



**Ministério  
das Finanças**

Direção Nacional do Orçamento  
e da Contabilidade Pública

***Relatório Financeiro sob o  
Regime de Caixa de acordo  
com as Normas Internacionais  
da Contabilidade para o Setor  
Público***

**Relatório Financeiro sob o Regime de Caixa de acordo  
com as Normas Internacionais da Contabilidade para o  
Setor Público (IPSAS na base de caixa)**

**Demonstrações Financeiras**  
**1 de janeiro a 31 de dezembro de 2020**

## Índice

<b>1. Demonstração do Fluxo de Caixa</b> .....	5
<b>2. Demonstração do Desempenho Orçamental</b> .....	6
<b>3. Notas Explicativas</b> .....	7
<b>Nota 1: Contexto Operacional</b> .....	7
<b>Nota 2: Políticas Contabilísticas</b> .....	7
<b>Nota 3: Abrangência</b> .....	8
<b>Nota 4: Data da Autorização</b> .....	8
<b>Nota 5: Das Receitas e Despesas</b> .....	8
<b>Nota 6: Caixa e Equivalentes de Caixa</b> .....	9
<b>Nota 7: Impostos</b> .....	9
<b>Nota 8: Contribuições para Segurança social</b> .....	9
<b>Nota 9: Transferências Correntes</b> .....	10
<b>Nota 10: Outras Receitas do Estado</b> .....	10
<b>Nota 12: Pessoal e Encargos</b> .....	11
<b>Nota 13: Aquisição de bens e serviços</b> .....	11
<b>Nota 14: Juros e outros encargos</b> .....	12
<b>Nota 15: Subsídios</b> .....	12
<b>Nota 16: Transferências Correntes</b> .....	13
<b>Nota 17: Benefícios Sociais</b> .....	13
<b>Nota 18: Outras Despesas do Estado</b> .....	14
<b>Nota 19: Outros Pagamentos (Terceiros)</b> .....	15
<b>Nota 20: Venda de ativos não financeiros</b> .....	15
<b>Nota 21: Empréstimos concedidos – amortização</b> .....	15
<b>Nota 22: Compra de Ativos não Financeiros</b> .....	16
<b>Nota 23: Ações e Outras Participações Mercado Interno – Aquisição</b> .....	16
<b>Nota 24: Empréstimos Concedidos Mercado Interno</b> .....	16
<b>Nota 25: Empréstimos interno</b> .....	17
<b>Nota 26: Empréstimos Obtidos - Aquisição</b> .....	17
<b>Nota 27: Amortização de Empréstimo Interno</b> .....	18
<b>Nota 28: Amortização de Empréstimo Externo</b> .....	18
<b>Nota 29: Amortização de Empréstimo Leasing</b> .....	18
<b>Nota 30: Saldo Inicial e Final de Caixa</b> .....	19

