Ministério
das Finanças

Direção Nacional do Orçamento
e da Contabilidade Pública

Síntese de Execução Orçamental do OE 2017

Maio de 2017

Índice

1. SÍNTESE GERAL DE ACOMPANHAMENTO ORÇAMENTAL MENSAL 2

2. RECEITAS TOTAIS 4

2.1. Enquadramento Geral 4

3. DESPESAS TOTAIS 6

3.1. Execução das Despesas Correntes de Funcionamento 7

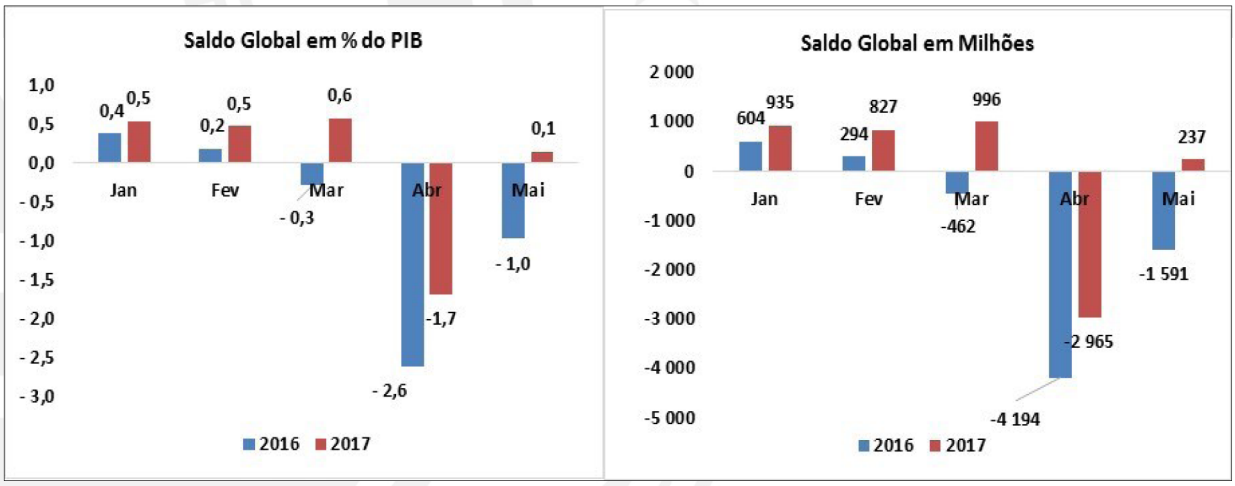
4. EXECUÇÃO DO PROGRAMA DE INVESTIMENTO PÚBLICO 9

4.1. Enquadramento Geral 9

1. SÍNTESE GERAL DE ACOMPANHAMENTO ORÇAMENTAL MENSAL

Em maio de 2017, o valor provisório do saldo global foi positivo em 237 milhões de CVE, ou seja um superavit de 0,1% do PIB projetado para o ano, uma variação de 1,1 p.p., face ao período homólogo de 2016. De dizer ainda, que o saldo corrente primário permaneceu positivo, aumentando em 0,2 p.p., comparativamente ao mesmo período homólogo.

Gráfico 1 - Evolução do Saldo Global



Fonte: MF

De acordo com os dados provisórios, o comportamento da execução orçamental, no período, resultou de:

- um decréscimo dos ativos não financeiros em 27,8% (-387,0 milhões de CVE);
- um aumento das receitas totais em 16,2% (+ 2.564,2 milhões de CVE);

  e um aumento das despesas totais (investimento e funcionamento) em 9,5% (+1.492,3 milhões de CVE).

Quadro 1 - Evolução das Operações Financeiras do Estado

Quadro 1. FP: Operações Financeiras do Estado (Governo Central)
(em milhões de CVE)

