

RELATÓRIO DE GESTÃO

2016



Serviços Sociais da Polícia de Segurança Pública

FICHA TÉCNICA

TÍTULO

Relatório de Gestão dos Serviços Sociais da Polícia de Segurança Pública ano de 2016

EDIÇÃO

Área de Administração e Finanças

DATA DA EDIÇÃO

11 de Maio de 2017

AUTOR

Maria do Carmo Sendas - Técnica Superior

ÍNDICE

I – INTRODUÇÃO	4
IDENTIFICAÇÃO	5
ESTRUTURA ORGANIZACIONAL.....	6
SINTESE DA ATIVIDADE DESENVOLVIDA.....	7
II – SITUAÇÃO ECONÓMICA	8
ANÁLISE DA RECEITA.....	8
ANÁLISE DA DESPESA.....	12
ANÁLISE COMPARATIVA DA RECEITA FACE À DESPESA.....	22
III – SITUAÇÃO FINANCEIRA	23
IV – PROPOSTA DE DISTRIBUIÇÃO DE RESULTADOS.....	32

I – INTRODUÇÃO

No cumprimento do estabelecido no Decreto-Lei Nº. 232/97 de 3 de setembro, que aprovou o Plano Oficial de Contabilidade Pública (POCP), apresentam-se os documentos de prestação de contas bem como o presente relatório financeiro, que reporta os principais aspetos financeiros da atividade dos Serviços Sociais da Polícia de Segurança Pública (SSPSP).

Neste pressuposto, é aqui analisada a situação financeira dos SSPSP no final do ano de 2016, traduzindo fielmente a execução orçamental, patrimonial e económica.

A partir de 01 de janeiro de 2016, deu início ao contrato de prestação de Serviços de Gestão de Recursos Financeiros e Orçamentais em modo partilhado (GeRFiP) prestados pela Direção de Gestão de Clientes e Serviços e Inovação, designada por ESPAP, tendo sido efetuado a migração dos dados contabilísticos registados no anterior programa E-Pública para o GeRFiP.

No que diz respeito à execução orçamental, estão expressas neste relatório, informações sobre a execução das receitas e das despesas, incluindo as necessárias comparações com os valores de anos anteriores.

Foram utilizados na medida do possível, os métodos mais adequados à especificidade inerente aos modos de classificação das receitas e despesas, procurando que seja clara a situação financeira dos SSPSP, apresentando-se um conjunto de mapas e quadros que permitem enriquecer a análise de um ponto de vista dinâmico, através de comparações com os exercícios dos três últimos anos.

Apresentam-se conjuntamente com o presente relatório, todos os mapas de prestação de contas exigidos pela Instrução nº 1/2004 - 2ª Secção, assim como da Resolução nº 3/2016 - 2ª Secção do Tribunal de Contas.

No decorrer do exercício, foram cumpridas todas as obrigações fiscais, não tendo esta entidade qualquer dívida quer junto da Administração Fiscal, quer na Segurança Social.

IDENTIFICAÇÃO

Serviços Sociais da Polícia de Segurança Pública

Rua de Xabregas n.º 44

1949-017 Lisboa

N.º de Identificação Fiscal: 500 960 950

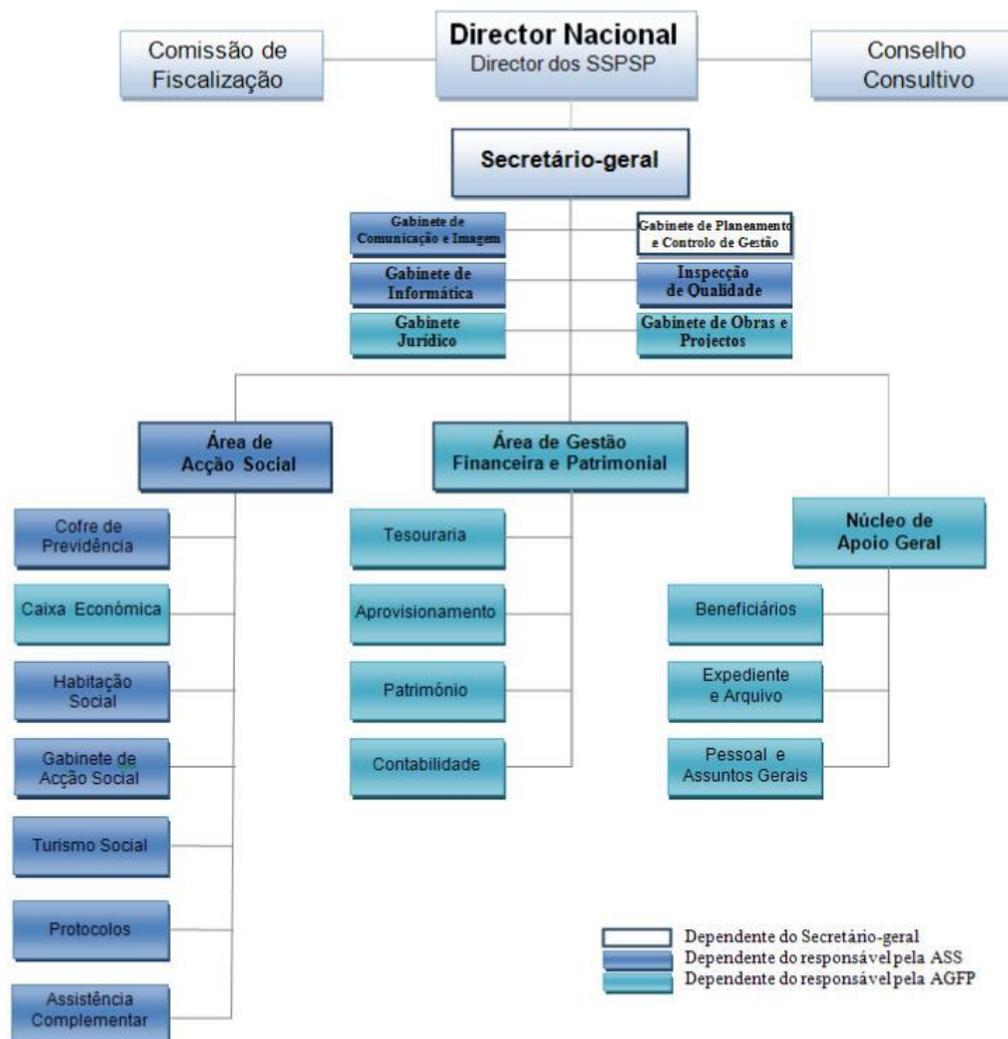
Telf: 21 861 80 00

Fax: 21 861 80 99

Página Internet: www.sspsp.pt

Correio eletrónico: geral@sspsp.pt

ESTRUTURA ORGANIZACIONAL



SINTESE DA ATIVIDADE DESENVOLVIDA

Os Serviços Sociais da PSP foram fundados em 31 de dezembro de 1959, através do Decreto-Lei 42 794, sendo então Comandante Geral o General Fernando de Oliveira, 1º Diretor Geral dos Serviços Sociais, figura notável, que foi igualmente Presidente da Câmara Municipal de Tomar e a que hoje se deve a existência desta Grande Instituição.

Os Serviços Sociais vieram suprir uma falha importante no panorama assistencial do pessoal que trabalhava na época na Polícia de Segurança Pública. Nesse momento, ao contrário do que se verifica hoje, não existiam estruturas de apoio na doença e outras que facilitassem a vida do pessoal da PSP e que contribuíssem para a manutenção de um moral elevado por parte do mesmo.

Nos primeiros anos de existência, os Serviços Sociais orientaram-se sobretudo na assistência à doença, habitação social e cantinas, alargando cada vez mais, ao longo dos anos, o seu campo de atuação, e abandonando a assistência na doença, quando o Estado começou a intervir nesse campo, que hoje está a cargo do Serviço de Assistência na Doença (SAD), que funciona com verbas do Orçamento de Estado.

Atualmente os Serviços Sociais desenvolvem uma grande diversidade de atividades que se traduzem numa vasta panóplia de modalidades de assistência, como seja o apoio à formação através de subsídios e lares, apoio a deficientes e outros casos especialmente gravosos, empréstimos financeiros, habitação social e temporária, apoio aos tempos livres através de 4 Hotéis de férias e um Parque de Campismo e o estabelecimento de Protocolos diversos com várias entidades, permitindo o acesso a descontos em vários serviços e produtos, nomeadamente, empréstimos pessoais e à habitação, aquisição de viaturas, (novas e usadas), cursos de formação e universitários, seguros e pensões, viagens, clubes de vídeo, escolas de condução, apoio psicológico, entre outros.

II – SITUAÇÃO ECONÓMICA

ANÁLISE DA RECEITA

Nos mapas seguintes, apresenta-se a estrutura e a evolução da receita cobrada líquida dos SSPSP, no quadriênio 2013 a 2016:

Quadro 1: Estrutura e evolução das receitas 2013-2016

Classificação		Receita Cobrada Líquida				Peso Receita (%)	Variação (%)		
Capítulo	Descrição	2013	2014	2015	2016	2016	2013-2014	2014-2015	2015-2016
401999906	Taxas diversas	- €	- €	- €	- €	0,00%	---	---	---
402999906	Multas e penalidades diversas	- €	- €	- €	- €	0,00%	---	---	---
503010106	Rendimentos de Propriedade - Juros da AP	33.841 €	45.297 €	37.859 €	24.284 €	0,35%	33,85%	-16,42%	-35,86%
505010100	Rendimentos de Propriedade - Juros — Famílias	370.784 €	389.842 €	389.753 €	363.185 €	5,21%	5,14%	-0,02%	-6,82%
608019906	Famílias -Transferências Correntes (quotas dos Subscritores)	2.765.888 €	2.655.669 €	2.720.832 €	2.853.176 €	40,89%	-3,98%	2,45%	4,86%
701050106	Bens inutilizados	- €	- €	34 €		0,00%	---	---	-100,00%
701070106	Produtos alimentares e bebidas	153.933 €	195.544 €	259.852 €	235.847 €	3,38%	27,03%	32,89%	-9,24%
701080106	Mercadorias	410 €	427 €	468 €	225 €	0,00%	4,18%	9,55%	-51,87%
702059900	Atividade de saúde - Outras	24.230 €	36.158 €	65.031 €	77.858 €	1,12%	---	---	19,72%
702070106	Alimentação e Alojamento	499.648 €	530.506 €	526.531 €	624.639 €	8,95%	6,18%	-0,75%	18,63%
702080106	Serviços Sociais, Recreativos, Culturais e Desporto	1.728 €	2.497 €	3.640 €	16.343 €	0,23%	44,48%	45,75%	348,98%
702999906	Venda de serviços correntes - Outros	72.046 €	74.882 €	88.051 €	34.318 €	0,49%	3,94%	17,59%	-61,02%
703019906	Rendas - Habitações	1.099.201 €	1.068.551 €	1.047.449 €	1.030.014 €	14,76%	-2,79%	-1,97%	-1,66%
703999906	Rendas - Edifícios	74.210 €	72.175 €	75.037 €	16.605 €	0,24%	-2,74%	3,96%	-77,87%
801999906	Outras Receitas Correntes	21.729 €	11.418 €	9.042 €	6.725 €	0,10%	-47,45%	-20,81%	-25,63%
	Total Receitas Correntes	5.117.647 €	5.082.965 €	5.223.576 €	5.283.217 €	75,73%	-0,68%	2,77%	1,14%
904030106	Bens de investimento - AP - Administração central — Estado	11.392 €	152.970 €	84 €	172.442 €	2,47%	1242,79%	-99,95%	204993,09%
1105100100	Activos financeiros - Empréstimos a curto prazo	568.762 €	455.824 €	502.682 €	479.127 €	6,87%	-19,86%	10,28%	-4,69%
1106100100	Activos financeiros - Empréstimos a médio e longo prazos	971.288 €	1.006.993 €	1.031.071 €	1.042.057 €	14,94%	3,68%	2,39%	1,07%
1601010106	Na posse do serviço	6.871.128 €	7.480.547 €	9.172.641 €	11.068.600 €		8,87%	22,62%	20,67%
	Total Receitas de Capital	8.422.569 €	9.096.334 €	10.706.478 €	12.762.225 €		8,00%	17,70%	19,20%
	Total Receita	13.540.216 €	14.179.299 €	15.930.054 €	18.045.442 €	0,00	4,72%	12,35%	13,28%
	Total Receita deduzido do Saldo de gerência	6.669.088 €	6.698.752 €	6.757.413 €	6.976.842 €	100,00%	0,44%	0,88%	3,25%
	Total Receita - (Saldo Gerência + Act. Financeiro)	5.129.039 €	5.235.935 €	5.223.661 €	5.455.659 €		2,08%	-0,23%	4,44%

