

Tesouraria

AÇÃO PREPARATÓRIA
DO RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA
DA REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
DE 2021



SECÇÃO REGIONAL DOS AÇORES

**Ação preparatória do Relatório e Parecer
sobre a Conta da Região Autónoma dos Açores de 2021**

Tesouraria

Ação n.º 22/D220

Secção Regional dos Açores do Tribunal de Contas

Palácio Canto

Rua Ernesto do Canto, n.º 34

9504-526 Ponta Delgada

Telef.: 296 304 980

sra@tcontas.pt

www.tcontas.pt

As hiperligações e a identificação de endereços de páginas eletrónicas referem-se à data da respetiva consulta, sem considerar alterações posteriores.

Índice

Índice de quadros	2
Siglas e abreviaturas	3
Sumário	4
1. Introdução	5
1.1. <i>Fundamento, âmbito e objetivos</i>	5
1.2. <i>Metodologia</i>	5
2. Condicionantes e limitações	5
3. Contraditório	6
4. Mapas relativos à situação de tesouraria	6
5. Modelo organizativo e funcional	11
6. Princípio da unidade de tesouraria	12
7. Operações de curto prazo	15
8. Conclusões	16
9. Acompanhamento de recomendações	17
Ficha técnica	19
Anexo	
Resposta apresentada em contraditório	20
Apêndices	
I – Pagamentos efetuados pelos serviços de caixa da Região Autónoma dos Açores	25
II – Reposições abatidas nos pagamentos e cancelamentos por departamento governamental	25
III – Receita cobrada pelos serviços de caixa da Região Autónoma dos Açores	26
IV – Receita cobrada pelos serviços de caixa e pela Direção de Serviços Financeiros e Orçamento	26
V – Desagregação dos fundos movimentados através das 44 contas bancárias	27
VI – Total dos fundos movimentados sem impacto na receita e na despesa	27
VII – Contas bancárias tituladas pela Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública	28
VIII – Contas bancárias tituladas pelos serviços de caixa da Região Autónoma dos Açores	29
IX – Contas bancárias tituladas pelos serviços e fundos autónomos	29
X – Administração Regional direta – Dívida flutuante	31
XI – Administração Regional direta – Dívida flutuante – Taxas e comissões	31
XII – Administração Regional direta – Emissões vivas	32
XIII – Entidades públicas reclassificadas – Dívida flutuante contratualizadas e montantes em dívida	33
XIV – Administração Regional direta – Custos associados à dívida flutuante	34
XV – Índice do dossiê corrente	35

Índice de quadros

Quadro 1 – Saldo de tesouraria da Administração Regional direta em 31-12-2020 e em 01-01-2021	9
Quadro 2 – Saldo contabilístico da Administração Regional direta a 31-12-2021	9
Quadro 3 – Saldos bancários a 31-12-2021	10
Quadro 4 – Receita da Administração Regional direta.....	12
Quadro 5 – Contas bancárias das entidades integradas no perímetro orçamental	13
Quadro 6 – Volume financeiro das contas bancárias da Administração Regional direta	14

Siglas e abreviaturas

AVEA	—	Associação para a Valorização Económica dos Açores
ATA	—	Associação de Turismo dos Açores – <i>Convention and Visitors Bureau</i>
Azorina, S.A.	—	Sociedade de Gestão Ambiental e Conservação da Natureza - Azorina, S.A.
BBVA, S.A.	—	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (Portugal), S.A.
BCP, S.A.	—	Banco Comercial Português, S.A.
BI, S.A.	—	Banco Invest, S.A.
BPI, S.A.	—	Banco Português de Investimento, S.A.
CCC	—	Conta corrente caucionada
CCAMA, C.R.L.	—	Caixa de Crédito Agrícola Mútuo dos Açores, C.R.L.
cf.	—	confrontar
CGD, S.A.	—	Caixa Geral de Depósitos, S.A.
CRAA	—	Conta da Região Autónoma dos Açores
CRC	—	Central de Responsabilidades de Crédito
DROT	—	Direção Regional do Orçamento e Tesouro
ECR	—	Entidade Contabilística Região
ENTA	—	Escola de Novas Tecnologias dos Açores
E.P.E.	—	Entidade Pública Empresarial
E.P.E.R.	—	Entidade Pública Empresarial Regional
Eurobic, S.A.	—	Banco BIC Português, S.A.
<i>GeRFiP</i>	—	Gestão de Recursos Financeiros em modo Partilhado
IROA, S.A.	—	Instituto Regional de Ordenamento Agrário, S.A.
LOPTC	—	Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas
Montepio, S.A.	—	Caixa Económica Montepio Geral, Caixa Económica Bancária, S.A.
n. ^{os}	—	números
NBA, S.A.	—	Novo Banco dos Açores, S.A.
OTA	—	Observatório do Turismo dos Açores
p.	—	página
PAP	—	Pedido de autorização de pagamento
pp.	—	páginas
RAA	—	Região Autónoma dos Açores
Sáfira	—	Sistema Administrativo e Financeiro da Região Autónoma dos Açores
Santander, S.A.	—	Banco Santander Totta, S.A.
Saudaçor, S.A.	—	Sociedade Gestora de Recursos e Equipamentos da Saúde dos Açores, S.A.
SDEA, E.P.E.R.	—	Sociedade para o Desenvolvimento Empresarial dos Açores, E.P.E.R.
SFA	—	Serviços e Fundos Autónomos
SPER	—	Sector Público Empresarial da Região
SRATC	—	Secção Regional dos Açores do Tribunal de Contas
Teatro Micaelense, S.A.	—	Teatro Micaelense – Centro Cultural e de Congressos, S.A.
VEC	—	Verificação Externa de Contas

Sumário

A Conta da Região Autónoma dos Açores relativa a 2021 continua a não apresentar informação completa e sistematizada no domínio da tesouraria.

As informações constantes dos mapas sobre a tesouraria não são completas, fiáveis e consistentes, dado que: *i)* não abrangem a totalidade das entidades do perímetro orçamental e das operações de receita e de despesa por realizadas por estas; *ii)* os saldos iniciais e finais da Conta de 2021 indicados nos mapas relativos à situação de tesouraria da Administração Regional direta apresentam incoerências entre si e com os inscritos nos mapas de execução orçamental.

Em 2021, as entidades do sector público administrativo da Região Autónoma dos Açores continuaram a movimentar fundos com inobservância do princípio da unidade de tesouraria.

Não foi amortizada até ao final do ano de 2021 uma conta corrente caucionada que passou constituir dívida pública fundada, de acordo com o regime geral de emissão e gestão da dívida pública.

Assim, não foi integralmente acolhida a recomendação formulada no Relatório e Parecer sobre a Conta de 2017 sobre esta matéria.

1. Introdução

1.1. Fundamento, âmbito e objetivos

1 No programa de fiscalização da Secção Regional dos Açores do Tribunal de Contas para 2022¹, encontra-se prevista a realização de ações preparatórias do Relatório e Parecer sobre a Conta da Região Autónoma dos Açores.

2 A presente ação preparatória reporta-se ao ano de 2021 e incide sobre a área de tesouraria.

3 A ação enquadra-se no plano trienal do Tribunal de Contas para 2020-2022, no eixo prioritário 3.4 – *Realizar as ações de carácter obrigatório e recorrente*, no âmbito do objetivo estratégico 3 – *Contribuir para que os gestores de dinheiros e ativos públicos respondam pela sua gestão*.

4 Pretende-se que o resultado da ação contribua para o Relatório e Parecer sobre a Conta da Região Autónoma dos Açores de 2021, o qual será baseado numa síntese das observações efetuadas nos relatos das diversas ações preparatórias, incluindo as respostas apresentadas em contraditório e a apreciação que sobre as mesmas vier a ser feita, sem prejuízo da adequada divulgação dos resultados dessas mesmas ações preparatória.

5 A ação contribui para a prossecução dos objetivos gerais estabelecidos no artigo 41.º, aplicável por remissão do n.º 3 do artigo 42.º da [Lei de Organização e Processo do Tribunal de Contas](#).

6 Pretende-se também acompanhar as recomendações formuladas em anteriores Relatórios e Pareceres sobre a Conta da Região, passíveis de serem verificadas no contexto desta ação.

1.2. Metodologia

7 De acordo com o plano da ação², as técnicas de análise incluem o exame documental, a confirmação, o recálculo e procedimentos analíticos, sustentados nas Contas da Região Autónoma dos Açores de 2020 e de 2021, nos documentos de prestação de contas de 2021 dos Serviços de Caixa de Ponta Delgada, de Angra do Heroísmo e da Horta, e nos elementos documentais remetidos pela Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública, pelos serviços e fundos autónomos e pelas entidades públicas reclassificadas.

2. Condicionantes e limitações

8 A Conta de 2021 continua a não apresentar informação completa e sistematizada no domínio da tesouraria.

¹ Aprovado pela [Resolução n.º 8/2021-PC](#), do Plenário Geral do Tribunal de Contas, em sessão de 10-12-2021, publicada no *Diário da República*, 2.ª série, n.º 248, de 24-12-2021, e no *Jornal Oficial* da Região Autónoma dos Açores, II Série, n.º 245, de 14-12-2021.

² Doc. 02.01.

Em contraditório, a Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública referiu que o «[c]apítulo da Tesouraria que integra a Conta é apresentado apenas a título de divulgação dos valores. Face às recomendações desse Tribunal, a legislação atual foi ajustada, tal como se pode constatar no Decreto Regulamentar Regional n.º 14/2022/A».

- 9 No relatório da Conta (volume I) não são divulgados os elementos necessários à verificação do cumprimento do princípio da unidade de tesouraria, previsto no artigo 31.º do Decreto Legislativo Regional n.º 15-A/2021/A, de 31 de maio, retificado pela Declaração de Retificação n.º 9/2021/A, de 28 de junho. Acresce que a informação apresentada sobre situação da tesouraria não abrange o universo das entidades integradas no perímetro orçamental.
- 10 Não se verificaram outros obstáculos ao normal desenvolvimento da ação, sendo de destacar a colaboração prestada pela Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública, pelos serviços e fundos autónomas e pelas entidades públicas reclassificadas, que promoveram o envio dos elementos documentais solicitados e prestaram os esclarecimentos considerados necessários.

3. Contraditório

- 11 Para efeitos do contraditório institucional, em conformidade com o disposto no artigo 13.º da LOPTC, o anteprojeto desta ação preparatória foi remetido à Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública e à Direção Regional do Orçamento e Tesouro³.
- 12 Foi obtida resposta da Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública⁴.
- 13 A resposta apresentada foi tida em conta na elaboração do deste Relatório e encontra-se transcrita em anexo, em conformidade com o disposto na parte final do n.º 4 do artigo 13.º da LOPTC. Será também referida, sintetizada ou transcrita no Relatório e Parecer sobre a Conta da Região Autónoma dos Açores de 2021. As alterações efetuadas na sequência da resposta dada em contraditório encontram-se realçadas a cinzento.

4. Mapas relativos à situação de tesouraria

- 14 Na Conta da Região Autónoma dos Açores de 2021, foram apresentados os seguintes mapas relativos à situação de tesouraria⁵:
- Resumo mensal da despesa – ano de 2021;
 - Pagamentos por tesouraria;
 - Cancelamentos e reposições abatidas por departamento;

³ Doc.ºs 06.01.01 e 06.01.02.

⁴ Doc. 06.02.01.

⁵ Cf. relatório da Conta (volume I, ponto 3.6., pp. 31 a 40).

- Receita cobrada pela Região Autónoma dos Açores;
- Registo mensal da receita por tipo de cobrança – ano de 2021;
- Gerência de 01-01-2021 a 31-12-2021 – subsector da Administração Regional direta;
- Movimentos bancários no ano de 2021 – contas à ordem;
- Movimentos bancários no ano de 2021 – contas correntes caucionadas;
- Receita vs. Despesa – saldo final;
- Total de movimentos bancários das 23 contas da Região Autónoma dos Açores;
- Total de movimentos bancários das seis contas da Região Autónoma dos Açores – “Outras contas Região”;
- Total de movimentos bancários das 15 contas dos Programas Operacionais.

15 Os mapas «Conta geral de operações de tesouraria e transferência de fundos» e «Conta geral, por cofres, de todos os movimentos de receita e de despesa e respetivos saldos existentes no início e no final do ano», previstos no ponto IV do artigo 27.º da Lei de Enquadramento do Orçamento da Região Autónoma dos Açores⁶, não integraram as divulgações da Conta de 2021.

