM
DRR n.º 13/2015/M, de 12 de maio**

Artigo 3.º

Atribuições

1 — Para a prossecução da sua missão, a DREM tem as seguintes atribuições:

b) Apresentar estimativas das contas não financeiras e da dívida pública das administrações públicas regionais, de acordo com a metodologia do Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais e do Manual do Défice e da Dívida aprovado pela Comissão Europeia (Eurostat), no quadro da Lei de Finanças das Regiões Autónomas;



II. Perímetro da Administração Pública

FONTES DE INFORMAÇÃO PARA A COMPILAÇÃO DO DÉFICE E DA DÍVIDA DA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DA MADEIRA



II. Perímetro da Administração Pública

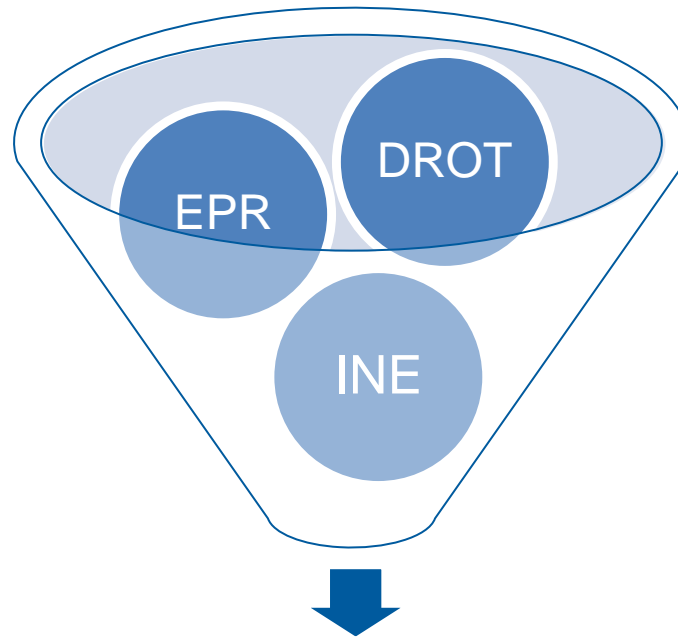
		Empresas Públicas classificadas no perímetro da AP (EPR)	
		Ano de entrada no perímetro	Entidades
Governo Regional (GR)	Serviços e Fundos Autónomos (SFA's)	2014	ADERAM
		2014	ARDITI
		2014	CARAM, E.P.E. - RAM
		2014	IHM, E.P.E. - RAM
		2014	Madeira Tecnopolo, S.A.
		2014	SESARAM, E.P.E.
		2013	APRAM, S.A.
		2009	SDNM S.A. SDPS S.A. SDPO S.A. SMD S.A.
		2008	PATRIRAM, S.A.
		2007	EJM, Unipessoal Lda



III. Cálculo do Défice



**III. Cálculo do Défice:
Fontes de Informação/Articulação**



DREM:

**Capacidade/Necessidade de Financiamento
(B9)**

FONTES DE INFORMAÇÃO PARA A COMPILAÇÃO DO DÉFICE E DA DÍVIDA DA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DA MADEIRA



III. Cálculo do Défice - Fontes

DROT

Governo Regional (GR) e Serviços e Fundos Autónomos (SFA's)

Informação Base

- ✓ Execução orçamental
- ✓ Mapa dos pagamentos em atraso (MPA) - variação dos passivos

Informação Adicional

- ✓ Avais e garantias
 - Concedidas
 - Executadas
 - Reembolsos
 - Stock por entidade
- ✓ Juros de mora
 - MPA
 - Perdão / Poupança
 - Especialização económica do exercício (Accrual)
- ✓ Juros pagos
 - Desagregação dos juros pagos por entidade

FONTES DE INFORMAÇÃO PARA A COMPILAÇÃO DO DÉFICE E DA DÍVIDA DA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DA MADEIRA

