



REGIÃO AUTÓNOMA DA MADEIRA
GOVERNO REGIONAL
SECRETARIA REGIONAL DA SAÚDE
INSTITUTO DE ADMINISTRAÇÃO DA SAÚDE
E ASSUNTOS SOCIAIS, IP-RAM

ANEXO AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS DO ANO 2015

Nota Introdutória

As presentes Notas seguem a numeração sequencial definida no Plano Oficial de Contabilidade do Ministério da Saúde (POCMS) Os pontos cuja numeração se omitiu deste anexo não são aplicáveis ao instituto ou a sua aplicação não é relevante para a leitura das demonstrações financeiras.

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.

O critério valorimétrico adotado relativamente às várias rubricas de Balanço e da demonstração de resultados foi o custo de aquisição.

No período de 2015 foram reconhecidos os seguintes ajustamentos de valor:

Dívida de Terceiros - Clientes

. Foi registada uma provisão para dívidas a receber no montante de 2.506185,50€ relativamente a dívidas do Sesaram.

Provisões

. O valor da provisão para riscos e encargos respeita a juros de mora reclamados pela Associação “Oceanos”, associados à dívida corrente para com esta entidade no montante de 1,5M€ O IASAUDE encontra-se em negociação com esta entidade no sentido de evitar o pagamento destes juros. Por prudência, no exercício de 2015 foi reconhecida uma provisão no montante de 311.284,69€

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

Unidade Monetária: Euros

Rubricas	Saldo Inicial	Reavaliações e Ajustamentos	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 €			0,00 €
Edifícios e outras construções	35.225,40 €		0,00 €			35.225,40 €
Equipamento básico	93.305,40 €		7.848,42 €			101.153,82 €
Equipamento de transporte	0,00 €		0,00 €			0,00 €
Ferramentas e utensílios	0,00 €		0,00 €			0,00 €
Equipamento administrativo	847.870,78 €		1.849,20 €			849.719,98 €
Taras e vasilhame	0,00 €		0,00 €			0,00 €
Outras imobilizações corpóreas	32.278,30 €		6.557,63 €			38.835,93 €
Imobilizações em curso de imobilizações corpóreas	0,00 €		0,00 €			0,00 €
Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	0,00 €		0,00 €			0,00 €
	1.008.679,88 €		16.255,25 €			1.024.935,13 €
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 €
	1.008.679,88 €	0,00 €	16.255,25 €	0,00 €	0,00 €	1.024.935,13 €

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 €		0,00 €
Edifícios e outras construções	13.917,62 €	1.655,27 €		15.572,89 €
Equipamento básico	66.544,44 €	8.198,53 €		74.742,97 €
Equipamento de transporte	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Ferramentas e utensílios	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Equipamento administrativo	834.647,91 €	5.641,48 €		840.289,39 €
Taras e vasilhame	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Outras imobilizações corpóreas	13.960,91 €	3.707,37 €		17.668,28 €
Imobilizações em curso de imobilizações corpóreas	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	929.070,88 €	19.202,65 €		948.273,53 €
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 €
	929.070,88 €	19.202,65 €	0,00 €	948.273,53 €

8 – Informações adicionais sobre imobilizado

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.

No que respeita a dívidas ao Estado relacionadas com impostos, não se encontram em situação de mora.

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:

Unidade Monetária: Euro

Rubricas	Saldo Inicial	Reforço	Regularização	Saldo Final
Provisões para cobrança Duvidosa	0,00 €	2 506 185,50	0,00	2 506 185,50
Provisões para Riscos e Encargos	0,00 €	311 284,69	0,00	311 284,69

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 transf. activos	0,00 €					0,00 €
59	Resultados transitados	-131.019.770,92 €	31.574.321,13 €			7.256.687,50 €	-92.188.762,29 €
88	Resultado líquido do exercício	31.574.321,13 €	-31.574.321,13 €	42.395.486,75 €			42.395.486,75 €
	Total	-99.309.595,90 €	0,00 €	42.395.486,75 €	0,00 €	7.256.687,50 €	-49.657.421,65 €

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 €52.832,62 (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	
		2015	2014			2015	2014
681	Juros suportados	2.964.014,08 €	4.488.105,40 €	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	344,03 €	845,30 €	787	Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria	0,00 €	0,00 €
	Resultados financeiros	-2.964.358,11 €	-4.488.950,70 €	788	Outros proveitos e ganhos financeiros	0,00 €	0,00 €
		2.964.014,08 €	4.488.105,40 €			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	
		2015	2014			2015	2014
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 €	60,00 €	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	0,00 €	0,00 €	797	Correcções relativas a anos anteriores	47.723.872,37 €	37.161.598,30 €
698	Outros custos e perdas extraordinários	6,00 €	0,00 €	798	Outros proveitos e ganhos extraordinários		
	Resultados extraordinários	47.723.866,37 €	37.161.538,30 €	788	Outros proveitos e ganhos financeiros	0,00 €	0,00 €
		47.723.872,37 €	37.161.598,30 €			47.723.872,37 €	37.161.598,30 €

O valor afeto a “Correcções Relativas a Exercícios Anteriores” (conta 797) respeita a verbas recebidas em 2015 para pagamento de dívida de exercícios anteriores, que se encontra registada nas contas do IASAUDE na rubrica “Outros Credores” desde exercícios anteriores.

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

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

Resumo Programação Financeira dos ARD's				
Ano		2016	2017	2018
<u>Farmácias</u>				
	ARD CGD	6 000 000,00	6 000 000,00	6 428 179,53
<u>ARD BCP</u>				
	(inclui APOMEPA E Internamentos)	6 042 515,42	6 042 527,05	6 042 516,87
<u>Psiquiatria</u>				
	CSSJD	904 055,72	0,00	0,00
	CSCP	1 204 690,06	0,00	0,00
	CRPSF	702 739,50	0,00	0,00
Total ARD's		14 854 000,70	12 042 527,05	12 470 696,40

39.2 – Como resultado da resulta da implementação da Nova Base das Contas Nacionais e do Sistema Europeu de Contas Nacionais e Regionais 2010 (SEC 2010), a partir de 2015 o SESARAM e o IHM foram incluídos no perímetro da Administração Pública Regional, para efeito de Contas Nacionais, o que levou a que durante este período as transferências para estas entidades tenham sido efetuadas não pelo IASAUDE como até então, mas sim diretamente pelo Governo Regional,

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, relativamente ao IHM. A dívida do IHM foi entretanto liquidada em 2015.

No entanto com a publicação no Jornal Oficial da Região de 7 de Outubro de 2015, da Resolução nº884/2015, a competência para a realização de transferências relativas aos contratos-programa 2010-2012 do SESARAM foi novamente atribuída ao IASAUDE. Deste modo a despesa a suportar em 2016 e 2017 associada aos referidos contratos-programa será da responsabilidade deste Instituto, pelo que em 31.12.15, o mesmo ainda releva nas suas contas o valor em dívida relativamente aos mesmos no montante de 106.702.208,42€