16 As informações constantes dos mapas relativos à situação de tesouraria (cf. § 14, *supra*):

- Respeitam exclusivamente ao subsector da Administração Regional direta, abrangendo os pagamentos e os recebimentos contabilizados pelos Serviços de Caixa de Ponta Delgada, de Angra do Heroísmo e da Horta, e, ainda, a denominada «Receita Central»;
- Os Quadros 29 a 33 são consistentes com os documentos de prestação de contas dos serviços de caixa⁷, quanto aos pagamentos e aos recebimentos por estes registados;
- Não compreendem a totalidade da receita e da despesa da Administração Regional direta⁸, a saber:
 - passivos financeiros de curto prazo, no montante de 415,4 milhões de euros;
 - passivo financeiro de médio e longo prazo, no montante de 55 milhões de euros, destinado a liquidar uma conta corrente caucionada, contratada pela Saudaçor, S.A., cujo prazo de reembolso vinha sendo sucessivamente renegociado;

⁶ Lei n.º 79/98, de 24 de novembro, alterada pelas Leis n.ºs 62/2008, de 31 de outubro, e 115/2015, de 28 de agosto.

⁷ Cf. Apêndices I, II, III e IV.

Os Serviços de Caixa de Ponta Delgada, de Angra do Heroísmo e da Horta remeteram os documentos de prestação de contas ao Tribunal, de acordo com o disposto no artigo 51.º da LOPTC (processos n.ºs 186/2021, 179/2021, 183/2021, respetivamente).

⁸ Sobre as operações realizadas à margem do Orçamento e da Conta, cf. relatórios das ações preparatórias 22/D218 – *Execução orçamental do sector público administrativo regional* e 22/D219 – *Dívida regional e outras responsabilidades* e 22/D221 – *Património*.

- operações ativas realizadas com a Sata Air Açores, S.A., no total de 89,8 milhões de euros;
- fluxos financeiros de receita e de despesa associados à movimentação de verbas comunitárias nas contas bancárias específicas de fundos comunitários.

17 Apuraram-se diferenças quer entre os mapas relativos à tesouraria, quer entre estes e os mapas de execução orçamental, quanto a saldos no início e no final do ano. Assim,

Saldo contabilístico da Administração Regional direta a 01-01-2021

18 Na Conta da Região Autónoma dos Açores de 2020 o saldo de tesouraria para a gerência seguinte ascende a 82 713 089,29 euros⁹. Porém, na Conta de 2021, o saldo da gerência anterior fixa-se em 69 999 728,81 euros. No relatório da Conta não foi apresentada qualquer explicação para a divergência verificada.

19 Em contraditório, a Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública referiu que no valor global «[d]e 82 713 089,29€ (...) está incluído o saldo das operações extraorçamentais no montante de 8 530 483,92€», indicando que o remanescente da diferença identificada «[d]e 4 182 876,56€, (...) se justifica nos pontos seguintes:

- 2 053.660,88€, montante decorrente do pagamento das tesourarias, referente a retenções dos vencimentos/fornecedores de dezembro de 2019, que apenas foram pagas com PAP de 2020;
- 1.957.191,48€, valor registado na Conta relativo às retenções dos vencimentos/fornecedores de dezembro de 2020, pagas com PAP de 2021;
- 4 279 345,96€, ao qual se deve a um montante registado na despesa sem movimento bancário nas contas da tesouraria (PAP manual n.º 2000000133, 2000000134, 2000000135, 2000000136, 2000000140, 2000000142). Saliencia-se que esta situação resulta de um processo de despesa com juros da SAUDAÇOR, S.A., pagos pela Região após processo de extinção daquela entidade. Acresce referir que este montante foi posteriormente refletido nas contas da Região pelo facto das contas bancárias da SAUDAÇOR, S.A. terem integrado o património da RAA.

20 Como referido, a informação não consta do relatório da Conta de 2021.

21 De acordo com os esclarecimentos prestados no exercício do contraditório, o saldo de encerramento de 2020, no montante global de 82 713 089,29 euros, inclui o saldo das operações extraorçamentais, no total de 8 530 483,92 euros. Verifica-se, contudo, que o saldo inicial destas operações constante do Quadro 23: *Operações extraorçamentais - subsector da ARD da Conta de 2021* é de 8 020 840,39 euros, não tendo sido apresentada justificação para a diferença entre estes saldos.

⁹ Cf. relatório da Conta de 2020 (volume I, Quadro 32 – *Gerência de 01.01.2020 a 31.12.2020 – subsector da ARD*, pp. 31 e 32).

22 Por outro lado, na Conta de 2021 o saldo a 01-01-2021 fixa-se em 68 957 767,14 euros¹⁰, divergindo do saldo da gerência anterior mencionado no mesmo documento (69 999 728,81 euros). No relatório da Conta foi apresentada justificação para esta divergência¹¹.

Quadro 1 – Saldo de tesouraria da Administração Regional direta em 31-12-2020 e em 01-01-2021

(em Euro)

Conta da Região Autónoma dos Açores (volume I)	Saldo a 31-12-2020		Saldo a 01-01-2021		Diferença entre o saldo de encerramento do exercício de 2020 e o saldo de abertura do exercício de 2021
	CRAA/Ponto/Quadro	Valor	CRAA/Ponto/Quadro	Valor	
Tesouraria (1)	2020/3.5/32	82 713 089,29	2021/3.6/34	68 957 767,14	13 755 322,15
Conta consolidada (2)	2021/2.2/5	69 999 728,81	2021/2.2./5	68 957 767,14	1 041 961,67
Divergência (3)=(1)-(2)	-	12 713 360,48	-	0,00	12 713 360,48

Fonte: Relatório da Conta de 2020 (volume I, pp. 31 e 32) e relatório da Conta de 2021 (volume I, pp. 8, 34 e 35).

Saldo contabilístico da Administração Regional direta a 31-12-2021

23 O saldo contabilístico a 31-12-2021 mencionado nos Quadros 34 – Gerência de 01.01.2021 a 31.12.2021 – subsector da ARD e 37 – Receita vs. Despesa – Saldo final difere do saldo apurado nos mapas de execução orçamental da receita e da despesa, sem que o relatório da Conta apresente justificação para tal.

Quadro 2 – Saldo contabilístico da Administração Regional direta a 31-12-2021

(em Euro)

Registo contabilístico	Mapas		
	Tesouraria		Execução orçamental
	Quadro 34 Gerência de 01-01-2021 a 31-12-2021	Quadro 37 Receita versus Despesa (saldo final)	
Operações orçamentais	Não desagregado	82 620 851,38	83 678 237,02
Operações extraorçamentais	Não desagregado	-3 937 164,28	-3 937 164,28
Total		79 801 267,15	79 741 072,74

Fonte: Relatório da Conta (volume I, pp. 5, 23, 34, 35 e 37), e mapas contabilísticos da Conta (volume II).

¹⁰ Cf. relatório da Conta de 2021 (volume I, Quadro 34 – Gerência de 01.01.2021 a 31.12.2021 – subsector da ARD, pp. 34 e 35).

¹¹ Cf. volume I, Quadro 5 – Diferenças de saldos do ano anterior em 2021 (pp. 8 e 9). Sobre a divergência assinalada, cf. relatório da ação preparatória 22/D218 – Execução orçamental do sector público administrativo regional.

Saldo bancário da Administração Regional direta a 31-12-2021

- 24 A Conta identifica 46 contas bancárias tituladas pela Administração Regional direta¹², subdividindo-as em três grupos: 22 contas com impacto na receita e na despesa, 22 contas sem impacto na receita e na despesa e duas contas correntes caucionadas¹³.
- 25 No mesmo do documento, foram também apresentados três mapas com a conciliação do saldo bancário a 31-12-2021¹⁴: um para a conciliação do saldo contabilístico, constante do Quadro 37 – *Receita vs. Despesa – Saldo final*, no montante de 78,6 milhões de euros¹⁵, e dois com os saldos bancários das contas sem impacto na receita e na despesa, o primeiro referente às «Outras contas Região», no montante de 692,7 mil euros, e o segundo relativo às 15 contas dos programas operacionais, no total de 16,1 milhões de euros.
- 26 A sucessão de movimentos cruzados entre as várias contas, com e sem impacto na receita e na despesa, torna inviável a confirmação dos movimentos apresentados nos mapas síntese do total de movimentos bancários, pelo que a conciliação bancária apresentada para o saldo contabilístico não foi passível de confirmação¹⁶.
- 27 Em 31-12-2021, o saldo bancário das 46 contas tituladas pela Administração Regional direta ascendia 19,6 milhões de euros¹⁷. Os valores apresentados em saldo nas contas bancárias foram passíveis de certificação através dos respetivos extratos bancários¹⁸.

Quadro 3 – Saldos bancários a 31-12-2021

(em Euro)

Contas bancárias	Saldo inicial	Créditos	Débitos	Saldo final
Contas à ordem				
Com impacto na receita e na despesa (22)	7 691 654,17	5 244 281 468,59	5 249 149 509,51	2 823 613,25
Sem impacto na receita e na despesa (22)				
Fundos comunitários (16)	15 980 681,80	260 764 214,72	260 648 034,95	16 096 861,57
Outras contas (6)	669 413,83	21 824 038,72	21 800 758,01	692 694,54
Total contas à ordem	24 341 749,80	5 526 869 722,03	5 531 598 302,47	19 613 169,36
Contas correntes caucionadas*	-55 000 000,00	121 246 726,01	66 246 726,01	0,00
Total contas bancárias	-30 658 250,20	5 648 116 448,04	5 597 845 028,48	19 613 169,36

Fonte: Relatório da Conta (volume I, pp. 36 a 40).

Nota: *O saldo inicial de 55 milhões de euros corresponde à conta corrente caucionada inicialmente contratualizada pela Soudaço, S.A., com o BCP, S.A., em 29-10-2019, e que foi assumida pela Administração Regional direta por força do artigo 3.º do [Decreto Legislativo Regional n.º 25/2019/A](#), de 15 de novembro. Em 2021, o capital foi integralmente amortizado (para detalhe, cf. ação preparatória 22/D219 – *Dívida regional e outras responsabilidades*).

¹² Não inclui as 10 contas dos serviços de caixa da Região Autónoma dos Açores.

¹³ Cf. relatório da Conta (volume I, pp. 36 e 37).

¹⁴ Cf. relatório da Conta (volume I, Quadro 38 – *Total de movimentos bancários das 23 contas das RAA*, Quadro 39 – *Total de movimentos bancários das 6 contas da RAA – “Outras contas Região”* e Quadro 40 – *Total de movimentos bancários das 15 contas PO*, pp. 38 a 40). Para detalhe, cf. Apêndices [V](#) e [VI](#).

¹⁵ Na reconciliação bancária apresentada, a conta *PO Açores 2020 – Reembolsos* integrou o lote das contas bancárias com impacto na receita e na despesa, sem que na Conta tenha sido divulgado o motivo para a alteração do critério face ao ano transato.

¹⁶ Cf. [Apêndice V](#).

¹⁷ Conforme informação constante do Quadro 35 – *Movimentos bancários do ano 2021 – Contas à ordem*, do relatório da Conta (volume I, p. 36).

¹⁸ Doc.ºs 03.01.03.01 a 03.01.03.46.

28 No relatório da Conta de 2021 também foi divulgado que, após 31-12-2021, foram realizadas operações com impacto nos recebimentos e nos pagamentos da Administração Regional direta, no montante de 81,2 milhões de euros e de 2 milhões de euros, respetivamente¹⁹.

29 Tendo por base o exposto, conclui-se que as informações constantes do relatório da Conta, sobre a situação da tesouraria, não são completas, fíaveis e consistentes, dado que: *i)* não abrangem a totalidade das entidades do perímetro orçamental e das operações de receita e de despesa realizadas pelas mesmas; *ii)* os saldos iniciais e finais da Conta de 2021 indicados nos mapas relativos à situação de tesouraria da Administração Regional direta apresentam incoerências entre si e com os inscritos nos mapas de execução orçamental.

30 De acordo com o previsto no artigo 9.º do [Decreto Regulamentar Regional n.º 10-A/2021/A](#), de 28 de junho, em 2021, o Governo da Região Autónoma dos Açores poderia utilizar os saldos bancários e de tesouraria que estivessem à sua disposição, incluindo os consignados (que, neste último caso, teriam de ser repostos até ao final do ano económico).

31 A Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública referiu não ter sido feito uso daquela prerrogativa²⁰.

5. Modelo organizativo e funcional

32 Nos Relatórios e Pareceres sobre a Conta da Região Autónoma dos Açores tem vindo a ser reiteradamente formulada uma recomendação ao Governo Regional no sentido de «Organizar as entidades com funções de tesouraria por forma a cumprir a obrigação de prestação de contas relativamente à totalidade dos fundos movimentados»²¹.

33 Conforme se verifica na Conta de 2021, a «Receita central», no total de 2 024 418 225,79 euros²², administrada pela Direção de Serviços Financeiros e Orçamento, da Direção Regional do Orçamento e Tesouro, não foi objeto de prestação de contas, à semelhança do verificado nos anos precedentes. Esta receita representa 99,3% do total contabilizado na Conta da Região Autónoma dos Açores de 2021, conforme se evidencia no quadro seguinte.

¹⁹ Cf. volume I, Quadro 38 – *Total de movimentos bancários das 23 contas da RAA* (p. 38).