III. Cálculo do Défice - Fontes

DROT

Informação Adicional

- ✓ Transferências correntes e de capital
 - MPA
 - Por entidade
 - Com origem no FSE
- ✓ Indemnizações compensatórias
 - EO
 - MPA
- ✓ SCUT's
 - EO
 - MPA
 - Faturação
- ✓ Swaps
 - Registo dos juros pagos e recebidos
 - Reestruturação dos contratos de swaps - BST
- ✓ Ativos financeiros
- ✓ Conversão de suprimentos do acionista (RAM) em capital
- ✓ Reposições não abatidas nos pagamentos (RNAP)

FONTES DE INFORMAÇÃO PARA A COMPILAÇÃO DO DÉFICE E DA DÍVIDA DA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DA MADEIRA



III. Cálculo do Défice - Fontes

DROT

Informação Adicional

- ✓ Subsídio de mobilidade
 - Serviços regulares de transporte aéreo e marítimo entre ilhas
 - Serviços regulares de transporte aéreo
- ✓ Receita da contribuição regional sobre os sacos plásticos
- ✓ Contribuição sobre prémios de seguros de vida e de não vida
- ✓ Programas ocupacionais e estágios IEM, IP-RAM
- ✓ Outros impostos diretos (contribuição do setor bancário)
- ✓ Saúde (IASAÚDE)
 - EO
 - MPA
 - Subcontratos
 - Contrato programa
 - Produção vs Faturação
- ✓ Desporto
 - MPA (apoio às competições desportivas)



III. Cálculo do Défice - Fontes

EPR

Informação Base

✓ Balancete analítico

Informação Adicional

✓ Juros de mora

- Perdão / Poupança

✓ Swaps

- Registo dos juros pagos e recebidos

✓ Subsídios ao investimento (IHM, E.P.E. - RAM)

✓ Contrato programa (SESARAM, E.P.E.)



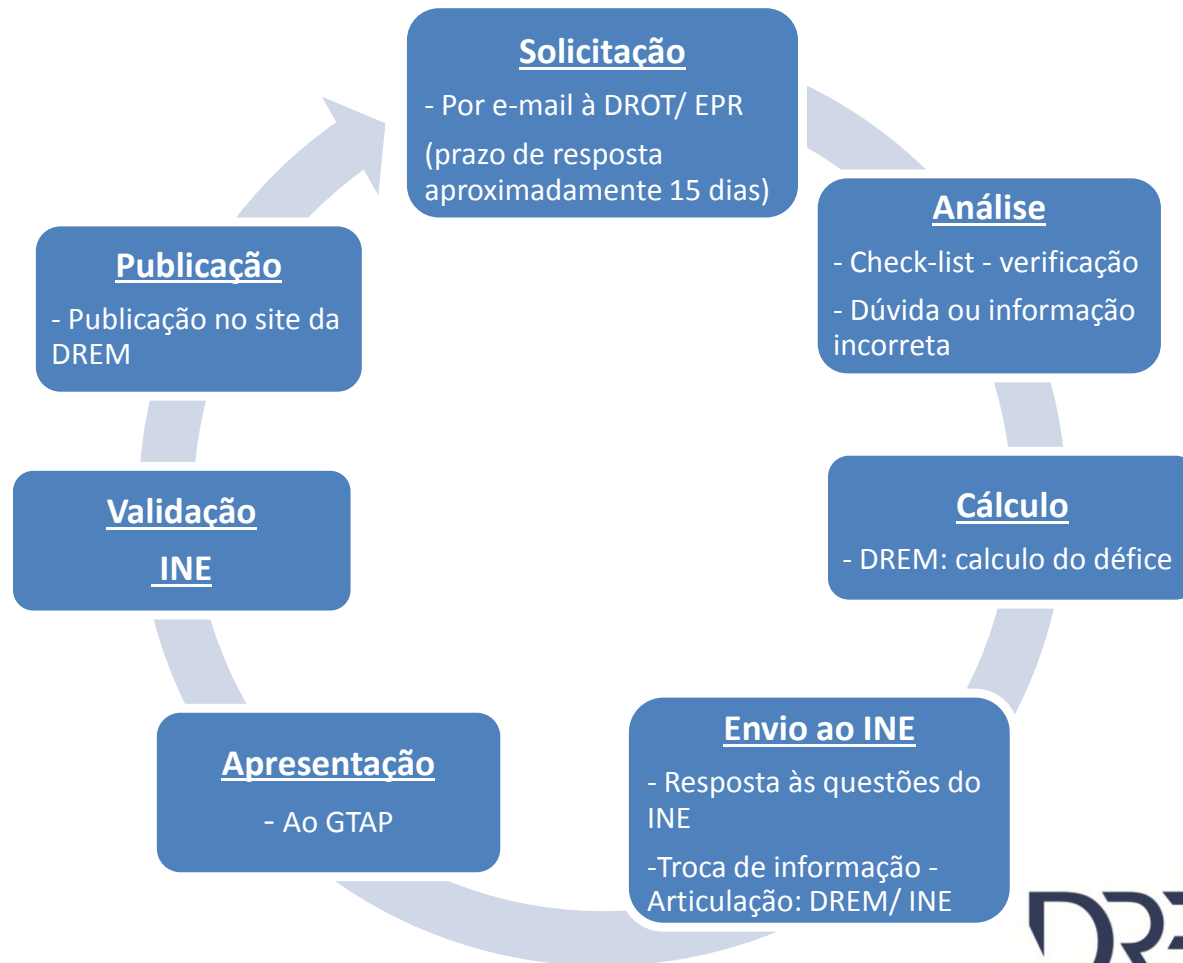
III. Cálculo do Défice – articulação com o INE, I.P