## Relatório Financeiro sob o Regime de Caixa da Contabilidade

### 1. Demonstração do Fluxo de Caixa

#### Demonstrativo de Recebimentos e Pagamentos de Caixa I de Janeiro a 31 de Dezembro de 2020 (Em milhões de CVE)

<b>FLUXOS OPERACIONAIS</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>Referência</b>
<b>RECEBIMENTOS</b>	<b>47 326,7</b>	<b>59 644,5</b>	
Impostos	32 236,7	42 141,2	7
Segurança Social	56,7	76,6	8
Transferências Correntes	5 223,8	6 624,9	9
Outras Receitas do Estado	6 233,9	9 889,1	10
Outros recebimentos (terceiros)	3 575,5	912,7	11
<b>PAGAMENTOS</b>	<b>57 655,0</b>	<b>55 847,4</b>	
Despesas com pessoal	21 569,1	21 176,6	12
Aquisição de bens e serviços	10 148,0	9 248,3	13
Juros e outros encargos	4 808,1	4 991,3	14
Subsídios	628,2	160,1	15
Transferências	6 481,6	6 041,1	16
Benefícios Sociais	8 264,8	7 272,2	17
Outras despesas do Estado	1 892,0	5 961,0	18
Outros pagamentos (terceiros)	3 863,0	996,9	19
<b>FLUXO LÍQUIDO OPERACIONAL</b>	<b>-10 328,4</b>	<b>3 797,1</b>	
<b>FLUXOS DE INVESTIMENTOS</b>			
<b>RECEBIMENTOS</b>	<b>407,0</b>	<b>2 075,8</b>	
Venda ativos não financeiros	99,9	339,4	20
Empréstimos Concedidos Mi - Amortizações	307,1	1 736,4	21
<b>PAGAMENTOS</b>	<b>6 737,6</b>	<b>16 523,4</b>	
Compra de ativos não financeiros	4 591,8	8 900,1	22
Ações e Outras Participações Mi - Aquisição	769,1	5 318,2	23
Empréstimos Concedidos Mi - Concedidos	1 376,7	2 305,1	24
<b>FLUXO LÍQUIDO DE INVESTIMENTO</b>	<b>-6 330,6</b>	<b>-14 447,7</b>	
<b>FLUXOS DE FINANCIAMENTO</b>			
<b>RECEBIMENTOS</b>	<b>29 086,2</b>	<b>25 194,8</b>	
Empréstimos Obtidos Pmi - Aquisições	14 559,7	13 450,3	25
Empréstimos Obtidos Pme - Aquisições	14 526,5	11 744,5	26
<b>PAGAMENTOS</b>	<b>13 183,6</b>	<b>13 676,4</b>	
Empréstimos Obtidos Pmi - Amortizações	8 907,7	9 344,2	27
Empréstimos Obtidos Pme - Amortizações	4 128,8	4 207,3	28
Empréstimos Obtidos Pmi - Amortizações Leasing	147,2	125,0	29
<b>FLUXO LÍQUIDO DE FINANCIAMENTO</b>	<b>15 902,6</b>	<b>11 518,4</b>	
<b>FLUXO LÍQUIDO TOTAL</b>	<b>-756,4</b>	<b>867,8</b>	
<b>SALDO INICIAL DE CAIXA</b>	<b>5 077,1</b>	<b>3 648,5</b>	30
<b>FLUXO LÍQUIDO TOTAL</b>	<b>-756,4</b>	<b>867,8</b>	
<b>SALDO FINAL DE CAIXA</b>	<b>5 570,5</b>	<b>5 077,1</b>	30

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

## Relatório Financeiro sob o Regime de Caixa da Contabilidade

### 2. Demonstração do Desempenho Orçamental

#### Demonstrativo Desempenho Orçamental I de Janeiro a 31 de Dezembro de 2020 (em milhões de CVE)

	ORC. INICIAL	ORC. FINAL	REALIZADAS	% Inicial	% Final
<b>Receitas Operacionais</b>					
Impostos	33 952,0	33 952,0	32 236,7	94,9%	94,9%
Segurança Social	69,5	69,5	56,7	81,6%	81,6%
Transferências	8 559,5	8 559,5	5 223,8	61,0%	61,0%
Outras receitas	11 287,7	11 287,7	6 233,9	55,2%	55,2%
<b>Soma das Receitas Operacionais</b>	<b>53 868,7</b>	<b>53 868,7</b>	<b>43 751,2</b>	<b>81,2%</b>	<b>81,2%</b>
<b>Receitas (vendas) dos Ativos e Passivos</b>					
Ativos Não Financeiros	450,6	450,6	99,9	22,2%	22,2%
Ativos Fixos	450,6	450,6	99,9	22,2%	22,2%
Ativos Financeiros	1 539,4	1 364,9	313,6	20,4%	23,0%
<b>Soma Venda de Ativos e Passivos</b>	<b>1 990,0</b>	<b>1 815,5</b>	<b>413,5</b>	<b>20,8%</b>	<b>22,8%</b>
<b>Total das Receitas</b>	<b>55 858,7</b>	<b>55 684,3</b>	<b>44 164,7</b>	<b>79,1%</b>	<b>79,3%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>					
Despesas com pessoal	23 647,6	23 864,1	21 569,1	91,2%	90,4%
Aquisição de bens e serviços	15 438,4	15 563,6	10 148,0	65,7%	65,2%
Juros e outros encargos	5 186,8	5 146,8	4 808,1	92,7%	93,4%
Subsídios	890,9	910,6	628,2	70,5%	69,0%
Transferências	8 072,0	8 296,6	6 481,6	80,3%	78,1%
Benefícios Sociais	8 046,2	8 543,0	8 264,8	102,7%	96,7%
Outras Despesas	3 691,9	2 837,6	1 892,0	51,2%	66,7%
<b>Soma das Despesas Operacionais</b>	<b>64 973,8</b>	<b>65 162,4</b>	<b>54 283,9</b>	<b>83,5%</b>	<b>83,3%</b>
<b>Compra de Ativos e Passivos</b>					
Ativos Não Financeiros	10 301,2	11 371,5	4 591,8	44,6%	40,4%
Ativos Financeiros	6 108,7	4 527,1	2 145,8	35,1%	47,4%
<b>Soma compra de Ativos e Passivos</b>	<b>16 409,8</b>	<b>15 898,6</b>	<b>6 737,6</b>	<b>41,1%</b>	<b>42,4%</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>81 383,6</b>	<b>81 061,0</b>	<b>61 021,5</b>	<b>75,0%</b>	<b>75,3%</b>
<b>SALDO GLOBAL</b>	<b>-25 525,0</b>	<b>-25 376,8</b>	<b>-16 856,8</b>	<b>66,0%</b>	<b>66,4%</b>
<b>Passivos financeiros - novo financiamento</b>	<b>35 229,4</b>	<b>35 229,4</b>	<b>29 086,2</b>	<b>82,6%</b>	<b>82,6%</b>
Empréstimos Obtidos Pmi - Aquisições	12 552,0	12 552,0	14 559,7	116,0%	116,0%
Empréstimos Obtidos Pme - Aquisições	22 677,4	22 677,4	14 526,5	64,1%	64,1%
<b>Passivos Financeiros - reembolsos de financiamento</b>	<b>9 704,4</b>	<b>11 286,0</b>	<b>13 183,6</b>	<b>135,9%</b>	<b>116,8%</b>
Empréstimos Obtidos Pme - Amortizações	2 640,2	4 216,8	4 128,8	156,4%	97,9%
Empréstimos Obtidos Pmi - Amortizações	6 919,3	6 919,3	8 907,7	128,7%	128,7%
Empréstimos Obtidos Pmi - Amortizações Leasing	145,0	150,0	147,2	101,5%	98,1%
<b>Financiamento líquido</b>	<b>25 525,0</b>	<b>23 943,4</b>	<b>15 902,6</b>	<b>62,3%</b>	<b>66,4%</b>
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>0,0</b>	<b>-1 433,4</b>	<b>-954,2</b>		

