

ANEXO AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS DO ANO 2014

1-Indicação e justificação das disposições do POCMS que, em casos excepcionais devidamente fundamentados e sem prejuízo do legalmente estabelecido, tenham sido derogadas e dos respectivos efeitos no balanço e na demonstração dos resultados, tendo em vista a necessidade de estes darem uma imagem verdadeira e apropriada do activo, do passivo e dos resultados das instituições do MS.

Nada a referir.

2 -Indicação e comentário das contas do balanço e da demonstração dos resultados cujos conteúdos não sejam comparáveis com os do exercício anterior.

Nada a referir.

3 - Critérios valorimétricos utilizados relativamente às várias rubricas do balanço e da demonstração dos resultados, bem como métodos de cálculo respeitantes aos ajustamentos de valor, designadamente amortizações e provisões.

Não foram efectuados quaisquer ajustamentos ao Imobilizado, as amortizações foram efectuadas de acordo com o Decreto Regulamentar n.º 02/90. Não foram constituídas provisões.

4 - Cotações utilizadas para conversão em moeda portuguesa das contas incluídas no balanço e na demonstração dos resultados originariamente expressa em moeda estrangeira.

Não existem no balanço contas originariamente expressas em moeda estrangeira.

5 - Situações em que o resultado do exercício foi afectado:

- a) Por valorimetrias diferentes das previstas no capítulo 4, «Critérios de valorimetria»;
- b) Por amortizações do activo imobilizado superiores às adequadas;
- c) Por provisões extraordinárias respeitantes ao activo.

Nada a referir.

6 - Comentário às contas 431 — «Despesas de instalação» e 432 — «Despesas de investigação e de desenvolvimento».

Nada a referir.

7 -Movimentos ocorridos nas rubricas do activo imobilizado constantes do balanço e nas respectivas amortizações e provisões, de acordo com os quadros, dos tipos seguintes:

8.2.7 Imobilizado
8.2.7 Imobilizado

Unidade Monetária: Euros

Rubricas	Saldo Inicial	Reaval. e Ajusta.	Aumentos	Alienações	Transferências e abates	Saldo Final
Imobilizado:						
Bens de domínio público:						
Terrenos e recursos naturais	0,00 €					0,00 €
Edifícios	0,00 €					0,00 €
Outras construções e infra-estruturas	0,00 €					0,00 €
Bens do património histórico, artístico e cultural	0,00 €					0,00 €
Outros bens de domínio público	0,00 €					0,00 €
Imobilizações em curso de bens de domínio público	0,00 €					0,00 €
Adiantamentos por conta de bens de domínio público	0,00 €					0,00 €
	0,00 €		0,00 €			0,00 €
Imobilizações incorpóreas:						
Despesas de instalação	0,00 €					0,00 €
Despesas de investigação e de desenvolvimento	0,00 €					0,00 €
Imobilizações em curso de imobilizações incorpóreas	0,00 €					0,00 €
Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas	0,00 €					0,00 €
	0,00 €		0,00 €			0,00 €
Imobilizações corpóreas:						
Terrenos e recursos naturais	0,00 €					0,00 €
Edifícios e outras construções	35.225,40 €		0,00 €			35.225,40 €
Equipamento básico	71.687,62 €		21.617,78 €			93.305,40 €
Equipamento de transporte	0,00 €					0,00 €
Ferramentas e utensílios	0,00 €					0,00 €
Equipamento administrativo	847.870,78 €		0,00 €			847.870,78 €
Taras e vasilhame	0,00 €					0,00 €
Outras imobilizações corpóreas	32.278,30 €					32.278,30 €
Imobilizações em curso de imobilizações corpóreas	0,00 €					0,00 €
Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	0,00 €					0,00 €
	987.062,10 €		21.617,78 €			1.008.679,88 €
Investimentos financeiros:						
Partes de capital	0,00 €					0,00 €
Obrigações e títulos de participação	0,00 €					0,00 €
Investimentos em imóveis	0,00 €					0,00 €
Outras aplicações financeiras	0,00 €					0,00 €
Imobilizações em curso de investimentos financeiros	0,00 €					0,00 €
Adiantamentos por conta de investimentos financeiros	0,00 €					0,00 €
	0,00 €		0,00 €			0,00 €
	987.062,10 €	0,00 €	21.617,78 €	0,00 €	0,00 €	1.008.679,88 €