	2016		2017						
	Orç. 2016	Mai	Orç. 2017	Mai	Duodecimos Acumulados	Desvio (%)	Previsão Vr. Abs.	Grau Exec. (%)	Tax. hom Mai
1. Receitas Totais	**50 355**	**15 818**	**50 537**	**18 383**	**21 057**	**-12,7**	**-2 674**	**36,4**	**16,2**
1.1 - Receitas Correntes (excluindo donativos)	**44 023**	**15 020**	**45 030**	**16 322**	**18 762**	**-13,0**	**-2 441**	**36,2**	**8,7**
Impostos	34 938	12 833	37 407	14 053	**15 586**	-9,8	-1 534	37,6	9,5
Segurança Social	208	22	59	24	**24**	-0,1	0	41,6	11,7
Transferências (donativos)	6 332	798	5 507	2 061	**2 295**	-10,2	-234	37,4	158,3
Outras Receitas	8 877	2 166	7 564	2 245	**3 152**	-28,8	-907	29,7	3,6
2. Despesas Totais (FUN+INV)	**49 614**	**15 647**	**48 780**	**17 139**	**20 325**	**-15,7**	**-3 186**	**35,1**	**9,5**
2.1-Despesas Correntes	**49 614**	**15 647**	**48 780**	**17 139**	**20 325**	**-15,7**	**-3 186**	**35,1**	**9,5**
dq: despesas de funcionamento	39 824	13 915	40 621	15 603	**16 925**	-7,8	-1 322	38,4	12,1
dq: Juros da divida interna	2 415	977	2 005	1 103	**835**	32,1	268	55,0	13,0
dq: Juros da divida externa	1 750	983	2 590	995	**1 079**	-7,8	-84	38,4	1,2
dq: despesas correntes de investimento	9 790	1 732	8 159	1 535	**3 400**	-54,8	-1 864	18,8	-11,3
2.2-Despesas de Capital									
3. Resultado Operacional Bruto	741	171	1 757	1 244	732	70	512	70,8	626,0
4. Activos não Financeiros	**9 674**	**1 393**	**7 400**	**1 006**	**3 083**	**-67,4**	**-2 077**	**13,6**	**-27,8**
Compra de activos não financeiros	9 809	1 409	7 883	1 171	3 285	-64,4	-2 114	14,8	-16,9
dq: programa de investimento	9 524	1 362	7 605	1 167	3 169	-63,2	-2 002	15,3	-14,3
Venda activos não financeiros	135	16	483	164	201	-18,4	-37	34,0	936,9
5. Saldo Global (base compromisso, 1-2-4)	**-8 933**	**-1 222**	**-5 643**	**238**	**-2 351,2**	**-110,1**	**2 589**	**-4,2**	**-119,4**
Saldo global (em percentagem do PIB)	-5,5	-0,7	-3,2	0,1	-1,4				
Saldo global excluindo transferências(donativos)	-17 390	-2 020	-17 390	-1 823					
Saldo Corrente (1.1-2.1)	-3 889	-627	-3 889	-817					
Saldo Corrente (em percentagem do PIB)	-2,4	-0,4	-2,2	-0,5					
Saldo Corrente Primario (1.1-2.1+juros)	200	1 333	200	1 281					
Saldo Corrente Primario (em percentagem do PIB)	0,1	0,8	0,1	0,8					
Saldo global Primário (5+juros)	-8 548	738	-8 548	2 336					
Saldo global Primário (em percentagem do PIB)	-5,2	0,5	-5,2	0,0					
6. Financiamento	**8 933**	**1 456**	**5 643**	**1 424**					
6.1 Activos Financeiros	-7 184	-1 438	-6 683	-728					
Reembolso de Empréstimo de Retrocessão	267		303	8					
Concessão de Empréstimo de Retrocessão	-7 859	-481	-5 960	-731					
Acções e outras participações - MI		-958	-1 108	-5					
Acções e Outras Participações ME									
Acções E Outras Participações MI - Alienação				0					
Depositos Cert. Poup. MI - Levantamentos			18	0					
Outros activos	408		64	0					
6.2 Passivos Financeiros	16 117	2 894	12 326	2 151					
Interno líquido	4 844	3 712	4 127	2 423					
Sistema bancário		2 501		2 478					
Emprestimos obtidos	8 526		9 388						
Amortização	-5 391		-5 191						
Emprestimos concedidos				0					
Emprétimos Obtidos Pmi - Amortizações Leasing			-70	-12					
Outras Operações do Tesouro									
Outros passivos									
Resto por pagar que transita p/ o ano seguinte									
Despesa por compensar na conta do Tesouro no BCV									
Pagamento de Cheques e transferência em Transito									
Receitas recebidas por cheque em 30 Setembro não Compensado									
Sistema não bancário	1 709	1 211		-43					
dq: encargos c/ reestrut. Empresas púb.									
Receitas de privatizações									
Externo líquido	11 273	-818	8 198	-271					
Desembolsos	14 190	1 247	11 882	1 257					
Amortizações programadas	-2 918	-2 066	-3 684	-1 528					
7.Diferencial Financ./ Discrepância (5 + 6)	**0**	**234**	**0**	**-1 186**					

Fonte: MF

2. RECEITAS TOTAIS

2.1. Enquadramento Geral

As receitas totais, face aos dados provisórios de maio de 2017, atingiram 18.382,6 milhões de CVE, registando um aumento de 16,2%, face ao período homólogo. Esta performance resulta da conjugação do aumento dos impostos diretos (2,1%), do aumento dos impostos indiretos (+12,6%), do aumento dos donativos (+158,3%) e das outras receitas (34,8%), registado em 31.05.2017.

