

Informação Financeira Histórica e Atual

A ACSS adotou, com efeitos a 1 de janeiro de 2018, o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (**SNC-AP**), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro.

As Demonstrações Financeiras de 2018 preparadas de acordo com o **SNC-AP** são comparáveis com as de 2017, tendo para o efeito, a ACSS reconciliado o resultado relatado no ano anterior em POCMS, com as Normas de Contabilidade Pública relativas ao ano 2018. A aplicação do novo normativo **SNC-AP**, afetou a posição financeira e o desempenho financeiro de 2017, não afetando os fluxos de caixa, conforme Nota A do Anexo às Demonstrações Financeiras de 2018.

Demonstração de Resultados (SNC-AP) – 2017 / 2018

UN: Euros | Valores Acumulados

Rendimentos e Gastos	Demonstração de Resultados	
	2017	2018
Impostos, contribuições e taxas	117 789 382	117 519 625
Prestações de serviços e concessões	7 108 283	83 106 858
Transferências e subsídios correntes obtidos	7 098 673 446	7 778 941 127
Custos das mercadorias vendidas e Matérias Consumidas	-24 918	-18 706
Fornecimentos e Serviços Externos	-4 456 307 341	-4 521 471 909
Gastos com Pessoal	-5 880 869	-5 759 789
Transferências e subsídios concedidos	-2 876 162 819	-3 353 241 197
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	0	21 789 075
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0	-7 159 537
Provisões (aumentos /reduções)	1 438 450	-17 332 236
Outros rendimentos e ganhos	15 077 842	16 328 493
Outros gastos e perdas	-150 969	-22 023 388
Resultado antes de depreciações e gastos de financiamento	-34 464 913	106 277 417
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-516 130	-268 037
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)		
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	-34 981 044	106 009 380
Juros e rendimentos similares obtidos	0	0
Resultados antes de impostos	-34 981 044	106 009 380
Imposto sobre o rendimento	0	0
Resultado Líquido do Exercício	-34 981 044	106 009 380

Fonte: CG2018

Balanço (SNC-AP) – 2017 / 2018

UN: Euros | Valores Acumulados

Rúbricas	Balanco	
	2017	2018
Ativo não corrente	2 739 231	2 348 954
Ativos fixos tangíveis	2 708 612	2 334 705
Ativos intangíveis	30 619	14 249
Ativo Corrente	1 602 024 541	2 030 139 723
Inventários	42 388	28 385
Clientes, contribuintes e utentes	266 330 094	277 340 871
Outras contas a receber	1246 240 039	1662 756 212
Diferimentos	1616 907	11404 957
Caixa e depósitos	87 795 113	78 609 298
Total do Activo	1 604 763 772	2 032 488 677
Património/Capital	805 808 746	805 808 746
Resultados transitados	-847 189 011	-882 170 055
Outras variações no Património Líquido	122 420 838	140 890 245
Resultado Líquido do Período	-34 981 044	106 009 380
Total Património Líquido	46 059 529	170 538 316
Passivo não corrente	3 002 974	4 736 210
Provisões	3 002 974	4 736 210
Passivo Corrente	1 555 701 270	1 857 214 151
Fornecedores	809 723 533	840 473 058
Estado e outros entes públicos	210 080	191 194
Outras contas a pagar	745 668 705	1016 539 340
Outros passivos financeiros	98 951	10 560
Total do Passivo	1 558 704 243	1 861 950 361
Total Património Líquido e do Passivo	1 604 763 772	2 032 488 677

Fonte: CG2018

Demonstração de Fluxos de Caixa (SNC-AP) – 2017 / 2018

UN: Euros | Valores Acumulados

	2017	2018
	Fluxos de Caixa das atividades operacionais	
Recebimentos de Clientes	27 338 674	24 940 077
Pagamentos a fornecedores	-4 841 591 810	-4 919 655 225
Pagamentos ao Pessoal	-5 865 429	-5 649 218
Caixa geradas pelas Operações	-4 820 118 566	-4 900 364 367
Outros recebimentos / pagamentos	4 836 230 065	4 891 206 811
Fluxos de Caixa das atividades operacionais (a)	16 111 499	-9 157 556
Fluxos de Caixa das atividades de investimento (b)	-117 380	-24 365
Fluxos de Caixa das atividades de financiamento (c)	-800	-3 894
Varição de caixa e seus equivalentes a + b + c	15 993 319	-9 185 815
Caixa e seus equivalentes no início do período	71 801 795	87 795 113
Caixa e seus equivalentes no fim do período	87 795 113	78 609 298
Saldo de gerência anterior (SGA)	71 801 795	87 795 113
De execução orçamental	70 514 353	87 318 662
De operações de tesouraria	1287 441	476 451
Saldo para a Gerência seguinte (SGS)	87 795 113	78 609 298
De execução orçamental	87 318 662	78 514 780
De operações de tesouraria	476 451	94 519