Em termos globais e nos últimos anos, verifica-se um crescimento constante das Receitas Totais, sendo que de 2015 para 2016, cifrou-se 13,28%, explicado em grande parte pela componente Saldo de Gerência, expurgando este elemento, verifica-se uma estabilização da receita, sendo que a maior retração está relacionado com as rendas de edifícios, ao qual registou um decréscimo acentuado de 77,87% (-58.432€) e venda de serviços correntes – Outros com diminuição de 61,02% (-53.733€), no que se refere a atividade relacionada com a cobrança com bens inutilizados a qual regista um decréscimo de 100%, sendo um valor muito residual quando comparado com 2015 (34€).

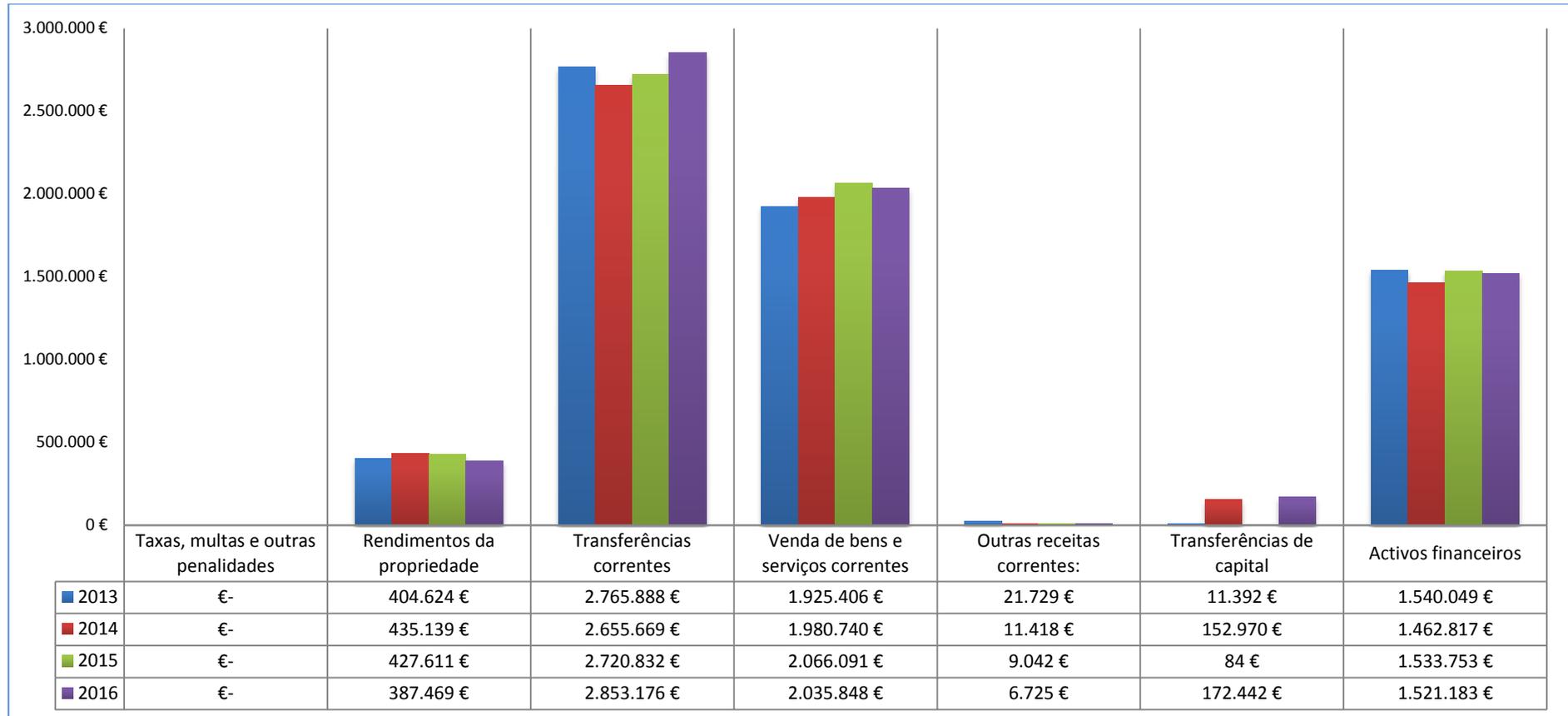
Notar ainda, um desenvolvimento em 2016 das receitas advindas da cobrança da venda de bens de investimento de 204.993% face ao período homólogo (relacionado com a receita extraordinárias, com Leilão de Armas e Leilão de Achados da PSP tendo sido transferido no mês de dezembro o valor global de 152.901€) e transferências correntes - quotas dos Subscritores, tanto em termos relativos (4,86%), bem como em termos absolutos (132.344€) e da cobrança da venda de serviços - Alimentação e alojamento com 18,63% (98.108€).

Salientar ainda, o decréscimo em cerca de 4,69% (23.555€) com Ativos financeiros - Empréstimos a curto prazo face ao período homólogo, poderá ser provocado pela diminuição da procura deste tipo de empréstimos pelos beneficiários dos SSPSS.

Por outro lado, há a referir a diminuição dos proventos com Rendimentos de Propriedade - Juros da AP – Estado em 35,86%, explicado por duas razões antagónicas: primeiro pela diminuição das taxas de remuneração que se aproximaram de valores perto de zero, mas compensado pelo aumento dos montantes aplicados em Certificados Especiais de Dívida de Curto Prazo (CEDIC's). Estes dois fatores combinados resultam numa diminuição absoluta na ordem dos 13.575€.

A diminuição da rubrica Outras receitas Correntes, associado ao Prémio de Risco cobrado nas concessões de empréstimos, reflete a menor concessão de empréstimos, tanto por via da procura, como de restrições de risco na oferta.

Gráfico 1: Estrutura e evolução das receitas 2013 - 2016



Pelo Gráfico 1, é possível observar tanto as variações anuais, como o peso de cada rubrica no total das Receitas Cobradas Líquidas. Verifica-se facilmente o peso que as Contribuições das Famílias (Transferências Correntes – Quotas dos subscritores), detêm na estrutura de receitas dos SSPSP.

Analisando o Quadro 2, confere-se quanto a eficácia do orçamento proposto face ao executado.

Quadro 2: Resumo da execução orçamental da receita em 2016

Descrição	Provisões Corrigidas	Receita Líquida	Receita Cobrada Líquida	Grau de exec. Orçamental de Receita	Peso (%)
Taxas, multas e outras penalidades (04)	2.000 €	- €	- €	0,00%	0,00%
Rendimentos da propriedade (05)	455.000 €	387.560 €	387.469 €	85,16%	5,55%
Transferências correntes (quotas dos Subscritores) (06)	3.352.895 €	2.853.620 €	2.853.176 €	85,10%	40,89%
Venda de bens e serviços correntes (0701 e 0702)	1.083.000 €	997.167 €	989.229 €	91,34%	14,18%
Rendas (0703)	1.200.000 €	1.048.613 €	1.046.618 €	87,22%	15,00%
Outras receitas correntes (08)	30.000 €	6.725 €	6.725 €	22,42%	0,10%
TOTAL CORRENTE	6.122.895 €	5.293.685 €	5.283.217 €	86,29%	75,73%
Venda de bens de investimento (09)	20.000 €	205.793 €	172.442 €	862,21%	2,47%
Activos financeiros (11)	1.050.000 €	1.521.922 €	1.521.183 €	144,87%	21,80%
Na posse do serviço (16)	11.068.600 €	11.068.600 €	11.068.600 €	---	
TOTAL CAPITAL	12.138.600 €	12.796.316 €	12.762.225 €	105,14%	
TOTAL RECEITA	18.261.495 €	18.090.000 €	18.045.442 €	98,82%	
TOTAL RECEITA S/SALDO DE GERÊNCIA	7.192.895 €	7.021.401 €	6.976.842 €	97,00%	100,00%

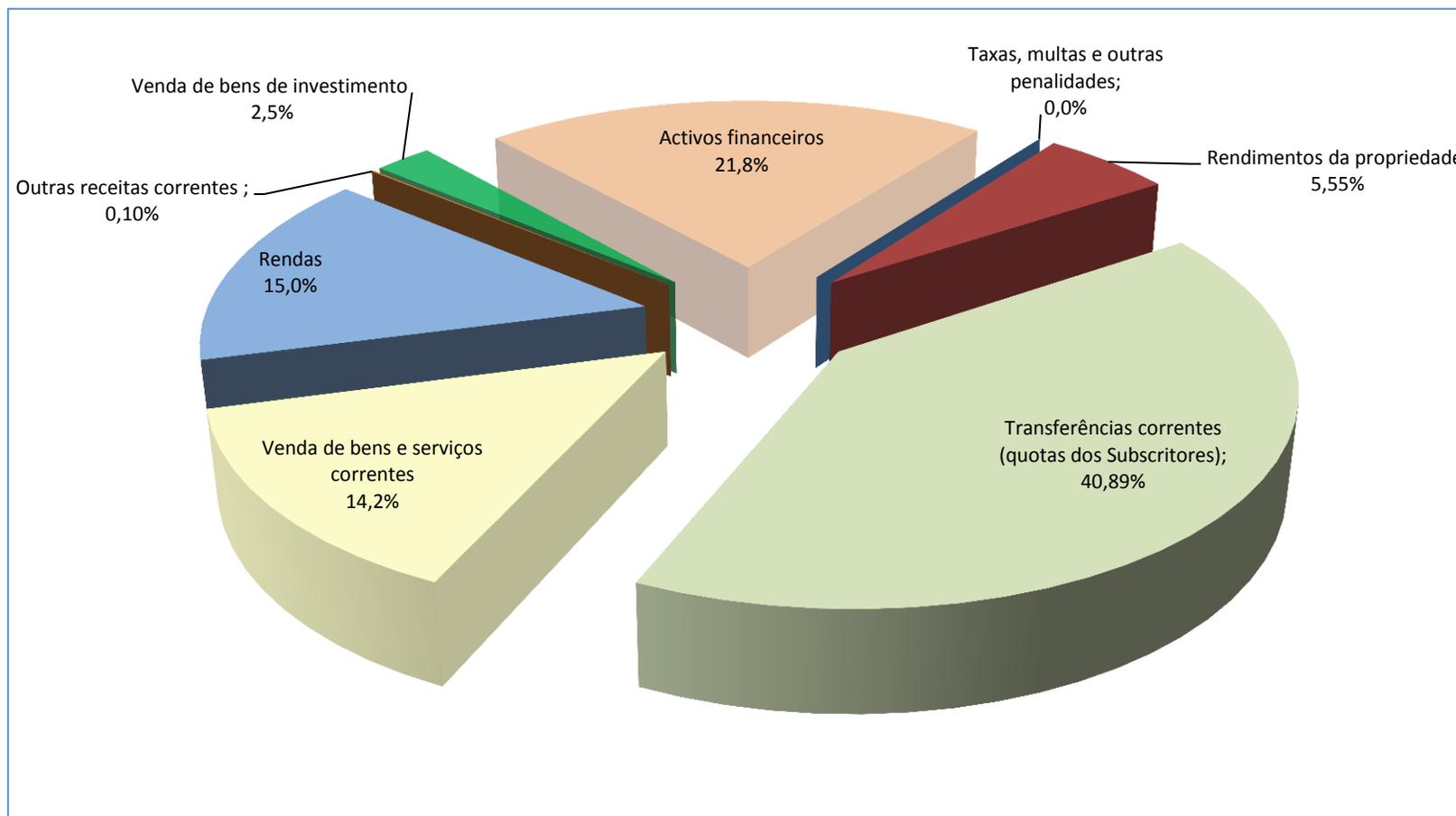
Em termos de eficiência global da Receita Cobrada Líquida, verifica-se um nível de 98,82% de execução orçamental. Este percentual é explicado pelo peso do saldo de gerência, uma vez que pelas instruções da DGO (pocp.setoriais), o Saldo de Gerência transitado deve ser líquido e cobrado, mas sem reflexo financeiro. Em termos teóricos, se não se tiver em conta o Saldo de Gerência, verifica-se uma taxa de execução orçamental de 97%, o que espelha um bom rigor dos valores orçamentados.

