

RELATÓRIO DE GESTÃO

2017



Serviços Sociais da Polícia de Segurança Pública

FICHA TÉCNICA

TÍTULO

Relatório de Gestão dos Serviços Sociais da Polícia de Segurança Pública ano de 2017

EDIÇÃO

Área de Administração e Finanças

DATA DA EDIÇÃO

Abril de 2018

AUTOR

Maria do Carmo Sendas - Técnica Superior

ÍNDICE

I – INTRODUÇÃO	4
IDENTIFICAÇÃO	5
ESTRUTURA ORGANIZACIONAL.....	6
SINTESE DA ATIVIDADE DESENVOLVIDA.....	8
II – SITUAÇÃO ECONÓMICA	9
ANÁLISE DA RECEITA.....	9
ANÁLISE DA DESPESA.....	14
ANÁLISE COMPARATIVA DA RECEITA FACE À DESPESA.....	23
III – SITUAÇÃO FINANCEIRA	25
IV – PROPOSTA DE DISTRIBUIÇÃO DE RESULTADOS.....	33

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 2017, traduzindo fielmente a execução orçamental, patrimonial e económica.

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 Resolução n.º 1/2018 - 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.

Na área financeira e orçamental, aprovisionamento e património, os SSPSP dispõe desde 01 de janeiro de 2016 a aplicação 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, que assegura o cumprimento das várias fases da receita e despesa, bem como os registos do imobilizado (património).

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

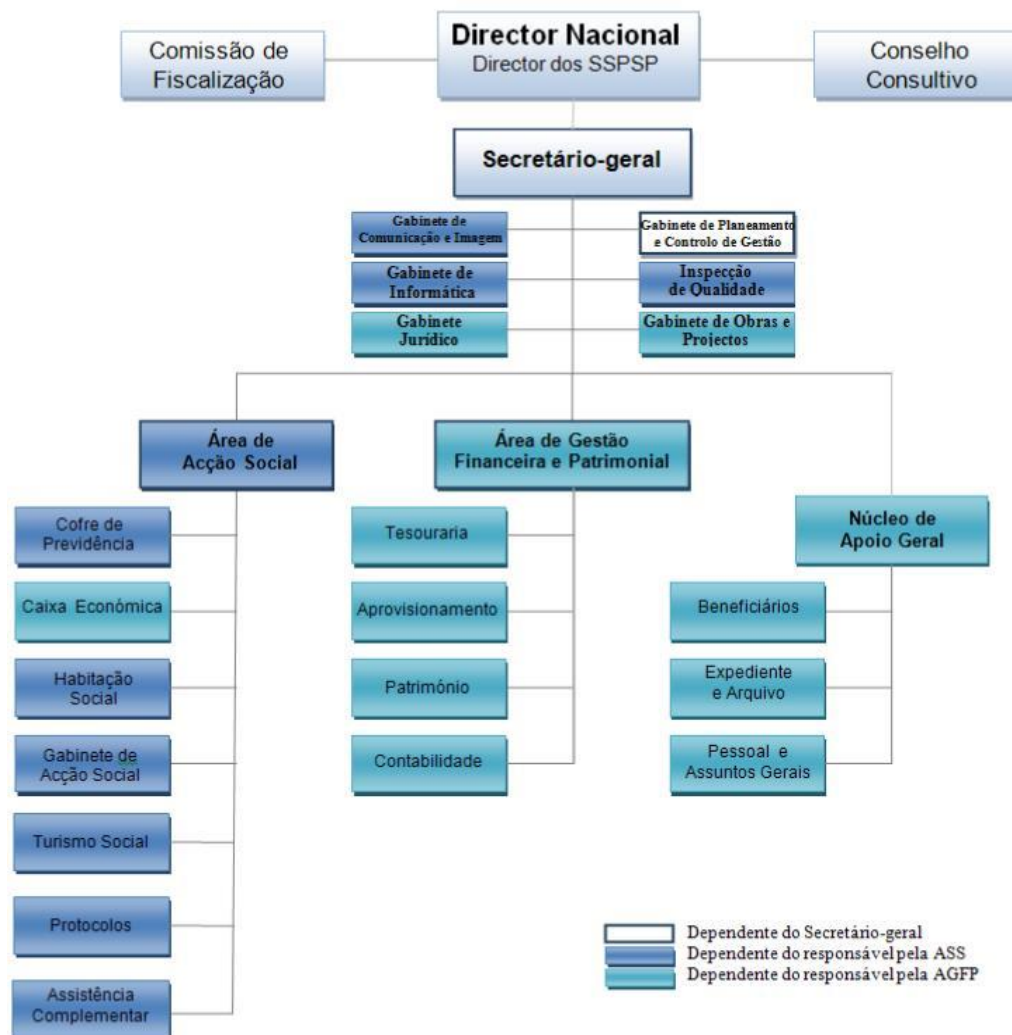
Telf: 21 861 80 00

Fax: 21 861 80 99

Página Internet: www.sspsp.pt

Correio eletrónico: geral@sspsp.pt

ESTRUTURA ORGANIZACIONAL



No ano de 2017 os SSPSP desenvolveu a sua atividade, que se dirigiu para um universo de cerca de 28.857 beneficiários titulares, compreendendo-se neste universo obrigatoriamente todo o pessoal em serviço ativo nos SSPSP e o pessoal aposentado, a 31 de dezembro do período em análise encontravam-se a desempenhar funções 42 efetivos, sendo 60% com funções policiais e os restantes 40% com funções não policiais, conforme quadro seguinte:

Quadro 1: Estrutura de Recursos Humanos – SSPSP 2017

Pessoal em Funções Públicas	Cargo/Categoria	31Dezembro	Peso (%)
Policias - Pessoal em Funções	Oficial de Polícia	4	10%
	Chefe de Polícia	6	14%
	Agentes de Polícia	15	36%
	Subtotal..	25	60%
Pessoal com funções não Policiais	Técnicos Superiores	8	19%
	Técnico Informático	1	2%
	Assistente Técnico	8	19%
	Subtotal...	17	40%
	Total...	42	100%

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, 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 Serviços Sociais da PSP (SSPSP), no triénio de 2015 a 2017:

Quadro 2: Estrutura e evolução das receitas 2015-2017

Designação	Receita Cobrada Líquida			Peso (%)	Variação 2016/2015		Variação 2017/2016	
	2015	2016	2017	2017	Valor	(%)	Valor	(%)
Taxas diversas	- €	- €	- €	***	- €	---	- €	---
Multas e penalidades diversas	- €	- €	- €	***	- €	---	- €	---
Rendimentos de Propriedade - Juros da AP	37.859 €	24.284 €	35.891 €	0,54%	13.575 €	-35,86%	11.607 €	47,80%
Rendimentos de Propriedade - Juros — Famílias	389.753 €	363.185 €	353.047 €	5,29%	26.568 €	-6,82%	10.138 €	-2,79%
Transferências correntes (quotas dos beneficiários)	2.720.832 €	2.853.176 €	2.849.423 €	42,67%	132.344 €	4,86%	3.753 €	-0,13%
Bens inutilizados	34 €		220 €	0,00%	34 €	-100,00%	220 €	***
Produtos alimentares e bebidas	259.852 €	235.847 €	189.384 €	2,84%	24.004 €	-9,24%	46.463 €	-19,70%
Mercadorias	468 €	225 €	77 €	0,00%	243 €	-51,87%	148 €	-65,58%
Atividade de saúde - Outras	65.031 €	77.858 €	122.061 €	1,83%	12.827 €	19,72%	44.203 €	56,77%
Alimentação e Alojamento	526.531 €	624.639 €	686.926 €	10,29%	98.108 €	18,63%	62.287 €	9,97%
Serviços Sociais, Recreativos, Culturais e Desporto	3.640 €	16.343 €	14.720 €	0,22%	12.703 €	348,98%	1.622 €	-9,93%
Venda de serviços correntes - Outros	88.051 €	34.318 €	35.141 €	0,53%	53.733 €	-61,02%	823 €	2,40%
Rendas - Habitações	1.047.449 €	1.030.014 €	1.000.176 €	14,98%	17.435 €	-1,66%	29.837 €	-2,90%
Rendas - Edifícios	75.037 €	16.605 €	14.233 €	0,21%	58.432 €	-77,87%	2.372 €	-14,29%
Outras Receitas Correntes	9.042 €	6.725 €	6.782 €	0,10%	2.317 €	-25,63%	57 €	0,84%
Receitas Correntes	5.223.576 €	5.283.217 €	5.308.081 €	79,48%	59.640 €	1,14%	24.864 €	0,47%
Venda de Outros bens de investimento - AP	84 €	172.442 €	86.426 €	1,29%	172.358 €	204993,09%	86.016 €	-49,88%
Activos financeiros - Empréstimos a curto prazo	502.682 €	479.127 €	435.065 €	6,51%	23.555 €	-4,69%	44.062 €	-9,20%
Activos financeiros - Empréstimos a médio e longo prazos	1.031.071 €	1.042.057 €	848.809 €	12,71%	10.986 €	1,07%	193.247 €	-18,54%
Receitas de Capital	1.533.837 €	1.693.626 €	1.370.300 €	20,52%	159.789 €	10,42%	323.325 €	-19,09%
Total Receita do Ano	6.757.413 €	6.976.842 €	6.678.381 €	100,00%	219.429 €	3,25%	298.462 €	-4,28%
Saldo de Gerência na posse do serviço	9.172.641 €	11.068.600 €	13.241.314 €		1.895.959 €	20,67%	2.172.715 €	19,63%
Total Receita + Saldo Gerência	15.930.054 €	18.045.442 €	19.919.695 €		2.115.388 €	13,28%	1.874.253 €	10,39%

A receita cobrada líquida em 2017, ascendeu ao valor de 6.678.381€, o que consubstancia um decréscimo na ordem dos 4,28%, face ao ano anterior (-298.462€), explicado em grande parte pela componente da receita de capital (-323.325€), expurgando este elemento, verifica-se um acréscimo na receita corrente na ordem dos

0,47% (+24.864€). Se contabilizarmos a receita cobrada com o saldo de gerência do ano de 2017 (19.919.695€) e 2016 (18.045.442€), verifica-se um crescimento na ordem dos 10,39%.