Fonte: CG 2018

Administração Central do Sistema de Saúde, IP

 Parque de Saúde de Lisboa | Edifício 16 | Avenida do Brasil, 53 | 1700-063 Lisboa | Portugal
 Tel. Geral: 21 792 58 00 | Fax: 21 792 58 48 | EMAIL: geral@acss.min-saude.pt | www.acss.min-saude.pt

Demonstração de Resultados (POCMS) – 2013 / 2014 / 2015 / 2016 / 2017

UN: Euro

Código	Custos e perdas	2013	2014	2015	2016	2017
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:					
612	Mercadorias	0	0	0	0	0
616	Matérias	4 953	150 775	72 608	60 169	24 918
		4 953	150 775	72 608	60 169	24 918
62	Fornecimentos e serviços externos	4 422 709 974	4 599 065 509	4 505 233 951	4 800 594 493	4 817 286 204
64	Custos com o pessoal:					
643 + 642	Remunerações	3 562 174	3 721 842	4 039 798	4 556 237	4 748 187
	Encargos sociais:					
643	Pensões	19 831	114 397	5 623	1 282	3 080
647 a 649	Outros	912 161	1 183 237	976 457	1 127 557	1 130 521
		4 494 166	5 019 476	5 021 879	5 685 075	5 881 789
63	Transferências correntes concedidas e prestações sociais	239 220 670	301 101 041	282 407 223	1 237 595 761	2 508 899 731
66	Amortizações do exercício	10 214 652	145 520	138 266	145 436	205 107
67	Provisões do exercício	0	8 446 489	22 827 017	0	0
		10 214 652	8 592 010	22 965 283	145 436	205 107
65	Outros custos e perdas operacionais	194 155	66 853	82 197	47 144	34 210
	(A)	4 676 838 572	4 913 995 664	4 815 783 141	6 044 128 080	7 332 331 958
68	Custos e perdas financeiros	579	166 475	25 661	16 042	864
	(C)	4 676 839 150	4 914 162 139	4 815 808 803	6 044 144 122	7 332 332 822
69	Custos e perdas extraordinários	14 355 670	55 833 474	15 478 085	44 408 481	14 305 894
	(E)	4 691 194 820	4 969 995 613	4 831 286 887	6 088 552 603	7 346 638 716
86	Imposto sobre o rendimento do exercício	0	0	0	0	0
	(G)	4 691 194 820	4 969 995 613	4 831 286 887	6 088 552 603	7 346 638 716
88	Resultado líquido do exercício	-118 047 943	-7 236 890	87 169 651	-192 076 622	44 410 124
		4 573 146 877	4 962 758 723	4 918 456 538	5 896 475 980	7 391 048 840