Como se depreende da análise do quadro anterior, os Serviços Sociais da Polícia de Segurança Pública, dispõem de um apreciável nível de Receitas Correntes (75,73%), onde se destaca em termos absolutos, as Famílias (Transferências Correntes – Quotas dos subscritores), que detêm um peso de 40,89% das Receitas Totais, seguido pelos recebimentos com Rendas (imóveis habitacionais) com 15%. Na componente Receitas de Capital, o agrupamento Ativos Financeiros (Empréstimos), representa cerca de 21,80% das Receitas Totais.

Este desempenho do comportamento orçamental, evidência execuções muito próximas dos 100%, sendo que, no que refere aos agrupamentos Venda de Bens de investimento e Activos Financeiros, ultrapassam os valores previstos, fixando-se nos 762,21% e 44,87%, respetivamente

O gráfico 2 evidência claramente a importância das Quotas dos Beneficiários – Transferências Correntes e dos Activos Financeiros nas receitas dos SSPSP:

Gráfico 2: Estrutura da receita 2016



ANÁLISE DA DESPESA

O mapa seguinte apresenta a estrutura e evolução da despesa no triénio 2013-2016:

Quadro 3: Estrutura e evolução das despesas 2013-2016

Classificação		Despesas Pagas				Peso Agrup. (%)	Peso Desp. Tot. (%)	Variação (%)			
Código	Descrição	2013	2014	2015	2016	2016		2013-2014	2014-2015	2015-2016	2013-2016
010103A0A0	Pes. quadro-Reg. função públ. - Policiais - Pessoal em Funções	502.476,13 €	456.752,28 €	458.267,63 €	463.720,73 €	35,93%	9,65%	-9,10%	0,33%	1,19%	-7,71%
010103A0B0	Pes. quadro-Reg. função públ. - Não Policiais - Pessoal em Funções	172.337,30 €	153.599,02 €	179.625,35 €	244.806,26 €	18,97%	5,10%	-10,87%	16,94%	36,29%	42,05%
010108A000	Pessoal aguardando aposentação	878,94 €	457,05 €			0,00%	0,00%	-48,00%	-100,00%	---	-100,00%
010109A000	Pessoal em qualquer outra situação -Pessoal em Funções	6.022,45 €	11.091,95 €	14.630,47 €	6.929,60 €	0,54%	0,14%	84,18%	31,90%	-52,64%	15,06%
010111A000	Representação	6.305,16 €	6.447,59 €	6.445,32 €	6.795,54 €	0,53%	0,14%	2,26%	-0,04%	5,43%	7,78%
010112A0A0	Suplemento Turno e piquete - Policiais	45.574,44 €	41.698,47 €	41.589,84 €	46.324,28 €	3,59%	0,96%	-8,50%	-0,26%	11,38%	1,65%
010112A0B0	Suplemento de serviço - Policiais	110.840,96 €	100.287,36 €	99.739,14 €	101.942,04 €	7,90%	2,12%	-9,52%	-0,55%	2,21%	-8,03%
010112A0C0	Suplemento de serviço não Policiais	3.578,16 €	1.990,00 €	- €		0,00%	0,00%	-44,38%	-100,00%	---	-100,00%
010113A000	Subsídio de refeição - Pessoal em Funções	44.304,50 €	42.628,11 €	49.847,98 €	42.574,37 €	3,30%	0,89%	-3,78%	16,94%	-14,59%	-3,91%
010114SF00	Sub. de Ferias	130.394,67 €	64.555,77 €	61.494,24 €	65.726,29 €	5,09%	1,37%	-50,49%	-4,74%	6,88%	-49,59%
010114SN00	Sub. de Natal	- €	59.938,58 €	61.872,90 €	68.185,95 €	5,28%	1,42%	---	3,23%	10,20%	---
0101	Remunerações certas e permanentes	1.022.712,71 €	939.446,18 €	973.512,87 €	1.047.005,06 €	81,13%	21,79%	-8,14%	3,63%	7,55%	2,38%
010203A000	Alimentação e alojamento	874,58 €	837,37 €	836,00 €	891,12 €	0,07%	0,02%	-4,25%	-0,16%	6,59%	1,89%
010204A000	Ajudas de custo	2.747,38 €	4.151,30 €	4.511,84 €	2.977,86 €	0,23%	0,06%	51,10%	8,68%	-34,00%	8,39%
010205A000	Abono p ^a falhas	18,00 €	18,00 €	15,00 €	18,00 €	0,00%	0,00%	0,00%	-16,67%	20,00%	0,00%
010212A000	Indemnizações por cessação de funções	465,30 €	- €			0,00%	0,00%	-100,00%	---	---	-100,00%
010214A000	Outros abonos em numerário ou espécie	8.725,00 €	16.238,33 €	15.945,00 €	15.891,66 €	1,23%	0,33%	86,11%	-1,81%	-0,33%	82,14%
0102	Abonos variáveis ou eventuais	12.830,26 €	21.245,00 €	21.307,84 €	19.778,64 €	1,53%	0,41%	65,59%	0,30%	-7,18%	54,16%
010301A000	Contribuições da Entidade Patronal para a ADSE	3.767,59 €	1.990,70 €			0,00%	0,00%	-47,16%	-100,00%	---	-100,00%
010303A000	Subsídio familiar a crianças e jovens	1.771,63 €	2.288,43 €	3.292,11 €	4.443,62 €	0,34%	0,09%	29,17%	43,86%	34,98%	150,82%
010305A0A0	CGA	192.910,46 €	203.642,18 €	201.906,85 €	198.899,66 €	15,41%	4,14%	5,56%	-0,85%	-1,49%	3,10%
010305A0B0	Contribuições para a Segurança Social	1.046,88 €	4.823,59 €	11.962,10 €	19.817,90 €	1,54%	0,41%	360,76%	147,99%	65,67%	1793,04%
010309A000	Seguros	235,52 €	987,33 €	1.477,51 €	592,10 €	0,05%	0,01%	319,21%	49,65%	-59,93%	151,40%
010310SS00	Serviços Sociais da Administração Pública			159,95 €		0,00%	0,00%	---	---	-100,00%	---
0103	Segurança social	199.732,08 €	213.732,23 €	218.798,52 €	223.753,28 €	17,34%	4,66%	7,01%	2,37%	2,26%	12,03%
01	Despesas com pessoal	1.235.275,05 €	1.174.423,41 €	1.213.619,23 €	1.290.536,98 €	100,00%	26,86%	-4,93%	3,34%	6,34%	4,47%

Classificação		Despesas Pagas				Peso Agrup. (%)	Peso Desp. Tot. (%)	Variação (%)			
Código	Descrição	2013	2014	2015	2016	2016		2013-2014	2014-2015	2015-2016	2013-2016
020102A000	Combustíveis e lubrificantes	58.900,83 €	40.518,95 €	30.618,69 €	30.207,95 €	1,31%	0,63%	-31,21%	-24,43%	-1,34%	-48,71%
020104A000	Limpeza e higiene	27.077,67 €	20.701,48 €	33.017,81 €	32.684,76 €	1,42%	0,68%	-23,55%	59,49%	-1,01%	20,71%
020105A000	Alimentação-Refeições confeccionadas	62.867,45 €	75.200,87 €	56.611,62 €	58.939,84 €	2,56%	1,23%	19,62%	-24,72%	4,11%	-6,25%
020106A000	Alimentação-Gêneros p ^a confeccionar	70.615,14 €	99.272,84 €	125.393,69 €	149.436,25 €	6,48%	3,11%	40,58%	26,31%	19,17%	111,62%
020107A000	Vestuário e artigos pessoais	- €	- €	173,80 €	402,25 €	0,02%	0,01%	___	___	131,44%	___
020108A000	Material de escritório	24.115,68 €	30.228,07 €	10.691,38 €	6.782,13 €	0,29%	0,14%	25,35%	-64,63%	-36,56%	-71,88%
020109A000	Produtos químicos e farmaceuticos	499,87 €	201,34 €	104,03 €	406,90 €	0,02%	0,01%	-59,72%	-48,33%	291,14%	-18,60%
020110A000	Produtos vendidos nas farmácias	1.493,56 €	344,50 €	774,74 €	1.217,17 €	0,05%	0,03%	-76,93%	124,89%	57,11%	-18,51%
020111A000	Meterial de consumo clínico	171,01 €	- €	- €	47,94 €	0,00%	0,00%	-100,00%	___	___	-71,97%
020112A000	Material de transporte-peças	- €	328,41 €	720,47 €	104,30 €	0,00%	0,00%	___	119,38%	-85,52%	___
020113A000	Material de consumo hoteleiro	936,99 €	10.062,15 €	22.422,26 €	3.862,48 €	0,17%	0,08%	973,88%	122,84%	-82,77%	312,22%
020115A000	Prêmios, condecorações e ofertas	241,15 €	129,15 €	117,16 €	11.380,44 €	0,49%	0,24%	-46,44%	-9,28%	9613,59%	4619,24%
020117A000	Ferramentas e utensílios	4.007,93 €	3.781,71 €	2.658,48 €	1.864,26 €	0,08%	0,04%	-5,64%	-29,70%	-29,87%	-53,49%
020118A000	Livros e documentação técnica	76,20 €	175,49 €	30,68 €	3.019,98 €	0,13%	0,06%	130,30%	-82,52%	9743,48%	3863,23%
020119A000	Artigos honoríficos e de decoração	36,29 €	861,00 €	- €	107,01 €	0,00%	0,00%	2272,55%	-100,00%	___	194,87%
020120A000	Material de educação, cultura e recreio	601,97 €	- €	- €	___	0,00%	0,00%	-100,00%	___	___	-100,00%
020121A000	Outros bens	45.292,09 €	51.804,49 €	80.544,99 €	106.561,76 €	4,62%	2,22%	14,38%	55,48%	32,30%	135,28%
0201	Aquisição de bens	296.933,83 €	333.610,45 €	363.879,80 €	407.025,42 €	17,65%	8,47%	12,35%	9,07%	11,86%	37,08%
020201A000	Encargos das instalações	368.871,65 €	366.994,71 €	459.627,69 €	427.877,72 €	18,55%	8,91%	-0,51%	25,24%	-6,91%	16,00%
020202A000	Limpeza e higiene	263.485,07 €	236.787,49 €	190.468,38 €	304.184,76 €	13,19%	6,33%	-10,13%	-19,56%	59,70%	15,45%
020203A000	Conservação de bens	190.515,31 €	204.460,74 €	245.724,47 €	204.174,99 €	8,85%	4,25%	7,32%	20,18%	-16,91%	7,17%
020204B000	Locação de Edifícios	36.485,84 €	35.209,74 €	35.559,40 €	18.545,72 €	0,80%	0,39%	-3,50%	0,99%	-47,85%	-49,17%
020209A000	Acesso à Internet	3.044,52 €	3.858,11 €	2.946,04 €	3.475,02 €	0,15%	0,07%	26,72%	-23,64%	17,96%	14,14%
020209B000	Comunicações Fixas de Dados	33,24 €	181,50 €	517,47 €	258,37 €	0,01%	0,01%	446,03%	185,11%	-50,07%	677,29%
020209C000	Comunicações Fixas Voz	19.451,29 €	20.453,03 €	22.199,79 €	19.933,14 €	0,86%	0,41%	5,15%	8,54%	-10,21%	2,48%
020209D000	Comunicações Móveis	11.805,18 €	8.247,26 €	7.910,25 €	7.526,88 €	0,33%	0,16%	-30,14%	-4,09%	-4,85%	-36,24%
020209E000	Outros Serviços Conexos de Comunicação	9.803,30 €	11.953,28 €	11.076,84 €	13.529,17 €	0,59%	0,28%	21,93%	-7,33%	22,14%	38,01%
020209F000	Outros Serviços de Comunicações	5.604,68 €	5.143,22 €	6.922,92 €	3.264,82 €	0,14%	0,07%	-8,23%	34,60%	-52,84%	-41,75%
020210A000	Transportes	23.412,55 €	22.674,33 €	26.690,76 €	21.117,99 €	0,92%	0,44%	-3,15%	17,71%	-20,88%	-9,80%
020211A000	Representação dos serviços	- €	- €	30,00 €	___	0,00%	0,00%	___	___	-100,00%	___