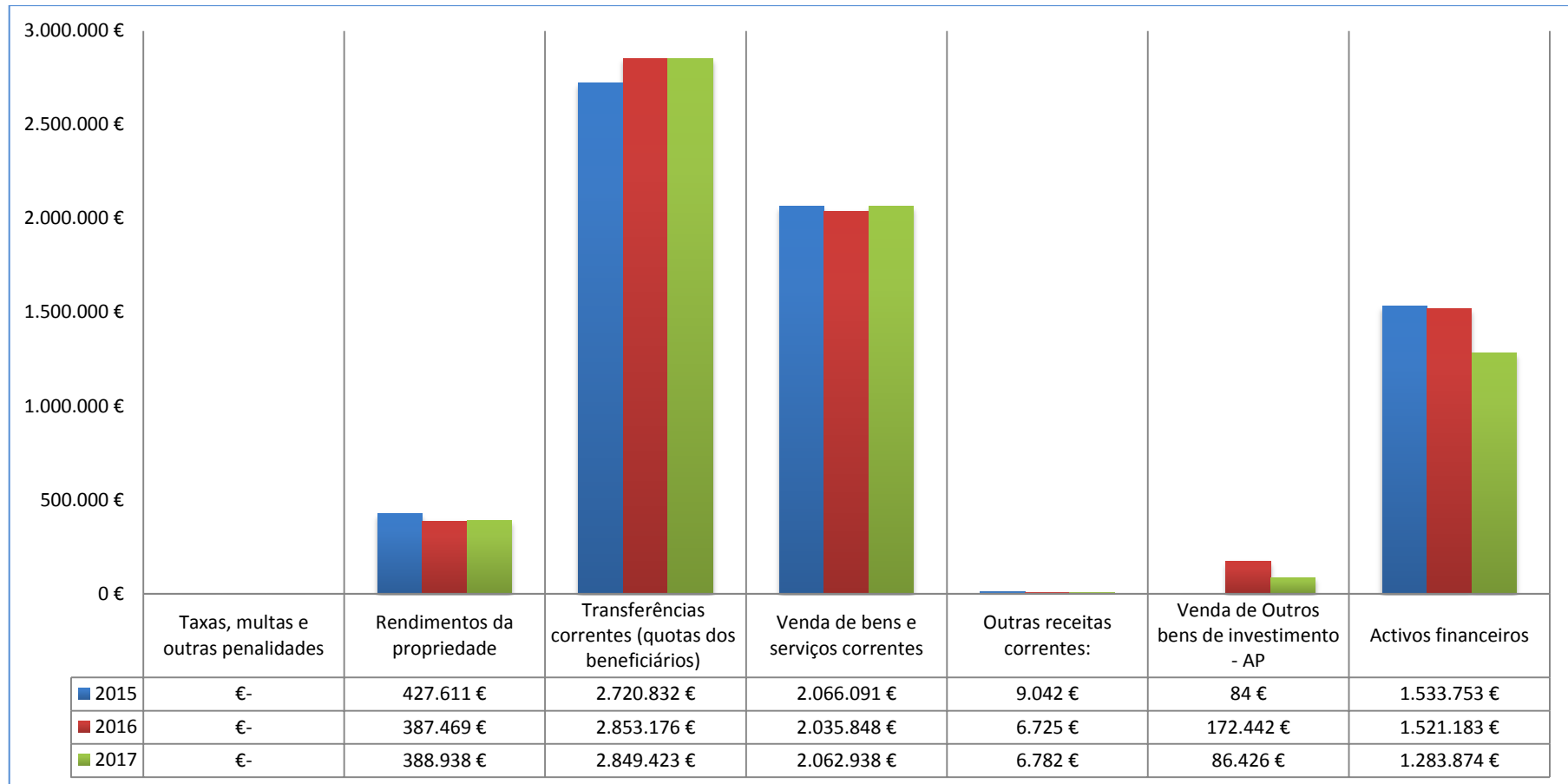
As grandes áreas de atividade responsáveis pelo decréscimo acima enunciado foram as decorrentes da receita cobrada com ativos financeiros “empréstimos”, verificado uma queda na concessão de empréstimos a curto e a médio e longo prazo, na ordem dos 9,20% (-44.062€) e 18,54% (-193.247€), poderá estar justificado, com a diminuição do número de pedidos efetuados pelos beneficiários, venda de outros bens de investimento em 49,88% (-86.016€) receita cobrada ocasionalmente e onde se enquadra os valores referentes aos Leilões de Armas e Achados efetuados pela Direção Nacional da PSP e produtos alimentares e bebidas na ordem dos 19,70% (-46.463€), face ao período homólogo.

Em contraposição, verifica-se que as atividades que apresentam aumentos mais expressivos na receita no ano de 2017 face ao ano anterior foram resultantes da venda de alimentação e alojamento em 9,97% (62.287€), atividade de saúde 56,77% (44.203€) e rendimentos de propriedade - Juros da AP – Estado na ordem dos 47,80% (11.607€), montante alusivo a contabilização dos fluxos orçamentais relacionados com aplicações financeiras no âmbito dos CEDIC (Certificados Especiais de Dívida de Curto Prazo) emitidos pelo IGCP, importa referir no ano de 2017 (valor aplicado 13.400.000.€) pela primeira vez os juros recebidos foram registados em GeRFiP pelo seu valor líquido, o que se deverá ter em conta a dedução do valor de 8.972,83€ referente ao pagamento do imposto retido na fonte (IRF) pelo IGCP (receita 35.891,33€ – 8.972,83€ despesa do IRF).

No âmbito da migração das emissões dos empréstimos de Curto e Médio longo prazo do anterior sistema e-publica para aplicação GeRFiP, os valores mencionados no mapa 7.2 de 2016 na coluna 15 “receita por cobrar no final do ano” no ano de 2017 foram objeto de correção, verificou-se que estes valores não estavam em emissões de cobrança, tendo sido corrigido para as contas POCP 2811 e 2812, a gestão dos empréstimos está ser controlada por um sistema interno.

Código	Descrição	Receita por Cobrar no Final do ano de 2016	Receita por Cobrar no Início do ano de 2017
R1105100100	Activos financeiros - Empréstimos a curto prazo	624.297,65 €	336.126,87 €
R1106100100	Activos financeiros - Empréstimos a médio e longo prazos	4.198.541,52 €	348.779,93 €

Gráfico 1: Estrutura e evolução das receitas 2015 - 2017



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 (42,67%) que as Contribuições das Famílias (Transferências Correntes – quotas dos beneficiários), detêm na estrutura de receitas dos SSPSP.

Analisando o Quadro 3, confere-se quanto a eficácia do orçamento proposto face ao executado.

Quadro 3: Resumo da execução orçamental da receita em 2017

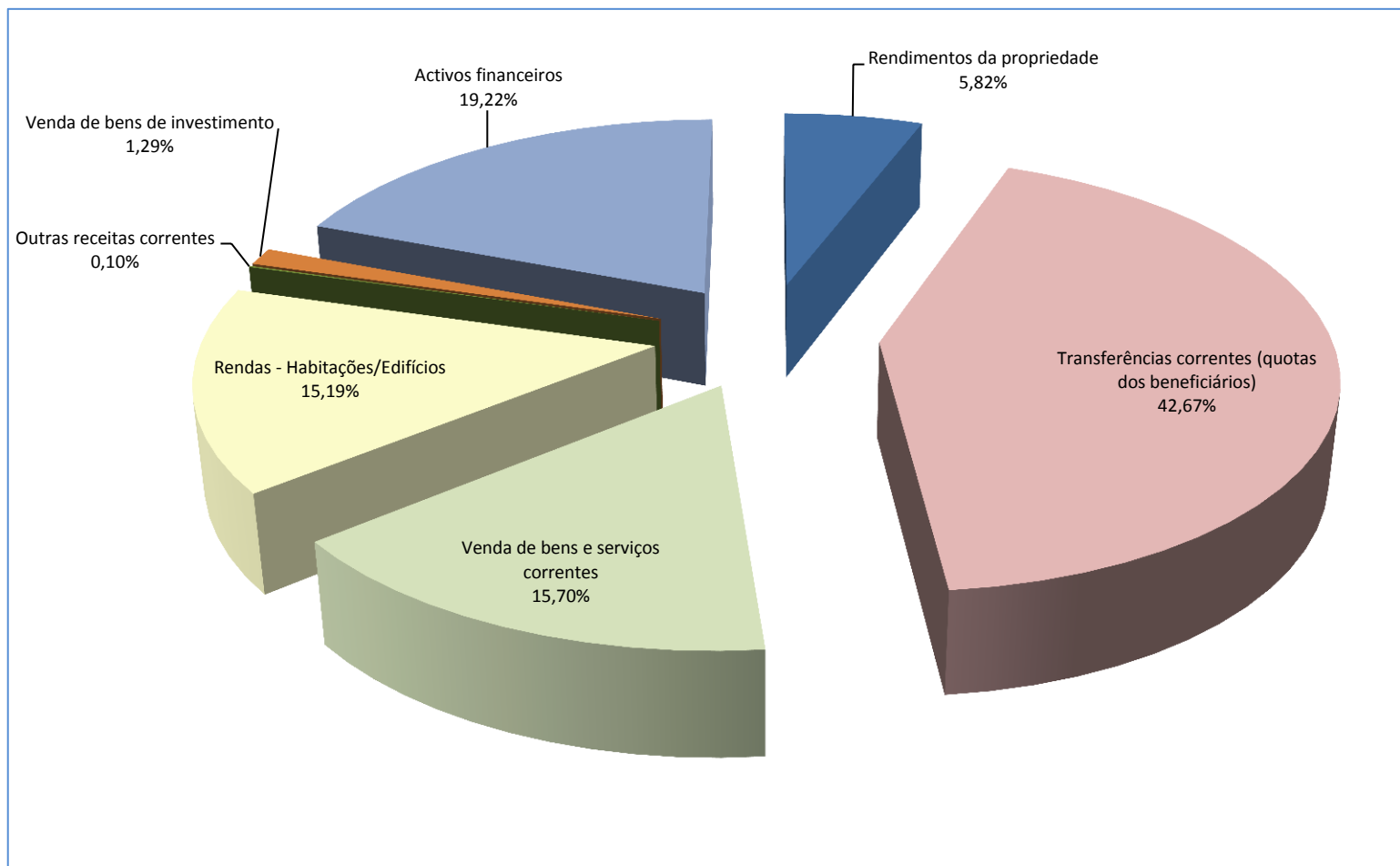
Descrição	Provisões Corrigidas (PC)	Receita Cobrada Líquida (RCL)	Grau de Execução	Peso (%)
Taxas, multas e outras penalidades	2.000 €	- €	0,00%	0,00%
Rendimentos da propriedade	455.000 €	388.938 €	85,48%	5,82%
Transferências correntes (quotas dos beneficiários)	3.069.895 €	2.849.423 €	92,82%	42,67%
Venda de bens e serviços correntes	1.115.999 €	1.048.529 €	93,95%	15,70%
Rendas - Habitações/Edifícios	1.450.000 €	1.014.409 €	69,96%	15,19%
Outras receitas correntes	30.000 €	6.782 €	22,61%	0,10%
Receita Corrente	6.122.894 €	5.308.081 €	86,69%	79,48%
Venda de bens de investimento	20.000 €	86.426 €	432,13%	1,29%
Activos financeiros	1.050.000 €	1.283.874 €	122,27%	19,22%
Receita de Capital	1.070.000 €	1.370.300 €	128,07%	20,52%
Total de Receita do Ano	7.192.894 €	6.678.381 €	92,85%	100,00%
Na posse do serviço (16)	13.241.315 €	13.241.314 €	100,00%	
TOTAL RECEITA S/SALDO DE GERÊNCIA	20.434.209 €	19.919.695 €	97,48%	

Em termos de eficiência global da Receita Cobrada Líquida, verifica-se um nível de 97,48% 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 na ordem dos 92,85%, relativamente às previsões corrigidas, este resultado abaixo dos 100% deveu-se principalmente a receita que estava prevista com a implementação das candidaturas a financiamento comunitário no valor de 352.895€, as quais não foram aprovadas.