Código	Proveitos e ganhos	2013	2014	2015	2016	2017
71	Vendas e prestações de serviços:					
711	Vendas	0	0	0	0	0
712	Prestações de serviços	25 334 372	131 963 678	41 984 126	74 180 957	71 082 883
		25 334 372	131 963 678	41 984 126	74 180 957	71 082 883
72	Impostos, taxas e outros	0	0	10 690 552	3 000	5 258
75	Trabalhos para a própria entidade	0	0	0	0	0
73	Proveitos suplementares	0	0	0	0	0
74	Transferências e subsídios correntes obtidos:					
741	Transferências - Tesouro	4 409 297 746	4 399 930 468	4 520 721 137	5 452 068 485	7 030 463 477
742	Transferências correntes obtidas	46 047 566	158 771 032	153 859 003	122 582 636	147 290 114
743	Subsídios correntes obtidos - outros entes públicos	0	0	0	0	0
749	De outras entidades	87 669 437	85 906 077	96 928 894	108 413 821	117 784 124
		4 543 014 749	4 644 607 577	4 771 509 034	5 683 064 942	7 295 537 715
76	Outros proveitos e ganhos operacionais	182 586	12 136 784	32 758 682	27 363 728	14 295 196
	(B)	4 568 531 707	4 788 708 040	4 856 942 394	5 784 612 627	7 380 921 052
78	Proveitos e ganhos financeiros	0	0	0	36 044	679 849
	(D)	4 568 531 707	4 788 708 040	4 856 942 394	5 784 648 671	7 381 600 901
79	Proveitos e ganhos extraordinários	4 615 170	174 050 683	61 514 144	111 827 309	9 447 939
	(F)	4 573 146 877	4 962 758 723	4 918 456 538	5 896 475 980	7 391 048 840
	Resumo:					
	Resultados operacionais: (B) - (A)	-108 306 865	-125 287 624	41 159 253	-259 515 452	48 589 093
	Resultados financeiros: [(D - B)] - [(C - A)]	-579	-166 475	-25 661	20 002	678 985
	Resultados correntes: (D) - (C)	-108 307 444	-125 454 099	41 133 592	-259 495 451	49 268 078
	Resultados extraordinários	-9 740 500	118 217 209	46 036 059	67 418 828	-4 857 954
	Resultados antes de impostos: (F) - (E)	-118 047 943	-7 236 890	87 169 651	-192 076 622	44 410 124
	Imposto sobre o rendimento do exercício	0	0	0	0	0
	Resultado líquido do exercício: (F) - (G)	-118 047 943	-7 236 890	87 169 651	-192 076 622	44 410 124

Fonte: Relatório e Contas 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017

Administração Central do Sistema de Saúde, IP

Parque de Saúde de Lisboa | Edifício 16 | Avenida do Brasil, 53 | 1700-063 Lisboa | Portugal
Tel. Geral: 21 792 58 00 | Fax: 21 792 58 48 | EMAIL: geral@acss.min-saude.pt | www.acss.min-saude.pt