Relativamente aos Impostos diretos é de se destacar que o aumento verificado resulta da conjugação do IR-PS (0,8%) e do IR-PC (5,2%):

- A arrecadação em sede do imposto sobre o rendimento das pessoas singulares, ascendeu no período os 2.709,7 milhões de CVE, registando uma evolução homóloga de +21,4 milhões de CVE derivado da conjugação:
  - Negativa em sede da Categoria B – Rendimentos empresarias e profissionais e da Categoria C – Rendimentos prediais motivada pelo desagravamento das taxas de incidência de 20% para 15% e de 20% para 10%, respetivamente, e
  - Positiva da cobrança de impostos atrasados em sede da Categoria A – Rendimentos de trabalho dependente e pensões, via encontro de contas, em cerca de 33,3 milhões de CVE;
- As receitas do imposto sobre rendimento das pessoas coletivas registaram uma evolução de +57,2 milhões de CVE no período em análise, face ao mesmo período de 2016. Esta evolução advém do pagamento da autoliquidação do mês de maio, uma vez que no ano passado este pagamento foi deferido para os meses de junho e julho, devido ao atraso verificado na implementação da declaração eletrónica em sede do modelo 1 B.

Quadro 2 - Evolução das Receitas Públicas Orçamentais

Quadro 2. FP: Receitas Públicas Orçamentais (Governo Central)
(em milhões de CVE)

	2016		2017						
	Orç. 2016	Mai	Orç. 2017	Mai	Duodecimos Acumulados	Desvio Previsão (%)	Desvio Previsão Vr. Abs.	Grau Exec. (%)	Tax. hom Mai
Impostos	**34 938**	**12 833**	**37 407**	**14 053**	**15 586**	**-9,8**	**-1 534**	37,6	**9,5**
Imposto único sobre rendimentos	**10 504**	**3 796**	**11 590**	**3 874**	**4 829**	**-19,8**	**-955**	33,4	2,1
IR-PS	6 388	2 688	7 316	2 710	3 048	-11,1	-339	37,0	0,8
IR-PC	4 116	1 108	4 274	1 165	1 781	-34,6	-616	27,3	5,2
Imposto sobre bens e serviços	**16 456**	**6 231**	**17 475**	**7 073**	**7 281**	**-2,9**	**-208**	40,5	13,5
Sobre bens e serviços	13 015	5 009	13 784	5 638,0	5 743	-1,8	-105	40,9	12,6
Imposto sobre o valor acrescentac	13 015	5 009	13 784	5 638	5 743	-1,8	-105	40,9	12,6
IVA DA	6 916	2 566	7 188	2 864	2 995	-4,4	-131	39,8	11,6
IVA DCI	6 098	2 443	6 596	2 774	2 749	0,9	26	42,1	13,6
Sobre vendas	0	5	0	1	0	0,0	1	0,0	-71,0
Imposto para serviços de incênd	0	5	0	1	0	0,0	1	0,0	-71,0
Sobre consumo	1 991	608	2 060	765	859	-10,9	-94	37,1	25,8
Imposto consumo especial	1 991	608	1 991	765	830	-7,8	-65	38,4	25,8
Impostos diversos sobre serviços	795	352	891	401	371	7,9	29	45,0	13,9
Imposto de turismo	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0	0,0
Contribuição turística	795	352	891	401	371	7,9	29	45,0	13,9
Outros impostos	655	258	740	269	308	-12,9	-40	36,3	4,0
Taxa ecologica	655	258	740	269	308	-12,9	-40	36,3	4,0
Impostos sobre transações internacionais	**7 154**	**2 624**	**7 637**	**2 893**	**3 182**	**-9,1**	**-289**	37,9	10,3
Direitos de importação	6 899	2 517	7 380	2 756	3 075	-10,4	-319	37,3	9,5
Taxa comunitaria CEDEAO	255	107	257	137	107	27,5	29	53,1	27,8
Outros impostos	**824**	**183**	**705**	**212**	**294**	**-27,8**	**-82**	30,1	16,2
Imposto de selo	687	183	568	207	237	-12,6	-30	36,4	13,2
Imposto especial sobre jogos	137	0	137	5	57	-90,5	-52	4,0	0,0
Outros	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0	0,0
Segurança Social	**208**	**22**	**59**	**24**	**24**	**-0,1**	**0**	41,6	11,7
Taxa social única	7	0	9	0	4	-99,7	-4	0,1	-69,4
Contribuições para a segurança social	200	22	50	24	21	17,2	4	48,8	11,9
Transferências	**6 332**	**798**	**5 507**	**2 061**	**2 295**	**-10,2**	**-234**	37,4	**158,3**
De Governos Estrangeiros	6 332	768	5 507	2 031	2 295	-11,5	-264	36,9	164,5
Ajuda Orçamental	1 139	110	1 139	882	475	85,8	407	77,4	700,0
Ajuda Alimentar	310	28	299	91	125	-27,0	-34	30,4	226,9
Donativos directos	4 883	588	3 730	1 058	1 554	-31,9	-496	28,4	80,1
Outras	0	42	339	0	141	-100,0	-141	0,0	-100,0
De Organizações Internacionais	0	30	0	30	0,0	0,0	30	0,0	0,0
Transferencias OFN	0	0	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
Outras Receitas	**8 877**	**2 166**	**7 564**	**2 245**	**3 152**	**-28,8**	**-907**	29,7	**3,6**
Rendimentos de propriedade	2 542	120	957	132	399	-66,9	-267	13,8	9,9
Venda de bens e serviços	4 704	1 753	5 124	1 691	2 135	-20,8	-444	33,0	-3,5
Multas e outras penalidades	763	183	795	218	331	-34,1	-113	27,4	19,1
Outras transferências	265	19	270	7	112	-93,8	-105	2,6	-63,1
Outras receitas diversas e não especific	604	91	418	196	174	12,6	22	46,9	115,8
Total de Receitas	**50 355**	**15 818**	**50 537**	**18 383**	**21 057**	**-12,7**	**-2 674**	**36,4**	**16,2**