Classificação		Despesas Pagas				Peso Agrup. (%)	Peso Desp. Tot. (%)	Variação (%)			
Código	Descrição	2013	2014	2015	2016	2016		2013-2014	2014-2015	2015-2016	2013-2016
020212B000	Outros -Seguros	4.763,25 €	4.656,85 €	4.200,90 €	4.597,06 €	0,20%	0,10%	-2,23%	-9,79%	9,43%	-3,49%
020213A000	Deslocações e estadas	- €	- €	981,40 €	2.728,19 €	0,12%	0,06%	---	---	177,99%	---
020215B000	Formação	- €	- €	- €	32,00 €	0,00%	0,00%	---	---	---	---
020217A000	Publicidade	1.552,79 €	1.119,37 €	7.144,58 €	7.177,88 €	0,31%	0,15%	-27,91%	538,27%	0,47%	362,26%
020218A000	Vigilância e segurança	113.406,49 €	106.255,45 €	118.288,25 €	119.381,13 €	5,18%	2,48%	-6,31%	11,32%	0,92%	5,27%
020219B000	Software informático	43.824,10 €	70.012,84 €	89.249,05 €	132.181,71 €	5,73%	2,75%	59,76%	27,48%	48,10%	201,62%
020219C000	Outros	60.463,32 €	13.865,21 €	16.967,45 €	18.039,14 €	0,78%	0,38%	-77,07%	22,37%	6,32%	-70,17%
020220C000	Outros trabalhos especializados -Outros	8.756,32 €	6.572,40 €	44.693,69 €	25.367,98 €	1,10%	0,53%	-24,94%	580,02%	-43,24%	189,71%
020221A000	Utilização de infra-estruturas	2.726,34 €	3.063,21 €	3.582,66 €	2.790,88 €	0,12%	0,06%	12,36%	16,96%	-22,10%	2,37%
020222A000	Serviços de saúde	126.356,23 €	149.286,50 €	214.761,33 €	174.572,72 €	7,57%	3,63%	18,15%	43,86%	-18,71%	38,16%
020225A000	Outros serviços	377.211,35 €	363.433,24 €	318.075,47 €	388.441,89 €	16,84%	8,09%	-3,65%	-12,48%	22,12%	2,98%
0202	Aquisição de serviços	1.671.572,82 €	1.634.228,48 €	1.827.618,79 €	1.899.199,16 €	82,35%	39,53%	-2,23%	11,83%	3,92%	13,62%
02	Aquisição de bens e serviços	1.968.506,65 €	1.967.838,93 €	2.191.498,59 €	2.306.224,58 €	100,00%	48,01%	-0,03%	11,37%	5,24%	17,16%
040802A000	Estágios Profissionais na AP				21.484,53 €	14,26%	0,45%	---	---	---	---
040802B000	Famílias outras	174.174,25 €	181.691,14 €	200.027,39 €	129.167,50 €	85,74%	2,69%	4,32%	10,09%	-35,43%	-25,84%
04	Transferências correntes	174.174,25 €	181.691,14 €	200.027,39 €	150.652,03 €	100,00%	3,14%	4,32%	10,09%	-24,68%	-13,50%
060201A000	Impostos e taxas	67,92 €	511,39 €	178,30 €	5.759,22 €	33,53%	0,12%	652,93%	-65,13%	3130,07%	8379,42%
060203A000	Outras	3.441,52 €	2.634,66 €	3.144,94 €	11.415,04 €	66,47%	0,24%	-23,44%	19,37%	262,97%	231,69%
060203R000	Reserva	- €	- €	- €	- €	-	0,00%	---	---	---	---
06	Outras despesas correntes	3.509,44 €	3.146,05 €	3.323,24 €	17.174,26 €	100,00%	0,36%	-10,35%	5,63%	416,79%	389,37%
Total Corrente		3.381.465,39 €	3.327.099,53 €	3.608.468,45 €	3.764.587,85 €	100,00%	78,36%	-1,61%	8,46%	4,33%	11,33%

Classificação		Despesas Pagas				Peso Agrup. (%)	Peso Desp. Tot. (%)	Variação (%)			
Código	Descrição	2013	2014	2015	2016	2016		2013-2014	2014-2015	2015-2016	2013-2016
070102B0B0	Conservação ou reparação - Habitações	11.305,43 €	103.720,32 €	38.732,70 €	62.326,40 €	15,89%	1,30%	817,44%	-62,66%	60,91%	451,30%
070103B0B0	Conservação ou Reparação - Edifícios	306.530,82 €	368.890,25 €	305.985,26 €	131.626,47 €	33,56%	2,74%	20,34%	-17,05%	-56,98%	-57,06%
070104B0B0	Construções diversas - Conservação e reparação		18.888,19 €	27.051,40 €	25.940,80 €	6,61%	0,54%	___	43,22%	-4,11%	___
070106B0A0	Material de transporte - Aquisição	22.761,69 €	- €	- €		0,00%	0,00%	-100,00%	___	___	-100,00%
070107B0B0	Outros - Equipamento de Informática	- €	8.293,40 €	20.686,22 €	17.057,49 €	4,35%	0,36%	___	149,43%	-17,54%	___
070108B0B0	Outros - Software Informática	11.044,13 €	- €	- €	553,56 €	0,14%	0,01%	-100,00%	___	___	-94,99%
070109B0B0	Outros - Equipamento Administrativo	2.693,70 €	218,60 €	- €	543,56 €	0,14%	0,01%	-91,88%	-100,00%	___	-79,82%
070110B0B0	Outros - Equipamento Básico	1.995,11 €	81.177,21 €	59.173,61 €	144.111,14 €	36,75%	3,00%	3968,81%	-27,11%	143,54%	7123,22%
070111B0B0	Ferramentas e utensilios	52.660,98 €	6.576,14 €	- €	253,60 €	0,06%	0,01%	-87,51%	-100,00%	___	-99,52%
070115B0B0	Outros investimentos	4.946,99 €	38.514,46 €	14.346,70 €	9.741,98 €	2,48%	0,20%	678,54%	-62,75%	-32,10%	96,93%
07	Aquisição de bens de capital	413.938,85 €	626.278,57 €	465.975,89 €	392.155,00 €	100,00%	8,16%	51,30%	-25,60%	-15,84%	-5,26%
090513B000	Famílias - Outras	477.725,00 €	478.330,00 €	499.210,00 €	459.335,00 €	70,95%	9,56%	0,13%	4,37%	-7,99%	-3,85%
090613B000	Famílias - Outras	1.253.565,00 €	574.950,00 €	287.800,00 €	188.050,00 €	29,05%	3,91%	-54,13%	-49,94%	-34,66%	-85,00%
09	Activos Financeiros	1.731.290,00 €	1.053.280,00 €	787.010,00 €	647.385,00 €	100,00%	13,48%	-39,16%	-25,28%	-17,74%	-62,61%
Total Capital		2.145.228,85 €	1.679.558,57 €	1.252.985,89 €	1.039.540,00 €		21,64%	-21,71%	-25,40%	-17,03%	-51,54%
TOTAL DESPESA		5.526.694,24 €	5.006.658,10 €	4.861.454,34 €	4.804.127,85 €		100,00%	-9,41%	-2,90%	-1,18%	-13,07%