8.2.7 Amortizações e Provisões

Unidade Monetária: Euro

Rubricas	Saldo Inicial	Reforço	Regularização	Saldo Final
Activo				
Imobilizado:				
Bens de domínio público:				
Terrenos e recursos naturais	0,00 €			0,00 €
Edifícios	0,00 €			0,00 €
Outras construções e infra-estruturas	0,00 €			0,00 €
Bens do património histórico, artístico e cultural	0,00 €			0,00 €
Outros bens de domínio público	0,00 €			0,00 €
Imobilizações em curso de bens de domínio público	0,00 €			0,00 €
Adiantamentos por conta de bens de domínio público	0,00 €			0,00 €
	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Imobilizações incorpóreas:				
Despesas de instalação	0,00 €			0,00 €
Despesas de investigação e de desenvolvimento	0,00 €			0,00 €
Imobilizações em curso de imobilizações incorpóreas	0,00 €			0,00 €
Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas	0,00 €			0,00 €
	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Imobilizações corpóreas:				
Terrenos e recursos naturais	0,00 €			0,00 €
Edifícios e outras construções	8.951,84 €	4.965,78 €		13.917,62 €
Equipamento básico	43.124,00 €	23.420,44 €		66.544,44 €
Equipamento de transporte	0,00 €			0,00 €
Ferramentas e utensílios	0,00 €			0,00 €
Equipamento administrativo	805.662,69 €	28.985,22 €		834.647,91 €
Taras e vasilhame	0,00 €			0,00 €
Outras imobilizações corpóreas	3.456,92 €	10.503,99 €		13.960,91 €
Imobilizações em curso de imobilizações corpóreas	0,00 €			0,00 €
Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	0,00 €			0,00 €
	861.195,45 €	67.875,43 €		929.070,88 €
Investimentos financeiros:				
Partes de capital	0,00 €			0,00 €
Obrigações e títulos de participação	0,00 €			0,00 €
Investimentos em imóveis	0,00 €			0,00 €
Outras aplicações financeiras	0,00 €			0,00 €
Imobilizações em curso de investimentos financeiros	0,00 €			0,00 €
Adiantamentos por conta de investimentos financeiros	0,00 €			0,00 €
	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	861.195,45 €	67.875,43 €	0,00 €	929.070,88 €

Indicação dos valores dos bens adquiridos em estado de uso

Nada a referir.

Datas de aquisição e de reavaliação

Nada a referir.

9 - Indicação dos custos incorridos no exercício e respeitantes a empréstimos obtidos para financiar immobilizações, durante a construção, que tenham sido capitalizados nesse período.

Nada a referir.

10 - Indicação dos diplomas legais, nos termos dos quais se baseou a reavaliação dos bens do immobilizado.

Nada a referir.

11 - Elaboração de um quadro discriminativo das reavaliações.

Nada a referir.

12 - Relativamente às immobilizações corpóreas e em curso, deve indicar-se o valor global, para cada uma das contas, de:

- a) **Immobilizações em poder de terceiros, incluindo bens de domínio público cedidos por contrato de concessão, em conformidade com o estabelecido no n.º 4.1.7; immobilizações afectas a cada uma das actividades das instituições; immobilizações implantadas em propriedade alheia; immobilizações reversíveis;**
- b) **Discriminação dos custos financeiros nelas capitalizados, respeitantes ao exercício e acumulados.**

Nada a referir.

13 - Indicação dos bens utilizados em regime de locação financeira, com menção dos respectivos valores contabilísticos.

Nada a referir.

14 - Relação dos bens do immobilizado que não foi possível valorizar, com indicação das razões dessa impossibilidade.

Nada a referir.

15 - Identificação dos bens de domínio público que não são objecto de amortização e indicação das respectivas razões.

Nada a referir.

16 - Designação e sede das entidades participadas, com a indicação da parcela detida, bem como dos capitais próprios ou equivalente e do resultado do último exercício em cada uma dessas entidades, com menção desse exercício.

Nada a referir.

17 - Relativamente aos elementos incluídos nas contas «Títulos negociáveis» e «Outras aplicações de tesouraria» indicação, quando aplicável, da natureza, entidades, quantidades, valores nominais e valores de balanço.

Nada a referir.

18 - Discriminação da conta «Outras aplicações financeiras», com indicação, quando aplicável, da natureza, entidades, quantidades, valores nominais e valores de balanço.

Nada a referir.

19 - Indicação global, por categorias de bens, das diferenças, materialmente relevantes, entre os custos de elementos do activo circulante, calculados de acordo com os critérios valorimétricos adoptados, e as quantias correspondentes aos respectivos preços de mercado.

Nada a referir.

20 - Fundamentação das circunstâncias especiais que justificaram a atribuição a elementos do activo circulante de um valor inferior ao mais baixo do custo ou do mercado.

Nada a referir.