²⁰ Doc. 01.02.01.01.

²¹ Cf. [Relatório e Parecer sobre a Conta da Região Autónoma dos Açores de 2015](#), §§ 191 a 203, [Relatório e Parecer sobre a Conta da Região Autónoma dos Açores de 2016](#), § 132, [Relatório e Parecer sobre a Conta da Região Autónoma dos Açores de 2017](#), § 178, [Relatório e Parecer sobre a Conta da Região Autónoma dos Açores de 2018](#), §§ 65 a 67, [Relatório e Parecer sobre a Conta da Região Autónoma dos Açores de 2019](#), §§ 112 a 117, e [Relatório e Parecer sobre a Conta da Região Autónoma dos Açores de 2020](#), §§ 108 a 111.

²² Cf. [Apêndice IV](#).

Quadro 4 – Receita da Administração Regional direta

(em Euro e em percentagem)

Receitas	Recebimentos contabilizados na Conta da Região Autónoma dos Açores	Receita central		Receita registada pelos serviços de caixa da Região	
		Montante	%	Montante	%
Orçamentais	1 812 542 956,57	1 800 080 306,54	99,3%	12 462 650,03	0,7%
Extraorçamentais	226 061 195,83	224 337 919,25	99,2%	1 723 276,58	0,8%
Total	2 038 604 152,40	2 024 418 225,79	99,3%	14 185 926,61	0,7%

Fonte: Relatório da Conta (volume I, Quadro 32 – *Receita cobrada pela RAA* e Quadro 33 – *Registo mensal da receita por tipo de cobrança – ano de 2021*, pp. 32 e 33), e documentos de prestação de contas dos serviços de caixa da Região Autónoma dos Açores (doc.^{os} 03.02.01.01 a 03.02.01.28, 03.02.02.01 a 03.02.02.28 e 03.02.03.01 a 03.02.03.31).

34 Atendendo a que, no segundo semestre de 2021, foi aprovada a nova orgânica da Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública, contendo disposições sobre a matéria²³, foi determinado que a verificação do acolhimento da recomendação formulada seria efetuada em sede de Relatório e Parecer sobre a Conta da Região Autónoma dos Açores de 2022²⁴.

35 Cabe destacar que, em 2022, foi aprovada uma nova orgânica da Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública, ficando a Divisão de Tesouraria, integrada na Direção Regional do Orçamento e Tesouro, incumbida de «Elaborar e prestar contas relativamente à totalidade dos movimentos financeiros, incluindo os respeitantes à receita central e os realizados pelos Serviços de Caixa»²⁵.

36 A este propósito, no relatório da Conta, adianta-se que «não obstante a alteração efetuada à orgânica da SRFPAP, que teve por objetivo ir ao encontro [da recomendação formulada pelo Tribunal], 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»²⁶.

6. Princípio da unidade de tesouraria

37 De acordo com o disposto no artigo 31.º, n.ºs 1 e 3, do [Decreto Legislativo Regional n.º 15-A/2021/A](#), de 31 de maio, que aprovou o Orçamento da Região Autónoma dos Açores para o ano 2021²⁷, à exceção das entidades públicas reclassificadas e do Instituto de Segurança Social dos Açores, toda a movimentação de fundos dos serviços e organismos

²³ Cf. artigo 9.º e ss. do Anexo I ao [Decreto Regulamentar Regional n.º 19/2021/A](#), de 23 julho.

²⁴ Sobre o assunto, cf. [Relatório e Parecer sobre a Conta da Região Autónoma dos Açores de 2020](#), p. 128.

²⁵ Cf. artigos 11.º, alínea c), e 17.º, alínea e) do Anexo I ao [Decreto Regulamentar Regional n.º 14/2022/A](#), de 2 de setembro (o diploma entrou em vigor em 3 de setembro de 2022, tendo revogado o [Decreto Regulamentar Regional n.º 19/2021/A](#), de 23 julho).

²⁶ Cf. Relatório da Conta (volume I, p. 104).

²⁷ Retificado pela [Declaração de Retificação n.º 9/2021/A](#), de 28 de junho.

dotados de autonomia administrativa e financeira da Região Autónoma dos Açores deve ser efetuada no âmbito do sistema de centralização de tesouraria – Safira²⁸.

38 Na Conta da Região Autónoma dos Açores de 2021 não foram divulgadas informações sobre o cumprimento do princípio da unidade de tesouraria.

39 Tendo por base as informações prestadas pela Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública²⁹ e pelos serviços e fundos autónomos³⁰, verificou-se que as entidades do sector público administrativo regional detinham 144 contas bancárias, das quais apenas 93 foram movimentadas no âmbito do Safira³¹.

Quadro 5 – Contas bancárias das entidades integradas no perímetro orçamental

Entidades abrangidas	N.º de contas bancárias	N.º de contas integradas no sistema de centralização de tesouraria – Safira
Administração Regional direta	46	5
Serviços de caixa*	10	6
Serviços e fundos autónomos	88	82
Total	144	93

Fonte: Doc.ºs 01.02.03.01 a 01.02.03.07, 03.01.08 e 03.01.09.

Nota: *Para efeitos de análise, autonomizaram-se as contas dos serviços de caixa da Região Autónoma dos Açores.

No exercício do contraditório, a Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública referiu que «[d]as 144 contas bancárias detidas pelo setor público administrativo, apenas 93 foram movimentadas no âmbito do Safira, situação que se explica pelo facto de no sistema Safira apenas existirem contas associadas a exclusivamente a pagamentos.»

40 No que respeita à Administração Regional direta, verificou-se que apenas cinco das 46 contas bancárias das quais é titular são movimentadas através do sistema de centralização de tesouraria^{32/33}.

²⁸ Apesar da deficiente formulação do preceito legal, atendendo ao conceito e função da unidade de tesouraria, também a movimentação de fundos através das contas bancárias tituladas pelas entidades da Administração Regional direta deve ser operacionalizada através do sistema de centralização de tesouraria. Sobre o assunto, cf. [ação preparatória do Relatório e Parecer sobre a Conta da Região Autónoma dos Açores de 2019](#), §§ 20 e 21, e [ação preparatória do Relatório e Parecer sobre a Conta da Região Autónoma dos Açores de 2020](#), §§ 44 e 45.

²⁹ Doc.ºs 03.01.08 e 03.01.09.

³⁰ Doc.ºs 01.02.03.01 a 01.02.03.07.

³¹ Para detalhe, cf. Apêndices [VII](#), [VIII](#) e [IX](#).

³² Cf. [Apêndice VII](#).

³³ Em 2021, operou-se a extinção da SDEA, E.P.E.R., do Fundo Regional de Ação Cultural e do Fundo Regional do Desporto. No relatório da Conta, no ponto 6 – Tesouraria, na parte que respeita aos movimentos bancários das contas à ordem, não foi efetuada qualquer referência às contas bancárias dessas entidades. Em contraditório, a Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública referiu que «Em 2021, foram extintas a SDEA, E.P.E.R., o Fundo

41 No ano de 2021, o volume financeiro total das 46 contas em movimentos a crédito e a débito ascendeu a 5,6 mil milhões de euros. Por sua vez, as cinco contas integradas no sistema de centralização de tesouraria registaram um volume financeiro em movimentos a crédito e a débito de cerca de 2,4 mil milhões de euros (42% do total).

Quadro 6 – Volume financeiro das contas bancárias da Administração Regional direta

(em Euro)

Contas bancárias	Saldo em 01-01-2021	Movimentos a crédito	Movimentos a débito	Saldo em 31-12-2021
Integradas no Safira (5)	2 488 163,23	2 354 290 666,97	2 355 503 067,10	1 275 763,10
Não integradas no Safira (41)	-33 146 413,43	3 293 825 781,07	3 242 341 961,38	18 337 406,26
Total (46)	-30 658 250,20	5 648 116 448,04	5 597 845 028,48	19 613 169,36

Fonte: Relatório da Conta (volume I, Quadros 35 e 36, pp. 36 e 37), e doc. 03.01.08.

42 Das 10 contas tituladas pelas Tesourarias da Região, apenas seis estão integradas no Safira, ficando excluídas as contas bancárias adstritas ao pagamento de retenções e a conta bancária relativa a escrituras públicas³⁴.

43 No que respeita aos serviços e fundos autónomos³⁵, constatou-se que três são titulares de contas bancárias (seis) que estão à margem do sistema de centralização de tesouraria:

- Agência para a Modernização e Qualidade do Serviço ao Cidadão – RIAC (uma conta);
- Assembleia Legislativa da Região Autónoma dos Açores (duas contas);
- Instituto de Alimentação e Mercados Agrícolas (três contas).

44 Assim, em 2021, as entidades que integram o sector público administrativo regional continuaram a movimentar fundos com inobservância do princípio da unidade de tesouraria.

Regional de Ação Cultural e o Fundo Regional dos Desporto, tendo as respetivas contas bancárias sido encerradas e os saldos transferidos para a Região, conforme a seguir se apresenta:

Entidades extintas	Valores transferidos para as contas da RAA	(euros)
SDEA, E.P.E.R.	59 935,24	
FRAC	224 164,80	
FRD	77 648,53	
	11 266,00	

Acresce referir que na SDEA, E.P.E.R., o valor de 224 164,80€ se destinou a cobrir despesa paga pela Região em substituição daquela entidade, na sequência do processo de extinção. Relativamente ao FRAC, a conta bancária foi mantida e alterada a titularidade para a Região.». Os esclarecimentos ora prestados sobre as contas bancárias do Fundo Regional do Desporto e do Fundo Regional de Ação Cultural não são consistentes com as informações apresentadas pela Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública, através do ofício com a referência Sai-SRFPAP/2022/173, de 3 de junho, quanto à identificação das contas bancárias tituladas pelas entidades do sector público administrativo regional (doc. 01.02.01.01).

³⁴ Cf. [Apêndice VIII](#).

³⁵ Cf. [Apêndice IX](#). Na informação prestada pela Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública, através do ofício com a referência Sai-SRFPAP/2022/173, de 3 de junho (doc. 01.02.01.01), foram consideradas as contas bancárias do Fundo Regional da Ação Cultural e o Fundo Regional do Desporto, entidades que foram extintas em 2021.

7. Operações de curto prazo

- 45 Em 2021, a Administração Regional direta contratou operações de financiamento de curto prazo, no montante de 315 milhões de euros, para fazer face a necessidades de tesouraria. Por sua vez, as entidades públicas reclassificadas renovaram créditos em contas correntes caucionadas, no total de 11,7 milhões de euros, com a mesma finalidade³⁶.
- 46 No âmbito dos financiamentos de curto prazo contratualizados pela Administração Regional direta foram utilizados 415,4 milhões de euros. Os fluxos de receita e de despesa associados a estes financiamentos não foram objeto de inscrição no Orçamento³⁷, nem de registo contabilístico nos mapas de execução orçamental.
- 47 No que toca às entidades públicas reclassificadas³⁸, verificou-se que, no final do ano, apenas a Azorina, S.A. tinha uma conta corrente caucionada com 231 mil euros por amortizar, montante que passou a constituir dívida pública fundada, de acordo com o previsto na alínea b) do artigo 3.º do regime geral de emissão e gestão da dívida pública³⁹.
- 48 Tendo por base as informações prestadas pela Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública, apurou-se que os financiamentos de curto prazo utilizados no exercício de 2021 tiveram um custo com juros e outros encargos, de 410 mil euros⁴⁰.

³⁶ Cf. Apêndices [X](#), [XI](#), [XII](#) e [XIII](#).

³⁷ Aprovado pelo [Decreto Legislativo Regional n.º 15-A/2021/A](#), de 31 de maio, com as alterações introduzidas pela [Declaração de Retificação n.º 9/2021/A](#), de 28 de junho.

³⁸ Para detalhe sobre as operações, cf. relatório da ação preparatória 22/D219 – *Dívida regional e outras responsabilidades*.

³⁹ Aprovado pela [Lei n.º 7/98](#), de 3 de fevereiro, com as alterações introduzidas pelo artigo 81.º da [Lei n.º 87-B/98](#), de 31 de dezembro.

⁴⁰ Cf. [Apêndice XIV](#).

8. Conclusões

- A Conta de 2021 continua a não apresentar informação completa e sistematizada no domínio da tesouraria.