Como se depreende da análise do quadro anterior, os SSPSP, dispõem de um apreciável nível de Receita Corrente (79,48%), onde se destaca nomeadamente em termos absolutos, a cobrança da receita com Transferências Correntes (quotas dos beneficiários), que detêm um peso de 42,67% (sem contabilizar o Saldo de Gerência) e a cobrança com ativos financeiros “ Empréstimos a curto prazo e médio e longo prazo”, representa cerca de 19,22% e que ultrapassa o valor previsto, fixando-se nos 122,27% (+233.874€).

O gráfico 2 evidência claramente a importância das quotas dos 28.857 beneficiários titulares no ano de 2017 e dos Ativos Financeiros “empréstimos” nas receitas dos SSPSP:

Gráfico 2: Estrutura da receita 2017



ANÁLISE DA DESPESA

O mapa seguinte apresenta a estrutura e evolução da despesa no triénio 2015-2017:

Quadro 4: Estrutura e evolução das despesas 2015-2017

Classificação		Despesas Pagas			Peso Agrup. (%)	Peso Desp. Tot. (%)	Variação 2016/2015		Variação 2017/2016	
Código	Descrição	2015	2016	2017	2017		Valor	(%)	Valor	(%)
010103A0A0	Pes. quadro-Reg. função públ. - Policiais - Pessoal em Funções	458.268 €	463.721 €	463.800 €	34,86%	9,78%	5.453 €	1,19%	79 €	0,02%
010103A0B0	Pes. quadro-Reg. função públ. - Não Policiais - Pessoal em Funções	179.625 €	244.806 €	258.671 €	19,44%	5,45%	65.181 €	36,29%	13.865 €	5,66%
010109A000	Pessoal em qualquer outra situação -Pessoal em Funções	14.630 €	6.930 €		0,00%	0,00%	- 7.701 €	-52,64%	- 6.930 €	-100,00%
010111A000	Representação	6.445 €	6.796 €	7.006 €	0,53%	0,15%	350 €	5,43%	210 €	3,09%
010112A0A0	Suplemento Turno e piquete - Policiais	41.590 €	46.324 €	40.142 €	3,02%	0,85%	4.734 €	11,38%	- 6.183 €	-13,35%
010112A0B0	Suplemento de serviço - Policiais	99.739 €	101.942 €	101.426 €	7,62%	2,14%	2.203 €	2,21%	- 516 €	-0,51%
010113A000	Subsídio de refeição - Pessoal em Funções	49.848 €	42.574 €	42.979 €	3,23%	0,91%	- 7.274 €	-14,59%	405 €	0,95%
010114SF00	Sub. de Ferias	61.494 €	65.726 €	68.673 €	5,16%	1,45%	4.232 €	6,88%	2.947 €	4,48%
010114SN00	Sub. de Natal	61.873 €	68.186 €	68.778 €	5,17%	1,45%	6.313 €	10,20%	592 €	0,87%
0101	Remunerações certas e permanentes	973.513 €	1.047.005 €	1.051.475 €	79,02%	22,16%	73.492 €	7,55%	4.470 €	0,43%
010203A000	Alimentação e alojamento	836 €	891 €	586 €	0,04%	0,01%	55 €	6,59%	- 306 €	-34,28%
010204A000	Ajudas de custo	4.512 €	2.978 €	3.535 €	0,27%	0,07%	- 1.534 €	-34,00%	557 €	18,71%
010205A000	Abono p ^a falhas	15 €	18 €		0,00%	0,00%	3 €	20,00%	- 18 €	-100,00%
010214A000	Outros abonos em numerário ou espécie	15.945 €	15.892 €	15.450 €	1,16%	0,33%	- 53 €	-0,33%	- 442 €	-2,78%
0102	Abonos variáveis ou eventuais	21.308 €	19.779 €	19.571 €	1,47%	0,41%	- 1.529 €	-7,18%	- 208 €	-1,05%
010303A000	Subsídio familiar a crianças e jovens	3.292 €	4.444 €	5.250 €	0,39%	0,11%	1.152 €	34,98%	807 €	18,16%
010305A0A0	CGA	201.907 €	198.900 €	227.609 €	17,11%	4,80%	- 3.007 €	-1,49%	28.709 €	14,43%
010305A0B0	Contribuições para a Segurança Social	11.962 €	19.818 €	26.063 €	1,96%	0,55%	7.856 €	65,67%	6.245 €	31,51%
010309A000	Seguros	1.478 €	592 €	632 €	0,05%	0,01%	- 885 €	-59,93%	40 €	6,78%
010310SS00	Serviços Sociais da Administração Pública	160 €			0,00%	0,00%	- 160 €	-100,00%	- €	
0103	Segurança social	218.799 €	223.753 €	259.554 €	19,51%	5,47%	4.955 €	2,26%	35.801 €	16,00%
01	Despesas com pessoal	1.213.619 €	1.290.537 €	1.330.600 €	100,00%	28,05%	76.918 €	6,34%	40.063 €	3,10%

Classificação		Despesas Pagas			Peso Agrup. (%)	Peso Desp. Tot. (%)	Variação 2016/2015		Variação 2017/2016	
Código	Descrição	2015	2016	2017	2017		Valor	(%)	Valor	(%)
020102A000	Combustíveis e lubrificantes	30.619 €	30.208 €	47.146 €	2,14%	0,99%	- 411 €	-1,34%	16.938 €	56,07%
020104A000	Limpeza e higiene	33.018 €	32.685 €	6.331 €	0,29%	0,13%	- 333 €	-1,01%	- 26.354 €	-80,63%
020105A000	Alimentação-Refeições confeccionadas	56.612 €	58.940 €	85.277 €	3,87%	1,80%	2.328 €	4,11%	26.337 €	44,68%
020106A000	Alimentação-Géneros pª confeccionar	125.394 €	149.436 €	152.841 €	6,94%	3,22%	24.043 €	19,17%	3.404 €	2,28%
020107A000	Vestuário e artigos pessoais	174 €	402 €		0,00%	0,00%	228 €	131,44%	- 402 €	-100,00%
020108A000	Material de escritório	10.691 €	6.782 €		0,00%	0,00%	- 3.909 €	-36,56%	- 6.782 €	-100,00%
020108B000	Consumíveis de impre			2.862 €	0,13%	0,06%	- €		2.862 €	
020108C000	Outros			5.087 €	0,23%	0,11%	- €		5.087 €	
020109A000	Produtos quimicos e farmaceuticos	104 €	407 €	1.865 €	0,08%	0,04%	303 €	291,14%	1.458 €	358,35%
020110A000	Produtos vendidos nas farmácias	775 €	1.217 €	232 €	0,01%	0,00%	442 €	57,11%	- 985 €	-80,90%
020111A000	Material de consumo clínico	- €	48 €	2.212 €	0,10%	0,05%	48 €	---	2.164 €	4514,46%
020112A000	Material de transporte-peças	720 €	104 €	747 €	0,03%	0,02%	- 616 €	-85,52%	643 €	616,50%
020113A000	Material de consumo hoteleiro	22.422 €	3.862 €	49.637 €	2,25%	1,05%	- 18.560 €	-82,77%	45.775 €	1185,11%
020115A000	Prémios, condecorações e ofertas	117 €	11.380 €		0,00%	0,00%	11.263 €	9613,59%	- 11.380 €	-100,00%
020117A000	Ferramentas e utensílios	2.658 €	1.864 €	731 €	0,03%	0,02%	- 794 €	-29,87%	- 1.133 €	-60,78%
020118A000	Livros e documentação técnica	31 €	3.020 €	438 €	0,02%	0,01%	2.989 €	9743,48%	- 2.582 €	-85,51%
020119A000	Artigos honoríficos e de decoração	- €	107 €		0,00%	0,00%	107 €	---	- 107 €	-100,00%
020121A000	Outros bens	80.545 €	106.562 €	90.858 €	4,13%	1,92%	26.017 €	32,30%	- 15.704 €	-14,74%
0201	Aquisição de bens	363.880 €	407.025 €	446.264 €	20,26%	9,41%	43.146 €	11,86%	39.239 €	9,64%
020201A000	Encargos das instalações	459.628 €	427.878 €	382.033 €	17,35%	8,05%	- 31.750 €	-6,91%	- 45.845 €	-10,71%
020202A000	Limpeza e higiene	190.468 €	304.185 €	287.192 €	13,04%	6,05%	113.716 €	59,70%	- 16.993 €	-5,59%
020203A000	Conservação de bens	245.724 €	204.175 €	133.929 €	6,08%	2,82%	- 41.549 €	-16,91%	- 70.246 €	-34,40%
020204B000	Locação de Edifícios	35.559 €	18.546 €		0,00%	0,00%	- 17.014 €	-47,85%	- 18.546 €	-100,00%