21 - Indicação e justificação das provisões extraordinárias respeitantes a elementos do activo circulante relativamente aos quais, face a uma análise comercial razoável se prevejam descidas estáveis provenientes de flutuações de valor.

Nada a referir.

22 - Valores globais das existências que se encontram fora das instituições (consignadas, em trânsito, à guarda de terceiros).

Nada a referir.

23 - Valor global das dívidas de cobrança duvidosa incluídas em cada uma das rubricas de dívidas de terceiros constantes do balanço.

Nada a referir.

24 - Valor global das dívidas activas e passivas respeitantes ao pessoal das instituições do MS.

Nada a referir.

25 - Quantidade e valor nominal de obrigações e de outros títulos emitidos pela entidade, com indicação dos direitos que conferem.

Nada a referir.

26 - Discriminação das dívidas incluídas na conta «Estado e outros entes públicos» em situação de mora.

Nada a referir.

27 - Valor das dívidas a terceiros a mais de cinco anos, repartidas pelas respectivas rubricas de balanço.

Nada a referir.

28 - Valor das dívidas a terceiros cobertas por garantias reais prestadas pela entidade com indicação da natureza e da forma destas, bem como da sua repartição pelas rubricas de balanço.

Nada a referir.

29 - Descrição das responsabilidades da entidade por garantias prestadas, desdobrando-as de acordo com a natureza destas e mencionando expressamente as garantias reais, bem como os avales.

Nada a referir.

30 - Indicação da diferença, quando levada ao activo, entre as importâncias das dívidas a pagar e as correspondentes quantias arrecadadas.

Nada a referir.

31 - Desdobramento das contas de provisões acumuladas, explicitando os movimentos ocorridos no exercício, de acordo com o quadro seguinte:

Nada a referir.

32 - Explicitação e justificação dos movimentos ocorridos, no exercício, em cada uma das contas da classe 5 — «Fundo patrimonial», constantes do balanço.

8.2.32 - Movimentos das contas da classe 5 Fundo Patrimonial

Unidade Monetária: Euro

		Saldo Inicial	Aplicação de Resultados	Resultado do Exercício	Doações	Outros	Saldo Final
	Fundos próprios:	0,00 €					0,00 €
51	Património	0,00 €					0,00 €
56	Reservas de reavaliação	0,00 €					0,00 €
	Reservas:						
574	Reservas livres	0,00 €					0,00 €
575	Subsídios	0,00 €					0,00 €
576	Doações	135.853,89 €					135.853,89 €
577	Reservas decorrentes da transferência de activos	0,00 €					0,00 €
59	Resultados transitados	-168.603.785,41 €	38.610.705,88 €			0,00 €	-129.993.079,53 €
88	Resultado líquido do exercício	38.610.705,88 €	-38.610.705,88 €	31.574.321,13 €			31.574.321,13 €
	Total	-129.857.225,64 €	0,00 €	31.574.321,13 €	0,00 €	0,00 €	-98.282.904,51 €

33 - Demonstração do custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas.

Nada a referir.

34 - A demonstração da variação da produção não é aplicável ao MS.

35 - Repartição do valor líquido das vendas e das prestações de serviços, registados na conta 71 — «Vendas e prestações de serviços» por actividades e por mercados (interno e externo), na medida em que tais actividades sejam consideravelmente diferentes.

Todas as Vendas e Prestações de Serviços realizaram-se no mercado interno, no montante de €72.095,69 (Ver na DR – 71).

36 - Desdobramento da conta 75 — «Trabalhos para a própria entidade» por rubricas da conta de imobilizado.

Nada a referir.

37 - Demonstração dos resultados financeiros, como segue:

8.2.37 Demonstração dos Resultados Financeiros

Unidade monetária: Euros

Código das contas	Custos e perdas	Exercícios		Código das contas	Proveitos e ganhos	Exercícios	
		2014	2013			2014	2013
681	Juros suportados	4.488.950,70 €	9.025.783,80 €	781	Juros obtidos	0,00 €	0,00 €
683	Amortizações de investimentos em imóveis	0,00 €	0,00 €	783	Rendimentos de imóveis	0,00 €	0,00 €
684	Provisões para aplicações financeiras	0,00 €	0,00 €	784	Rendimentos de participações de capital	0,00 €	0,00 €
685	Diferenças de câmbio desfavoráveis	0,00 €	0,00 €	785	Diferenças de câmbio favoráveis	0,00 €	0,00 €
687	Perdas na alienação de aplicações de tesouraria	0,00 €	0,00 €	786	Descontos de pronto pagamento obtidos	0,00 €	0,00 €
688	Outros custos e perdas financeiros	0,00 €	3.246,63 €	787	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria	0,00 €	0,00 €
	Resultados financeiros	-4.488.950,70 €	-9.029.030,43 €	788	Outros proveitos e ganhos financeiros	0,00 €	0,00 €
		0,00 €	0,00 €			0,00 €	0,00 €