No relatório da Conta, não são divulgados:

- os elementos necessários à verificação do cumprimento do princípio da unidade de tesouraria (pontos 2. e 6.).
 - a conta geral de operações de tesouraria e transferência de fundos e a conta geral, por cofres, de todos os movimentos de receita e de despesa e respetivos saldos existentes no início e no final do ano, previstas no artigo 27.º da Lei de Enquadramento do Orçamento da Região Autónoma dos Açores (ponto 4.).
- As informações constantes dos mapas sobre a situação de tesouraria não são completas, fiáveis e consistentes, dado que: *i)* não abrangem a totalidade das entidades do perímetro orçamental e das operações de receita e de despesa realizadas pelas mesmas; *ii)* os saldos iniciais e finais da Conta de 2021 indicados nos mapas relativos à situação de tesouraria da Administração Regional direta apresentam incoerências entre si e com os inscritos nos mapas de execução orçamental (ponto 4.).
 - Em 2021, as entidades do sector público administrativo regional continuaram a movimentar fundos com inobservância do princípio da unidade de tesouraria. A Administração Regional direta possuía 46 contas bancárias, cinco das quais movimentadas através do sistema de centralização de tesouraria - Safira, os serviços de caixa da Região tinham 10 contas, seis das quais incluídas no Safira, enquanto que os serviços e fundos autónomos, com exclusão do Instituto de Segurança Social dos Açores, eram titulares de 88 contas bancárias, das quais 82 estavam integradas no referido sistema de centralização de tesouraria (ponto 6.).
 - Naquele ano, o sector público administrativo regional contratou e renovou operações de financiamento de curto prazo no montante de 326,7 milhões de euros. Do total, 231 mil euros, relativos a uma conta corrente caucionada da Azorina, S.A., não foram regularizados até ao final de 2021, passando a constituir dívida pública fundada, de acordo com o regime geral de emissão e gestão da dívida pública (ponto 7.).

9. Acompanhamento de recomendações

50 Apesar do número restrito de recomendações formuladas no Relatório e Parecer sobre a Conta de 2019, o Tribunal de Contas incentivou o Governo da Região Autónoma dos Açores a prosseguir no sentido da adoção de medidas tendentes à resolução das restantes situações que afetam a fiabilidade da Conta e do acatamento das recomendações anteriormente formuladas.

51 Neste sentido, importa fazer referência ao grau de acolhimento da recomendação formulada no Relatório e Parecer sobre a Conta de 2017, que incide sobre matéria objeto da presente ação:

15. ^a	Regularizar as operações de tesouraria, por via orçamental, no ano económico em que tiverem lugar.	Acolhida parcialmente (ponto 7., § 47)
------------------	--	--

52 Não foi amortizada até ao final do ano de 2021 uma conta corrente caucionada de uma entidade pública reclassificada, que passou constituir dívida pública fundada, de acordo com o regime geral de emissão e gestão da dívida pública.

Secção Regional dos Açores do Tribunal de Contas, em 2 de dezembro de 2022.

A Juíza Conselheira

(Cristina Flora)

Ficha técnica

	Nome	Cargo/Categoria
Coordenação	Cristina Soares Ribeiro	Auditara-Coordenadora
	Ana Medeiros	Coordenadora da Equipa de Projeto e de Auditoria
Execução	Lúís Borges	Técnico Verificador Superior Principal
	Pedro Ferreira da Silva	Técnico Verificador Superior de 2.ª Classe

Anexo

Resposta apresentada em contraditório



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública
Gabinete do Secretário

sra@tcontas.pt

Exmº Senhor
Subdiretor-Geral da Secção Regional dos
Açores do Tribunal de Contas
Rua Ernesto do Canto, nº 34
9504-526 PONTA DELGADA

Sua referência	Sua comunicação	Nossa referência	Data
1314-ST 22/0220	07-11-2022	Sai-SRFPAP/2022/303/PIP Proc.º 0.011.05.01/2021/1	18-11-2022

ASSUNTO: AÇÃO PREPARATÓRIA DO RELATÓRIO E PARECER SOBRE A CONTA DA REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES DE 2021 - TESOURARIA

Reportando-nos ao vosso ofício acima referenciado, encarrega-me S. Exª o Secretário Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública de remeter a V. Exª as respostas e esclarecimentos julgados convenientes aos pontos referenciados:

Condicionantes e limitações

Relativamente à condicionante indicada no § 8 do anteprojeto, salienta-se que o capítulo da Tesouraria que integra a Conta é apresentado apenas a título de divulgação dos valores. Face às recomendações desse Tribunal, a legislação atual foi ajustada, tal como se pode constatar no Decreto Regulamentar Regional n.º 14/2022/A.

Mapas relativos à situação de tesouraria

Quanto à divergência entre o saldo final de 2020 e o saldo inicial 2021, pode se constatar que no quadro 32 da conta da RAA de 2020, o saldo que transita para o ano seguinte é de 82 713 089,29€, sendo que neste valor está incluído o saldo das operações extraorçamentais no montante de 8 530 483,92€. Ao deduzirmos este valor, obtemos um saldo orçamental de 74 182 605,37€. No entanto, no quadro 5 que consta na conta da RAA de 2021, o mesmo é de 69 999 728,81€, havendo assim uma diferença no montante de 4 182 876,56€, que se justifica nos pontos seguintes:



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública
Gabinete do Secretário

- 2 053.660,88€, montante decorrente do pagamento das tesourarias, referente a retenções dos vencimentos/fornecedores de dezembro de 2019, que apenas foram pagas com PAP de 2020;
- 1.957.191,48€, valor registado na Conta relativo às retenções dos vencimentos/fornecedores de dezembro de 2020, pagas com PAP de 2021;
- 4 279 345,96€, ao qual se deve a um montante registado na despesa sem movimento bancário nas contas da tesouraria (PAP manual n.º 2000000133, 2000000134, 2000000135, 2000000136, 2000000140, 2000000142). Salienta-se que esta situação resulta de um processo de despesa com juros da SAUDAÇOR, S.A., pagos pela Região após processo de extinção daquela entidade. Acresce referir que este montante foi posteriormente refletido nas contas da Região pelo facto das contas bancárias da SAUDAÇOR, S.A. terem integrado o património da RAA.

Saldo Orçamental (quadro 5) Conta RAA de 2021)	(1)	69 999 728,81
Saldo Total (Quadro 32 - conta 2020)	(2)	82 713 089,29
Extraorçamentais 2020	(3)	8 530 483,92
SALDO ORÇAMENTAL	(4) = (2-3)	74 182 605,37
Diferença Saldo	(5) = (4-1)	4 182 876,56
EX-SAUDAÇOR (Despesa sem mov bancário)	(6)	4 279 345,96
DIFERENÇA	(7) = (5-6)	-96 469,40
Retenções 2019 pagas em 2020	(9)	2 053 660,88
Retenções 2020 pagas em 2021	(10)	1 957 191,48
DIFERENÇA	(11) = (7+9-10)	0,00

Princípio da unidade de tesouraria

Em 2021, foram extintas a SDEA, E.P.E.R., o Fundo Regional de Ação Cultural e o Fundo Regional dos Desporto, tendo as respetivas contas bancárias sido encerradas e os saldos transferidos para a Região, conforme a seguir se apresenta:



REGIÃO AUTÓNOMA DOS AÇORES
Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública
Gabinete do Secretário

(euros)

Entidades extintas	Valores transferidos para as contas da RAA
SDEA, E.P.E.R.	59 935,24
	224 164,80
FRAC	77 648,53
FRD	11 266,00

Acresce referir que na SDEA, E.P.E.R., o valor de 224 164,80€ se destinou a cobrir despesa paga pela Região em substituição daquela entidade, na sequência do processo de extinção. Relativamente ao FRAC, a conta bancária foi mantida e alterada a titularidade para a Região.

No § 36 é referido que das 144 contas bancárias detidas pelo setor público administrativo, apenas 93 foram movimentadas no âmbito do Safira, situação que se explica pelo facto de no sistema Safira apenas existirem contas associadas a exclusivamente a pagamentos.

Com os melhores cumprimentos,

O Chefe do Gabinete

Assinado por: ANTÓNIO MANUEL SILVA ALMEIDA
Data: 2022.11.21 14:31:19-01'00'



Apêndices

I – Pagamentos efetuados pelos serviços de caixa da Região Autónoma dos Açores

(em Euro)

Serviço de caixa	Informações constantes do relatório da Conta (volume I)				Documentos de prestação de contas dos serviços de caixa				
	Ordens de transferência/cheques emitidos (1)	Cancelamentos (2)	Reposições abatidas nos pagamentos (3)	Pagamentos líquidos (4)=(1)-(2)-(3)	Ordens de transferência/cheques emitidos (5)	Cancelamentos (6)	Reposições abatidas nos pagamentos (7)	Pagamentos líquidos (8)=(5)-(6)-(7)	Doc.
Angra do Heroísmo	930 054 850,91	94 549,63	598 388,04	929 361 913,24	930 054 850,91	94 549,63	598 388,04	929 361 913,24	03.02.01.02
Horta	630 268 027,28	536 868,82	74 296,27	629 656 862,19	630 268 027,28	536 868,82	74 296,27	629 656 862,19	03.02.02.02
Ponta Delgada	400 378 852,41	209 740,80	385 001,79	399 784 109,82	400 378 852,41	209 740,80	385 001,79	399 784 109,82	03.02.03.02
Total	1 960 701 730,60	841 159,25	1 057 686,10	1 958 802 885,25	1 960 701 730,60	841 159,25	1 057 686,10	1 958 802 885,25	

Fonte: Relatório da Conta (volume I, Quadro 30 – *Pagamentos por tesouraria*, p. 31) e documentos de prestação de contas dos serviços de caixa da Região Autónoma dos Açores (doc.^{os} 03.02.01.02, 03.02.02.02 e 03.02.03.02).

II – Reposições abatidas nos pagamentos e cancelamentos por departamento governamental

(em Euro)

Departamento governamental	Informações constantes do relatório da Conta (volume I)				Documentos de prestação de contas dos serviços de caixa				
	Pagamentos ilíquidos (1)	Cancelamentos (2)	Reposições abatidas nos pagamentos (3)	Pagamentos líquidos (4)=(1)-(2)-(3)	Pagamentos ilíquidos (5)	Cancelamentos (6)	Reposições abatidas nos pagamentos (7)	Pagamentos líquidos (8)=(5)-(6)-(7)	Doc.
Assembleia Legislativa da Região Autónoma dos Açores	12 646 700,00	0	0	12 646 700,00	12 646 700,00	0	0	12 646 700,00	
Presidência do Governo	6 400 114,74	71 537,29	20 563,02	6 308 014,43	6 400 114,74	71 537,29	20 563,02	6 308 014,43	
Vice-Presidência	134 043 821,64	34 862,74	98 030,62	133 910 928,28	134 043 821,64	34 862,74	98 030,62	133 910 928,28	
Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública	557 192 891,19	518 469,15	114 704,67	556 559 717,37	557 192 891,19	518 469,15	114 704,67	556 559 717,37	
Secretaria Regional da Educação	270 703 712,87	750,00	38 571,14	270 664 391,73	270 703 712,87	750,00	38 571,14	270 664 391,73	03.02.01.02
Secretaria Regional da Saúde e Desporto	462 956 264,09	34 706,83	77 649,49	462 843 907,77	462 956 264,09	34 706,83	77 649,49	462 843 907,77	
Secretaria Regional da Agricultura e do Desenvolvimento Rural	87 896 176,50	12 214,21	41 502,50	87 842 459,79	87 896 176,50	12 214,21	41 502,50	87 842 459,79	03.02.02.02
Secretaria Regional do Mar e das Pescas	27 113 400,06	78 511,79	5 653,57	27 029 234,70	27 113 400,06	78 511,79	5 653,57	27 029 234,70	
Secretaria Regional da Cultura, Ciência e Transição Digital	24 557 866,63	29 524,14	64 542,25	24 463 800,24	24 557 866,63	29 524,14	64 542,25	24 463 800,24	03.02.03.02
Secretaria Regional do Ambiente e Alterações Climáticas	19 942 166,53	0,00	23 397,78	19 918 768,75	19 942 166,53	0,00	23 397,78	19 918 768,75	
Secretaria Regional dos Transportes, Turismo e Energia	227 827 516,00	22 504,30	26 567,80	227 778 443,90	227 827 516,00	22 504,30	26 567,80	227 778 443,90	
Secretaria Regional da Juventude, Qualificação Profissional e Emprego	50 665 937,21	7 263,34	17 038,31	50 641 635,56	50 665 937,21	7 263,34	17 038,31	50 641 635,56	
Secretaria Regional das Obras Públicas e Comunicações	78 755 163,14	30 815,46	529 464,95	78 194 882,73	78 755 163,14	30 815,46	529 464,95	78 194 882,73	
Total	1 960 701 730,60	841 159,25	1 057 686,10	1 958 802 885,25	1 960 701 730,60	841 159,25	1 057 686,10	1 958 802 885,25	

Fonte: Relatório da Conta (volume I, Quadro 31 – *Cancelamentos e Reposições abatidas nos pagamentos por departamento* e Quadro 34 – *Gerência de 01-01-2021 a 31-12-2021 – Subsector da ARD*, pp. 32 e 34), e documentos de prestação de contas dos serviços de caixa da Região Autónoma dos Açores (doc.^{os} 03.02.01.02, 03.02.02.02 e 03.02.03.02).