INE – cálculos e consolidações

- ✓ Cálculos efetuados pelo INE
 - Rendimentos de investimentos atribuíveis a detentores de participações em fundos de investimento
 - Reclassificação dos IEC's e do IS
 - Rendas sociais imputadas
 - Subsídios FSE
 - Tratamento contribuições CGA
 - Subsídios FEOGA/FEADER
 - Transferência de capital do Estado (Fundo coesão)
 - Verbas dos jogos sociais recebidas pela DRJD
 - Programa Erasmus +
- ✓ Consolidações
- ✓ Prémios brutos de seguros
- ✓ SIFIM
- ✓ PUFM – Software
- ✓ I&D
- ✓ CCF



III. Cálculo do Défice: Circuito





III. Cálculo do Défice - Principais pontos a acautelar:

- Injeções de capital
- Empréstimos
- Execução de garantias
- Juros de mora
- Perdão juros mora
- Juros de Swaps
- Indemnizações compensatórias (transportes)
- Contrato programa (saúde)
- Transferências correntes e de capital
- SCUT's



III. Cálculo do Défice – Passagem de CP para CN

Ajustamentos de Contabilidade Pública para Contabilidade Nacional

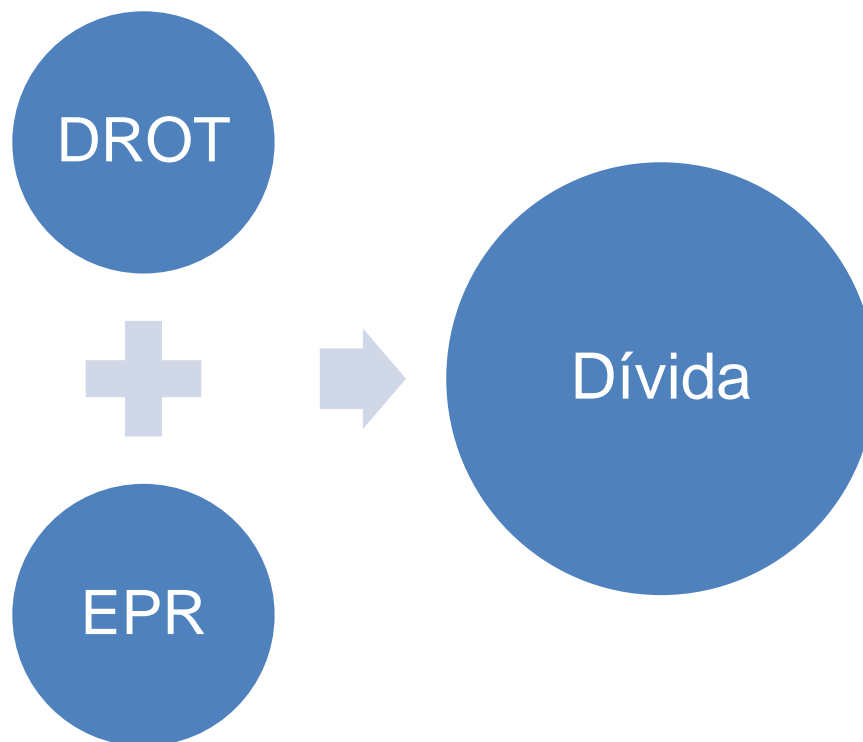
- Saldo de contabilidade pública (EO)
- + Variação de passivos (MPA)
- + Ajustamentos
 - Ativos financeiros (Injeções de capital / Empréstimos / Execução de garantias)
 - Assunção de dívidas
 - Reclassificação das reposições não abatidos nos pagamentos (RNAP)
 - Reclassificação dos contratos das SCUT's (Vialitoral e Viaexpresso)
 - Juros de swaps
 - Juros accrual
 - Perdão juros mora
 - Indemnizações compensatórias (Desfasamento temporal no registo)
- + Empresas Públicas classificadas no perímetro AP
- = Saldo em contabilidade nacional