38 - Demonstração dos resultados extraordinários, como segue:

8.2.38 - Demonstração dos Resultados Extraordinários

Unidade monetária: Euros

Código das contas	Custos e perdas	Exercícios		Código das contas	Proveitos e ganhos	Exercícios	
		2014	2013			2014	2013
691	Transferências de capital concedidas	0,00 €	0,00 €	791	Restituições de impostos	0,00 €	0,00 €
692	Dívidas incobráveis	0,00 €	0,00 €	792	Recuperação de dívidas	0,00 €	0,00 €
693	Perdas em existências	0,00 €	0,00 €	793	Ganhos em existências	0,00 €	0,00 €
694	Perdas em imobilizações	0,00 €	0,00 €	794	Ganhos em imobilizações	0,00 €	0,00 €
695	Multas e penalidades	0,00 €	0 €	795	Benefícios de penalidades contratuais	0,00 €	0,00 €
696	Aumentos de amortizações e provisões	0,00 €	0,00 €	796	Reduções de amortizações e provisões	0,00 €	0,00 €
697	Correcções relativas a anos anteriores	0 €	88.583.142,59 €	797	Correcções relativas a anos anteriores		
698	Outros custos e perdas extraordinários	0,00 €	0,00 €	798	Outros proveitos e ganhos extraordinários	37.154.508,42 €	132.821.618,84 €
	Resultados extraordinários	37.161.598,30 €	44.238.476,25 €	788	Outros proveitos e ganhos financeiros	0,00 €	0,00 €
		37.161.598,30 €	132.821.618,84 €			37.154.508,42 €	132.821.618,84 €

39 -Outras informações consideradas relevantes para melhor compreensão da posição financeira e dos resultados.

39.1 – No exercício de 2013 os valores recebidos e pagos referentes aos contratos programas de 2010 a 2012 celebrados com o SESARAM E.P.E foram registados em contas de proveitos e gastos extraordinários, respetivamente.

No final do exercício de 2013 o Instituto alterou o critério de contabilização daqueles contratos através do reconhecimento no Ativo dos valores a receber do Orçamento Regional e no Passivo do valor da dívida a pagar ao SESARAM. E.P.E.

Em 2014 os valores recebidos e pagos referentes aqueles contratos foram registados em contas de balanço pelo que as rubricas de proveitos e gastos extraordinários da Demonstração dos resultados de 2014 não são comparáveis com as do exercício anterior.

39.2 – No que respeita aos encargos a liquidar em exercícios futuros com Acordos de Regularização de Dívida celebrados com algumas entidades, a programação financeira dos exfluxos a verificar é a seguinte:

Resumo Programação Financeira dos ARD's				
Ano	2015	2016	2017	2018
<u>Farmácias</u>				
ARD CGD	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.928.179,53
ARD ANF	16.012.146,00	13.219.455,55	0,00	0,00
<u>ARD BCP</u> (inclui APOMEPA E Internamentos)	6.042.517,24	6.042.515,42	6.042.527,05	6.042.516,87
<u>Psiquiatria</u>				
CSSJD	897.401,92	904.055,72	0,00	0,00
CSCP	1.605.796,78	1.204.690,06	0,00	0,00
CRPSF	691.760,36	702.739,50	0,00	0,00
Total ARD's	31.249.622,30	28.073.456,25	12.042.527,05	12.970.696,40

39.3 – A partir de 1 de Janeiro de 2015 deixou de ser da competência do IASAUDE a realização de transferências para o SESARAM, EPE e o IHM, EPERAM em virtude destas entidades terem sido incluídas no perímetro da Administração Pública Regional, para efeito de Contas Nacionais. Tal situação resulta da implementação da Nova Base das Contas Nacionais e do Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais 2010 (SEC 2010). Consequentemente, as transferências do Orçamento Regional serão feitas diretamente para as referidas Entidades.

Como resultado desta alteração este Instituto desreconheceu das contas os ativos e passivos associados às operações com aquelas entidades pelos seguintes montantes:

	SESARAM , EPE	IHM, EPERAM	Total
Ativo	190 504 559,32		190 504 559,32
Passivo	-190 504 559,16	-7 256 687,50	-197 761 246,66

Desta operação resultou um proveito, no montante de €7.256.687,34, que foi registado em Resultados transitados.