Classificação		Despesas Pagas			Peso Agrup. (%)	Peso Desp. Tot. (%)	Variação 2016/2015		Variação 2017/2016	
Código	Descrição	2015	2016	2017	2017		Valor	(%)	Valor	(%)
020204C000	Outros			17.203 €	0,78%	0,36%	- €		17.203 €	
020209A000	Acesso à Internet	2.946 €	3.475 €	3.173 €	0,14%	0,07%	529 €	17,96%	- 302 €	-8,70%
020209B000	Comunicações Fixas de Dados	517 €	258 €		0,00%	0,00%	- 259 €	-50,07%	- 258 €	-100,00%
020209C000	Comunicações Fixas Voz	22.200 €	19.933 €	16.145 €	0,73%	0,34%	- 2.267 €	-10,21%	- 3.788 €	-19,00%
020209D000	Comunicações Móveis	7.910 €	7.527 €	7.795 €	0,35%	0,16%	- 383 €	-4,85%	268 €	3,56%
020209E000	Outros Serviços Conexos de Comunicação	11.077 €	13.529 €	16.464 €	0,75%	0,35%	2.452 €	22,14%	2.934 €	21,69%
020209F000	Outros Serviços de Comunicações	6.923 €	3.265 €	5.289 €	0,24%	0,11%	- 3.658 €	-52,84%	2.025 €	62,01%
020210A000	Transportes	26.691 €	21.118 €	42.672 €	1,94%	0,90%	- 5.573 €	-20,88%	21.554 €	102,07%
020211A000	Representação dos serviços	30 €			0,00%	0,00%	- 30 €	-100,00%	- €	
020212B000	Outros -Seguros	4.201 €	4.597 €	3.336 €	0,15%	0,07%	396 €	9,43%	- 1.261 €	-27,43%
020213A000	Deslocações e estadas	981 €	2.728 €	549 €	0,02%	0,01%	1.747 €	177,99%	- 2.179 €	-79,87%
020214D000	Outros			17.512 €	0,80%	0,37%	- €		17.512 €	
020215B000	Formação	- €	32 €		0,00%	0,00%	32 €		- 32 €	-100,00%
020217A000	Publicidade	7.145 €	7.178 €	2.438 €	0,11%	0,05%	33 €	0,47%	- 4.740 €	-66,03%
020218A000	Vigilância e segurança	118.288 €	119.381 €	132.173 €	6,00%	2,79%	1.093 €	0,92%	12.792 €	10,72%
020219A0A0	Impressora/Fotocopia			5.023 €	0,23%	0,11%	- €		5.023 €	
020219B000	Software informático	89.249 €	132.182 €	51.863 €	2,36%	1,09%	42.933 €	48,10%	- 80.319 €	-60,76%
020219C000	Outros	16.967 €	18.039 €	13.614 €	0,62%	0,29%	1.072 €	6,32%	- 4.425 €	-24,53%
020220A0C0	Outros			55.638 €	2,53%	1,17%	- €		55.638 €	
020220B000	Pagamentos a ESPAP			97.234 €	4,42%	2,05%	- €		97.234 €	
020220C000	Outros trabalhos especializados -Outros	44.694 €	25.368 €		0,00%	0,00%	- 19.326 €	-43,24%	- 25.368 €	-100,00%
020221A000	Utilização de infra-estruturas	3.583 €	2.791 €	3.932 €	0,18%	0,08%	- 792 €	-22,10%	1.141 €	40,89%
020222A000	Serviços de saúde	214.761 €	174.573 €	200.112 €	9,09%	4,22%	- 40.189 €	-18,71%	25.539 €	14,63%
020225A000	Outros serviços	318.075 €	388.442 €	260.657 €	11,84%	5,49%	70.366 €	22,12%	-127.785 €	-32,90%
0202	Aquisição de serviços	1.827.619 €	1.899.199 €	1.755.976 €	79,74%	37,01%	71.580 €	3,92%	-143.223 €	-7,54%
02	Aquisição de bens e serviços	2.191.499 €	2.306.225 €	2.202.240 €	100,00%	46,42%	114.726 €	5,24%	- 103.985 €	-4,51%
040802A000	Estágios Profissionais na AP		21.485 €	4.707 €	6,53%	0,10%	21.485 €		- 16.777 €	-78,09%
040802B000	Famílias outras	200.027 €	129.168 €	67.370 €	93,47%	1,42%	- 70.860 €	-35,43%	- 61.797 €	-47,84%
04	Transferências correntes	200.027 €	150.652 €	72.078 €	100,00%	1,52%	- 49.375 €	-24,68%	- 78.574 €	-52,16%

Classificação		Despesas Pagas			Peso Agrup. (%)	Peso Desp. Tot. (%)	Variação 2016/2015		Variação 2017/2016	
Código	Descrição	2015	2016	2017	2017		Valor	(%)	Valor	(%)
060201A000	Impostos e taxas	178 €	5.759 €	14.981 €	33,77%	0,32%	5.581 €	3130,07%	9.222 €	160,12%
060203A000	Outras	3.145 €	11.415 €	29.383 €	66,23%	0,62%	8.270 €	262,97%	17.968 €	157,41%
06	Outras despesas correntes	3.323 €	17.174 €	44.364 €	100,00%	0,94%	13.851 €	416,79%	27.190 €	158,32%
Total Corrente		3.608.468 €	3.764.588 €	3.649.281 €	100,00%	76,92%	156.119 €	4,33%	-115.307 €	-3,06%
070102B0B0	Conservação ou reparação - Habitações	38.733 €	62.326 €	185.913 €	38,73%	3,92%	23.594 €	60,91%	123.587 €	198,29%
070103B0B0	Conservação ou Reparação - Edifícios	305.985 €	131.626 €	232.379 €	48,41%	4,90%	-174.359 €	-56,98%	100.752 €	76,54%
070104B0B0	Construções diversas - Conservação e reparação	27.051 €	25.941 €		0,00%	0,00%	- 1.111 €	-4,11%	- 25.941 €	-100,00%
070106B0A0	Material de transporte - Aquisição	- €			0,00%	0,00%	- €	___	- €	
070107B0B0	Outros - Equipamento de Informática	20.686 €	17.057 €		0,00%	0,00%	- 3.629 €	-17,54%	- 17.057 €	-100,00%
070108B0B0	Outros - Software Informática	- €	554 €		0,00%	0,00%	554 €	___	- 554 €	-100,00%
070109B0B0	Outros - Equipamento Administrativo	- €	544 €	6.110 €	1,27%	0,13%	544 €	___	5.567 €	1024,14%
070110B0B0	Outros - Equipamento Básico	59.174 €	144.111 €	53.505 €	11,15%	1,13%	84.938 €	143,54%	- 90.606 €	-62,87%
070111B0B0	Ferramentas e utensílios	- €	254 €		0,00%	0,00%	254 €	___	- 254 €	-100,00%
070115B0B0	Outros investimentos	14.347 €	9.742 €	2.111 €	0,44%	0,04%	- 4.605 €	-32,10%	- 7.631 €	-78,34%
07	Aquisição de bens de capital	465.976 €	392.155 €	480.018 €	100,00%	10,12%	- 73.821 €	-15,84%	87.863 €	22,41%
090513B000	Famílias - Outras	499.210 €	459.335 €	359.200 €	58,40%	7,57%	- 39.875 €	-7,99%	-100.135 €	-21,80%
090613B000	Famílias - Outras	287.800 €	188.050 €	255.900 €	41,60%	5,39%	- 99.750 €	-34,66%	67.850 €	36,08%
09	Activos Financeiros	787.010 €	647.385 €	615.100 €	100,00%	12,96%	-139.625 €	-17,74%	- 32.285 €	-4,99%
Total Capital		1.252.986 €	1.039.540 €	1.095.118 €		23,08%	-213.446 €	-17,03%	55.578 €	5,35%
TOTAL DESPESA		4.861.454 €	4.804.128 €	4.744.400 €		100,00%	- 57.326 €	-1,18%	- 59.728 €	-1,24%
Despesa Básica		3.408.441 €	3.613.936 €	3.577.204 €			205.495 €	6,03%	- 36.732 €	-1,02%
Despesa Efectiva		4.074.444 €	4.156.743 €	4.129.300 €			82.299 €	2,02%	- 27.443 €	-0,66%

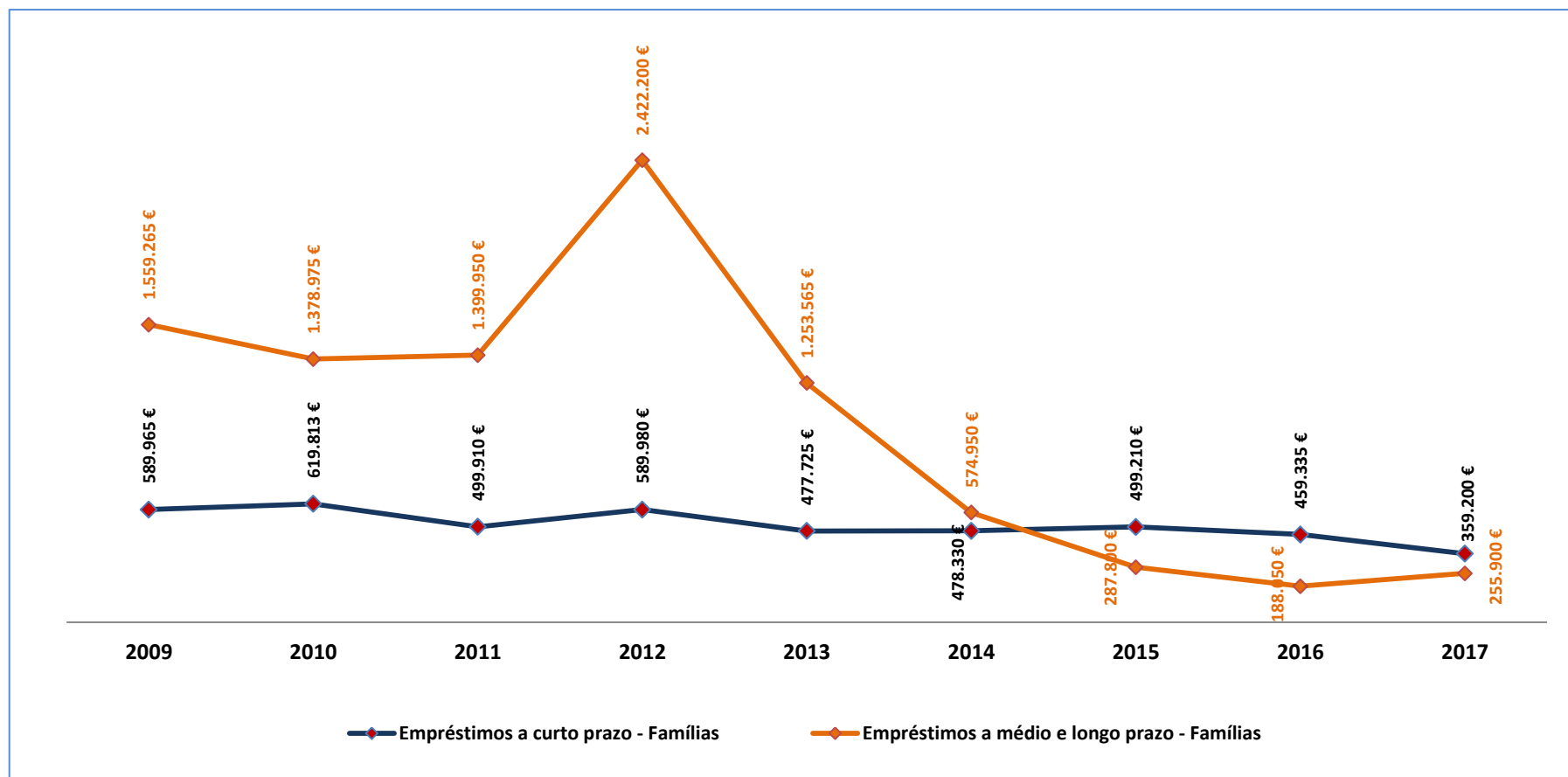
Em linhas gerais, após análise ao quadro anterior sobre o orçamento da despesa realizada no ano de 2017, atingiu o montante de 4.744.400€, o qual compreende um decréscimo na ordem dos 1,24% (-59.728€), face ao período homólogo, tendo-se verificado a maior diminuição no agrupamento económico de bens e serviços de 4,51% (-103.985€), transferências correntes destinadas especialmente aos subsídios de deficiência que diminuíram 52,16% (-78.574€) e com ativos financeiros “empréstimos” em 4,99% (-32.285€).