Balanço (POCMS)– 2013 / 2014 / 2015 / 2016 / 2017

UN: Euro						
Código	Ativo Líquido	2013	2014	2015	2016	2017
	Imobilizado:					
	Bens de domínio público:					
		0	0	0	0	0
	Imobilizações incorpóreas:					
		0	0	0	0	0
	Imobilizações corpóreas:					
421	Terrenos e recursos naturais	750 000	750 000	750 000	750 000	750 000
422	Edifícios e outras construções	2 168 344	1 588 050	3 027 239	3 716 521	3 686 436
423	Equipamento básico	0	0	0	0	0
424	Equipamento de transporte	0	0	0	0	0
425	ferramentas e utensílios	0	0	0	0	0
426	Equipamento administrativo	1 128 381	238 950	159 499	373 220	279 654
427	Taras e vasilhame	0	0	0	0	0
429	Outras imobilizações corpóreas	0	0	0	0	0
442	Imobilizações em curso de imobilizações corpóreas	0	0	103 494	0	0
448	Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	0	0	0	0	0
		4 046 725	2 577 000	4 040 232	4 839 741	4 716 090
	Investimentos financeiros:					
		0	0	0	0	0
	Circulante:					
	Existências:					
36	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	21 932 677	21 879 626	64 330	48 849	42 388
34	Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos	0	0	0	0	0
33	Produtos acabados e intermédios	0	0	0	0	0
32	Mercadorias	0	0	0	0	0
37	Adiantamentos por conta de compras	0	0	0	0	0
		21 932 677	21 879 626	64 330	48 849	42 388
	Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo:					
		0	0	0	0	0
	Dívidas de terceiros - Curto prazo:					
28	Empréstimos concedidos	0	0	0	0	0
211	Clientes, c/c	1 303 488	1 749 054	213 685 445	253 812 837	252 208 772
213	Utentes, c/c	0	0	0	0	0
215	Instituições do Estado	9 970 011	10 652 621	11 855 722	12 878 323	14 121 322
218	Clientes e utentes de cobrança duvidosa	0	0	0	0	0
251	Devedores pela execução do orçamento	0	0	0	0	0
229	Adiantamentos a fornecedores	0	387 044 230	501 759 542	1 020 843 546	1 041 556 540
2619	Adiantamentos a fornecedores de imobilizado	0	0	0	0	0
24	Estado e outros entes públicos	524	464	0	0	43
262/3/4+	Outros devedores	29 662 198	105 685 823	162 623 399	225 502 675	14 283 306
266/7/8		40 936 221	505 132 192	889 924 108	1 513 037 381	1 322 169 983
	Títulos negociáveis:					
		0	0	0	0	0
	Depósitos em instituições financeiras e caixa:					
13	Conta no Tesouro	182 393 998	137 398 652	284 862 027	71 801 795	87 795 113
12	Depósitos em instituições financeiras	0	0	0	0	0
11	Caixa	0	0	0	0	0
		182 393 998	137 398 652	284 862 027	71 801 795	87 795 113
	Acréscimos e diferimentos:					
271	Acréscimos de proveitos	47 719 939	261 960 612	85 306 811	142 863 997	190 400 150
272	Custos diferidos	218 161 435	138 983 471	106 695 674	66 127 006	1 616 907
		265 881 374	400 944 083	192 002 485	208 991 002	192 017 057
	Total do Activo	515 190 995	1 067 931 552	1 370 893 181	1 798 718 768	1 606 740 631
Código	Fundos próprios e Passivo	2013	2014	2015	2016	2017
	Fundos próprios:					
51	Património	805 808 746	805 808 746	805 808 746	805 808 746	805 808 746
56	Reservas de reavaliação	0	0	0	0	0
	Reservas:					
571	Reservas legais	0	0	0	0	0
572	Reservas estatutárias	0	0	0	0	0
574	Reservas livres	0	0	0	0	0
575	Subsídios	43 565 870	43 565 870	43 565 870	43 565 870	43 565 870
576	Doações	5 401	5 401	5 401	5 401	5 401
577	Reservas decorrentes da transferência de activos	0	0	0	0	0
	Total das reservas:	43 571 271	43 571 271	43 571 271	43 571 271	43 571 271
59	Resultados transitados	-858 767 914	-995 218 974	-983 155 865	-895 986 214	-845 753 753
88	Resultado líquido do exercício	-118 047 943	-7 236 890	87 169 651	-192 076 622	44 410 124
	Total dos fundos próprios:	-127 435 839	-153 075 847	-46 606 196	-238 682 819	48 036 388
	Passivo:					
292	Provisões para riscos e encargos	4 716 064	13 162 553	14 200 496	4 441 424	3 002 974
	Dívidas a terceiros - Médio e longo prazo:					
23	Empréstimos obtidos	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
	Dívidas a terceiros - Curto prazo:					
219	Adiantamentos de clientes, utentes e instituições MS	0	0	0	0	0
221	fornecedores, c/c	69 417 600	45 139 181	212 187 233	283 527 425	809 723 533
228	fornecedores - facturas em recepção e conferência	2 932 798	5 117 648	0	0	0
23	Empréstimos obtidos	0	0	0	0	0
252	Credores pela execução do orçamento	0	0	0	0	0
2611	fornecedores de imobilizado, c/c	0	0	34 095	29 508	0
24	Estado e outros entes públicos	64 044	2 890	189 609	204 192	210 080
262/3/4+	Outros credores	179 753 479	179 372 042	319 508 225	449 428 505	34 049 204
267/8		252 167 921	229 631 761	531 919 162	733 189 630	843 982 818
	Acréscimos e diferimentos:					
273	Acréscimos de custos	385 742 849	978 213 085	871 379 720	1 299 770 533	711 718 452
274	Proveitos diferidos	0	0	0	0	0
		385 742 849	978 213 085	871 379 720	1 299 770 533	711 718 452
	Total do Passivo:	642 626 834	1 221 007 399	1 417 499 377	2 037 401 587	1 558 704 243
	Total dos Fundos próprios e do Passivo:	515 190 995	1 067 931 552	1 370 893 181	1 798 718 768	1 606 740 631

Fonte: Relatório e Contas 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017 |

Administração Central do Sistema de Saúde, IP

Parque de Saúde de Lisboa | Edifício 16 | Avenida do Brasil, 53 | 1700-063 Lisboa | Portugal
Tel. Geral: 21 792 58 00 | Fax: 21 792 58 48 | EMAIL: geral@acss.min-saude.pt | www.acss.min-saude.pt