III – Receita cobrada pelos serviços de caixa da Região Autónoma dos Açores

(em Euro)

Serviços de caixa	Informações constantes do relatório da Conta (volume I)	Documentos de prestação de contas dos serviços de caixa							Doc.
		Receita orçamental (1)	Receita extraorçamental (2)	Receita total (3)=(1)+(2)	Cancelamentos (4)	Reposições abatidas nos pagamentos (5)	Valor ajustado (6)=(2)-(5)	Total da receita da gerência (7)=(1)+(6)	
Angra do Heroísmo	3 954 546,60	710 465,76	2 440 158,30	803 922,54	3 954 546,60	598 388,04	205 534,50	3 356 158,56	03.02.01.02
Horta	959 217,84	238 910,28	586 166,47	134 141,09	959 217,84	74 296,27	59 844,82	884 921,57	03.02.02.02
Ponta Delgada	9 272 162,17	7 280 997,18	1 205 952,04	785 212,95	9 272 162,17	385 001,79	400 211,16	8 887 160,38	03.02.03.02
Total	14 185 926,61	8 230 373,22	4 232 276,81	1 723 276,58	14 185 926,61	1 057 686,10	665 590,48	13 128 240,51	

Fonte: Relatório da Conta (volume I, Quadro 32 – *Receita cobrada pela RAA*, p. 32), e documentos de prestação de contas dos serviços de caixa da Região Autónoma dos Açores (doc.ºs 03.02.01.02, 03.02.02.02 e 03.02.03.02).

IV – Receita cobrada pelos serviços de caixa e pela Direção de Serviços Financeiros e Orçamento

(em Euro)

Mês	Receita cobrada				Reposições abatidas nos pagamentos			Total (8)=Σ(1 a 4)- Σ(5 a 7)	Registos da receita central da Administração Regional direta (9)
	Créditos em conta da Região Autónoma dos Açores (1)	Angra do Heroísmo (2)	Horta (3)	Ponta Delgada (4)	Angra do Heroísmo (5)	Horta (6)	Ponta Delgada (7)		
janeiro	158 971 681,09	1 585 452,30	226 806,06	131 677,31	0,00	0,00	0,00	160 915 616,76	102 380 390,46
fevereiro	72 123 488,32	149 927,65	41 657,75	363 316,89	2964,36	0	1 867,10	72 673 559,15	77 267 186,17
março	136 328 405,00	506 727,01	16 788,35	420 215,63	379 442,56	926,64	14 066,41	136 877 700,38	138 411 634,58
abril	150 037 999,59	71 163,33	20 506,79	482 575,90	4 016,47	6 007,10	5 852,34	150 596 369,70	152 788 984,45
maio	84 631 652,42	90 519,64	32 520,90	483 606,85	5 114,38	276,52	7 199,01	85 225 709,90	94 098 395,54
junho	78 070 405,69	120 682,02	53 791,27	2 865 021,55	1 458,66	1 468,89	5 128,60	81 101 844,38	75 282 286,25
julho	247 622 417,39	87 683,35	69 034,71	684 707,49	8 550,53	2 214,55	34 725,01	248 418 352,85	214 097 645,58
agosto	96 022 270,93	90 751,86	49 278,00	921 365,91	20 852,74	807,46	20 308,70	97 041 697,80	103 985 439,77
setembro	541 231 620,80	180 146,23	39 999,63	674 452,78	23 259,61	13 699,55	5 633,59	542 083 626,69	535 326 705,89
outubro	157 261 492,73	117 034,79	122 281,31	483 906,95	31 807,97	14 927,45	136 432,15	157 801 548,21	182 540 398,57
novembro	85 997 518,92	270 547,29	185 035,09	729 477,60	34 480,33	7 627,21	21 344,43	87 119 126,93	84 629 330,21
dezembro	216 119 272,91	683 911,13	101 517,98	1 031 837,31	86 440,43	26 340,90	132 444,45	217 691 313,55	196 615 856,80
Período complementar - janeiro de 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	81 179 898,13
Total	2 024 418 225,79	3 954 546,60	959 217,84	9 272 162,17	598 388,04	74 296,27	385 001,79	2 037 546 466,30	2 038 604 152,40

Fonte: Relatório da Conta (volume I, Quadro 32 – *Receita cobrada pela RAA* e Quadro 33 – *Registo mensal da receita por tipo de cobrança - ano de 2021*, pp. 32 e 33), registos diários da receita central - Administração Regional direta (doc. 03.01.04), receita 2022 (doc. 03.01.05) e documentos de prestação de contas dos serviços de caixa da Região Autónoma dos Açores (doc.ºs 03.02.01.01 a 03.02.01.28, 03.02.02.01 a 03.02.02.28 e 03.02.03.01 a 03.02.03.31).

V – Desagregação dos fundos movimentados através das 44 contas bancárias

(em Euro)

Contas bancárias	Saldo inicial	Crédito	Débito	Saldo final
Desagregação dos fundos movimentados nas 23 contas bancárias com impacto na receita e na despesa				
Reportados ao período complementar de 2020	0,00	73 187 240,93	5 150 000,00	68 037 240,93
Fundos registados como receita e despesa	0,00	73 187 240,93	5 150 000,00	68 037 240,93
Fundos decorrentes de empréstimos de curto prazo	0,00	0,00	0,00	0,00
Reportados ao ano de 2021 – de 01-01-2021 a 31-12-2021	7 793 472,72	5 171 129 099,07	5 244 004 197,01	-65 081 625,22
Fundos registados como receita e despesa	1 736 784,48	1 942 553 499,95	1 960 701 730,60	-16 411 446,17
Fundos decorrentes de empréstimos de curto prazo	0,00	415 430 050,00	470 430 050,00	-55 000 000,00
Fundos decorrentes de protocolos celebrados	0,00	89 800 000,00	89 800 000,00	0,00
Subtotal	1 736 784,48	2 447 783 549,95	2 520 931 780,60	-71 411 446,17
Transferências entre contas	0,00	2 362 152 148,26	2 329 569 188,06	32 582 960,20
Outros créditos e débitos	6 056 688,24	235 847 910,99	268 159 098,64	-26 254 499,41
Estornos	0,00	125 345 489,87	125 344 129,71	1 360,16
Subtotal	6 056 688,24	2 723 345 549,12	2 723 072 416,41	6 329 820,95
Total – Extratos bancários versus fundos movimentados	7 793 472,72	5 244 316 340,00	5 249 154 197,01	2 955 615,71
Reportados ao período complementar de 2021	0,00	81 184 647,09	2 017 024,75	79 167 622,34
Movimentos em trânsito de receita e despesa	0,00	81 184 647,09	0,00	81 184 647,09
Retenções de 2021 pagas em 2022	0,00	0,00	2 017 024,75	-2 017 024,75
Desagregação dos fundos movimentados nas 6 contas bancárias sem impacto na receita e na despesa				
Transferências entre contas	669 413,83	18 322 939,89	3 484 435,81	15 507 917,91
Outros créditos e débitos	0,00	3 501 098,83	18 316 322,20	-14 815 223,37
Total – Extratos bancários versus fundos movimentados	669 413,83	21 824 038,72	21 800 758,01	692 694,54
Desagregação dos fundos movimentados nas 15 contas bancárias associadas a fundos comunitários				
Transferências entre contas	15 980 681,80	0,00	260 648 034,95	-244 667 353,15
Outros créditos e débitos	0,00	260 734 030,81	0,00	260 734 030,81
Total – Extratos bancários versus fundos movimentados	15 980 681,80	260 734 030,81	260 648 034,95	16 066 677,66

Fonte: Relatório da Conta (volume I, Quadros 38 a 40, pp. 38 a 40).

VI – Total dos fundos movimentados sem impacto na receita e na despesa

(em Euro e em percentagem)

Operações	Créditos		Débitos	
	Valor	%	Valor	%
Transferências entre contas	2 380 475 088,15	79,2	2 593 701 658,82	86,3
Outros créditos e débitos	500 083 040,63	16,6	286 475 420,84	9,5
Estornos	125 345 489,87	4,2	125 344 129,71	4,2
Total	3 005 903 618,65	100	3 005 521 209,37	100

Fonte: Relatório da Conta (volume I, Quadros 38 a 40, pp. 38 a 40).

VII – Contas bancárias tituladas pela Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública

	Descrição	Integradas no Safira	Fora do Safira
1	RAA-DROT-SAFIRA	X	
2	RAA-DROT-GERFIP	X	
3	BIC		X
4	BPG		X
5	RAA-DROT-BPI		X
6	CCAMAÇORES		X
7	CEMAH		X
8	RAA-DROT-Santander Totta		X
9	RAA-DROT-SAFIRA	X	
10	RAA-DROT-GERFIP	X	
11	FINANTIA		X
12	IGCP-E.P.E.		X
13	Millennium BCP		X
14	Millennium BCP C.O		X
15	BCP		X
16	RAA-DROT/Montepio		X
17	VPECE		X
18	RAA - SRFP		X
19	RAA-DROT-SANTANDER TOTTA		X
20	RAA DROT - VPECE - CO		X
21	RAA-VPGECE		X
22	RAA-SRPF	X	
23	RAA-DROT-SAFIRA		X
24	RAA VPGECE DROT RENDAS		X
25	RAA-DROT-Complemento de Pensões		X
26	RAA-DROT-Energia		X
27	Millennium BCP		X
28	RAA - FRAC		X
29	COMPETE 2020-AÇORES		X
30	COMPETE 2020-AÇORES-Assistência Técnica		X
31	RAA-DROT-INTERREG IIIB		X
32	INTERREG V-A MAC 2020		X
33	PRO-EMPREGO		X
34	RAA-DROT-PCT MAC 2007-2013		X
35	PO Açores 2020		X
36	PO Açores 2020-Assistência Técnica		X
37	PO Açores 2020-FSE		X
38	RAA-DROT-POVT		X
39	PROCONVERGÊNCIA		X
40	RAA-DROT-PROPECAS		X
41	RAA-DROT-PRORURAL/POSEI		X
42	PO Açores 2020 - Reembolsos		X
43	PRR		X
44	De Fenais A Fenais		X
45	Millennium BCP CCC		X
46	Millennium BCP CCC		X

Fonte: Contas bancárias da Região Autónoma dos Açores (doc. 03.01.08).

VIII – Contas bancárias tituladas pelos serviços de caixa da Região Autónoma dos Açores

	Descrição	Integradas no Safira	Fora do Safira
1	TAH - PAG GERFIP	X	
2	TPDL - PAG GERFIP	X	
3	TH - PAG GERFIP	X	
4	TAH - PAG RETENÇÕES		X
5	TPDL - PAG RETENÇÕES		X
6	TH - PAG RETENÇÕES		X
7	TAH - PAG GERFIP	X	
8	TPDL - PAG GERFIP	X	
9	TH - PAG GERFIP	X	
10	ESCRITURAS PÚBLICAS		X

Fonte: Contas bancárias da Região Autónoma dos Açores (doc. 03.01.08).

IX – Contas bancárias tituladas pelos serviços e fundos autónomos

	Titular da conta bancária	Informação da Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública	Informação da entidade		Doc.
		Integradas no Safira	Contas bancárias	Integradas no Safira	
1	Assembleia Legislativa da Região Autónoma dos Açores	0	2	0	03.04
2	Centro de Oncologia dos Açores	1	1	1	03.01.09
3	Conservatório Regional de Ponta Delgada	1	1	1	03.01.09
4	ERSARA – Entidade Reguladora dos Serviços de Águas e Resíduos dos Açores	1	1	1	03.01.09
5	Escola Profissional de Capelas	1	1	1	03.01.09
6	FRAC – Fundo Regional de Ação Cultural*	2	2	2	03.01.09
7	FRACDE – Fundo Regional de Apoio à Coesão e ao Desenvolvimento Económico	4	4	4	03.01.09 e 01.02.03.01
8	FRCT – Fundo Regional para a Ciência e Tecnologia	4	4	4	03.01.09 e 01.02.03.02
9	FRD – Fundo Regional do Desporto*	1	1	1	03.01.09
10	FRE – Fundo Regional do Emprego	3	3	3	03.01.09 e 01.02.03.03
11	FRTT – Fundo Regional dos Transportes Terrestres	3	3	3	03.01.09 e 01.02.03.04
12	Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária da Calheta	1	1	1	03.01.09
13	Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária da Graciosa	1	1	1	03.01.09
14	Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária da Madalena	1	1	1	03.01.09
15	Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária da Povoação	1	1	1	03.01.09
16	Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária das Flores	1	1	1	03.01.09
17	Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária das Lajes do Pico	1	1	1	03.01.09
18	Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária de Santa Maria	1	1	1	03.01.09
19	Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária de São Roque do Pico	1	1	1	03.01.09
20	Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária de Velas	1	1	1	03.01.09
21	Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária de Vila Franca do Campo	1	1	1	03.01.09
22	Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária do Nordeste	1	1	1	03.01.09
23	Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária Mouzinho da Silveira	1	1	1	03.01.09
24	Fundo Escolar da Escola Básica e Secundária Tomás de Borba	1	1	1	03.01.09
25	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada Canto da Maia	1	1	1	03.01.09
26	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada da Horta	1	1	1	03.01.09
27	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada da Lagoa	1	1	1	03.01.09
28	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada da Maia	1	1	1	03.01.09
29	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada da Praia da Vitória	1	1	1	03.01.09
30	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada da Ribeira Grande	1	1	1	03.01.09
31	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada da Vila do Topo	1	1	1	03.01.09
32	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada de Água de Pau	1	1	1	03.01.09