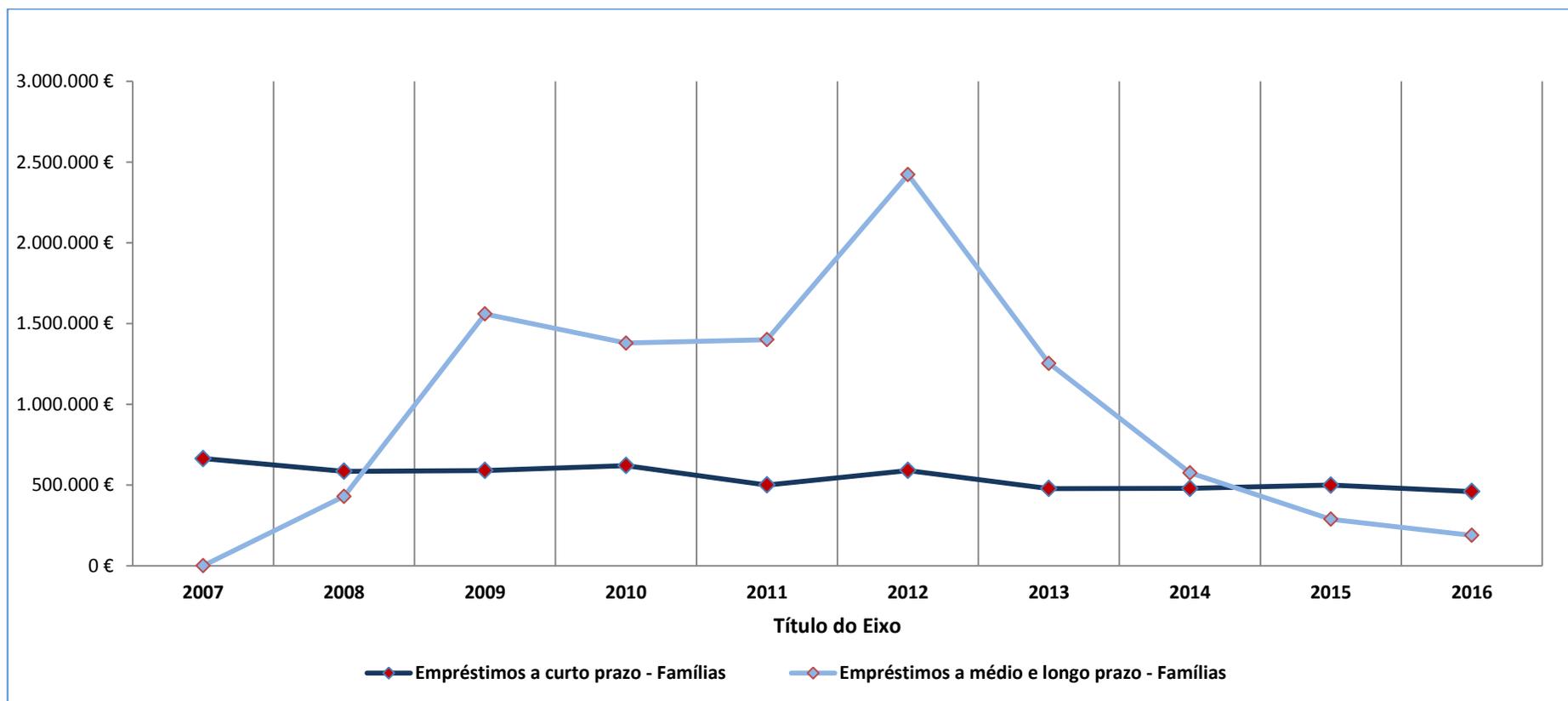
Despesa Básica	3.207.291,14	3.145.408,39	3.408.441,06	3.613.935,82
Despesa Efectiva	3.795.404,24	3.953.378,10	4.074.444,34	4.156.742,85

-1,93%	8,36%	6,03%	12,68%
4,16%	3,06%	2,02%	9,52%

Analisando a execução orçamental da despesa realizada no ano económico 2016, que atingiu o montante de 4.804.127,85€, há a salientar o seguinte:

1. O agrupamento com Aquisição de Bens e Serviços representa 48,01% (2.306.224,58€) do total da despesa e evidenciou um crescimento de 5,24% face ao ano de 2015, onde as seguintes classificações expõem uma execução significativa:
 - Com um peso de cerca de 8,9% da despesa total, os Encargos das instalações “02.02.01”, alcançando uma despesa no valor de 427.878€. Nesta rubrica estão contidos os consumos de eletricidade, água e gás, registou um decréscimo de 6,91% face a 2015;
 - Outros serviços “02.02.25”, atingiram o montante de 388.441,89€, compreendendo 8,09% do total da despesa. Salientar que, nesta rubrica, por critério de classificação, foram consideradas cerca de 263.919€ em contratos de prestação de serviços, relacionadas com a gestão das colónias de férias e CIAS. Em termos de variação, registou-se um acréscimo na ordem dos 22,12% face ao período homólogo;
 - Limpeza e higiene “02.02.02”, com o valor de 304.185€, com um peso de 6,3% do total da despesa, incluem-se as despesas referentes a aquisição de serviços de limpeza e higiene assegurados por empresas da especialidade, registou-se um acréscimo na ordem dos 59,7% face ao período homólogo;
 - Também com uma ponderação importante no total da despesa, os dispêndios com Conservação de Bens “02.02.03”, representam cerca de 4,3% do total da despesa, detêm uma importância fundamental na salvaguarda dos vários ativos imobiliários, tanto na perspetiva de conservação e manutenção, como na rentabilidade que produzem pela sua utilização. Esta rubrica confirma um decréscimo de 16,9% face a 2015;
2. Às Despesa com pessoal foi considerado todas as remunerações principais, abonos acessórios e de compensações inerentes aos elementos do SSPSP. De realçar que também se inserem no agrupamento supra referido, a despesa que este serviço suporta com a Caixa Geral de Aposentações e Segurança Social, enquanto entidade patronal. Este agrupamento representa um peso de 26,86% (RCP + AVE + SS) da execução da despesa efetuada em 2016 (1.290.537€), com um crescimento de 6,34% face a 2015, justificada pela reposição progressiva das reduções remuneratórias e, ainda, o impacto associado a entrada de pessoal nos SSPSP no ano de 2016.
3. O agrupamento Ativos Financeiros detém um peso de 13,48% da despesa total, embora ainda um fator importante na estrutura de despesa, tem-se verificado uma queda acentuada na concessão de Empréstimos de Médio e Longo Prazo, na ordem dos 35% face ao período homólogo e de 85% face ao ano de 2013, justificado, não só pelo rigor na concessão de empréstimos e sua atribuição apenas em casos sustentáveis, como pela diminuição de recursos internos capazes de fazer face ao volume de solicitações.

Gráfico 3: Evolução – “Ativos Financeiros”



4. Relativamente à formação bruta de capital e manutenção do património dos SSPSP (Aquisição de bens de capital), com um peso que ronda os 8,16% do valor total executado de pagamentos no montante de 392.155€. Neste agrupamento alude-se como mais significativas as seguintes classificações económicas:

- Conservação ou reparação – Edifícios “07.01.03”, com uma despesa no montante de 131.626€ que engloba varias reparações e manutenção nos edifícios dos SSPSP;
- Equipamento básico – outros “07.01.10”, com uma despesa na ordem dos 144.111€, que reflete os encargos com aquisição de mobiliários, máquinas diversas e outros bens.

Para facilitar a apreciação da evolução da despesa, apresenta-se um segundo quadro com os seus grandes agregados:

Quadro 4: Evolução das despesas 2013 - 2016

Classificação		Despesas Pagas				Peso Desp. Tot. (%)	Variação (%)		
Código	Descrição	2013	2014	2015	2016	2016	2013-2014	2014-2015	2015-2016
01	Despesas com pessoal	1.235.275,05 €	1.174.423,41 €	1.213.619,23 €	1.290.536,98 €	26,86%	-4,93%	3,34%	6,34%
02	Aquisição de bens e serviços	1.968.506,65 €	1.967.838,93 €	2.191.498,59 €	2.306.224,58 €	48,01%	-0,03%	11,37%	5,24%
04	Transferências correntes	174.174,25 €	181.691,14 €	200.027,39 €	150.652,03 €	3,14%	4,32%	10,09%	-24,68%
06	Outras despesas correntes	3.509,44 €	3.146,05 €	3.323,24 €	17.174,26 €	0,36%	-10,35%	5,63%	416,79%
07	Aquisição de bens de capital	413.938,85 €	626.278,57 €	465.975,89 €	392.155,00 €	8,16%	51,30%	-25,60%	-15,84%
09	Activos Financeiros	1.731.290,00 €	1.053.280,00 €	787.010,00 €	647.385,00 €	13,48%	-39,16%	-25,28%	-17,74%
TOTAL DESPESA		5.526.694,24 €	5.006.658,10 €	4.861.454,34 €	4.804.127,85 €	100,00%	-9,41%	-2,90%	-1,18%

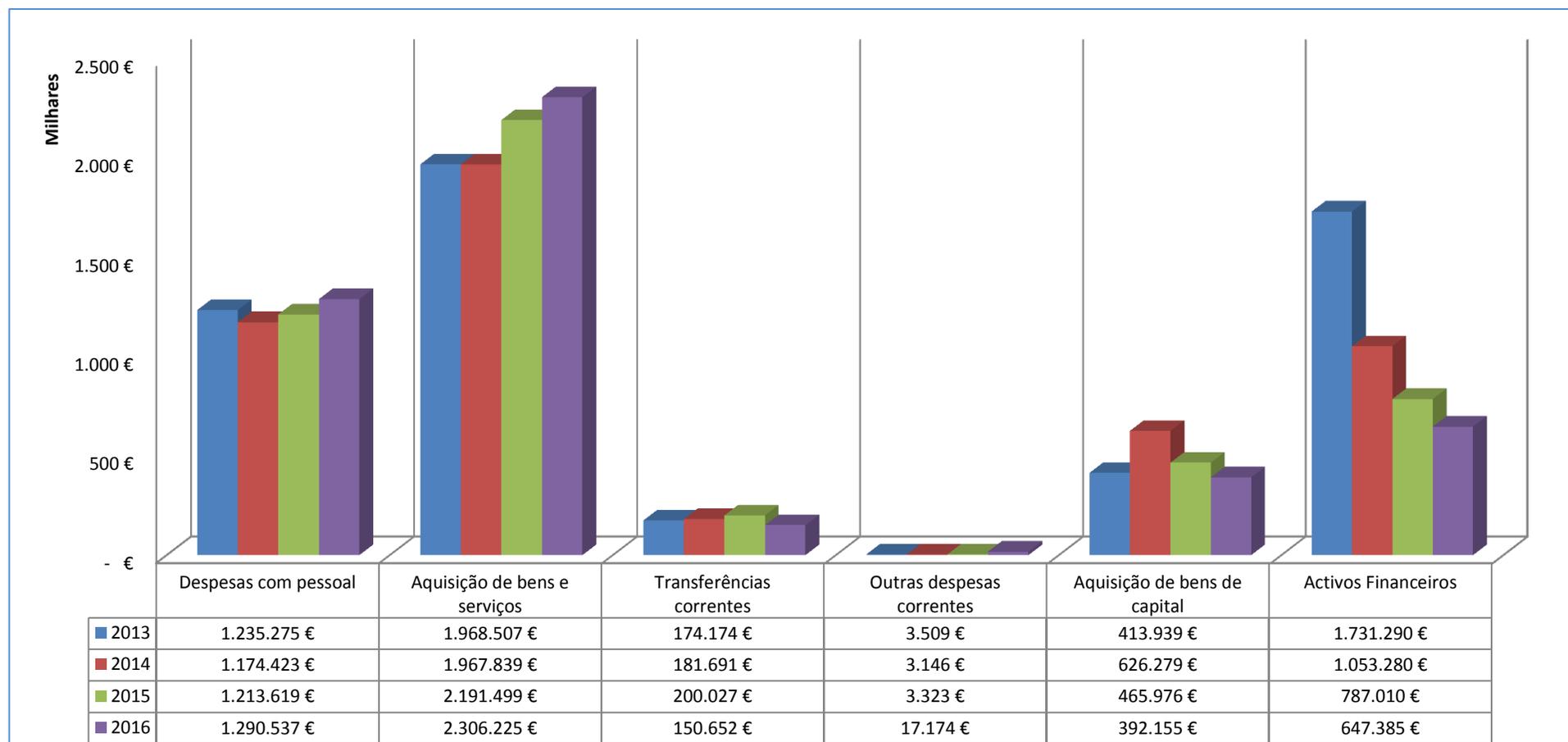
Despesa Básica	3.207.291,14 €	3.145.408,39 €	3.408.441,06 €	3.613.935,82 €	-1,93%	8,36%	6,03%
Despesa Efectiva	3.795.404,24 €	3.953.378,10 €	4.074.444,34 €	4.156.742,85 €	4,16%	3,06%	2,02%

A evolução da despesa acumulada no ano em análise teve um decréscimo de 1,18% face ao período homólogo, explicado essencialmente pela correção na componente Transferências correntes, com uma variação negativa na ordem dos 24,68% (- 49.375€), Ativos Financeiros, com uma variação negativa de 17,74% (- 139.625€) e Aquisição de bens de capital (Investimento) com variação de -15,84% (73.821€).