Fonte: MF

Quanto aos impostos indiretos, o acréscimo de 12,6% deve-se, essencialmente, às variações conjugadas das seguintes rubricas:

- O IVA em +12,6% (IVA-DGA em +11,6% e IVA-DGCI em +13,6%), registou no período em análise uma execução de 5.638,0 milhões de CVE, registando um aumento de 12,6%, contribuindo para o efeito o IVA-DGA com 2.863,5 milhões de CVE e IVA-DGCI com 2.774,5 milhões de CV, traduzindo numa melhoria de 629,3 milhões de CVE, em relação ao mesmo

período do ano anterior, justificado essencialmente, do aumento das receitas arrecadadas nos sectores do turismo, petrolíferas e comércio a grosso.

- O imposto sobre transações internacionais em +10,3% (direitos de importação em +9,5% e a taxa comunitária CEDEAO em +27,8%),
- A taxa ecológica em +4,0%,
- O imposto de selo em +13,2%, em que este ascendeu o montante de 206,8 milhões de CVE, o que representa uma evolução de +24,1 milhões de CVE face ao mesmo período do ano anterior, resultante da cobrança de dívidas atrasadas em sede deste imposto, no montante de 21,2 milhões de CVE, via encontro de contas,
- A Contribuição Turística em +13,9% totalizaram no período o montante de 400,6 milhões de CVE, registando uma evolução em termos homólogo de +49,0 milhões de CVE, justificado pelo aumento da procura turística.

No que concerne aos donativos, em finais de maio de 2017, os registos apontavam que os Donativos cifravam em 2.061,1 milhões de CVE, apresentando um aumento de 158,3%, comparativamente ao período homólogo em 2016. Este acréscimo é justificado, principalmente, pela entrada da ajuda orçamental da União Europeia em 772 milhões de CVE, no âmbito Programa de Emergência Santo Antão, 110 milhões de ajudas orçamentais do Luxemburgo e pela execução dos Projectos financiamento MCA II (897,8 milhões de CVE).