	Titular da conta bancária	Informação da Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública	Informação da entidade		Doc.
		Integradas no Safira	Contas bancárias	Integradas no Safira	
33	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada de Angra do Heroísmo	1	1	1	03.01.09
34	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada de Capelas	1	1	1	03.01.09
35	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada de Ponta Garça	1	1	1	03.01.09
36	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada de Rabo de Peixe	1	1	1	03.01.09
37	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada dos Arrifes	1	1	1	03.01.09
38	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada dos Biscoitos	1	1	1	03.01.09
39	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada dos Ginetes	1	1	1	03.01.09
40	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada Francisco Ferreira Drummond	1	1	1	03.01.09
41	Fundo Escolar da Escola Básica Integrada Roberto Ivens	1	1	1	03.01.09
42	Fundo Escolar da Escola Secundária Antero de Quental	1	1	1	03.01.09
43	Fundo Escolar da Escola Secundária da Lagoa	1	1	1	03.01.09
44	Fundo Escolar da Escola Secundária da Ribeira Grande	1	1	1	03.01.09
45	Fundo Escolar da Escola Secundária das Laranjeiras	1	1	1	03.01.09
46	Fundo Escolar da Escola Secundária Domingos Rebelo	1	1	1	03.01.09
47	Fundo Escolar da Escola Secundária Jerónimo Emiliano de Andrade	1	1	1	03.01.09
48	Fundo Escolar da Escola Secundária Manuel de Arriaga	1	1	1	03.01.09
49	Fundo Escolar da Escola Secundária Vitorino Nemésio	1	1	1	03.01.09
50	FUNDOPESCA – Fundo de Compensação Salarial dos Profissionais da Pesca dos Açores	1	1	1	03.01.09
51	IAMA – Instituto de Alimentação e Mercados Agrícolas	1	4	1	03.01.09 e 01.02.03.05
52	RIAC – Agência para a Modernização e Qualidade do Serviço ao Cidadão, I.P.	2	3	1	03.01.09 e 01.02.03.06
53	Serviço Regional de Proteção Civil e Bombeiros dos Açores	2	2	2	03.01.09 e 01.02.03.07
54	Unidade de Saúde de Ilha das Flores	2	2	2	03.01.09
55	Unidade de Saúde de Ilha de Santa Maria	2	2	2	03.01.09
56	Unidade de Saúde de Ilha de São Jorge	2	2	2	03.01.09
57	Unidade de Saúde de Ilha de São Miguel	3	3	3	03.01.09
58	Unidade de Saúde de Ilha do Corvo	1	1	1	03.01.09
59	Unidade de Saúde de Ilha do Faial	2	2	2	03.01.09
60	Unidade de Saúde de Ilha do Pico	1	1	1	03.01.09
61	Unidade de Saúde de Ilha Graciosa	2	2	2	03.01.09
62	Unidade de Saúde de Ilha Terceira	2	2	2	03.01.09

Nota: *Entidades extintas durante o ano de 2021.

X – Administração Regional direta – Dívida flutuante

(em Euro)

N.º de ordem	Instituição de crédito	N.º de contratos celebrados	Valor global contratado	Doc.
1	Papel Comercial Banco Invest, S.A. / Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (Portugal), S.A.	4	200 000 000	03.01.01.01 a 03.01.01.07
2	Banco Comercial Português, S.A.	1	75 000 000	03.01.01.08 e 03.01.01.09
3	Banco Português de Investimento, S.A.	1	40 000 000	03.01.01.10
Total		6	315 000 000	

Fonte: Relatório da Conta (volume I, pp. 76 a 78), doc.ºs 03.01.01.01 a 03.01.01.10.

Nota: Foram efetuadas quatro emissões de papel comercial, no montante global de 310 milhões de euros.

XI – Administração Regional direta – Dívida flutuante – Taxas e comissões

(em Euro e em percentagem)

N.º de ordem	Mutuante	Data de celebração	Prazo	Valor	Taxa anual efetiva	Forma e regime de utilização	Doc.	
1	Papel Comercial Banco Invest, S.A. / Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (Portugal), S.A.	04-02-2021	05-05-2021	75 000 000	0	Programa de Papel Comercial Região Autónoma dos Açores - 5ª Emissão de 75 000 000,00 euros a 90 dias.	03.01.01.03	
2		05-05-2021	02-11-2021	50 000 000	0	Programa de Papel Comercial Região Autónoma dos Açores - 6ª Emissão - 1ª Série de 50 000 000,00 euros a 181 dias.	03.01.01.04	
				25 000 000	-0,01	Programa de Papel Comercial Região Autónoma dos Açores - 6ª Emissão - 2ª Série de 25 000 000,00 euros a 181 dias.	03.01.01.05	
3		14-06-2021	13-09-2021	80 000 000	-0,004	Programa de Papel Comercial Região Autónoma dos Açores - 7ª Emissão de 80 000 000,00 euros a 91 dias.	03.01.01.06	
4		13-09-2021	22-10-2021	80 000 000	-0,006	Programa de Papel Comercial Região Autónoma dos Açores - 8ª Emissão de 80 000 000,00 euros a 39 dias.	03.01.01.07	
5		Banco Comercial Português, S.A.	01-02-2021	31-12-2021	50 000 000	0,60769	Crédito na modalidade de conta corrente. Cobrança de uma comissão de organização de 0,2% (100 000,00 euros).	03.01.01.08
			04-08-2021		75 000 000		Aditamento com alteração do montante máximo para 75 milhões de euros. Cobrança de uma comissão de 12 500,00 euros.	03.01.01.09
6	Banco BPI, S.A.	18-01-2021	31-10-2021	40 000 000	0,432	Crédito na modalidade de conta corrente. Cobrança de uma comissão de organização e montagem de 6 000,00 euros.	03.01.01.10	

Fonte: Relatório da Conta (volume I, pp. 76 a 78), doc.ºs 03.01.01.01 a 03.01.01.10.

XII – Administração Regional direta – Emissões vivas

(em Euro)

N.º de ordem	Fonte	Data de utilização e de liquidação	Valor		Emissões vivas	Doc.
			Utilizado	Liquidado		
1	Papel Comercial	04-02-2021	75 000 000,00		75 000 000	03.01.03.21
Total fevereiro			75 000 000,00	0,00		
5	BCP	01-03-2021	100 000,00		75 100 000	03.01.03.13
R5	BCP	04-03-2021		100 000,00	75 000 000	03.01.03.13
5	BCP	26-03-2021	330 000,00		75 330 000	03.01.03.13
Total março			430 000,00	100 000,00		
R5	BCP	08-04-2021		330 000,00	75 000 000	03.01.03.13
Total abril			0,00	330 000,00		
2	Papel Comercial	05-05-2021	75 000 000,00		150 000 000	03.01.03.21
R1	Papel Comercial	05-05-2021		75 000 000,00	75 000 000	03.01.03.21
6	BPI	25-05-2021	25 000 000,00		100 000 000	03.01.03.05
Total maio			100 000 000,00	75 000 000,00		
6	BPI	08-06-2021	15 000 000,00		115 000 000	03.01.03.05
3	Papel Comercial	14-06-2021	80 000 000,00		195 000 000	03.01.03.21
5	BCP	23-06-2021	35 000 000,00		230 000 000	03.01.03.13
Total junho			130 000 000,00	0,00		
5	BCP	10-08-2021	15 000 000,00		245 000 000	03.01.03.13
Total agosto			15 000 000,00	0,00		
5	BCP	06-09-2021	15 000 050,00		260 000 050	03.01.03.13
4	Papel Comercial	13-09-2021	80 000 000,00		340 000 050	03.01.03.21
R3	Papel Comercial	13-09-2021		80 000 000,00	260 000 050	03.01.03.21
Total setembro			95 000 050,00	80 000 000,00		
R6	BPI	11-10-2021		40 000 000,00	220 000 050	03.01.03.05
R5	BCP	11-10-2021		15 000 000,00	205 000 050	03.01.03.13
R5	BCP	14-10-2021		50 000 000,00	155 000 050	03.01.03.13
R5	BCP	22-10-2021		50,00	155 000 000	03.01.03.13
R4	Papel Comercial	22-10-2021		80 000 000,00	75 000 000	03.01.03.21
Total outubro			0,00	185 000 050,00		
R2	Papel Comercial	02-11-2021		75 000 000,00	0	03.01.03.21
Total dezembro			0,00	75 000 000,00		
Total			415 430 050,00	415 430 050,00		

Fonte: Relatório da Conta (volume I, pp. 76 a 78), doc.ºs 03.01.03.05, 03.01.03.13 e 03.01.03.21.

Legenda: R – Reembolso; BCP – Banco Comercial Português S.A.; BPI – Banco BPI, S.A.; Papel Comercial – Papel Comercial Banco Invest, S.A./Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (Portugal), S.A.

XIII – Entidades públicas reclassificadas – Dívida fluante contratualizadas e montantes em dívida

(em Euro)

Entidade	Data contrato	Doc.	Mutuante	Valor	Capital em dívida a 31-12-2020	Capital em dívida a 31-12-2021	Doc.
Associação para a Valorização Económica dos Açores	2018-05-17	03.03.02.01	Banco Santander Totta, S.A.	25 000	0	0	03.03.03.01
	2017-07-17	03.03.02.02	Banco Santander Totta, S.A.	200 000	142 500	0	03.03.03.02
	2019-03-20	03.03.02.03	Novo Banco dos Açores, S.A.	300 000	145 000	0	03.03.03.03
			Subtotal	525 000	287 500	0	
Atlânticoline, S.A.	2019-08-26	03.03.02.04	Caixa Económica Montepio Geral, Caixa Económica Bancária, S.A.	1 000 000	0	0	03.03.03.04
	2010-02-12	03.03.02.05	Banco Comercial Português, S.A.	1 500 000	1 446 500	0	03.03.03.05
	2021-10-27	03.03.02.06	Banco Santander Totta, S.A.	2 500 000	0	0	03.03.03.06
	2021-08-31	03.03.02.07	Novo Banco dos Açores, S.A.	3 500 000	1 170 300	0	03.03.03.07
			Subtotal	8 500 000	2 616 800	0	
Azorina - Sociedade de Gestão Ambiental e Conservação da Natureza, S.A.	2018-02-14	03.03.02.08	Novo Banco dos Açores, S.A.	300 000	0	231 000	03.03.03.08
			Subtotal	300 000	0	231 000	
Escola de Novas Tecnologias dos Açores	2017-09-13	03.03.02.09	Banco Santander Totta, S.A.	300 000	0	0	03.03.03.09
			Subtotal	300 000	0	0	
Ilhas de Valor, S.A.	2013-04-17	03.03.02.10	Novo Banco dos Açores, S.A.	500 000	0	0	03.03.03.10
			Subtotal	500 000	0	0	
Instituto Regional de Ordenamento Agrário, S.A.	2019-06-03	03.03.02.11	Caixa de Crédito Agrícola Mútuo dos Açores, C.R.L.	1 500 000	172 500	0	03.03.03.11
			Subtotal	1 500 000	172 500	0	
Teatro Micaelense – Centro Cultural e de Congressos, S.A.	2020-04-09	03.03.02.12	Banco Comercial Português, S.A.	100 000	0	0	03.03.03.12
			Subtotal	100 000	0	0	
			Total	11 725 000	3 076 800	231 000	

Fonte: Relatório da Conta, volume I, quadro A 18, p. 124, docs. 03.03.02.01 a 03.03.02.12 e 03.03.03.01 a 03.03.03.10.

Nota: As operações de dívida fluante contraídas que não sejam amortizadas no exercício orçamental em que foram geradas, convertem-se em dívida pública fundada.