Demonstração de Fluxos de Caixa (POCMS)– 2013 / 2014 / 2015 / 2016 / 2017

UN: Euro

7.3D - Mapa dos Fluxos de Caixa	2013	2014	2015	2016	2017
ATIVIDADES CORRENTES					
Recebimentos					
Impostos Indiretos	87 552 599	82 495 313	103 161 208	107 843 908	115 168 760
Taxas multas e outras penalidades	0	0	8 250	3 000	5 258
Rendimentos de Propriedade	0	0	0	0	679 849
Sociedades	116 838	0	0	0	0
Administração Central	4 417 797 746	4 421 057 303	4 522 671 383	5 477 218 485	7 058 463 477
Administração Local	36 617 584	34 728 398	36 260 862	41 808 634	39 896 351
Administração Regional	26 573	2 083 088	165 512	0	0
Famílias	5 413	0	0	0	0
Resto do Mundo	903 409	378 697	4 561 681	4 021 485	313 618
Transferências Correntes	4 455 467 563	4 458 247 486	4 563 659 438	5 523 048 604	7 098 673 446
Vendas de Bens e Serviços	48 674 928	45 163 572	12 765 756	31 958 992	25 777 634
Outras receitas correntes	4 564 849	12 021 563	29 626 946	28 209 021	14 363 956
Pagamentos					
Pagamentos ao pessoal	4 395 997	4 809 708	4 873 802	5 655 141	5 820 996
Aquisições de Bens	61 456	73 689	91 862	78 848	73 244
Aquisições de Serviços	4 730 509 098	4 487 107 997	4 446 223 525	4 730 915 725	4 841 544 328
Pagamentos a fornecedores	4 730 570 554	4 487 181 686	4 446 315 387	4 730 994 573	4 822 503 319
Juros e Outros Encargos	0	166 000	25 316	15 892	801
Sociedades Públicas	556 901	6 131 616	5 700	0	25 742
Sociedades Privadas					216 000
Estado	28 004 141	29 456 826	35 615 293	27 695 089	19 976 650
Serviços e Fundos Autonomos	166 227 207	212 279 324	173 815 326	1 179 140 881	2 438 834 541
SFA-Participação Proj. co-financiados					181 007
Administração regional	15 483	18 748	9 540	38 003	0
Administração Local	0	0	470 521	1 279	0
Segurança social	922 431	1 303 645	1 279 529	1 121 317	1 085 753
Instituições sem fins lucrativos	6 130 433	3 511 803	1 458 467	8 875 160	9 275 745
Famílias	41 711	89 196	0	81 646	17 257
Resto do Mundo	0	0	0	0	0
Transferências Correntes	201 898 307	252 791 158	212 654 376	1 216 953 374	2 469 612 696
Outras despesas correntes	194 359	66 853	140 268	47 144	34 210
Fluxo das actividades Correntes [1]	-340 799 279	-147 087 473	45 212 449	-262 602 599	-62 417 372
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO					
Recebimentos					
Vendas de Bens de Investimento	0	0	0	0	0
Transferências de Capital	0	221 558	837 830	1 170 558	0
Ativos Financeiros	0	0	0	0	0
Outras Receitas de Capital	0	0	0	0	0
Pagamentos					
Aquisições de Bens de Capital	16 723	42 285	2 867 472	949 535	117 380
Transferências de Capital	0	0	0	0	0
Ativos Financeiros	0	0	0	0	0
Outras Despesas de Capital	0	0	0	0	0
Fluxo das actividades de investimento [2]	-16 723	179 273	-2 029 642	221 023	-117 380
OUTRAS OPERAÇÕES					
Recebimentos					
Reposições n/ abativas	53 542	25 656	20 129	12 199	489 494
Operações extra orçamentais	355 877 305	60 335 818	87 215 368	68 842 911	87 621 484
Pagamentos					
Operações de tesouraria	352 264 135	47 768 252	96 147 474	71 190 930	87 145 033
Fluxo das outras operações [3]	3 666 713	12 593 222	-8 911 977	-2 335 820	965 945
Variação de caixa e seus equivalentes [4] = [1] + [2] + [3]	-337 149 289	-134 314 978	34 270 830	-264 717 396	-61 568 807
Saldo de gerência Anterior	519 543 287	271 713 629	250 591 197	336 519 192	149 363 920
Saldo de gerência no fim do período	182 393 998	137 398 652	284 862 027	71 801 795	87 795 113

Fonte: Relatório e Contas 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017

Elaborado em 05-07-2019 pelo Gabinete de Auditoria Interna da ACSS, IP

Administração Central do Sistema de Saúde, IP

Parque de Saúde de Lisboa | Edifício 16 | Avenida do Brasil, 53 | 1700-063 Lisboa | Portugal
Tel. Geral: 21 792 58 00 | Fax: 21 792 58 48 | EMAIL: geral@acss.min-saude.pt | www.acss.min-saude.pt