As Despesas com Pessoal apresentam um crescimento de 6,34% (+76.918€) face a 2015, explicado pela reposição progressiva das reduções remuneratórias e, ainda, o impacto associado a entrada de pessoal nos SSPSP no ano de 2016.

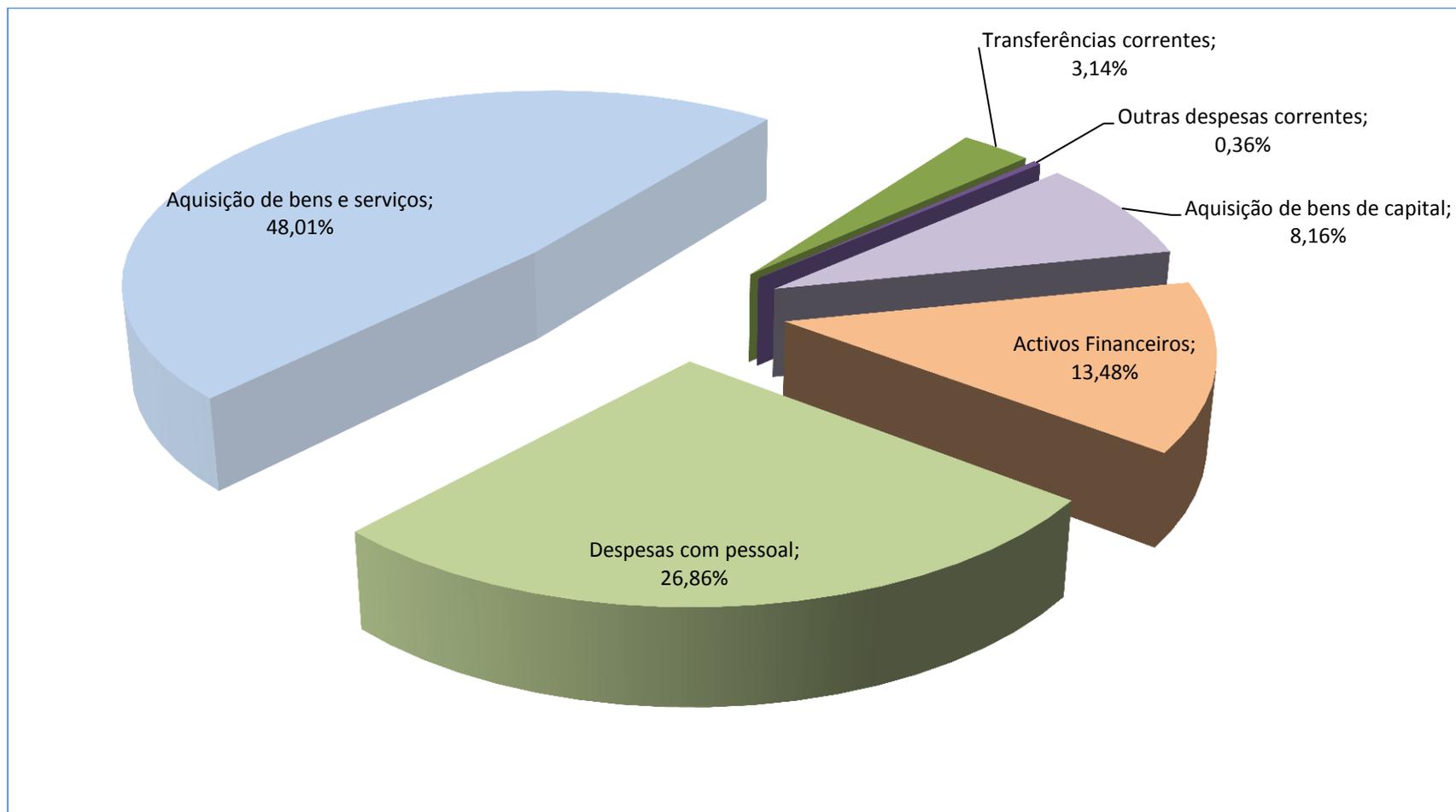
O gráfico seguinte mostra o peso e a evolução da generalidade dos agrupamentos, sendo que em destaque, observa-se o crescimento das com aquisição de bens e serviços e despesas com pessoal:

Gráfico 4: Evolução das despesas 2013 - 2016



Quanto à estrutura da despesa em 2016, podemos concluir que Aquisição de Bens e Serviços são o agrupamento com maior peso, representando 48,01% da despesa total paga, seguido da Despesas com Pessoal 26,86%, Ativos Financeiros 13,48%, e a Aquisição de bens de capital 8,16%, têm também um peso relevante na estrutura de custos, como foi referido anteriormente:

Gráfico 4: Estrutura da Despesa 2015



ANÁLISE COMPARATIVA DA RECEITA FACE À DESPESA

Quadro 5: Grau de Cobertura

	2013	2014	2015	2016
RECEITA CORRENTE	5.117.647 €	5.082.965 €	5.223.576 €	5.283.217 €
RECEITA DE CAPITAL	1.551.441 €	1.615.787 €	1.533.837 €	1.693.626 €
RECEITA TOTAL (Deduzido Saldo de Gerência)	6.669.088 €	6.698.752 €	6.757.413 €	6.976.842 €
RECEITA TOTAL (Deduzido S.G. e Act. Finan.)	5.129.039 €	5.235.935 €	5.223.661 €	5.455.659 €
DESPESA CORRENTE	3.381.465 €	3.327.100 €	3.608.468 €	3.764.588 €
DESPESA DE CAPITAL	2.145.229 €	1.679.559 €	1.252.986 €	1.039.540 €
DESPESA TOTAL	5.526.694 €	5.006.658 €	4.861.454 €	4.804.128 €
DESPESA TOTAL (Deduzido Act. Finan.)	3.795.404 €	3.953.378 €	4.074.444 €	4.156.743 €
Grau de cobertura - CORRENTE	1,51	1,53	1,45	1,40
Grau de cobertura - CAPITAL	0,72	0,96	1,22	1,63
Grau de Cobertura - TOTAL	1,21	1,34	1,39	1,45
Grau de Cobertura - TOTAL (ded. Act. Finan)	1,35	1,32	1,28	1,31
	2013-2014	2014-2015	2015-2016	
Taxa Crescimento - Receita	0,44%	0,88%	3,25%	
Taxa Crescimento - Despesa	-9,41%	-2,90%	-1,18%	

A avaliação do grau de cobertura reflete em 2016, um equilíbrio total da despesa em relação à receita total (1,45), reflexo do aumento da receita face à despesa. Este comportamento tem impacto no aumento no Saldo de Gerência para 2017, como será referido no ponto IV – PROPOSTA DE DISTRIBUIÇÃO DE RESULTADOS.

Em termos da componente corrente, verifica-se um equilíbrio, onde o grau de cobertura além de positivo, evolui positivamente. Quanto ao peso que a Despesa de Capital comporta, este é fator direto do apoio que os SSPSP prestam aos funcionários da PSP e seus familiares via empréstimos, evidenciando assim, um grau de cobertura superavitário face aos recursos de capital.

III – SITUAÇÃO FINANCEIRA

SITUAÇÃO PATRIMONIAL

Recolher informação acerca da posição financeira e alterações patrimoniais dos SSPSP, é fundamental não só para compreender o reflexo que a execução orçamental provoca em termos de desempenho patrimonial, como também, evidenciar onde o capital é aplicado e as suas origens.

Durante o ano económico de 2016, os SSPSP procederam à manutenção e ajustamento normal no Cadastro do Inventário dos Bens pertencentes ao serviço, efetuando os devidos acertos anuais, assim como as respetivas amortizações do exercício. Nesta componente e face as alterações submetidas em 2016 advindas da migração do sistema contabilístico do e-publica para o GeRFIP e por forma a reconciliar informação patrimonial com o CIBE, é de referir o valor do Imobilizações em Curso de Imobilizações Incorpóreas e Corpóreas no valor de 1.107.725,43€ e 2.333.362,64€, respetivamente. Referenciar ainda, alguns ajustamento evidenciados no mapa 8.2. – Ativo Bruto.

O quadro comparativo seguinte, evidência a evolução entre 2013 e 2016, onde apesar das retificações efetuadas, o Ativo cresceu 4,87% entre 2015 e 2016. Este crescimento é explicado pelos seguintes fatores:

1. O primeiro relacionado com os movimentos na componente “Imobilizações Corpóreas”, mais concretamente nas fichas “Equipamento básico”, tanto provocado pelas aquisições normais do ano (142.178€), bem como nas depreciações ano (79.239€), registando um ativo líquido na ordem dos 365.415€. Esta componente registou um acréscimo no seu valor líquido de 20,81%, face ao período homólogo;
2. Também na rubrica “Equipamento Administrativo” que registou um valor de aquisição em 2016 de 35.907€, e de depreciações no valor de 19.823€, o que provocou acréscimo na ordem do 35,05%, face a 2015;
3. Na componente “Títulos Negociáveis”, registar o aumento do valor aplicado em Certificados Especiais de Dívida de Curto Prazo (CEDIC’s), emitidas pelo IGCP, que face a 2015, o valor destas aplicações aumentou em 2,6M€, espelhando uma variação de 26%. Salientar que face a 2014, o montante aplicado nestes títulos, aumentou em mais 4,1M€, que é o somatório de valor dos dois últimos saldos de exercício. Este especto espelha uma boa gestão orçamental, sustentado por um rigor na assunção de despesa, o que permitiu poupanças de tesouraria, assim como, pelo retorno dos juros de empréstimos concedidos e juros dos CEDIC’s que possibilitando reinvestimento (no ano de 2016 com a migração do e-publica para o GeRFIP a conta POCP foi corrigida da conta 18 Outras Aplicações de Tesouraria para a conta 153 Títulos da dívida pública).

Da mesma forma, foi expurgado a Dívidas de terceiros a Curto prazo, justificando assim, a variação observada na ordem dos 33,89%, enquanto que as dividas de terceiros - Médio e longo prazo apresenta uma variação negativa de 25,75%.

Relativamente à evolução do Capital Próprio e Passivo, ao verificar que não existe empréstimos contraídos de curto e médio longo prazo, assim como, não existindo outras dívidas a terceiros por prestação de serviços ou despesas de capital (excetuando operações de Tesouraria ao Estado), comportamento este que, originou uma estabilização dos Fundos Próprios.

O quadro 6 – Estrutura do Balanço em 31 de dezembro, 2013 a 2016, evidencia o comportamento no último triénio, da estrutura do Ativo e Passivo dos SSPSP, tanto em termos de peso, como de evolução.