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
1 de janeiro a 31 de dezembro de 2020**

**3. Notas Explicativas**

**Nota 1: Contexto Operacional**

O Ministério das Finanças, cujas competências são fixadas no artigo 14º do Decreto Lei n.º 37/2016 de 17 de junho, republicado pelo Decreto Lei n.º 14/2018, de 7 de março, constitui uma entidade dotada de personalidade jurídica de direito público, tendo como uma das atribuições a gestão das finanças do Estado, donde decorre a competência de através da Direção Nacional do Orçamento e contabilidade pública, coordenar a preparação e compilação das Contas Públicas do Estado, nos termos definidos no Decreto Lei n.º 28/2018, de 24 de maio de 2018, em respeito aos princípios e normas gerais estabelecidos na Lei de enquadramento orçamental, da contabilidade pública e dos classificadores orçamentais.

As demonstrações financeiras foram elaboradas em consonância com os princípios fundamentais de contabilidade, das normas internacionais do IPSAS (*International Public Sector Accounting Standards*) e demais práticas emanadas da legislação em vigor, concernentes a Contabilidade de Caixa.

Essas demonstrações financeiras são constituídas pela Demonstração de Recebimentos e Pagamentos de Caixa e pela Demonstração de Desempenho Orçamental, a partir de informações do Sistema Integrado de Gestão Orçamental e Financeira do Governo – SIGOF – e das Notas Explicativas.

**Nota 2: Políticas Contabilísticas**

O Ministério das Finanças elaborou as demonstrações financeiras, que integram a prestação de contas do IV trimestre de 2020 e que estão em processo de adequação aos procedimentos, práticas e divulgação das demonstrações financeiras em consonância com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NICSP sob o regime de caixa) e as boas práticas cabo-verdianas de Contabilidade Pública. Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Escudos Cabo-verdianos (CVE), que é a moeda oficial do país e também a moeda de apresentação.

### **Nota 3: Abrangência**

As demonstrações financeiras são do Governo Central, formado pelos Órgãos de Soberania, Serviços Simples (Ministérios), Institutos Públicos, Fundos e Serviços Autônomos e por duas Agência Reguladoras, perfazendo um total de 73 instituições, cada qual com obrigação da execução do orçamento no sistema integrado de gestão orçamental e financeira do Governo (SIGOF) e do envio dos balancetes mensais, trimestrais e anuais conforme disposto no decreto Lei nº 3/2020, de 17 de janeiro de 2020.

Assim, o Governo Central abrange:

- Órgãos de Soberania – 8
- Serviços Simples – 20 (incluindo as estruturas que compõem a Chefia do Governo)
- Institutos Públicos, Fundos e Serviços Autônomos – 43
- Agência Reguladora - 2

### **Nota 4: Data da Autorização**

As demonstrações financeiras foram autorizadas para publicação em 15 de fevereiro de 2021 pelo Dr. Olavo Correia, Vice-Primeiro Ministro e Ministro das Finanças.