XIV – Administração Regional direta – Custos associados à dívida flutuante

(em Euro)

N.º de Ordem	Mutuante	Valor global contratado	Juros	Comissões	Juros e comissões	Pedido de Autorização de Pagamento		Doc.
						N.º	Data	
1	Banco Invest, S.A. / Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (Portugal), S.A.	200 000 000,00	0,00	7 500,00	7 500,00	1000000100	25-01-2021	03.01.02.01
			0,00	4 687,50	4 687,50	1000000193	24-02-2021	
			0,00	4 687,50	4 687,50	1000000194	24-02-2021	
			0,00	37 500,00	37 500,00	1000000195	24-02-2021	
			0,00	37 500,00	37 500,00	1000000196	24-02-2021	
			0,00	4 687,50	4 687,50	1000000509	31-05-2021	
			0,00	4 687,50	4 687,50	1000000510	31-05-2021	
			0,00	5 000,00	5 000,00	1000000645	06-07-2021	
			0,00	5 000,00	5 000,00	1000000646	06-07-2021	
			0,00	12 500,00	12 500,00	1000000647	06-07-2021	
			0,00	12 500,00	12 500,00	1000000649	06-07-2021	
			0,00	5 000,00	5 000,00	1000000912	21-09-2021	
			0,00	5 000,00	5 000,00	1000000913	21-09-2021	
Subtotal		200 000 000,00	0,00	146 250,00	146 250,00			
2	Banco Comercial Português S.A.	75 000 000,00	0,00	100 000,00	100 000,00	1000000191	24-02-2021	03.01.02.02
			51,00	0,00	51,00	1000000419	29-04-2021	
			15 166,66	0,00	15 166,66	1000000722	23-07-2021	
			0,00	16,25	16,25	1000000732	28-07-2021	
			45 444,46	0,00	45 444,46	1000001006	27-10-2021	
			0,00	12 500,00	12 500,00	1000001007	27-10-2021	
Subtotal		75 000 000,00	60 662,12	112 516,25	173 178,37			
3	Banco Português de Investimento, S.A.	40 000 000,00	0,00	6 000,00	6 000,00	1000000101	25-01-2021	03.01.02.03
			74 305,58	10 317,72	84 623,30	1000001011	27-10-2021	
Subtotal		40 000 000,00	74 305,58	16 317,72	90 623,30			
Total		315 000 000,00	134 967,70	275 083,97	410 051,67			

Fonte: Doc.ºs 03.01.02.01 a 03.01.02.03.

XV – Índice do dossiê corrente

N.º (nome do ficheiro)	Documento	Data
	1. Trabalhos preparatórios	-
01.01	Correspondência expedida	-
01.01.01	Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública	-
01.01.01.01	Ofício n.º 598-2022	19-05-2022
01.01.01.02	Ofício n.º 914-2022	29-07-2021
01.01.02	Entidades Públicas Reclassificadas	-
01.01.02.01	Ofício n.º 566-2022 - AVEA - Associação para a Valorização Económica dos Açores	10-05-2022
01.01.02.02	Ofício n.º 568-2022 - Atlânticoline, S.A.	11-05-2022
01.01.02.03	Ofício n.º 569-2022 - ENTA - Escola de Novas Tecnologias dos Açores	11-05-2022
01.01.02.04	Ofício n.º 570-2022 - Associação Nonagon - Parque de Ciência e Tecnologia de São Miguel	11-05-2022
01.01.02.05	Ofício n.º 571-2022 - Hospital Divino Espírito Santo de Ponta Delgada, E.P.E.R.	11-05-2022
01.01.02.06	Ofício n.º 572-2022 - Hospital da Horta, E.P.E.R.	11-05-2022
01.01.02.07	Ofício n.º 573-2022 - Hospital de Santo Espírito da Ilha Terceira, E.P.E.R.	11-05-2022
01.01.02.08	Ofício n.º 574-2022 - Ilhas de Valor, S.A.	11-05-2022
01.01.02.09	Ofício n.º 575-2022 - IROA - Instituto Regional de Ordenamento Agrário, S.A.	11-05-2022
01.01.02.10	Ofício n.º 576-2022 - OTA - Observatório do Turismo dos Açores	11-05-2022
01.01.02.11	Ofício n.º 577-2022 - Pousada da Juventude da Caldeira do Santo Cristo, L.ª	11-05-2022
01.01.02.12	Ofício n.º 578-2022 - Teatro Micaelense, S.A.	11-05-2022
01.01.02.13	Ofício n.º 579-2022 - Azorina - Sociedade de Gestão Ambiental e Conservação da Natureza, S.A.	11-05-2022
01.01.03	Serviços e Fundos Autónomos	-
01.01.03.01	Ofício n.º 672-2022 - FRACDE - Fundo Regional de Apoio à Coesão e ao Desenvolvimento Económico	08-06-2022
01.01.03.02	Ofício n.º 673-2022 - FRCT - Fundo Regional para a Ciência e Tecnologia	08-06-2022
01.01.03.03	Ofício n.º 674-2022 - FRE - Fundo Regional do Emprego	08-06-2022
01.01.03.04	Ofício n.º 675-2022 - FRTT - Fundo Regional dos Transportes Terrestres	08-06-2022
01.01.03.05	Ofício n.º 676-2022 - IAMA - Instituto de Alimentação e Mercados Agrícolas	08-06-2022
01.01.03.06	Ofício n.º 677-2022 - RIAC - Agência para a Modernização e Qualidade do Serviço ao Cidadão, I.P.	08-06-2022
01.01.03.07	Ofício n.º 678-2022 - SRPCBA - Serviço Regional de Proteção Civil e Bombeiros dos Açores	08-06-2022
01.02	Correspondência recebida	-
01.02.01	Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública	-
01.02.01.01	Resposta ao ofício n.º 598-2022	03-06-2022
01.02.01.02	Resposta ao ofício n.º 914-2022	12-08-2022
01.02.01.03	Resposta ao ofício n.º 914-2022 - Aditamento	06-09-2022
01.02.01.04	Resposta ao ofício n.º 914-2022 - Aditamento - Provedos diferidos	14-09-2022
01.02.01.05	Resposta ao ofício n.º 914-2022 - Aditamento - Receita 2021 - Corrigido	15-09-2022
01.02.01.06	Resposta ao ofício n.º 914-2022 - Aditamento - Juros das operações ativas - Sata Air Açores, S.A.	19-09-2022
01.02.02	Entidades Públicas Reclassificadas	-
01.02.02.01	Resposta ao ofício n.º 566-2022 - AVEA - Associação para a Valorização Económica dos Açores	18-05-2022
01.02.02.02	Resposta ao ofício n.º 568-2022 - Atlânticoline, S.A.	19-05-2022
01.02.02.03	Resposta ao ofício n.º 569-2022 - ENTA - Escola de Novas Tecnologias dos Açores	19-05-2022
01.02.02.04	Resposta ao ofício n.º 570-2022 - Associação Nonagon - Parque de Ciência e Tecnologia de São Miguel	18-05-2022
01.02.02.05	Resposta ao ofício n.º 571-2022 - Hospital Divino Espírito Santo de Ponta Delgada, E.P.E.R.	18-05-2022
01.02.02.06	Resposta ao ofício n.º 572-2022 - Hospital da Horta, E.P.E.R.	13-05-2022
01.02.02.07	Resposta ao ofício n.º 573-2022 - Hospital de Santo Espírito da Ilha Terceira, E.P.E.R.	20-05-2022
01.02.02.08	Resposta ao ofício n.º 574-2022 - Ilhas de Valor, S.A.	24-05-2022
01.02.02.09	Resposta ao ofício n.º 575-2022 - IROA - Instituto Regional de Ordenamento Agrário, S.A.	19-05-2022
01.02.02.10	Resposta ao ofício n.º 576-2022 - OTA - Observatório do Turismo dos Açores	25-05-2022
01.02.02.11	Resposta ao ofício n.º 577-2022 - Pousada da Juventude da Caldeira do Santo Cristo, L.ª	24-05-2022
01.02.02.12	Resposta ao ofício n.º 578-2022 - Teatro Micaelense, S.A.	20-05-2022
01.02.02.13	Resposta ao ofício n.º 579-2022 - Azorina - Sociedade de Gestão Ambiental e Conservação da Natureza, S.A.	21-06-2022
01.02.03	Serviços e Fundos Autónomos	-
01.02.03.01	Resposta ao ofício n.º 672-2022 - FRACDE - Fundo Regional de Apoio à Coesão e ao Desenvolvimento Económico	14-06-2022
01.02.03.02	Resposta ao ofício n.º 673-2022 - FRCT - Fundo Regional para a Ciência e Tecnologia	13-06-2022
01.02.03.03	Resposta ao ofício n.º 674-2022 - FRE - Fundo Regional do Emprego	09-06-2022
01.02.03.04	Resposta ao ofício n.º 675-2022 - FRTT - Fundo Regional dos Transportes Terrestres	09-06-2022
01.02.03.05	Resposta ao ofício n.º 676-2022 - IAMA - Instituto de Alimentação e Mercados Agrícolas	15-06-2022



N.º (nome do ficheiro)	Documento	Data
01.02.03.06	Resposta ao ofício n.º 677-2022 - RIAC - Agência para a Modernização e Qualidade do Serviço ao Cidadão, I.P.	09-06-2022
01.02.03.07	Resposta ao ofício n.º 678-2022 - SRPCBA - Serviço Regional de Proteção Civil e Bombeiros dos Açores	20-06-2022
	2. Plano global da ação	-
02.01	Informação n.º 106-2022/DAT-EPA	03-05-2022
	3. Documentos recolhidos	-
03.01	Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública	-
03.01.01	Contratos de financiamento de curto prazo	-
03.01.01.01	BBVA e Banco Invest - Programa de Emissões de Papel Comercial da RAA - Aditamento 3	26-01-2021
03.01.01.02	BBVA e Banco Invest - Programa de Emissões de Papel Comercial da RAA - Aditamento 4	09-06-2021
03.01.01.03	Programa de Papel Comercial Região Autónoma dos Açores - 5ª Emissão	04-02-2021
03.01.01.04	Programa de Papel Comercial Região Autónoma dos Açores - 6ª Emissão - 1ª Série	05-05-2021
03.01.01.05	Programa de Papel Comercial Região Autónoma dos Açores - 6ª Emissão - 2ª Série	05-05-2021
03.01.01.06	Programa de Papel Comercial Região Autónoma dos Açores - 7ª Emissão	16-06-2021
03.01.01.07	Programa de Papel Comercial Região Autónoma dos Açores - 8ª Emissão	13-09-2021
03.01.01.08	BCP - Crédito em Conta Corrente - 50 milhões de euros	01-02-2021
03.01.01.09	BCP - Crédito em Conta Corrente - 75 milhões de euros - Aditamento	04-08-2021
03.01.01.10	BPI - Crédito em Conta Corrente - 40 milhões de euros	18-01-2021
03.01.02	Encargos com financiamento de curto prazo	-
03.01.02.01	PAPs Banco Invest e BBVA - Papel comercial - 200 milhões de euros	-
03.01.02.02	PAPs BCP - Crédito em Conta Corrente - 75 milhões de euros	-
03.01.02.03	PAPs BPI - Crédito em Conta Corrente - 40 milhões de euros	-
03.01.03	Extratos bancários	-
03.01.03.01	Contas da receita/despesa - Região Autónoma dos Açores	-
03.01.03.01	06930977020 - RAA-DROT-SAFIRA - Santander - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.02	42664128020 - RAA-DROT-GERFIP - Santander - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.03	55035910101 - BIC - jan-21 a dez-21	-
03.01.03.04	00182234101 - BPG - jan-21 a dez-21	-
03.01.03.05	43245750101 - RAA-DROT - BPI - CCC - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.06	40304911287 - CCAMA - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.07	20873800056 - CEMAH - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.08	42391102020 - RAA-DROT - Santander	-
03.01.03.09	00495920009 - RAA-DROT-SAFIRA - Novo Banco - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.10	00696860003 - RAA-DROT-GERFIP - Novo Banco - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.11	01001597023 - Finantia - jan-21 a dez-21	-
03.01.03.12	00000001062 - IGCP.E.P.E. - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.13	45400960096 - Millennium BCP - CCC - jan-21 a dez-21	-
03.01.03.14	45524328188 - Millennium BCP CO - CCC - jan-21 a dez-21	-
03.01.03.15	45373420244 - BCP - jan-21 a dez-21	-
03.01.03.16	99106093149 - RAA-DROT - Montepio - jan-21 a dez-21	-
03.01.03.17	00363244534 - VPECE - Novo Banco - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.18	00045195341 - RAA-SRFP - CGD - jan-21 a dez-21	-
03.01.03.19	06930233020 - RAA-DROT - Santander - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.20	00205019289 - RAA-DROT-VPECE CO - Bankinter - jan-21 a dez-21	-
03.01.03.21	02657122101 - RAA-VPECE - Banco INVEST - PC - jan-21 a dez-21	-
03.01.03.22	52287935020 - RAA-SRPF	-
03.01.03.23	06932510020 - RAA-DROT-SAFIRA - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.24	43676519020 - RAA VPECE DROT RENDAS - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.25	06932734020 - RAA-DROT - Complemento de Pensões - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.26	06930290020 - RAA-DROT-Energia - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.27	45244233510 - Millennium BCP - jan-21 a dez-21	-
03.01.03.28	06931421020 - RAA-FRAC - nov-21 a jan-22	-
03.01.03.29	43526565020 - COMPETE 2020-AÇORES - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.30	44101319020 - COMPETE 2020-AÇORES-Assistência Técnica - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.31	06930555020 - RAA-DROT-INTERREG IIIB - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.32	06932379020 - INTERREG V-A MAC 2020 - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.33	00728850008 - PRO-EMPREGO - jan-21 a dez-21	-
03.01.03.34	06930696020 - RAA-DROT-PCT MAC 2007-2013 - jan-21 a jan-22	-