3. DESPESAS TOTAIS

Em maio de 2017, as despesas totais (funcionamento e despesas correntes de investimento) situaram em 17.138,9 milhões de CVE, apresentando um agravamento de 9,5%, face ao período homólogo. Este resultado deriva do acréscimo verificado nos juros correntes em 6,6%, Benefícios sociais 4,5% e outras despesas correntes em 19,8%.

O valor da despesa por regularizar, em maio, situou-se em cerca de 1.468,5 milhões de CVE (sendo que 670,5 milhões de CVE referente a FSA/Órgãos Soberania e GOV e 798,0 milhões de CVE relativo a operações de tesouraria).

3.1. Execução das Despesas Correntes de Funcionamento

As despesas correntes de funcionamento, em maio de 2017, evidenciaram um agravamento de +12,1% (+1.688,8 milhões de CVE), cifrando-se em cerca de 15.603,4 milhões de CVE, como resultado do comportamento das seguintes rúbricas:

- Juros correntes (+6,6%; +131,3 milhões de CVE) – sendo que os juros da divida interna em +13,0% e juros da divida externa em +1,2%;
- Transferências (+3,4%; +51,8 milhões de CVE) - deve-se, essencialmente, ao pagamento atempado das quotas aos organismos internacionais, bem como as transferências a favor dos Municípios face a política de descriminação positiva;
- Benefícios sociais (+5,2%; 104,5 milhões de CVE) – prende-se com o aumento do nº dos beneficiários das pensões de aposentação, sobrevivência, regime não contributivo e de reserva;
- Despesa com o pessoal (+1,1%; +71,3 milhões de CVE) – este acréscimo face ao período homólogo deve-se essencialmente a:
    - Progressão e reclassificação dos professores referente ao ano 2012, ocorridas em dezembro de 2016 e janeiro de 2017, respetivamente;
    - Progressão dos professores referente ao ano 2013, ocorrido no mês de março do corrente ano;
    - Transição do pessoal docente em finais de 2016, com impacto em 2017;
    - Contratação de novos professores para o ano letivo 2016/2017;
    - Impacto com o descongelamento de recrutamento do pessoal médico e de enfermagem previsto desde 2015;
    - Atualização de subsídio de custo de vida dos diplomatas;
    - Pagamento da segurança social dos contratados locais das missões diplomáticas no exterior;
    - Estatuto do quadro de pessoal da IGF e das demais estruturas do MF e pagamento dos respetivos retroativos;
    - Transição dos agentes prisionais com efeito retroativo de 2014;
    - Recrutamento de mais 11 oficiais, 4º ajudante dos RNI.

- Outras despesas correntes (16,1%; 98,3 milhões de CVE) – O agravamento desta despesa é derivado, essencialmente, do pagamento de Indeminizações devidas pelo Estado a determinadas entidades, bem como ao Reembolso do IVA;
- Subsídio (-23,3%; -16,8 milhões de CVE) – Esta diminuição é devido ao decréscimo do subsídio pago as Agências Marítimas que operam nas linhas deficitárias (derivado da diminuição do défice das linhas em causa). No mesmo período do ano passado foi pago cerca de 35,0 milhões de CVE contra os 8,4 milhões de CVE, até maio do corrente ano;
- Aquisição de bens e serviços (-2,8%; -24,0 milhões de CVE) – A diminuição da despesa, comparado com o período homólogo deve-se ao cativo de 20% previsto na lei, nas dotações das rubricas que compõem este agrupamento económico (dado que no primeiro semestre de 2016 não se aplicou o cativo, tendo a execução decorrido sob a aplicação do OE 2015 em regime duodecimal). Isto, adicionadas as despesas por regularizar das Entidades que ainda não utilizam o SIGOF no processo de execução e que não remeteram os respetivos balancetes à DNOCP.

Quadro 3 - Evolução das Despesas Funcionamento

Quadro 3. FP: Despesas de Funcionamento
(em milhões de CVE)