### **Nota 5: Das Receitas e Despesas**

As receitas são provenientes de impostos, taxas, prestação de serviços, contribuição para segurança social, donativos, sendo recebidas por via bancária (registadas na conta única do tesouro), classificadas e escrituradas pelo regime de caixa, em Sistema de Contabilidade Pública Informatizado, seguindo as normas e os procedimentos estabelecidos no Decreto-lei n.º 29/2001, de 19 de novembro e no Decreto-lei do Orçamento do Estado de 2020, aprovado a 17 de janeiro de 2020.

As despesas foram realizadas para custeio das atividades de funcionamento, pessoal e encargos, e outras despesas de natureza institucional, obedecendo as fases da despesa pública (cabimento, autorização, verificação, liquidação e pagamento), sendo, na sua maioria, efetuadas através de ordem bancária/transferência eletrónica de fundos e escrituradas pelo regime de caixa no Sistema de Contabilidade Pública Informatizado, seguindo as normas e os procedimentos estabelecidos no Decreto-lei n.º 29/2001, de 19 de novembro e no Decreto-lei do Orçamento do Estado de 2020, aprovado a 17 de janeiro de 2020.

**Nota 6: Caixa e Equivalentes de Caixa**

As disponibilidades são mensuradas pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data da transação dos recebimentos.

As disponibilidades da Administração Direta estão afetadas a Conta Única do Tesouro (CUT) que acolhe praticamente todas as disponibilidades financeiras da Administração Central.

**Nota 7: Impostos**

Impostos	Administração Direta	Fundos e Serviços Autónomos	Agregado	
	2020	2020	2020	2019
DGCI	16 679	0	16 679	22 939
DGA	15 558	0	15 558	19 202
<b>Total de Impostos</b>	<b>32 237</b>	<b>0</b>	<b>32 237</b>	<b>42 141</b>

Observa-se que, no ano de 2020, houve um decréscimo de receita de impostos na ordem de 23,5%, quando comparado aos dados de 2019. Este decréscimo, deriva dos fortes impactos da crise da COVID-19, principalmente ao nível do Turismo, e as medidas excepcionais decretadas pelo Governo, nomeadamente a possibilidade de pagamento em prestações, excecionalmente.

**Nota 8: Contribuições para Segurança social**

Contribuições para segurança social	Administração Direta	Fundos e Serviços Autónomos	Agregado	
	2020	2020	2020	2019
Taxa social única	0	0	0	0
Contribuições para segurança social	56	0	56	76
Outras contribuições	1	0	1	1
<b>Total de Contribuições</b>	<b>57</b>	<b>0</b>	<b>57</b>	<b>77</b>

De janeiro a dezembro de 2020, as receitas advenientes das Contribuições apresentaram uma diminuição de 25,9%, quando comparado com o ano de 2019. As contribuições para segurança social respondem por 98,9% do total da arrecadação das contribuições e são formadas pelo somatório das contribuições para segurança social da taxa social única e outras contribuições.

**Nota 9: Transferências Correntes**

<b>Transferências</b>	<b>Administração Direta</b>	<b>Fundos e Serviços Autônomos</b>	<b>Agregado</b>	
	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Governos Estrangeiros	5 033	0	5 033	6 145
Organismos Internacionais	120	0	120	131
Administrações Públicas	71	0	71	349
<b>Total de Transferências</b>	<b>5 224</b>	<b>0</b>	<b>5 224</b>	<b>6 625</b>

O agrupamento da transferência apresentou uma diminuição de 21,1%, comparativamente ao período homólogo de 2019, sendo a rubrica governos estrangeiros o principal formador de valor nesse grupo, que responde por 96,4% do total das transferências, sendo esta formada pelo somatório das ajudas orçamentais, ajuda alimentar e donativos diretos.

**Nota 10: Outras Receitas do Estado**

<b>Outras Receitas do Estado</b>	<b>Administração Direta</b>	<b>Fundos e Serviços Autônomos</b>	<b>Agregado</b>	
	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Rendimentos de propriedade	976	156	1 132	2 632
Venda de bens e serviços	2 060	1 573	3 633	5 987
Multas e outras penalidades	196	2	198	433
Outras transferências	27	15	43	242
Outras receitas diversas e não especificadas	1 195	33	1 228	595
<b>Total de Outras Receitas</b>	<b>4 455</b>	<b>1 779</b>	<b>6 234</b>	<b>9 889</b>

Em 2020, a rubrica outras receitas apresentou um decréscimo de 37,0%, refletindo o impacto da COVID-19, através das principais componentes desse agregado de receitas:

- i. rendimentos de propriedade, que apresentaram um decréscimo de 57,0%, motivado, essencialmente, pelo decréscimo na execução dos juros e das outras concessões.
- ii. venda de bens e serviços, que diminuiram 39,3%, devido, essencialmente, a variação negativa das taxas de prestação de serviços. A performance apresentada pelas sub-rubricas que compõem este agrupamento.