IV. Cálculo da Dívida



IV. Cálculo da Dívida - Fontes de Informação



FONTES DE INFORMAÇÃO PARA A COMPILAÇÃO DO DÉFICE E DA DÍVIDA DA ADMINISTRAÇÃO REGIONAL DA MADEIRA

IV. Cálculo da Dívida - Fontes

DROT

Governo Regional

Informação Base

- ✓ Stock da dívida
- ✓ Serviço da dívida
- ✓ Movimento da dívida

Informação Adicional

- ✓ Acordos regularização de dívida (ARD)
- ✓ Dívida da Ex-VIAMADEIRA
- ✓ Financiamento à construção das infraestruturas desportivas
- ✓ Factorings



IV. Cálculo da Dívida - Fontes

EPR

Informação Base

✓ Balancete analítico

Informação Adicional

✓ Acordos de regularização de dívida (ARD)

✓ Factorings

✓ Titularização (PATRIRAM, S.A.)

IV. Cálculo da Dívida - Fontes

Reclassificações das operações de Dívida Pública

- ✓ Operações de sub-rogação de créditos (2006/2007)
- ✓ Acordos de regularização de juros de mora
- ✓ Acordos de regularização da dívida (ARD)
- ✓ Juros de mora
- ✓ Créditos cedidos de empreitadas transitadas da VIAMADEIRA (Autos + Juros)
- ✓ Reclassificação do empréstimo do BEI
- ✓ Comparticipação nas infraestruturas desportivas (DRJD)
- ✓ Assunção de dívidas (AFM)
- ✓ SCUTs - Reclassificação dos contratos



IV. Cálculo da Dívida: Circuito



IV. Cálculo da dívida - Principais pontos a acautelar:

Reclassificações

Para evitar duplicação / omissão dos ARD's:

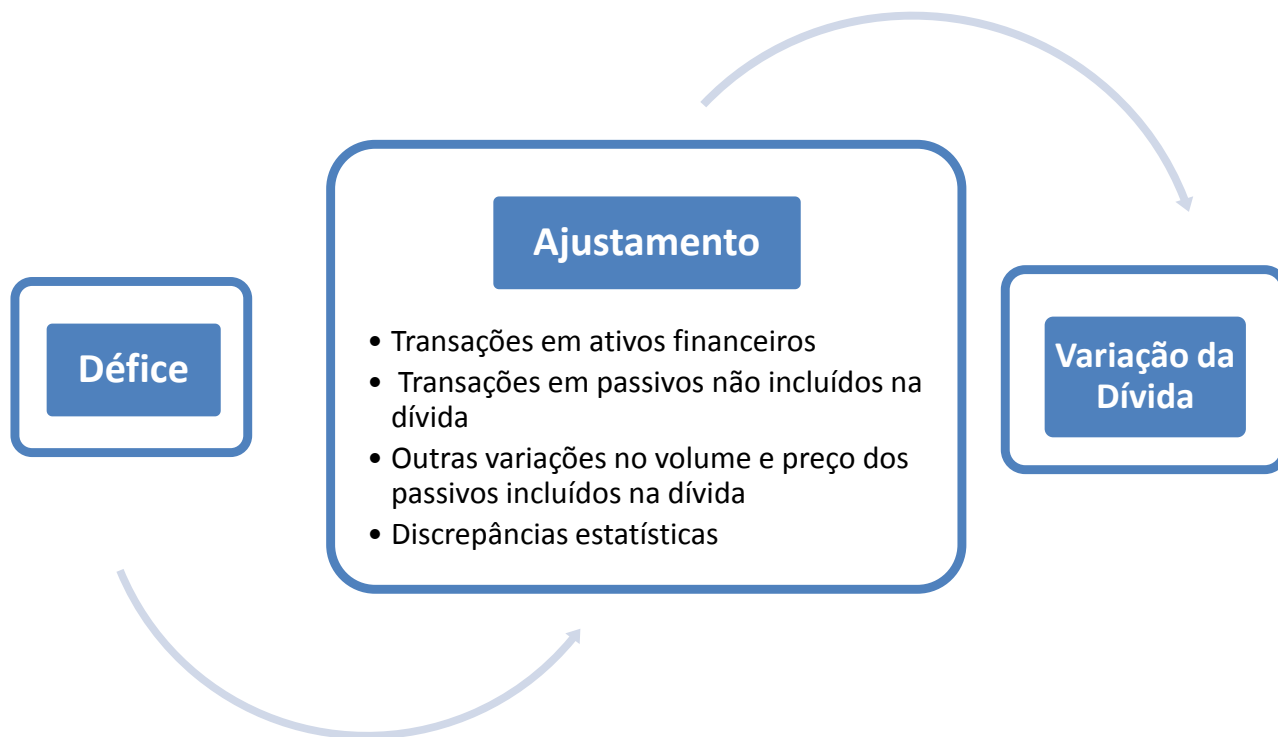
- Comparação com o ficheiro de controlo dos ARD's compilado pela SRF
- Comparação entre o mapa de ARD's e os balancete das EPR
- Comparação entre o mapa de ARD's e os ARD's da Viamadeira