N.º (nome do ficheiro)	Documento	Data
03.01.03.35	06932247020 - PO Açores 2020 - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.36	43744044020 - PO Açores 2020-Assistência Técnica - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.37	43719988020 - PO Açores 2020-FSE - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.38	06931942020 - RAA-DROT-POVT - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.39	06930662020 - PROCONVERGÊNCIA - Encerramento de conta	-
03.01.03.40	06930688020 - RAA-DROT-PROPESCAS - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.41	06931892020 - RAA-DROT-PRORURAL-POSEI - jan-21 a jan-22	-
03.01.03.42	00905400018 - PO Açores 2020 - Reembolsos - jan-21 a dez-21	-
03.01.03.43	543306691020 - PRR - jan-21 a dez-21	-
03.01.03.44	53926515020 - De Fenais a Fenais - jan-21 a dez-21	-
03.01.03.45	45620553061 - Millennium BCP - CCC - jan-21 a dez-21	-
03.01.03.46	45583030357 - Millennium BCP CO - CCC - jan-21 a dez-21	-
03.01.04	Receita 2021	-
03.01.05	Receita 2022	-
03.01.06	Dívida flutuante	-
03.01.07	Dívida flutuante - Entidades públicas reclassificadas	-
03.01.08	Contas bancárias SPAPR	-
03.01.09	Contas bancárias SPAPR-SFA	-
03.01.10	Protocolo - Região Autónoma dos Açores - Sata Air Açores, S.A.	31-05-2021
03.02	Contas dos serviços de caixa da Região	-
03.02.01	Angra do Heroísmo	-
03.02.01.01	Conta Responsabilidade - capa	-
03.02.01.02	Conta Responsabilidade	-
03.02.01.03	Folha de Caixa e Cofre	-
03.02.01.04	Anexo Folha de Caixa e Cofre por Guia	-
03.02.01.05	Declaração Depósitos Conta DROT	-
03.02.01.06	Conta Dinheiro	-
03.02.01.07	Suprimentos - Pagamentos	-
03.02.01.08	Emissões Novo Banco	-
03.02.01.09	Emissões Santander, S.A.	-
03.02.01.10	Cancelamentos Novo Banco	-
03.02.01.11	Cancelamentos Santander, S.A.	-
03.02.01.12	Reconciliação Bancária	-
03.02.01.13	Mapa mensal - Despesa	-
03.02.01.14	Mapa mensal - Receita	-
03.02.01.15	Receita cobrada - 01 - janeiro	-
03.02.01.16	Receita cobrada - 02 - fevereiro	-
03.02.01.17	Receita cobrada - 03 - março	-
03.02.01.18	Receita cobrada - 04 - abril	-
03.02.01.19	Receita cobrada - 05 - maio	-
03.02.01.20	Receita cobrada - 06 - junho	-
03.02.01.21	Receita cobrada - 07 - julho	-
03.02.01.22	Receita cobrada - 08 - agosto	-
03.02.01.23	Receita cobrada - 09 - setembro	-
03.02.01.24	Receita cobrada - 10 - outubro	-
03.02.01.25	Receita cobrada - 11 - novembro	-
03.02.01.26	Receita cobrada - 12 - dezembro	-
03.02.01.27	Receita cobrada - 13 - Total Anual - Gerência 2021	-
03.02.01.28	Remuneração anual líquida	-
03.02.02	Horta	-
03.02.02.01	Conta Responsabilidade - capa	-
03.02.02.02	Conta Responsabilidade	-
03.02.02.03	Folha de Caixa e Cofre	-
03.02.02.04	Anexo Folha Caixa Cofre por Guia	-
03.02.02.05	Declaração depósitos conta DROT	-
03.02.02.06	Conta Dinheiro	-
03.02.02.07	Suprimentos - Pagamentos	-



N.º (nome do ficheiro)	Documento	Data
03.02.02.08	Emissões Novo Banco	-
03.02.02.09	Emissões Santander, S.A.	-
03.02.02.10	Cancelamentos Novo Banco	-
03.02.02.11	Cancelamentos Santander, S.A.	-
03.02.02.12	Reconciliação Bancária	-
03.02.02.13	Mapa Resumo Mensal Despesa	-
03.02.02.14	Mapa Resumo Mensal Receita	-
03.02.02.15	Receita cobrada - 01 - janeiro	-
03.02.02.16	Receita cobrada - 02 - fevereiro	-
03.02.02.17	Receita cobrada - 03 - março	-
03.02.02.18	Receita cobrada - 04 - abril	-
03.02.02.19	Receita cobrada - 05 - maio	-
03.02.02.20	Receita cobrada - 06 - junho	-
03.02.02.21	Receita cobrada - 07 - julho	-
03.02.02.22	Receita cobrada - 08 - agosto	-
03.02.02.23	Receita cobrada - 09 - setembro	-
03.02.02.24	Receita cobrada - 10 - outubro	-
03.02.02.25	Receita cobrada - 11 - novembro	-
03.02.02.26	Receita cobrada - 12 - dezembro	-
03.02.02.27	Receita cobrada - 13 - Total anual - Gerência 2021	-
03.02.02.28	Remuneração anual líquida	-
03.02.03	Ponta Delgada	-
03.02.03.01	Conta Responsabilidade - capa	-
03.02.03.02	Conta Responsabilidade	-
03.02.03.03	Folha de Caixa e Cofre	-
03.02.03.04	Anexo Folha de Caixa e Cofre por Guia	-
03.02.03.05	Declaração Depósitos conta DROT	-
03.02.03.06	Conta Dinheiro	-
03.02.03.07	Suprimentos - Pagamentos	-
03.02.03.08	Emissões Novo Banco	-
03.02.03.09	Emissões Santander, S.A.	-
03.02.03.10	Cancelamentos Novo Banco	-
03.02.03.11	Cancelamentos Santander, S.A.	-
03.02.03.12	Reconciliação Bancária	-
03.02.03.13	Mapa Resumo Mensal Despesa	-
03.02.03.14	Listagem de reposições abatidas aos pagamentos	-
03.02.03.15	Mapa de cancelamentos	-
03.02.03.16	Mapa Resumo Mensal Receita	-
03.02.03.17	Receita por meio pagamento	-
03.02.03.18	Receita cobrada - 01- janeiro	-
03.02.03.19	Receita cobrada - 02 - fevereiro	-
03.02.03.20	Receita cobrada - 03 - março	-
03.02.03.21	Receita cobrada - 04 - abril	-
03.02.03.22	Receita cobrada - 05 - maio	-
03.02.03.23	Receita cobrada - 06 - junho	-
03.02.03.24	Receita cobrada - 07 - julho	-
03.02.03.25	Receita cobrada - 08 - agosto	-
03.02.03.26	Receita cobrada - 09 - setembro	-
03.02.03.27	Receita cobrada - 10 - outubro	-
03.02.03.28	Receita cobrada - 11 - novembro	-
03.02.03.29	Receita cobrada - 12 - dezembro	-
03.02.03.30	Receita cobrada - 13 - Total anual - Gerência 2021	-
03.02.03.31	Renumeração anual líquida	-
03.02.04	Ofício SAI/TAH/2022/42 - Contas de gerência de 2021	26-04-2022
03.02.05	Relatório da Divisão de Tesouraria	26-04-2022
03.02.06	Manual de procedimentos e funcionamento dos serviços de caixa da RAA	26-04-2022
03.02.07	Banco de Portugal - Mapa CRC 2021 - DROT	-

N.º (nome do ficheiro)	Documento	Data
03.02.08	Banco de Portugal - Mapa CRC 2021 - RAA	-
03.02.09	Banco de Portugal - Mapa CRC 2021 - SRFAP	-
03.03	Entidades Públicas Reclassificadas - Dívida flutuante	-
03.03.01	Mapas dos financiamentos	-
03.03.01.01	AVEA - Associação para a Valorização Económica dos Açores - Quadro I - EPR - Exercício 2021	-
03.03.01.02	Atlânticoline, S.A. - Quadro I - EPR - Exercício 2021	-
03.03.01.03	Azorina - Sociedade de Gestão Ambiental e Conservação da Natureza, S.A. - Quadro I - EPR - Exercício 2021	-
03.03.01.04	ENTA - Escola de Novas Tecnologias dos Açores - Quadro I - EPR - Exercício 2021	-
03.03.01.05	Ilhas de Valor, S.A. - Quadro I - EPR - Exercício 2021	-
03.03.01.06	IROA - Instituto Regional de Ordenamento Agrário, S.A. - Quadro I - EPR - Exercício 2021	-
03.03.01.07	Teatro Micaelense, S.A. - Quadro I - EPR - Exercício 2021	-
03.03.02	Contratos de financiamento	-
03.03.02.01	AVEA - Associação para a Valorização Económica dos Açores - Santander - CC de 25 mil euros	17-05-2018
03.03.02.02	AVEA - Associação para a Valorização Económica dos Açores - Santander - CC de 200 mil euros	17-07-2017
03.03.02.03	AVEA - Associação para a Valorização Económica dos Açores - NBA - CC de 300 mil euros	20-03-2019
03.03.02.04	Atlânticoline, S.A. - Montepio - CC de 1 milhão de euros	26-08-2019
03.03.02.05	Atlânticoline, S.A. - BCP - CC de 1,5 milhões de euros	12-02-2010
03.03.02.06	Atlânticoline, S.A. - Santander - CC de 2,5 milhões de euros	27-10-2021
03.03.02.07	Atlânticoline, S.A. - NBA - CC de 3,5 milhões de euros	31-08-2021
03.03.02.08	Azorina - Sociedade de Gestão Ambiental e Conservação da Natureza, S.A. - NBA - CC de 300 mil euros	14-02-2018
03.03.02.09	ENTA - Escola de Novas Tecnologias dos Açores - Santander - CC de 300 mil euros	13-09-2017
03.03.02.10	Ilhas de Valor, S.A. - NBA - CC de 500 mil euros	17-04-2013
03.03.02.11	IROA, S.A. - Instituto Regional de Ordenamento Agrário, S.A. - CCAMA - CC de 1,5 milhões de euros	03-06-2019
03.03.02.12	Teatro Micaelense, S.A. - BCP - CC de 100 mil euros	09-04-2020
03.03.03	Extratos bancários - financiamentos	-
03.03.03.01	AVEA - Associação para a Valorização Económica dos Açores - Santander - CC de 25 mil euros	-
03.03.03.02	AVEA - Associação para a Valorização Económica dos Açores - Santander - CC de 200 mil euros	-
03.03.03.03	AVEA - Associação para a Valorização Económica dos Açores - NBA - CC de 300 mil euros	-
03.03.03.04	Atlânticoline, S.A. - Montepio - CC de 1 milhão de euros	-
03.03.03.05	Atlânticoline, S.A. - BCP - CC de 1,5 milhões de euros	-
03.03.03.06	Atlânticoline, S.A. - Santander - CC de 2,5 milhões de euros	-
03.03.03.07	Atlânticoline, S.A. - NBA - CC de 3,5 milhões de euros	-
03.03.03.08	Azorina - Sociedade de Gestão Ambiental e Conservação da Natureza, S.A. - NBA - CC de 300 mil euros	-
03.03.03.09	ENTA - Escola de Novas Tecnologias dos Açores - Santander - CC de 300 mil euros	-
03.03.03.10	Ilhas de Valor, S.A. - NBA - CC de 500 mil euros	-
03.03.03.11	IROA, S.A. - Instituto Regional de Ordenamento Agrário, S.A. - CCAMA - CC de 1,5 milhões de euros	-
03.03.03.12	Teatro Micaelense, S.A. - BCP - CC de 100 mil euros	-
03.04	Contas bancárias da Assembleia Legislativa da RAA	-
	4. Papéis de trabalho	-
04.01	Tesouraria CRAA 2021	-
	5. Anteprojeto	-
05.01	Anteprojeto da ação preparatória do Relatório e Parecer sobre a Conta da Região Autónoma dos Açores de 2021 – Tesouraria	07-11-2022
	6. Contraditório	-
06.01	Ofícios remetidos	-
06.01.01	Ofício 1313-ST - Chefe do Gabinete do Secretário Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública	07-11-2022
06.01.02	Ofício 1314-ST - Diretor Regional do Orçamento e Tesouro	07-11-2022
06.01.03	Receção do ofício n.º 1313-ST - Chefe do Gabinete do Secretário Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública	07-11-2022
06.01.04	Receção do ofício n.º 1314-ST - Diretor Regional do Orçamento e Tesouro	07-11-2022
06.02	Ofício recebido	-
06.02.01	Ofício n.º Sai-SRFAP/2022/303/PIP - Secretaria Regional das Finanças, Planeamento e Administração Pública	21-11-2022
	7. Relatório	-
07.01	Relatório	02-12-2022