**Nota 11: Outros Recebimentos (Terceiros)**

No agrupamento “outros recebimentos” enquadra-se os recebimentos por conta de terceiros e que são depositados no Tesouro, nomeadamente, cauções e contas de entidades externas ao Governo abertas no banco Tesouro.

Até dezembro de 2020, verificou-se um total de recebimentos (terceiros) de 3.599,0 milhões de CVE, enquanto que em 2019 o valor recebido foi de 912,7 milhões de CVE.

**Nota 12: Pessoal e Encargos**

<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>Administração Direta</b>	<b>Fundos e Serviços Autónomos</b>	<b>Agregado</b>	
	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Pessoal e encargos				
Remunerações certas e permanentes	14 220	5 455	19 675	19 222
Encargos com a segurança social	1 442	452	1 894	1 955
<b>Total Pessoal e encargos</b>	<b>15 662</b>	<b>5 907</b>	<b>21 569</b>	<b>21 177</b>

Em 2020, as despesas com pessoal e encargos representaram 37,5% do total das despesas da Administração Central, atingindo os 21.569,1 milhões de CVE, sendo que a Remuneração certas e permanentes a pessoal responde por 91,2% do total desta rubrica e os Encargos com a segurança social 8,8%. Estão incluídos nesse grupo a remuneração do pessoal ativo e subsídios.

Compreende ainda, as obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, contribuições a entidade de previdência e benefícios eventuais englobando encargos com saúde, seguros e acidentes no trabalho entre outros.

A Administração direta corresponde a 72,6% do total de despesas desta rubrica e os Fundos e Serviços Autónomos com 27,4%. Comparando o ano de 2020 com o ano de 2019, verificou-se que as despesas com pessoal e encargos aumentaram 1,9% (+392,5 milhões de CVE).

**Nota 13: Aquisição de bens e serviços**

<b>Aquisição de bens e serviços</b>	<b>Administração Direta</b>	<b>Fundos e Serviços Autónomos</b>	<b>Agregado</b>	
	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Aquisição de bens	2571	1 187	3 758	2 816

## Relatório Financeiro sob o Regime de Caixa da Contabilidade

Aquisição de serviços	5 421	969	6 390	6 433
<b>Total aquisição de Bens e serviços</b>	<b>7 992</b>	<b>2 156</b>	<b>10 148</b>	<b>9 248</b>

A rubrica aquisição de bens e serviços, quando comparado com mesmo período do ano de 2019, apresentou um agravamento de 9,7%, correspondendo a um peso de 18,9% do total das despesas da Administração central, situando-se em 10.148,0 milhões de CVE.

O aumento verificado decorre das medidas de política em resposta e mitigação a crise sanitária, social e económica provocada pela Covid-19, nomeadamente ao nível de reforço da resposta sanitária, reforço das políticas sociais junto às famílias e aos mais vulneráveis e apoio ao emprego/empresas.

Analisando a execução em termos desagregados, constatou-se que, as despesas com aquisição de bens correspondem a 37,1% e a aquisição de serviços 62,9% do total de despesas desta rubrica económica.

### Nota 14: Juros e outros encargos

Juros e outros encargos	Administração Direta	Fundos e Serviços Autónomos	Agregado	
	2020	2020	2020	2019
Juros da dívida Externa	1 605	0	1 605	1 867
Juros da dívida Interna	3 156	0	3 156	3 083
Outros Encargos	48	0	48	41
<b>Total de juros e encargos</b>	<b>4 808</b>	<b>0</b>	<b>4 808</b>	<b>4 991</b>

Comparando-se o quarto trimestre de 2020 com o de 2019, verificou-se uma diminuição de 3,7%. Esta performance, deveu-se ao decréscimo nas despesas com os juros da dívida pública externa em -14,1% (-262,3 milhões de CVE) derivado da moratória concedida pelos credores bilaterais para mitigar os efeitos da Covid-19 nos países vulneráveis, conjugado pelo aumento dos juros da dívida pública interna em 2,4% (+72,7 milhões de CVE) consequência de novas emissões ocorridas no ano transato e no ano em curso.