V. Ajustamento Défice-Dívida



V. Ajustamento Déficit-Dívida



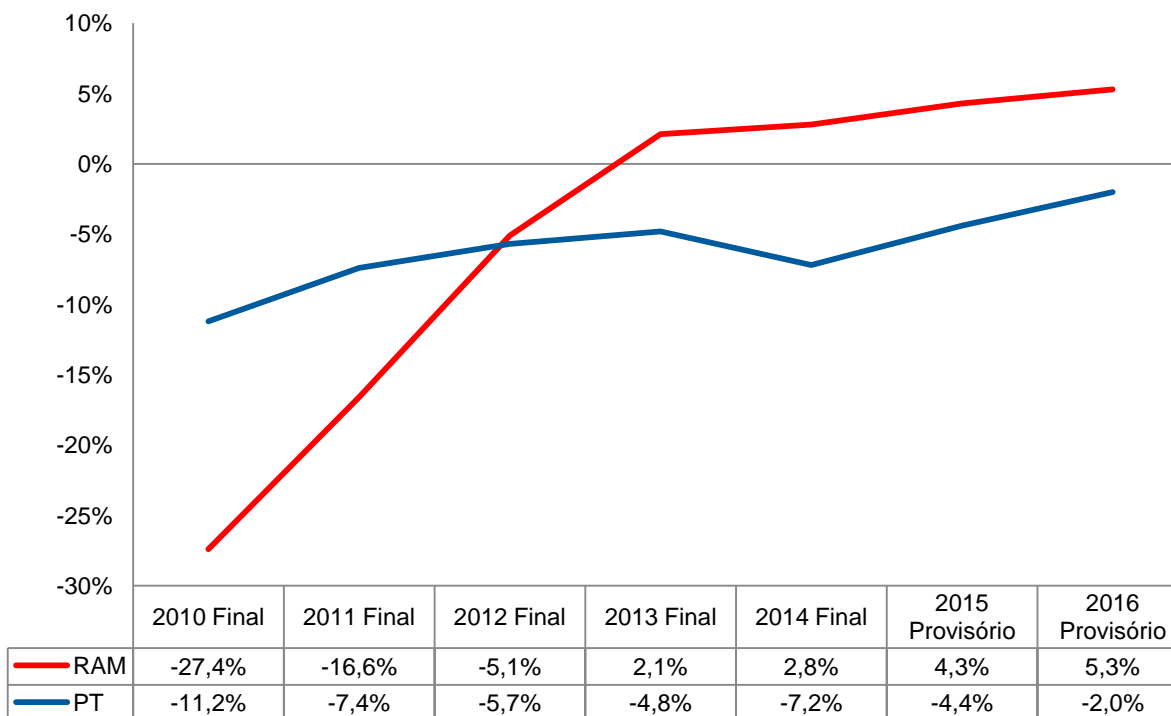


VI. Principais Resultados



VI. Principais Resultados

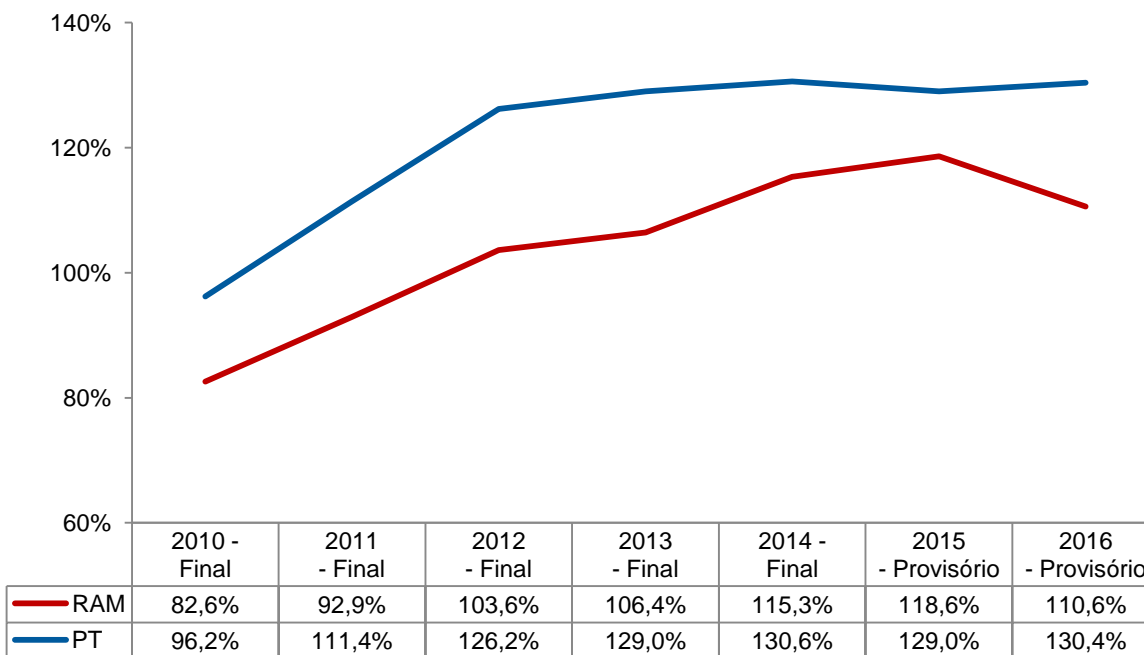
Capacidade/ Necessidade líquida de financiamento no PIB pm





VI. Principais Resultados

Dívida Bruta das Administrações Públicas (consolidada) no PIB pm





VII. Considerações Finais



VII. Considerações Finais:

Perspetivas de futuro

- ✓ Diminuição de situações com tratamento específico
- ✓ Impacto do SNC – AP
- ✓ Criação de uma plataforma regional (DREM / DROT) - colocação da informação de reporte necessária ao cálculo do défice e da dívida regional



Obrigado pela vossa atenção!

Contactos:

✓ *Site:* <http://estatistica.madeira.gov.pt>

✓ **Telefone geral** - 291 720 060

✓ **Apoio aos respondentes** – 800 200 262 (chamada gratuita)

✓ **Morada:** Calçada de Santa Clara, n.º 38, 9004-545 Funchal