Quadro 6: Estrutura do Balanço em 31 de dezembro, 2013 a 2016

Cód	ACTIVO	Exercícios				Peso Activo (%)	Variação (%)				
		2013	2014	2015	2016		2012-2013	2013-2014	2014-2015	2015-2016	
				Act. Bruto	Act. Liquido						
Imobilizações incorpóreas											
433	Propriedade Industrial e Outros Direitos	27.757,79 €	450,58 €	- €	203.576,81 €	- €		-65,26%	-98,38%	-100,00%	---
443	Imobilizações em Curso de Imobilizações Incorpóreas	1.107.725,43 €	1.107.725,43 €	1.107.725,43 €	1.107.725,43 €	1.107.725,43 €	4,09%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
		1.135.483,22 €	1.108.176,01 €	1.107.725,43 €	1.311.302,24 €	1.107.725,43 €	4,09%	-4,39%	-2,40%	-0,04%	0,00%
Imobilizações corpóreas											
421	Terrenos e Recursos Naturais	201.530,99 €	201.530,99 €	201.530,99 €	201.530,99 €	201.530,99 €	0,74%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
422	Edifícios e Outras Construções	4.907.513,98 €	6.595.666,22 €	6.489.162,38 €	8.887.984,37 €	6.378.721,33 €	23,58%	0,03%	34,40%	-1,61%	-1,70%
423	Equipamento Básico	353.040,96 €	344.320,79 €	302.475,43 €	2.735.717,51 €	365.414,50 €	1,35%	-12,60%	-2,47%	-12,15%	20,81%
424	Equipamento de Transporte	- €	- €	- €	259.618,03 €	- €					
425	Ferramentas e Utensílios	13.660,70 €	15.300,43 €	12.815,34 €	49.848,45 €	11.294,20 €	0,04%	-13,51%	12,00%	-16,24%	-11,87%
426	Equipamento Administrativo	69.501,53 €	54.990,11 €	45.886,00 €	1.430.996,04 €	61.969,70 €	0,23%	-13,65%	-20,88%	-16,56%	35,05%
429	Outras Imobilizações Corpóreas	28.964,96 €	51.216,16 €	45.361,39 €	924.250,17 €	32.297,10 €	0,12%	-66,17%	76,82%	-11,43%	-28,80%
442	Imobilizações em Curso de Imobilizações Corpóreas	1.516.034,11 €	1.988.644,68 €	2.333.362,64 €	2.333.362,64 €	2.333.362,64 €	8,62%	24,97%	31,17%	17,33%	0,00%
		7.090.247,23 €	9.251.669,38 €	9.430.594,17 €	16.823.308,20 €	9.384.590,46 €	34,69%	2,66%	30,48%	1,93%	-0,49%
Circulante											
Existências											
36	Matérias-Primas, sub. E de consumo				2.462,18 €	2.462,18 €	0,01%				---
					2.462,18 €	2.462,18 €	0,01%				
Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo (a)											
2812	De Médio e Longo Prazo	- €	- €	3.849.761,59 €	2.858.309,11 €	2.858.309,11 €	10,57%				-25,75%
		- €	- €	3.849.761,59 €	2.858.309,11 €	2.858.309,11 €	10,57%				-25,75%
Dívidas de terceiros - Curto prazo											
2811	De Curto Prazo	- €	- €	288.170,78 €	115.038,83 €	115.038,83 €	-0,43%				-139,92%
211	Clientes c/c			- €	523.281,78 €	523.281,78 €	1,93%				---
218	Clientes, Contribuintes e Utentes - Cobrança Duvidosa	- €	- €	- €	231.554,32 €	- €					---
26	Outros Devedores e Credores	7.757.102,55 €	4.986.536,05 €	66.158,98 €	66.158,98 €	66.158,98 €	0,24%	4,28%	-35,72%	-98,67%	0,00%
		7.757.102,55 €	4.986.536,05 €	354.329,76 €	705.956,25 €	474.401,93 €	1,75%	4,28%	-35,72%	-92,89%	33,89%
Títulos negociáveis											
153	Títulos da dívida pública				12.600.000,00 €	12.600.000,00 €	46,57%				
18	Outras Aplicações de Tesouraria	7.000.000,00 €	8.500.000,00 €	10.000.000,00 €				16,67%	21,43%	17,65%	26,00%
		7.000.000,00 €	8.500.000,00 €	10.000.000,00 €	12.600.000,00 €	12.600.000,00 €	46,57%	16,67%	21,43%	17,65%	26,00%
Depósitos em instituições financeiras e caixa											
13	Conta no Tesouro	412.025,65 €	592.048,24 €	999.346,50 €	589.140,48 €	589.140,48 €	2,18%	58,70%	43,69%	68,79%	-41,05%
12	Depósitos em Instituições Financeiras	60.462,22 €	67.022,30 €	54.089,85 €	37.090,70 €	37.090,70 €	0,14%	-18,52%	10,85%	-19,30%	-31,43%
11	Caixa	- €	- €	- €	- €	- €					
		472.487,87 €	659.070,54 €	1.053.436,35 €	626.231,18 €	626.231,18 €	2,31%	41,54%	39,49%	59,84%	-40,55%
Acréscimos e diferimentos											
271	Acréscimos de Proveitos										
272	Custos Diferidos			1.250,00 €							-100,00%
		- €	- €	1.250,00 €	- €						-100,00%
	Total de amortizações				7.642.294,55 €						
	Total de provisões				231.554,32 €						
	Total de activo	23.455.320,87 €	24.505.451,98 €	25.797.097,30 €	34.927.569,16 €	27.053.720,29 €	100,00%	7,26%	4,48%	5,27%	4,87%

Cód	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	Exercícios				Peso Activo (%)	Variação (%)		
		2013	2014	2015	2016		2016	2013-2014	2014-2015
Fundos próprios									
51	Património	5.839.808,94 €	7.619.685,72 €	7.598.695,16 €	7.598.695,16 €	28,09%	30,48%	-0,28%	0,00%
		5.839.808,94 €	7.619.685,72 €	7.598.695,16 €	7.598.695,16 €	28,09%	30,48%	-0,28%	0,00%
59	Resultados Transitados	14.456.034,85 €	15.905.329,82 €	16.885.686,87 €	18.197.224,52 €	0,00%	10,03%	6,16%	7,77%
88	Resultado Líquido do Exercício	1.449.294,97 €	980.357,05 €	1.311.537,65 €	1.167.912,28 €	67,26%	-32,36%	33,78%	-10,95%
		15.905.329,82 €	16.885.686,87 €	18.197.224,52 €	19.365.136,80 €	71,58%	6,16%	7,77%	6,42%
Dívidas a terceiros - Curto prazo									
24	Estado e Outros Entes Públicos	1.605,52 €	79,39 €	1.177,62 €	2.346,33 €	0,00%	-95,06%	1383,34%	99,24%
2811	De Curto Prazo	- €	- €	- €	- €	0,01%			
		1.605,52 €	79,39 €	1.177,62 €	2.346,33 €	0,01%	-95,06%	1383,34%	99,24%
Acrescimos e diferimentos									
273	Acréscimos de Custos	- €	- €	- €	87.542,00 €	0,00%			
274	Proveitos Diferidos	1.708.576,59 €	- €	- €	- €	0,32%	-100,00%		
		1.708.576,59 €	- €	- €	87.542,00 €	0,32%	-100,00%		
					0,00%				
Total de fundos próprios e do passivo		23.455.320,87 €	24.505.451,98 €	25.797.097,30 €	27.053.720,29 €	100,00%	4,48%	5,27%	4,87%

Esta fraca dimensão do Passivo, justifica a não apresentação dos habituais rácios de situação patrimonial, pois os mesmos seriam anormalmente positivos. A liquidez, a Alavanca Financeira, a Solvabilidade e a Autonomia são quase totais.

Em termos de Autonomia Financeira, verifica-se um rácio bastante confortável, no entanto, a evolução apresenta uma diminuição gradual ao longo do quadriénio, espelhando a proporção dos ativos que são financiados pelo Património, quando este último, tem-se mantido inalterado nos últimos anos.

Um aspeto importante a analisar, dado se tratar de uma instituição que concede empréstimos, é a sua exposição aos mesmos. Uma vez que se procedeu ao correto lançamento de valores, verifica-se com maior clareza o nível de exposição ao crédito concedido. Desta forma, é visível o impacto das “Dividas de médio e longo prazo”, que registou um decréscimo de 10,57% face ao Activo do período homólogo. Relativamente ao exigível de curto prazo, este apenas comporta um peso de 1,75%.

Nesta perspectiva face ao valor concedido, o risco de cobrança representa 4%. Referir ainda que, a prossecução deste cenário, se configura dentro de valores absolutamente prudentes, dispondo a instituição de margem de manobra na exposição a eventuais créditos.

Os SSPSP têm assim uma situação patrimonial de grande solidez, como demonstra o quadro seguinte.

Quadro 7: Indicadores de Gestão

Indicadores	2013	2014	2015	2016	2013 → 2016	Observações
Económica e Rendibilidade						
Capital Próprio	6,66%	4,00%	5,08%	4,33%		[Resultados Líquidos Ex / Fundos Próprios]
Activo	5,76%	5,06%	4,81%	2,23%		[Resultado Operacional / Activo Líquido]
Estrutura Financeira						
Autonomia Financeira	24,90%	31,09%	29,46%	28,09%		[Património/ Activo Líquido]
Dívidas a Terceiros						
Curto Prazo - Estrutura	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		[Dívidas a terceiros - Curto prazo / Activo Líquido]
Médio Longo Prazo - Endividamento	0,01%	0,00%	0,00%	0,01%		[Capital Alheios/ Capitais próprios]
Dívidas de Terceiros						
Curto Médio e longo Prazo	33,07%	20,35%	1,37%	1,75%		[Dívidas de terceiros - Curto prazo / Activo Líquido]
Médio Longo Prazo	0,00%	0,00%	14,92%	10,57%		[Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo / Activo Líquido]

RESULTADOS

Para analisar a evolução dos resultados, o seguinte quadro assinala os valores das demonstrações de resultados do último quadriênio.