### Nota 15: Subsídios

Subsídios	Administração Direta	Fundos e Serviços Autónomos	Agregado	
	2020	2020	2020	2019
Subsídios Empresas Públicas Não Financeiras	109	0	109	109
Subsídios Empresas Privadas Não Financeiras	15	505	520	52

## Relatório Financeiro sob o Regime de Caixa da Contabilidade

<b>Total de subsídios</b>	<b>123</b>	<b>505</b>	<b>629</b>	<b>160</b>
---------------------------	------------	------------	------------	------------

Em dezembro de 2020, a rubrica subsídios apresentou um aumento de 292,4% quando comparado com o mesmo período do ano transato, em decorrência do subrubrica subsídio às empresas privadas não financeiras, que apresentou um aumento de 907,8% (+468,2 milhões de CVE), em face ao período homólogo de 2019. Dado a situação pandémica da Covid-19, da declaração e das prorrogações do estado de emergência, bem como as diversas regras homologadas, as viagens de passageiros inter-ilhas, que antes estavam suspensas durante estes períodos, foram retomadas atualmente de forma gradual. O Estado, no âmbito do protocolo assinado com as agências marítimas, assume o compromisso de atribuir um subsídio compensatório sempre que as linhas se comprovarem deficitárias.

### Nota 16: Transferências Correntes

Transferências	Administração Direta	Fundos e Serviços Autónomos	Agregado	
	2020	2020	2020	2019
Para Governos Estrangeiros	97	2	99	169
Organismos Internacionais	191	2	193	153
Administrações Públicas	6 138	52	6 190	5 719
<b>Total de Transferências</b>	<b>6 426</b>	<b>56</b>	<b>6 482</b>	<b>6 041</b>

O total de transferências efetuadas aos organismos e entidades, para financiar as despesas, até dezembro de 2020, foi de 6.481,6 milhões de CVE, representando um aumento de cerca de 441,0 milhões de CVE relativamente ao mesmo período do ano transato. Analisando a execução em termos desagregados, constatou-se que, as transferências destinadas a fazer face aos compromissos das administrações públicas correspondem a 95,5% do total das transferências, seguido das despesas com os organismos internacionais e para os governos estrangeiros com 3,0% e 1,5%, respetivamente.

### Nota 17: Benefícios Sociais

Benefícios Sociais	Administração Direta	Fundos e Serviços Autónomos	Agregado	
	2020	2020	2020	2019
Pensões e Reformas	5 306	1 732	7 039	6 567
Evacuações de Doentes	356	0	356	311

## Relatório Financeiro sob o Regime de Caixa da Contabilidade

Outros Benefícios Sociais em Numerário	869	2	870	392
<b>Total de Benefícios Sociais</b>	<b>6 531</b>	<b>1 734</b>	<b>8 265</b>	<b>7 272</b>

Os gastos com benefícios sociais atingiram uma execução de 8.264,8 milhões de CVE, superando a soma registada no período transato, em 992,7 milhões de CVE.

Do montante executado, atestou-se que, grande parte do mesmo, 85,2% foi canalizado para pensões e reforma. As pensões de aposentação e as pensões do regime não contributivo, cifraram em 4.799,5 milhões de CVE e 1.921,4 milhões de CVE, respetivamente, representando 58,1% e 23,2% do total de benefícios sociais.

Relativamente aos benefícios de assistência social, estes assinalaram uma variação homóloga positiva de 73,9% (+518,9 milhões de CVE), impulsionada no âmbito do projeto Covid-19 implementação do rendimento solidário, do projeto de inclusão social, de inserção e formação para empregabilidade, da implementação de rendimento social de inclusão, do Pepap 9ª edição, do reforço das competências nacionais na operacionalização do plano nacional de cuidados, do projeto de apoio integrado à família, da garantia de cuidados de dependentes.

### Nota 18: Outras Despesas do Estado

Outras Despesas	Administração Direta	Fundos e Serviços Autónomos	Agregado	
	2020	2020	2020	2019
Partidos Políticos	73	0	73	74
Organizações não governamentais	124	2	126	263
Restituições	408	1	409	1 715
Indemnizações	219	12	231	1 761
Outras Despesas	495	559	1 054	2 148
<b>Total de Outras Despesas</b>	<b>1 319</b>	<b>574</b>	<b>1 892</b>	<b>5 961</b>

No que se refere a rubrica “Outras despesas do Estado”, estas registaram um desagravamento no montante de 4.069,0 milhões de CVE, quando comparado com o mesmo período em 2019. Esta performance decorreu, devido a diminuição em quase todas as rubricas que compõe este agrupamento económico, justificado, essencialmente, pela diminuição (i) da necessidade de pagamentos de restituições do IVA em -76,1% (-1.278,0 milhões de CVE); (ii) pagamento das indemnizações em -86,9% (-1.530,0 milhões de CVE); e (iii) de despesas com organizações não governamentais em -52,4% (-137,9 milhões de CVE).

## Relatório Financeiro sob o Regime de Caixa da Contabilidade

A rubrica outras despesas do Estado correspondem a 3,3% do total de pagamentos efetuados pela Administração Central no ano de 2020.