Em sentido inverso os agrupamentos que apresentam acréscimos na despesa face ao período homólogo, foram os seguintes:

- Despesas com pessoal aumentaram 3,10% (+40.063€), justificado com a reposição progressiva das reduções remuneratórias tendo impacto também nas despesas que os SSPSP suportam com a Caixa Geral de Aposentações (CGA) e Segurança Social (SS), enquanto entidade patronal;
- Outras Despesas correntes, este agrupamento representa um aumento de 158,32% (+27.190€) relativamente ao ano transato, explicado em grande parte pelo pagamento e registo do imposto retido na fonte pelo IGCP no valor de 8.972,83€, alusivo ao reembolso das aplicações financeiras no âmbito dos CEDIC (Certificados Especiais de Dívida de Curto Prazo) e a regularização do montante de 15.163,38€ referente a operações extra-orçamentais (IVA) que se encontrava por regularizar desde o ano de 2010. É de referir que neste agrupamento estão efetuados os pagamentos relativos a Taxa Municipal de Proteção Civil (Câmara Municipal de Lisboa) no valor de 4.958,50€ em 2017;
- A aquisição de bens de capital “investimento” registaram um acréscimo de 22,41% (+87.863€), neste agrupamento as que representaram maiores aumentos foram as reparações de habitação e edifícios no valor de 123.587€ (+198%) e 100.752€ (77%), respetivamente, justificado com o parque imobiliário dos SSPSP cada vez mais envelhecido, necessitando de mais intervenções junto dos mesmos, com vista a dar melhores condições de habitabilidade aos beneficiários.

O agrupamento Ativos Financeiros detém um peso de 12,96% da despesa total realizada no ano de 2017, embora ainda um fator importante na estrutura de despesa, tem-se verificado um decréscimo na concessão de Empréstimos de curto prazo, na ordem dos 21,80% (-100.135€) e um acréscimo de 36,08% (+67.850€) nos médio e longo prazo, face ao ano anterior, ao mesmo tempo observa-se no gráfico seguinte a evolução ao longo dos anos na concessão dos empréstimos, desde o ano de 2012, assiste-se a uma trajetória descendente nos empréstimos a médio e longo prazo (em 2009 e 2012 foi autorizado um crédito especial, ambos no montante de 1.500m€, para reforçar o agrupamento com ativos financeiros “empréstimos”):

Gráfico 3: Evolução – “Ativos Financeiros”



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

Quadro 5: Evolução das despesas 2015 - 2017

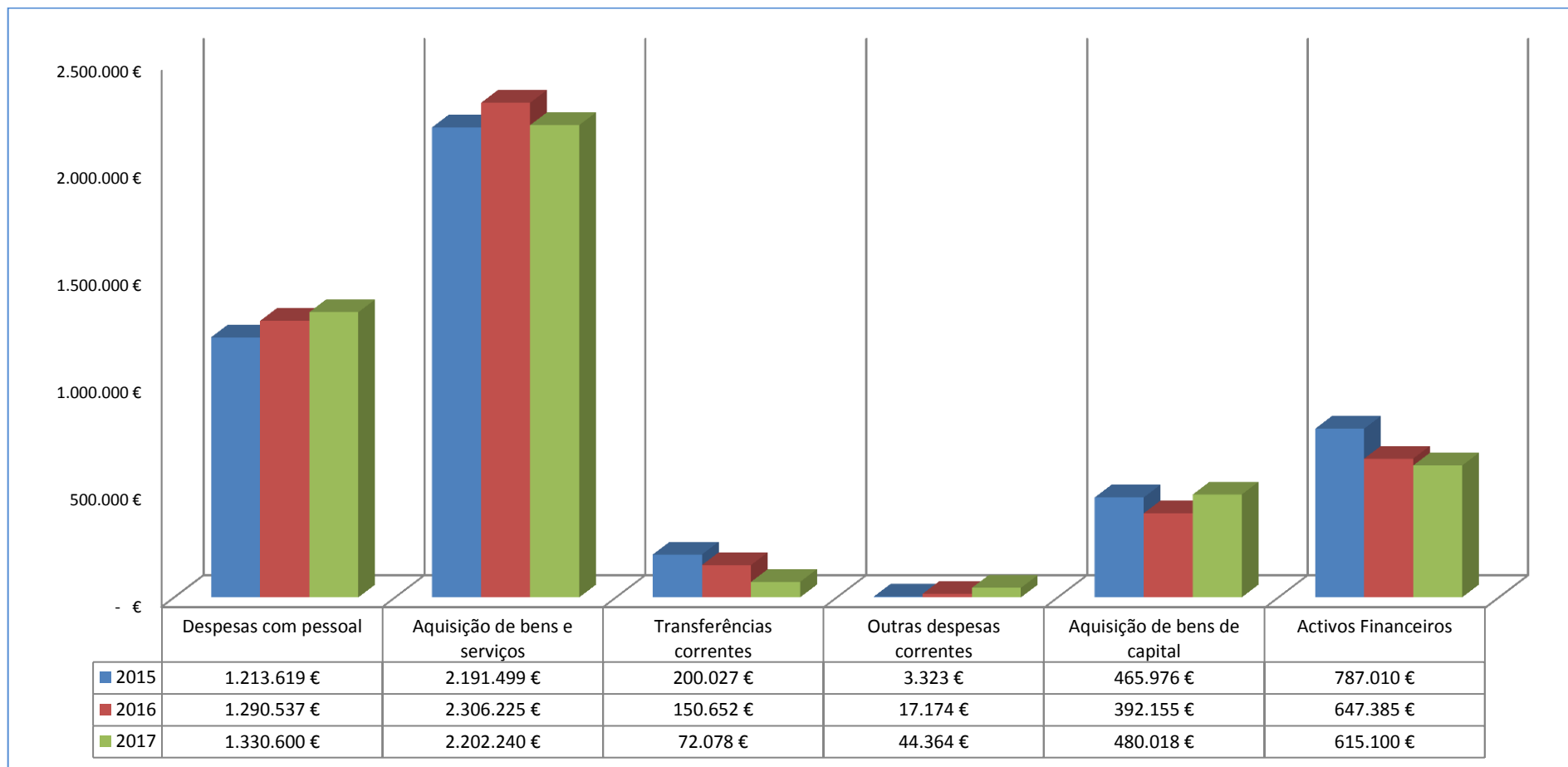
Designação	Despesas Pagas			Peso Desp. (%) 2017	Variação 2016/2015		Variação 2017/2016	
	2015	2016	2017		Valor	%	Valor	%
Despesas com pessoal	1.213.619 €	1.290.537 €	1.330.600 €	28,05%	76.918 €	6,34%	40.063 €	3,10%
Aquisição de bens e serviços	2.191.499 €	2.306.225 €	2.202.240 €	46,42%	114.726 €	5,24%	103.985 €	-4,51%
Transferências correntes	200.027 €	150.652 €	72.078 €	1,52%	49.375 €	-24,68%	78.574 €	-52,16%
Outras despesas correntes	3.323 €	17.174 €	44.364 €	0,94%	13.851 €	416,79%	27.190 €	158,32%
Aquisição de bens de capital	465.976 €	392.155 €	480.018 €	10,12%	73.821 €	-15,84%	87.863 €	22,41%
Activos Financeiros	787.010 €	647.385 €	615.100 €	12,96%	139.625 €	-17,74%	32.285 €	-4,99%
TOTAL DESPESA	4.861.454 €	4.804.128 €	4.744.400 €	100,00%	57.326 €	-1,18%	59.728 €	-1,24%
Despesa Básica	3.408.441 €	3.613.936 €	3.577.204 €		205.495 €	6,03%	36.732 €	-1,02%
Despesa Efectiva	4.074.444 €	4.156.743 €	4.129.300 €		82.299 €	2,02%	27.443 €	-0,66%

A evolução da despesa acumulada no ano em análise teve um decréscimo de 1,24% face ao período homólogo, explicado essencialmente pela componente da despesa com aquisição de bens e serviços (-4,51%), transferências correntes (-52,16%) e ativos financeiros “empréstimos” (-4,99%) conforme já tinha sido mencionado anteriormente.

Em sentido inverso, os agrupamentos que apresentam acréscimos na despesa, correspondem a despesas com pessoal (3,10%), outras despesas correntes (158,32%) e aquisição de bens de capital (22,41%), face ao ano de 2016.