Quadro 8: Evolução das Demonstrações de Resultados 2013-2016

POCP	Custos e Perdas	Exercícios				Peso (%)	Variação (%)		
		2013	2014	2015	2016		2016	2013-2014	2014-2015
62	Fornecimentos e Serviços Externos	1.937.927,84 €	1.937.635,08 €	2.201.135,08 €	2.487.834,92 €	58,12%	-0,02%	13,60%	13,03%
641+642	Custos com o pessoal:					0,00%			
	Renumerações	1.036.849,30 €	962.979,61 €	998.112,82 €	1.139.394,51 €	26,62%	-7,12%	3,65%	14,15%
643 a 648	Encargos sociais	372.600,00 €	393.134,94 €	415.533,80 €	237.764,22 €	5,55%	5,51%	5,70%	-42,78%
	Total custos com o pessoal	1.409.449,30 €	1.356.114,55 €	1.413.646,62 €	1.377.158,73 €	32,17%	-3,78%	4,24%	-2,58%
63	Transferências Correntes Concedidas e Prestações Sociais				150.652,03 €	3,52%			
66	Amortizações do Exercício	282.478,89 €	272.027,18 €	241.298,50 €	232.667,64 €	5,44%	-3,70%	-11,30%	-3,58%
67	Provisões do Exercício	22.695,21 €	50.161,65 €	138.901,26 €		0,00%	121,02%	176,91%	-100,00%
65	Outros Custos e Perdas Operacionais	28.839,53 €	29.439,45 €	28.269,68 €	9.127,67 €	0,21%	2,08%	-3,97%	-67,71%
	(A)	3.681.390,77 €	3.645.377,91 €	4.023.251,14 €	4.257.440,99 €	99,46%	-0,98%	10,37%	5,82%
68	Custos e Perdas Financeiros	3.441,52 €	2.308,98 €	3.144,94 €	4.578,34 €	0,11%	-32,91%	36,20%	45,58%
	(C)	3.684.832,29 €	3.647.686,89 €	4.026.396,08 €	4.262.019,33 €	99,57%	-1,01%	10,38%	5,85%
69	Custos e perdas Extraordinários	6.023,22 €	540.629,37 €	6.335,17 €	18.470,10 €	0,43%	8875,75%	-98,83%	191,55%
	(E)	3.690.855,51 €	4.188.316,26 €	4.032.731,25 €	4.280.489,43 €	100,00%	13,48%	-3,71%	6,14%
88	Resultado Líquido do Exercício	1.449.294,97 €	980.357,05 €	1.311.537,65 €	1.167.912,28 €		-32,36%	33,78%	-10,95%
	Soma de controlo	5.140.150,48 €	5.168.673,31 €	5.344.268,90 €	5.448.401,71 €		0,55%	3,40%	1,95%
71	Vendas e Prestações de Serviços				13.411,90 €	0,25%			
712, 713, ...	Prestações de Serviços	2.254.797,08 €	2.218.446,91 €	2.532.552,58 €	970.964,13 €	17,82%	-1,61%	14,16%	-61,66%
72	Impostos e Taxas	- €	- €	- €	42.156,14 €	-0,77%			
73	Proveitos Suplementares	18.684,47 €	20.457,82 €	17.185,75 €	1.063.235,13 €	19,51%	9,49%	-15,99%	6086,73%
74	Transferênc. e Subsídios Corr. Obtidos	2.759.305,62 €	2.647.292,49 €	2.714.830,01 €	2.853.175,50 €	52,37%	-4,06%	2,55%	5,10%
76	Outros Proveitos e Ganhos Operacionais	- €	- €	59,50 €	1.175,45 €	0,02%			
	(B)	5.032.787,17 €	4.886.197,22 €	5.264.627,84 €	4.859.805,97 €	89,20%	-2,91%	7,74%	-7,69%
78	Proveitos e Ganhos Financeiros	95.971,32 €	112.352,12 €	79.523,38 €	387.468,79 €	7,11%	17,07%	-29,22%	387,24%
	(D)	5.128.758,49 €	4.998.549,34 €	5.344.151,22 €	5.247.274,76 €	96,31%	-2,54%	6,91%	-1,81%
79	Proveitos e Ganhos Extraordinários	11.391,99 €	170.123,97 €	117,68 €	201.126,95 €	3,69%	1393,36%	-99,93%	170810,05%
	(F)	5.140.150,48 €	5.168.673,31 €	5.344.268,90 €	5.448.401,71 €	100,00%	0,55%	3,40%	1,95%
	(B) - (A) Resultados operacionais:	1.351.396,40 €	1.240.819,31 €	1.241.376,70 €	602.364,98 €		-8,18%	0,04%	-51,48%
	(D-B) - (C-A) Resultados financeiros:	92.529,80 €	110.043,14 €	76.378,44 €	382.890,45 €		18,93%	-30,59%	401,31%
	(D) - (C) Resultados correntes:	1.443.926,20 €	1.350.862,45 €	1.317.755,14 €	985.255,43 €		-6,45%	-2,45%	-25,23%
	(F) - (E) Resultado líquido do exercício:	1.449.294,97 €	980.357,05 €	1.311.537,65 €	1.167.912,28 €		-32,36%	33,78%	-10,95%

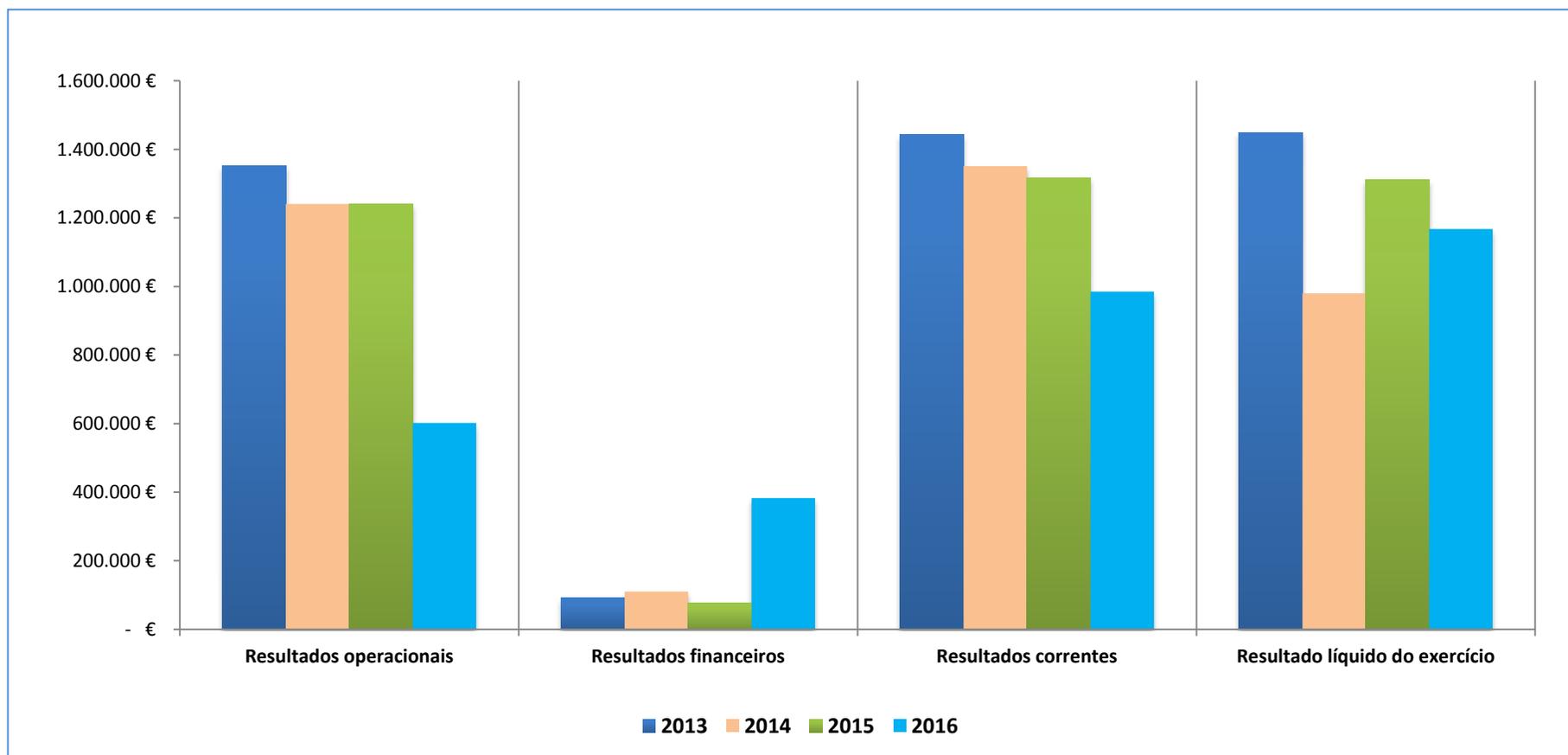
Pelo quadro evolutivo das Demonstrações de Resultados, há a realçar os seguintes resultados:

1. Os Fornecimentos e Serviços Externos (FSE) detêm o maior peso (58,12%) na componente dos Custos decresceu 13,03% face a 2015. As rubricas que mais contribuíram para esta componente de custos, foram as seguintes:
 - As despesas com Trabalhos Especializados - Outros (27,59%), seguido de Outros Fornecimentos e Serviços (15,78%), Conservação e Reparação (15,66%) e Limpeza, Higiene e Conforto (13,73%), refletindo 72,75% (1.810.013,69€) do total dos custos com FSE (2.487.834,92€).
2. Os Custos com o Pessoal (32,17%), obtiveram um decréscimo face a 2015 em 2,58%, explicado com a diminuição dos encargos sociais (-42,78%).
3. Realçar o peso das Amortizações do Exercício com 5,44% no total dos Custos, importante pelo impacto que tem nos resultados apurados e pelo custo anualizado provocado pelas Imobilizações.
4. No lado dos Proveitos, realçar a classificação da rubrica “*Quotas – AL.A), D.L. N.º 42794*”, nas Transferências e Subsídios Corr. Obtidos”, e que corresponde as Quotas dos beneficiários dos SSPSP. Esta receita representa a maior componente dos Proveitos com 52,37% e regista um crescimento de 5,10% face ao período homólogo. Este acréscimo é justificado pela variação proporcional das quotas face à remuneração dos beneficiários;
5. No que concerne as Prestações de Serviços, os valores registados nas contas POCP “712 e 713” no ano de 2015 com rendas de imoveis, no ano de 2016 com a entrada do sistema do GeRFiP toda esta atividade de receita no ano de 2016 foi alterada para a conta POCP “73” Proveitos Suplementares, o que se agruparmos as referidas contas POCP perfaz o valor de 2.034.199,26€ e no ano anterior o montante de 2.549.738,33€, diminuindo em 20,22% face a 2015.
6. De uma forma sumária, verifica-se um decréscimo da atividade face a 2015 na ordem dos 1,95%, e em termos de Resultados operacionais -51,48%, acompanhado de forma mais significativa pelos Resultados Líquidos do Exercícios, face a 2015 de -10,95%.

Na figura seguinte, observa-se que tem existido uma descida constante de todos os Resultados, a exceção dos Financeiros, no entanto, e pelo facto de sistematicamente as receitas serem superiores às despesas, os proveitos superiores aos custos, a proporção absoluta registada é bastante elevada, tendo em consideração de que se trata de um organismo publico.

Referir apenas que os Resultados Financeiro é o indicador menos expressivo, porque resulta unicamente dos Juros de empréstimos e da remuneração da aplicação em CEDIC's:

Gráfico 5: Resultados 2013-2016



Para efeito de controlo dos objetivos estabelecidos para 2016, importa analisar o rácio despesas / receitas operacionais:

Quadro 9: Rácio de Cobertura das Despesas Operacionais

Resultados Operacionais	Exercícios			
	2013	2014	2015	2016
Receitas Operacionais	5.032.787 €	4.886.197 €	5.264.628 €	4.859.806 €
Despesas Operacionais	3.681.391 €	3.645.378 €	4.023.251 €	4.257.441 €
Resultados Operacionais	1.351.396 €	1.240.819 €	1.241.377 €	602.365 €
Rácio	1,37	1,34	1,31	1,14
Variação anual	-4,34%	-2,67%	-3,18%	-16,71%

O indicador evidencia a robustez das Receitas Operacionais face às Despesas Operacionais e confirma-se uma estabilização do mesmo, muito embora o rácio tenha registado uma variação negativa de 16,71% e espelha um crescimento médio anual no último quadriénio de 1,29%.

IV – PROPOSTA DE DISTRIBUIÇÃO DE RESULTADOS

ANÁLISE DO SALDO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

Em termos de fecho de contas e segundo apreciação e aprovação do Conselho de Administração, é assumido os seguintes valores:

- A Receita Total foi de 6.976.842,45€, enquanto a Despesa total de cifrou nos 4.804.127,85€;
- Considerando a regra do equilíbrio orçamental, a receita cobrada obteve o montante de 5.455.658,98€ e a despesa paga, o valor de 4.156.742,85€, resultando num saldo de 1.298.916,13€;
- Os proveitos foram de 5.448.401,71€, enquanto os custos foram 4.280.489,43€;
- O Resultado Líquido do Exercício cifrou em 1.167.912,28€;
- O Resultado de Gerência acumulado apurado é de 13.226.231,18€.