### Nota 19: Outros Pagamentos (Terceiros)

No agrupamento “outros pagamentos” enquadra-se os pagamentos efetuados pelo Tesouro por conta de terceiros, utilizado os recursos destes depositados no Banco Tesouro.

Até dezembro de 2020, verificou-se um total de pagamentos de 3.863,0 milhões de CVE contra 996,9 milhões de CVE no ano de 2019.

### Nota 20: Venda de ativos não financeiros

Venda Ativos Não Financeiros	Administração Direta	Fundos e Serviços Autónomos	Agregado	
	2020	2020	2020	2019
Ativos Fixos	99,9	0	99,9	339,4
<b>Total Venda Ativos Não Financeiros</b>	<b>99,9</b>	<b>0</b>	<b>99,9</b>	<b>339,4</b>

De janeiro a dezembro de 2020, as vendas de ativos não financeiros registaram um decréscimo de 70,6%, devendo-se, essencialmente, à diminuição nas alienações de terrenos e imóveis comparativamente ao ano transato. Pese embora a carteira de imóveis e moveis disponíveis para venda, a mesma não teve a devida materialização em face as limitações impostas pelo contexto da Covid-19.

### Nota 21: Empréstimos concedidos – amortização

Empréstimos Concedidos - Amortização	Administração Direta	Fundos e Serviços Autónomos	Agregado	
	2020	2020	2020	2019
Empréstimos Concedidos	307,1	0	307,1	1 736,4
<b>Total de Empréstimos Concedidos</b>	<b>307,1</b>	<b>0</b>	<b>307,1</b>	<b>1 736,4</b>

Esta rubrica engloba as operações de amortização efetuada por terceiros no âmbito de empréstimos concedidos a título reembolsável. A conta de amortização de empréstimos concedidos no mercado interno resulta, essencialmente, do reembolso dos empréstimos concedidos às autarquias locais e empresas pública.

**Nota 22: Compra de Ativos não Financeiros**

<b>Compra Ativos não financeiros</b>	<b>Administração Direta</b>	<b>Fundos e Serviços Autónomos</b>	<b>Agregado</b>	
	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Ativos fixos	4 411,1	137,4	4 548,5	8 888
Existências	0,0	0	0	0
Recursos naturais	39,8	3,6	43,4	12
<b>Total de Compra Ativos não financeiros</b>	<b>4 450,8</b>	<b>141,0</b>	<b>4 591,8</b>	<b>8 900,0</b>

A compra dos ativos não financeiros, no quarto trimestre de 2020, registou um total de 4.591,8 milhões CVE, o que representa uma diminuição de 48,4% relativamente ao período homólogo. Esta diminuição resulta da limitação da execução do programa de investimento (-45,7%) em face ao contexto restritivo da Covid-19.

**Nota 23: Ações e Outras Participações Mercado Interno – Aquisição**

<b>Ações e Outras Participações</b>	<b>Administração Direta</b>	<b>Fundos e Serviços Autónomos</b>	<b>Agregado</b>	
	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
GEOCAPITAL	0	0	0	1 321
NEWCO	552	0	552	1 166
TACV	0	0	0	1 048
BANCO DE CABO VERDE	0	0	0	700
OUTROS	217	0	217	1 082
<b>Total de Ações e Outras Participações</b>	<b>769</b>	<b>0</b>	<b>769</b>	<b>5 318</b>

O total das ações e outras participações adquiridas pelo Estado durante o quarto trimestre de 2020 totalizou 769,1 milhões de CVE, o que representa uma necessidade de investimento de 85,5% comparativamente a necessidade de investimento em 2019. As participações são, maioritariamente, investimentos em empresas públicas.

**Nota 24: Empréstimos Concedidos Mercado Interno**

O Governo concedeu 1.376,7 milhões de CVE de empréstimos no mercado interno, durante o quarto trimestre de 2020, contra 2.305,1 milhões de CVE no mesmo período homólogo de 2019, uma diminuição de 40,3%.

**Nota 25: Empréstimos interno**

<b>Empréstimo Interno</b>	<b>Administração Direta</b>	<b>Fundos e Serviços Autônomos</b>	<b>Agregado</b>	
	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Sistema bancário	8 741,9	0	8 741,9	7 420
Sistema não bancário	5 817,8	0	5 817,8	6 030
<b>Total de Empréstimo Interno</b>	<b>14 560</b>	<b>0</b>	<b>14 560</b>	<b>13 450</b>

A conta de empréstimos internos está classificada conforme a origem do credor interno. Em termos de constituição do crédito interno por sector, o sistema bancário e o sistema não bancário detêm 60% e 40% do total do crédito interno, respetivamente.