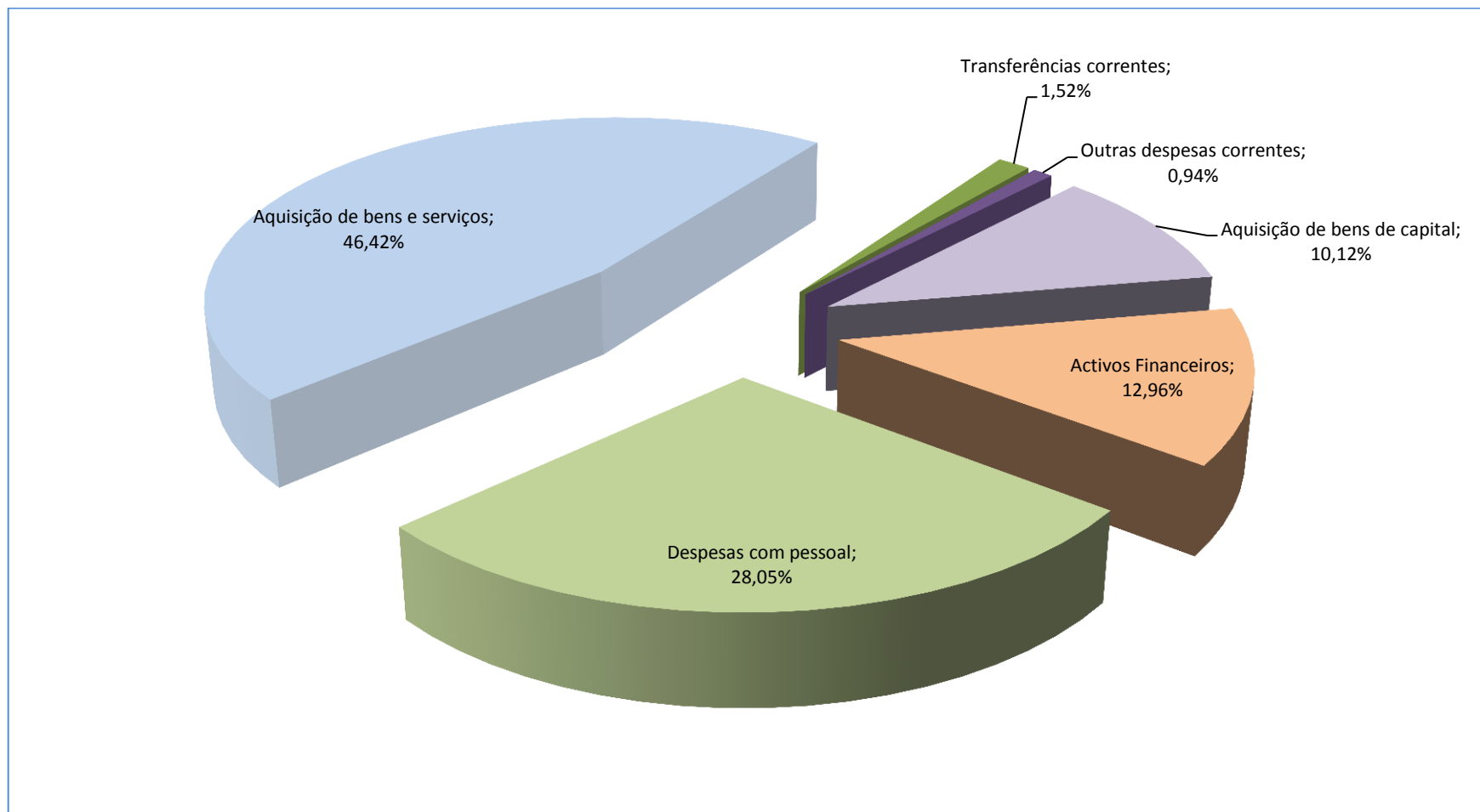
O gráfico seguinte mostra o peso e a evolução da generalidade dos agrupamentos, sendo que em destaque, observa-se o crescimento das despesas com pessoal, outras despesas correntes e bens de capital “investimento”:

Gráfico 4: Evolução das despesas 2015 - 2017



Quanto à estrutura da despesa que suportou os pagamentos realizados no ano de 2017, verifica-se que cerca de 46,42%, 28,05% e 12,96% do orçamento dos SSPSP é consumido pelas despesas com aquisição de bens e serviços, despesas com pessoal e ativos financeiros “empréstimos”, respectivamente:

Gráfico 5: Estrutura da Despesa 2017



ANÁLISE COMPARATIVA DA RECEITA FACE À DESPESA

Quadro 6: Grau de Cobertura

	2015	2016	2017
RECEITA CORRENTE	5.223.576 €	5.283.217 €	5.308.081 €
RECEITA DE CAPITAL	1.533.837 €	1.693.626 €	1.370.300 €
RECEITA TOTAL (Deduzido Saldo de Gerência)	6.757.413 €	6.976.842 €	6.678.381 €
RECEITA TOTAL (Deduzido S.G. e Act. Finan.)	5.223.661 €	5.455.659 €	5.394.507 €
DESPESA CORRENTE	3.608.468 €	3.764.588 €	3.649.281 €
DESPESA DE CAPITAL	1.252.986 €	1.039.540 €	1.095.118 €
DESPESA TOTAL	4.861.454 €	4.804.128 €	4.744.400 €
DESPESA TOTAL (Deduzido Act. Finan.)	4.074.444 €	4.156.743 €	4.129.300 €
Grau de cobertura - CORRENTE	1,45	1,40	1,45
Grau de cobertura - CAPITAL	1,22	1,63	1,25
Grau de Cobertura - TOTAL	1,39	1,45	1,41
Grau de Cobertura - TOTAL (ded. Act. Finan)	1,28	1,31	1,31
		Variação 2016/2015	Variação 2017/2016
Taxa Crescimento - Receita		3,25%	-4,28%
Taxa Crescimento - Despesa		-1,18%	-1,24%

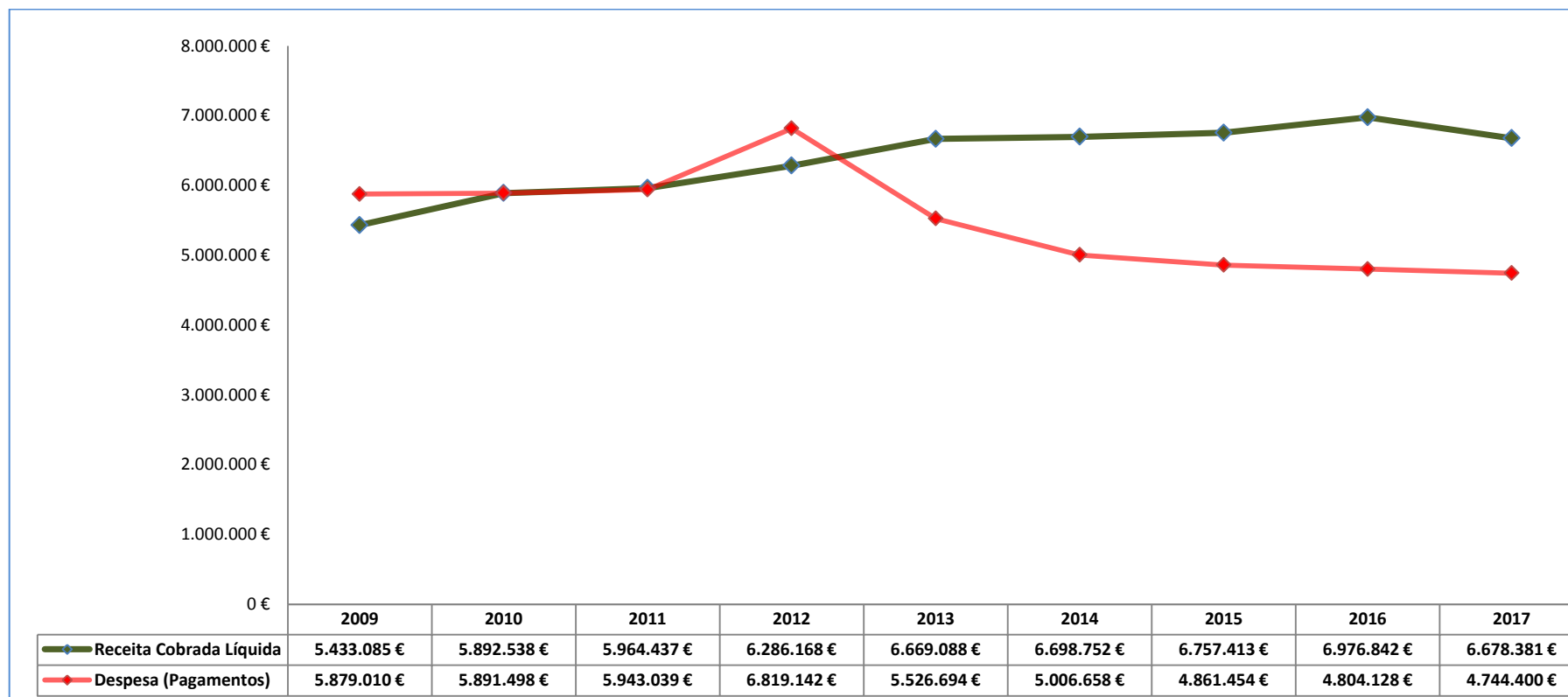
A avaliação do grau de cobertura reflete em 2017, um equilíbrio total da despesa em relação à receita total (1,41), reflexo da superioridade da cobrança da receita face à despesa. Este comportamento tem impacto no aumento no Saldo de Gerência para 2017, como será referido no ponto IV – PROPOSTA DE DISTRIBUIÇÃO DE RESULTADOS.

Em termos da componente corrente, verifica-se um equilíbrio, onde o grau de cobertura reflete um valor positivo. 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.

No gráfico seguinte, apresenta-se a evolução da receita cobrada líquida como a despesa realizada (pagamentos) entre 2009 até 2017, observando-se que, a partir de 2013 a receita cobrada líquida aumenta, ao inverso da despesa realizada, que apresenta uma descida acentuada, o que permitiu ganhos durante os exercícios económicos com o acumulado a data de 31 de 2017 no montante de 15.175.296€, valor retido nos cofres do estado sendo a sua aplicação em despesa sujeita a autorização prévia do membro do governo responsável pela área das finanças, conforme artigo 2.º da LOE2017 e no n.º 1 do artigo 17.º do DLEO2017.