	2016		2017						
	Orç. 2016	Mai	Orç. 2017	Maio	Duodecimos Acumulados	Desvio Previsão (%)	Desvio Previsão Vr. Abs.	Grau Exec. (%)	Tx. hom Mai
Despesas com Pessoal	18 620	6 670	19 221	6 742	8 009	-15,8	-1 267,1	35,1	1,1
Remuneração Certas e Permanentes	17 401	6 173	17 984	6 293	7 493	-16,0	-1 200,7	35,0	1,9
Segurança Social	1 219	497	1 237	449	515	-12,9	-66,4	36,3	-9,7
Aquisição de Bens e Serviços	4 553	865	4 639	841	1 933	-56,5	-1 091,6	18,1	-2,8
Juros correntes	4 261	1 980	4 709	2 111	1 962	7,6	149,2	44,8	6,6
Dívida interna	2 415	977	2 005	1 103	835	32,1	268,0	55,0	13,0
Dívida externa	1 750	983	2 590	995	1 079	-7,8	-84,3	38,4	1,2
Outros encargos	96	20	114	13	48	-72,6	-34,5	11,4	-34,9
Subsidios	228	72	232	55	97	-42,8	-41,3	23,8	-23,3
Transferências Correntes	4 216	1 519	4 348	1 571	1 812	-13,3	-240,6	36,1	3,4
Organismos Internacionais	385	38	450	60	188	-68,0	-127,5	13,4	57,3
Administração pública	3 831	1 481	3 898	1 511	1 624	-7,0	-113,1	38,8	2,0
Benefícios Sociais	4 834	2 000	5 210	2 105	2 171	-3,0	-66,1	40,4	5,2
Outras despesas correntes	3 113	611	2 262	710	942	-24,7	-232,9	31,4	16,1
Despesas Correntes	**39 824**	**13 718**	**40 621**	**14 135**	**16 925**	**-16,5**	**-2 790,5**	**34,8**	**3,0**
Valor a regularizar		196		1 469	0,0	0,0	1 468,5	-	648,5
Total de Funcionamento	**39 824**	**13 915**	**40 621**	**15 603,4**	**16 925**	**-7,8**	**-1 322,0**	**38,4**	**12,1**
Activos não Financeiros	285	48	278	4	116	-96,6	-112,1	1,4	-91,8
TOTAL DESPESAS	**40 109**	**13 962**	**40 899**	**15 607**	**17 041**	**-8,4**	**-1 434,1**	**38,2**	**11,8**

Fonte: MF

4. EXECUÇÃO DO PROGRAMA DE INVESTIMENTO PÚBLICO

4.1. Enquadramento Geral

A execução do programa de investimento público (despesas correntes e ativos não financeiros) atingiu 2.702,2 milhões de CVE, representando apenas 17,1% do valor orçamentado de 2017. Do montante pago, 39,2% (1.058,6 milhões de CVE) foram financiados pelo Tesouro, 45,3% (1.223,5 milhões de CVE) por Donativo Direto e 15,4% (417,5 milhões de CVE) por Empréstimos.

Quadro 4 – Programa de Investimento Público

Quadro 4. FP: Despesas de Investimento
(em milhões de CVE)

	2016		2017						
	Orç. 2016	Mai	Orç. 2017	Mai	Duodecimos Acumulados	Desvio Previsão (%)	Desvio Previsão Vr. Abs.	Grau Exec. (%)	Tx. hom Mai
Despesas com Pessoal	1 760	525	1 503	491	626	-21,6	-135	32,7	-6,5
Remuneração Certas e Permanentes	1 623	478	1 330	446	554	-19,6	-109	33,5	-6,9
Segurança Social	138	47	173	45	72	-37,0	-27	26,3	-3,0
Aquisição de Bens e Serviços	5 257	653	4 347	722	1 811	-60,2	-1 089	16,6	10,6
Consumo Capital Fixo	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0
Juros correntes	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0
Dívida interna	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0
Dívida externa	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0
Outros encargos	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0
Subsidios	18	14,9	1	0,0	0	-100,0	0	0,0	-100,0
Transferências Correntes	2 050	400	1 730	160	721	-77,9	-561	9,2	-60,1
Organismos Internacionais	45	19	90	12	37	-67,2	-25	13,7	-36,5
Administração pública	2 005	381	1 641	147	684	-78,5	-536	9,0	-61,3
Benefícios Sociais	268	79	266	68	111	-38,2	-42	25,7	-13,5
Outras despesas correntes	436	60	313	95	130	-27,1	-35	30,4	57,7
Despesas Correntes	**9 790**	**1 732**	**8 159**	**1 535**	**3 400**	**-54,8**	**-1 864**	**18,8**	**-11,3**
Despesas Capital									
Activos não Financeiros	9 524	1 362	7 605	1 167	3 169	-63,2	-2 002	15,3	-14,3
TOTAL DE INVESTIMENTO	**19 314**	**3 094**	**15 764**	**2 702**	**6 568**	**-58,9**	**-3 866**	**17,1**	**-12,6**

Fonte: MF

REPÚBLICA DE CABO VERDE