**Nota 26: Empréstimos Obtidos - Aquisição**

<b>Empréstimos Obtidos</b>	<b>Administração Direta</b>	<b>Fundos e Serviços Autônomos</b>	<b>Agregado</b>	
	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Multilateral</b>	<b>13 629</b>	<b>0</b>	<b>13 629</b>	<b>10 417</b>
BAD	3 887	0	3 887	3 379
BADEA	103	0	103	255
BM/IBRD	504	0	504	0
FIDA	145	0	145	189
IMF	3 304	0	3 304	1
OPEC	13	0	13	4
BM/IDA	5 674	0	5 673,6	6 589
OUTROS	0	0	0	0
<b>Bilateral</b>	<b>898</b>	<b>0</b>	<b>898</b>	<b>1 327</b>
Áustria	396,7	0	396,7	0
AFD	338,1	0	338,1	357
Bélgica	0,0	0	0,0	242
FUNDO KUWAIT	109,7	0	109,7	71
ICO	0,0	0	0,0	71
JICA	53,3	0	0,0	333
OUTROS	0,0	0	0,0	253
<b>Total de Empréstimos Obtidos</b>	<b>14 527</b>	<b>0</b>	<b>14 527</b>	<b>11 745</b>

Os empréstimos obtidos a longo prazo estão classificados conforme a origem do credor externo, sendo multilateral e bilateral. Tais passivos estão concentrados na categoria multilateral, especificamente como empréstimos a longo prazo, correspondendo a 93,8% dos valores totais

## Relatório Financeiro sob o Regime de Caixa da Contabilidade

dos empréstimos a longo prazo. Deste montante, a maior parcela 5.674 milhões de CVE refere-se à dívida com o BM/IDA ligados ao setor de economia, transporte e turismo.

### Nota 27: Amortização de Empréstimo Interno

Amortização de Empréstimo Interno	Administração Direta	Fundos e Serviços Autónomos	Agregado	
	2020	2020	2020	2019
Amortização de Empréstimo Interno	8 907,7	0	8 907,7	9 344,2
<b>Total de Amortização de Empréstimo Interno</b>	<b>8 907,7</b>	<b>0</b>	<b>8 907,7</b>	<b>9 344,2</b>

Em dezembro de 2020, o item amortização de empréstimo interno cifrou-se em 8.907,7 milhões de CVE, apresentando uma diminuição de 4,7% (436 milhões de CVE), comparativamente ao mesmo período do ano transato.

### Nota 28: Amortização de Empréstimo Externo

Amortização de Empréstimo Externo	Administração Direta	Fundos e Serviços Autónomos	Agregado	
	2020	2020	2020	2019
Amortização de Empréstimo Externo	4 128,8	0	4 128,8	4 207,3
<b>Total de Amortização de Empréstimo Externo</b>	<b>4 128,8</b>	<b>0</b>	<b>4 128,8</b>	<b>4 207,3</b>

Comparando-se o quarto trimestre de 2020 com o de 2019, verificou-se uma ligeira diminuição no total de amortização do empréstimo externo em 78,5 milhões de CVE (-1,9%), cifrando-se em 4.128,8 milhões de CVE. Isto, na sequência das moratórias concedidas pelos credores bilaterais.

### Nota 29: Amortização de Empréstimo Leasing

Amortização de Empréstimo Leasing	Administração Direta	Fundos e Serviços Autónomos	Agregado	
	2020	2020	2020	2019
Amortização de Empréstimo <i>Leasing</i>	147,2	0	147,2	125,0
<b>Total de Amortização de Empréstimo <i>Leasing</i></b>	<b>147,2</b>	<b>0</b>	<b>147,2</b>	<b>125,0</b>

## **Relatório Financeiro sob o Regime de Caixa da Contabilidade**

---

Relativamente à amortização de empréstimos *leasing* (decorrente da política de aquisição de viaturas do Estado), estes assinalaram uma variação homóloga positiva de 17,7% (+22,2 milhões de CVE).

### **Nota 30: Saldo Inicial e Final de Caixa**

O saldo inicial provisório da conta do Orçamento do Estado situou em 5.077 milhões de CVE tendo encerrado com 5.570 milhões de CVE em 31 de dezembro de 2020.

Cabe mencionar que o saldo de depósito considerado nos demonstrativos financeiros diz respeito somente aos saldos das instituições que fazem parte do orçamento do Estado e cuja informação é estimada através das estatísticas do BCV. De observar que as estatísticas relativamente a 2020 ainda estão em processo de apuramento por parte daquela instituição. O saldo definitivo será reportado aquando da apresentação da Conta Geral do Estado para 2020.