Podemos observar ainda no gráfico nos anos de 2009 e 2012 a despesa superior a receita cobrada líquida, justificado pelo reforço efetuado na despesa no agrupamento dos ativos financeiros “empréstimos”, através de crédito especial, ambos no montante de 1.500m€:

Gráfico 6: Evolução anual da Estrutura da Receita Cobrada Líquida e Despesa (pagamentos) 2009 -2017



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 2017, 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 registado no Imobilizações em Curso de Imobilizações Incorpóreas e Corpóreas no valor de 1.107.725,43€ (classe 443) e 2.333.362,64€ (classe 442), foi objeto de ajustamento no ano de 2017, tendo sido transferido para imobilizado fixo classe 422 “Edifícios e Outras Construções” o valor de 2.135.598,42€ e para custo o montante de 1.305.489,65€, conforme anexo VI, nas notas ao balanço e à demonstração de resultados por natureza n.º 18.

O ativo imobilizado inclui Edifícios e Outras Construções (8.406.370,07€), que representam cerca de 30,96% do ativo dos SSPSP, e Equipamento Básico (323.711,32€), correspondendo em cerca de 1,19% do total do ativo.

No ativo, as dívidas de terceiros de Médio e Longo Prazo 9,46% (2.568.262,47€) e curto prazo em 0,73% (199.173,14€), que corresponde aos empréstimos concedidos ao longo dos anos, e clientes c/c 0,63% (171.285,89€) respeitante a rendas habitacionais e não habitacionais do total do ativo (27.148.107,19€).

Verifica-se um acréscimo do ativo das disponibilidades face a 2016 em cerca de 2.323,27%, explicado pela não existência de aplicações no âmbito dos CEDI's a 31 de dezembro de 2017, tendo sido a data de maturidade em 19 de dezembro pelo valor global, o que implicou a transição do montante de 13.400.000€ (12.600.000€ + 800.000€) para a conta do tesouro.

Com as correções ao CIBE acima enunciadas no ano de 2017, o quadro comparativo supra, evidência um acréscimo do Ativo entre 2016 e 2017 de 0,35%, com especial enfoque as disponibilidades que contempla o saldo global subjacente à execução orçamental de 2017 na ordem dos 15.175.295,73€.

O quadro 7 – Estrutura do Balanço em 31 de dezembro, 2015 a 2017, evidencia o comportamento do Ativo e Passivo dos SSPSP, tanto em termos de peso, como de evolução.

Quadro 7: Estrutura do Balanço em 31 de dezembro, 2015 a 2017

Cód	ACTIVO	Exercícios				Peso Activo (%)	Variação(%)	
		2015	2016	2017			2016/2015	2017/2016
				Act. Bruto	Act. Líquido			
Imobilizações incorpóreas								
433	Propriedade Industrial e Outros Direitos			203.576,81 €				
443	Imobilizações em Curso de Imobilizações Incorpóreas	1.107.725,43 €	1.107.725,43 €				0,00%	-100,00%
		1.107.725,43 €	1.107.725,43 €	203.576,81 €	- €	0,00%	0,00%	-100,00%
Imobilizações corpóreas								
421	Terrenos e Recursos Naturais	201.530,99 €	201.530,99 €	201.530,99 €	201.530,99 €	0,74%	0,00%	
422	Edifícios e Outras Construções	6.489.162,38 €	6.378.721,33 €	11.023.582,79 €	8.406.370,07 €	30,96%	-1,70%	31,79%
423	Equipamento Básico	302.475,43 €	365.414,50 €	2.783.658,22 €	323.711,32 €	1,19%	20,81%	-11,41%
424	Equipamento de Transporte	- €	- €	259.618,03 €	- €			
425	Ferramentas e Utensílios	12.815,34 €	11.294,20 €	49.848,45 €	8.740,38 €	0,03%	-11,87%	-22,61%
426	Equipamento Administrativo	45.886,00 €	61.969,70 €	1.438.621,36 €	51.700,02 €	0,19%	35,05%	-16,57%
429	Outras Imobilizações Corpóreas	45.361,39 €	32.297,10 €	924.250,17 €	24.506,55 €	0,09%	-28,80%	-24,12%
442	Imobilizações em Curso de Imobilizações Corpóreas	2.333.362,64 €	2.333.362,64 €	- €	- €	0,00%	0,00%	-100,00%
		9.430.594,17 €	9.384.590,46 €	16.681.110,01 €	9.016.559,33 €	33,21%	-0,49%	-3,92%
Circulante								
Existências								
36	Matérias-Primas, sub. E de consumo		2.462,18 €					-100,00%
			2.462,18 €	- €	- €	0,00%		-100,00%
Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo (a)								
2812	De Médio e Longo Prazo	3.849.761,59 €	2.858.309,11 €	2.568.262,47 €	2.568.262,47 €	9,46%	-25,75%	-10,15%
		3.849.761,59 €	2.858.309,11 €	2.568.262,47 €	2.568.262,47 €	9,46%	-25,75%	-10,15%
Dívidas de terceiros - Curto prazo								
2811	De Curto Prazo	288.170,78 €	- 115.038,83 €	199.173,14 €	199.173,14 €	0,73%	-139,92%	-273,14%
211	Clientes, c/c	- €	523.281,78 €	171.285,89 €	171.285,89 €	0,63%		-67,27%
218	Clientes, Contribuintes e Utentes - Cobrança Duvidosa	- €	- €	9.901,22 €	- €			
26	Outros Devedores e Credores	66.158,98 €	66.158,98 €	17.530,63 €	17.530,63 €	0,06%	0,00%	-73,50%
		354.329,76 €	474.401,93 €	397.890,88 €	387.989,66 €	1,43%	33,89%	-18,21%
Títulos negociáveis								
153	Títulos da dívida pública		12.600.000,00 €					-100,00%
18	Outras Aplicações de Tesouraria	10.000.000,00 €						
		10.000.000,00 €	12.600.000,00 €	- €	- €		26,00%	-100,00%
Depósitos em instituições financeiras e caixa								
13	Conta no Tesouro	999.346,50 €	589.140,48 €	14.832.785,97 €	14.832.785,97 €	54,64%	-41,05%	2417,70%
12	Depósitos em Instituições Financeiras	54.089,85 €	37.090,70 €	342.509,76 €	342.509,76 €	1,26%	-31,43%	823,44%
11	Caixa	- €	- €					
		1.053.436,35 €	626.231,18 €	15.175.295,73 €	15.175.295,73 €	55,90%	-40,55%	2323,27%
Acréscimos e deferimentos								
271	Acréscimos de Proveitos							
272	Custos Diferidos	1.250,00 €	- €	- €	- €		-100,00%	
		1.250,00 €	- €	- €	- €		-100,00%	
	Total de amortizações			7.868.127,49 €				
	Total de provisões			9.901,22 €				
	Total de activo	25.797.097,30 €	27.053.720,29 €	35.026.135,90 €	27.148.107,19 €	100,00%	4,87%	0,35%

Cód	FUNDOS PRÓPRIOS E PASSIVO	Exercícios			2017	Variação (%)		
		2015	2016	2017		Peso(%)	2013/2012	2016/2015
Fundos Próprios:								
51	Património	7.598.695,16 €	7.598.695,16 €	7.598.695,16 €	27,99%	0,00%		
		7.598.695,16 €	7.598.695,16 €	7.598.695,16 €	27,99%	0,00%		0,00%
59	Resultados Transitados	16.885.686,87 €	18.197.224,52 €	19.365.136,80 €	71,33%	12,02%	7,77%	6,42%
88	Resultado Líquido do Exercício	1.311.537,65 €	1.167.912,28 €	3.210,11 €	0,01%	-6,59%	-10,95%	-99,73%
		18.197.224,52 €	19.365.136,80 €	19.368.346,91 €	71,34%	10,03%	6,42%	0,02%
Passivo:								
Dívidas a terceiros - Curto prazo								
24	Estado e Outros Entes Públicos	1.177,62 €	2.346,33 €	2.765,12 €	0,01%	37,46%	99,24%	17,85%
2811	De Curto Prazo							
		1.177,62 €	2.346,33 €	2.765,12 €	0,01%	37,46%	99,24%	17,85%
Acréscimos e diferimentos								
273	Acréscimos de Custos		87.542,00 €	178.300,00 €	0,66%			103,67%
274	Proveitos Diferidos					8,82%		
		- €	87.542,00 €	178.300,00 €	0,66%	8,82%		103,67%
Total de fundos próprios e do passivo		25.797.097,30 €	27.053.720,29 €	27.148.107,19 €	100,00%	7,26%	4,87%	0,35%

No que concerne aos Fundos Próprios representa 99,33% (26.967m€) e o Passivo 0,67% (0.181m€), registando-se um acréscimo de cerca de 0,35% face a 2015, devido ao aumento nas rubricas de Acréscimos e Custos e Resultados Transitados. De referir o elevado decréscimo no Resultado Líquido do Exercício (RLE) face a 2016 na proporção de 99,73%, provocado pelos custos com Fornecimentos e Serviços Externos (FSE) e Custos e perdas Extraordinários, este último encontra-se registado o valor de 1.305.489,65€ (conta POCP 6845 – Abates) o qual diz respeito aos ajustamentos que foram efetuados na classe do imobilizado em curso, tendo sido mencionado anteriormente.

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 triénio de 2015 a 2017, 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 longo prazo e curto prazo no ano de 2017, que registaram decréscimo de 1,11% (9,46% - 10,57%) e 0,32% (1,43% - 1,75%), respetivamente, face ao período homólogo.

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

Quadro 8: Indicadores de Gestão

Indicadores	2015	2016	2017	2015 → 2017	Observações
Económica e Rendibilidade					
Capital Próprio	5,08%	4,33%	0,01%		[Resultados Líquidos Ex / Fundos Próprios]
Activo	4,81%	2,23%	2,58%		[Resultado Operacional / Activo Líquido]
Estrutura Financeira					
Autonomia Financeira	29,46%	28,09%	27,99%		[Património/ Activo Líquido]
Dívidas a Terceiros					
Curto Prazo - Estrutura	0,00%	0,00%	0,00%		[Dívidas a terceiros - Curto prazo / Activo Líquido]
Médio Longo Prazo - Endividamento	0,00%	0,01%	0,01%		[Capital Alheios/ Capitais próprios]
Dívidas de Terceiros					
Curto prazo	1,37%	1,75%	1,43%		[Dívidas de terceiros - Curto prazo / Activo Líquido]
Médio e longo prazo (a)	14,92%	10,57%	9,46%		[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 triênio.

Quadro 9: Evolução das Demonstrações de Resultados 2015-2017

POCP	Custos e Perdas	Exercícios			Peso (%)	Variação (%)	
		2015	2016	2017		2017	2016/2015
62	Fornecimentos e Serviços Externos	2.201.135,08 €	2.487.834,92 €	2.547.575,14 €	44,90%	13,03%	2,40%
641+642	Custos com o pessoal:						
643 a 648	Renunerações	998.112,82 €	1.139.394,51 €	1.149.975,74 €	20,27%	14,15%	0,93%
	Encargos sociais	415.533,80 €	237.764,22 €	255.346,27 €	4,50%	-42,78%	7,39%
	Total custos com o pessoal	1.413.646,62 €	1.377.158,73 €	1.405.322,01 €	24,77%	-2,58%	2,05%
	Transferências Correntes Concedidas e						
63	Prestações Sociais		150.652,03 €	72.077,65 €	1,27%		-52,16%
66	Amortizações do Exercício	241.298,50 €	232.667,64 €	225.832,94 €	3,98%	-3,58%	-2,94%
67	Provisões do Exercício	138.901,26 €		16.328,04 €	0,29%	-100,00%	
65	Outros Custos e Perdas Operacionais	28.269,68 €	9.127,67 €			-67,71%	-100,00%
	(A)	4.023.251,14 €	4.257.440,99 €	4.267.135,78 €	75,21%	5,82%	0,23%
68	Custos e Perdas Financeiros	3.144,94 €	4.578,34 €	4.932,27 €	0,09%	45,58%	7,73%
	(C)	4.026.396,08 €	4.262.019,33 €	4.272.068,05 €	75,30%	5,85%	0,24%
69	Custos e perdas Extraordinários	6.335,17 €	18.470,10 €	1.401.295,11 €	24,70%	191,55%	7486,83%
	(E)	4.032.731,25 €	4.280.489,43 €	5.673.363,16 €	100,00%	6,14%	32,54%
88	Resultado Líquido do Exercício	1.311.537,65 €	1.167.912,28 €	3.210,11 €		-10,95%	-99,73%
	Soma de controlo	5.344.268,90 €	5.448.401,71 €	5.676.573,27 €		1,95%	4,19%
71	Vendas e Prestações de Serviços		13.411,90 €	65,00 €	0,00%		-99,52%
712, 713, ...	Prestações de Serviços	2.532.552,58 €	970.964,13 €	996.736,76 €	17,56%	-61,66%	2,65%
72	Impostos e Taxas	- €	42.156,14 €				-100,00%
73	Proveitos Suplementares	17.185,75 €	1.063.235,13 €	1.085.139,90 €	19,12%	6086,73%	2,06%
74	Transferênc. e Subsídios Corr. Obtidos	2.714.830,01 €	2.853.175,50 €	2.886.320,69 €	50,85%	5,10%	1,16%
76	Outros Proveitos e Ganhos Operacionais	59,50 €	1.175,45 €				-100,00%
	(B)	5.264.627,84 €	4.859.805,97 €	4.968.262,35 €	87,52%	-7,69%	2,23%
78	Proveitos e Ganhos Financeiros	79.523,38 €	387.468,79 €	388.938,09 €	6,85%	387,24%	0,38%
	(D)	5.344.151,22 €	5.247.274,76 €	5.357.200,44 €	94,37%	-1,81%	2,09%
79	Proveitos e Ganhos Extraordinários	117,68 €	201.126,95 €	319.372,83 €	5,63%	170810,05%	58,79%
	(F)	5.344.268,90 €	5.448.401,71 €	5.676.573,27 €	100,00%	1,95%	4,19%
(B) - (A)	Resultados operacionais:	1.241.376,70 €	602.364,98 €	701.126,57 €		-51,48%	16,40%
(D-B) - (C-A)	Resultados financeiros:	76.378,44 €	382.890,45 €	384.005,82 €		401,31%	0,29%
(D) - (C)	Resultados correntes:	1.317.755,14 €	985.255,43 €	1.085.132,39 €		-25,23%	10,14%
(F) - (E)	Resultado líquido do exercício:	1.311.537,65 €	1.167.912,28 €	3.210,11 €		-10,95%	-99,73%

Pelo quadro evolutivo das Demonstrações de Resultados, há a realçar o seguinte:

Os Fornecimentos e Serviços Externos (FSE) detêm o maior peso (44,99%) na componente dos Custos aumentou 2,40% face a 2016. As rubricas que mais contribuíram para esta componente de custos, foram as seguintes:

- As despesas com Trabalhos Especializados - Outros (33,73%), seguido de Outros Fornecimentos e Serviços (13,22%), Limpeza, Higiene e Conforto (10,94%) e Conservação e Reparação (9,04%) e refletindo 66,92% (1.704m€) do total dos custos com FSE (2.548m€).

Os Custos com o Pessoal (24,77%), obtiveram um acréscimo face a 2016 em 2,05%, justificado com a reposição progressiva das reduções remuneratórias.

Realçar o peso das Amortizações do Exercício com 3,98% no total dos Custos, importante pelo impacto que tem nos resultados apurados e pelo custo anualizado provocado pelas Imobilizações.

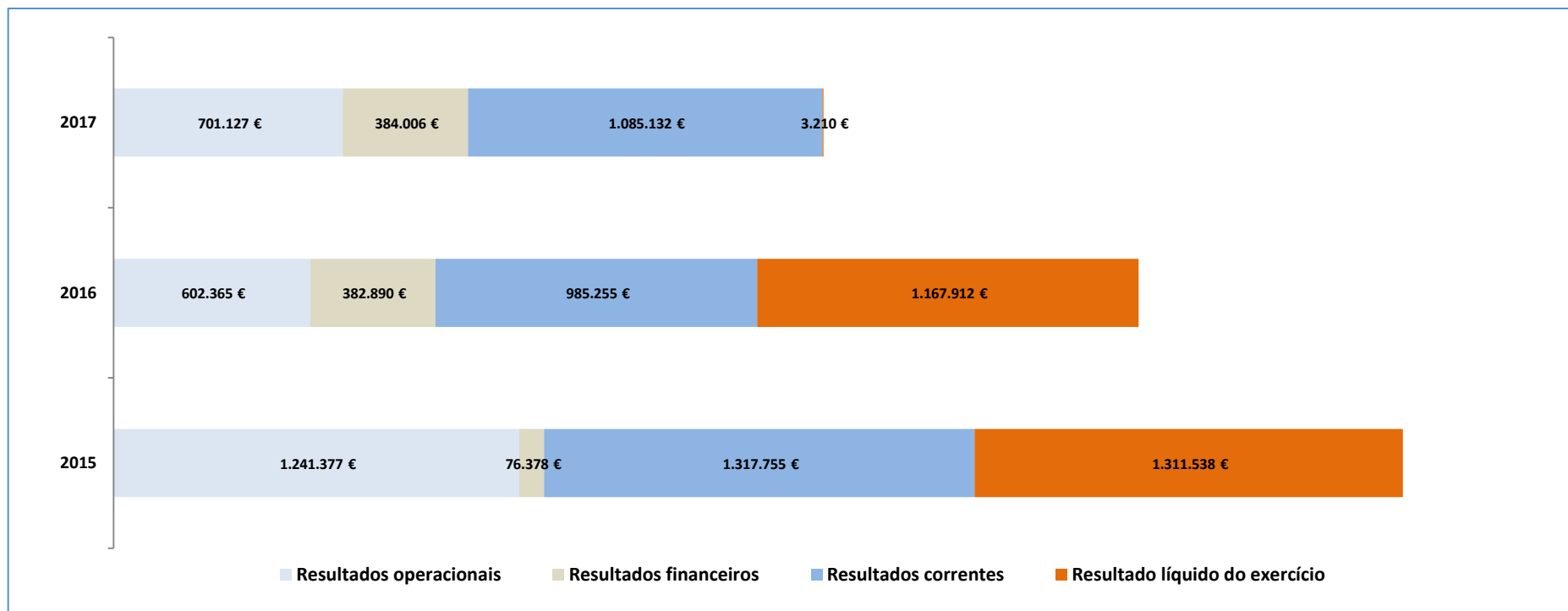
No lado dos Proveitos, realçar a classificação da rubrica *“Quotas – ALA), D.L. N.º 42794”*, nas Transferências e Subsídios Corr. Obtidos”, e que corresponde as Quotas dos beneficiários dos SSPSP. Esta receita representa a maior componente dos Proveitos com 50,85% e regista um crescimento de 1,16% face ao período homólogo.

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 e 2017 com a entrada do sistema do GeRFiP toda esta atividade de receita foi alterada para a conta POCP “73” Proveitos Suplementares.

De uma forma sumária, verifica-se acréscimos da atividade face a 2016 na ordem dos 4,19%, e em termos de Resultados operacionais 16,40%, acompanhado de forma mais significativa pelos Resultados Líquidos do Exercícios, face a 2016 de -99,73%, devidos aos custos com Fornecimentos e Serviços Externos (+2,40%) e Custos e perdas Extraordinários (+7.486,83%).

No gráfico seguinte, observa-se um resumo dos Resultados do último triénio e numa primeira análise, realçar o facto de praticamente todos os Resultados do Exercício 2017 sofrerem uma evolução positiva face ao período homólogo, a exceção do Resultados Líquidos do Exercícios:

Gráfico 7: Resultados 2015-2017



Para efeito de controlo dos objetivos estabelecidos para 2017, importa analisar o rácio despesas / receitas operacionais:

Quadro 10: Rácio de Cobertura das Despesas Operacionais

Resultados Operacionais	Exercício		
	2015	2016	2017
Receitas Operacionais	5.264.628 €	4.859.806 €	4.968.262 €
Despesas Operacionais	4.023.251 €	4.257.441 €	4.267.136 €
Resultados Operacionais	1.241.377 €	602.365 €	701.127 €
Rácio	1,31	1,14	1,16
Variação anual	-3,18%	-16,71%	2,28%

O indicador evidencia a robustez das Receitas Operacionais face às Despesas Operacionais e confirma-se uma estabilização do mesmo, o rácio apresenta uma variação positiva no ano de 2017 de 2,28% e espelha um crescimento médio anual no último triénio de 1,20%.

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 6.678.381€, enquanto a Despesa total de cifrou nos 4.744.400€;
- Considerando a regra do equilíbrio orçamental, a receita cobrada obteve o montante de 5.394.507€ e a despesa paga, o valor de 4.129.300€, resultando num saldo de 1.265.207€;
- Os proveitos foram de 5.676.573€, enquanto os custos foram 5.673.363€;
- **O Resultado Líquido do Exercício cifrou em 3.210€;**
- **O Resultado de Gerência acumulado apurado é de 15.175.295,73€.**