

P. Ramos  
A  
S

## 8 – ANEXOS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - 2020

### 8.1 – Caracterização da entidade

#### 8.1.1 – Identificação

Designação: Instituto da Segurança Social dos Açores, IPRA

Número de identificação fiscal	510928897
Endereço	Avenida Tenente Coronel José Agostinho 9700-108 Angra do Heroísmo
Regime financeiro	Autonomia administrativa, financeira e patrimonial
Tutela	Secretaria Regional da Solidariedade Social
Código de classificação económica	84300 – Atividade de segurança social obrigatória

#### 8.1.2 – Legislação

- 1 -

- **Criação do ISSA, IPRA**

Decreto Legislativo Regional n.º 14/2013/A, de 3 de outubro.

- **Orgânica do ISSA, IPRA**

Decreto Regulamentar Regional nº 2/2014/A, de 24 de janeiro.

~~Ramos~~

~~Ramos~~

~~Ramos~~



#### 8.1.4 – Descrição sumária das atribuições e das atividades, prosseguidas no exercício económico

O ISSA, IPRA é um instituto público dotado de autonomia administrativa, financeira e patrimonial, sendo responsável pela gestão dos regimes de segurança social e adequada política financeira da segurança social. O ISSA, IPRA é responsável também pela preparação do orçamento e plano global da segurança social na RAA, bem como pelo acompanhamento da execução orçamental e elaboração da conta da RAA.

Os recursos financeiros da Segurança Social dos Açores são essencialmente as contribuições, cotizações e transferências do Governo Regional.

O ISSA, IPRA desempenha um papel relevante no relacionamento da Segurança Social com as Instituições Particulares de Solidariedade Social (IPSS), uma vez que é o responsável por assegurar o seu financiamento por via de transferências de verbas no âmbito dos contratos de cooperação – valor cliente e outros celebrados entre aquelas instituições e as instituições de segurança social da RAA, nomeadamente a Direção Regional da Solidariedade e Segurança Social.

#### 8.1.5 – Recursos humanos – Identificação dos responsáveis pela direção da entidade

No decurso do ano de 2020 o Conselho Diretivo do ISSA, IPRA foi constituído pelos seguintes membros:

- 3 -

Nome	Situação na entidade	Período de responsabilidade
Paula Cristina Pereira Azevedo Pamplona Ramos	Presidente	01.01.2020 a 31.12.2020
Marta de Oliveira Barreto Bulhões	Vice-Presidente	01.01.2020 a 31.12.2020
Maria Ema Gomes da Silva	Vogal	01.01.2020 a 31.12.2020

Fiscalização: O Estatuto Orgânico do ISSA, IPRA, estabelece o Fiscal Único como órgão do instituto. A Sociedade UHY&ASSOCIADOS,SRCO,LDA, foi designada por um período de três anos como Fiscal Único do ISSA, IPRA, nomeadamente para as contas de gerência dos anos de 2020, 2021 e 2022.

*Ramos*  
*cy* *SD*

**N.º de efetivos reportado a 31/12/2020**

	Pessoal Dirigente superior		Pessoal Dirigente intermédio		Técnico Superior		Pessoal de Inspeção		Informático		Docente		Assistente Técnico		Assistente operacional		Médico		Enfermeiros		Téc. Diagn. e Terapêutica		Outro		Total	
	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F
Nomeação definitiva							10	13																	10	13
Nomeação transitória por tempo indeterminado																									0	
Nomeação transitória por tempo determinado																									0	
Contrato de trabalho em funções públicas por tempo indeterminado					16	112			12	4		3	56	273	11	20									95	412
Contrato de trabalho em funções públicas a termo resolutivo certo																									0	
Contrato de trabalho em funções públicas a termo resolutivo incerto						1							3												0	4
Comissão de serviço no âmbito da Lei de Carreiras, Vínculos e Remunerações - Lei n.º 12-A/2008		3	5	15																					5	18
Comissão de serviço no âmbito do código de trabalho																									0	
Outras situações																								10	0	10
Total de efetivos		3	5	15	16	113	10	13	12	4	0	3	56	273	11	20			0				10	10	110	457

### 8.1.6 – Organização contabilística

#### Breve descrição das principais características do sistema informático utilizado/existente;

Desde 2002 que se utiliza o Sistema de Informação Financeira SIF/SAP;

Em 2008 o SIF/SAP, foi alterado na medida em que passou a fornecer também demonstrações financeiras separadas pelos dois tipos de orçamento existentes, o da Região Autónoma dos Açores (que se atribuiu a divisão 0001) e o da Segurança Social (que se atribuiu a divisão 0000).

#### Organização contabilística

Aspetos principais referentes à organização contabilística	Sim	Não
Existência de manual de procedimentos contabilísticos	x	
Possui escriturados os seguintes livros:		
Diários, razão, inventário e balanço	x	
Todos os registos estão apoiados em documentos justificativos, datados e ordenados numericamente a)	x	
As operações são registadas cronologicamente	x	
Os erros ou omissões são objeto de regularização contabilística	x	
Existência de demonstrações financeiras intercalares		x
Existência de descentralização contabilística		x

a) Todos os documentos justificativos da receita e despesa encontram-se nos arquivos do ISSA.

Em 28/12/2018 foi aprovada a Norma de controlo interno do Departamento de Gestão Financeira, Orçamento e Conta.

*Pamos*  
*[assinatura]*

**8.1.7 – Outra informação considerada relevante.**

**Caracterização de entidade – outra informação relevante**

Outra informação relevante	Sim	Não
Existência de fundo fixo de caixa	x	
A cobrança é depositada diariamente	x	
O controlo de valores em caixa é efetuado com periodicidade diária	x	
É efetuado controlo sistemático de faturas recebidas	x	
Há reconciliação bancária diária	x	
As contas de terceiros são examinadas periodicamente	x	
Inventariação no final do exercício	x	

## 8.2 – Notas ao balanço e à demonstração de resultados

**8.2.1 – Indicação e justificação das disposições do POCISSSS que, em casos excecionais devidamente fundamentados e sem prejuízo do legalmente estabelecido, tenham sido derogadas e dos respetivos efeitos no balanço e na demonstração de resultados, tendo em vista a necessidade de estes darem uma imagem verdadeira e apropriada do ativo, do passivo e dos resultados das Instituições do Sistema de Solidariedade e de Segurança Social.**

Não aplicável.

**8.2.2 – Indicação e comentário das contas do balanço e da demonstração de resultados cujos conteúdos não sejam comparáveis com os do exercício anterior.**

Não aplicável.

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

O provisionamento da dívida de beneficiários e contribuintes foi efetuado com base na informação nos subsistemas de gestão das respetivas dívidas, nomeadamente no Sistema Integrado de Contas Correntes (SICC) e Sistema de Execução Fiscal (SEF). No cálculo das provisões foi tido em conta o escalonamento das dívidas sem plano prestacional, garantia ou suspensão, e aplicadas as taxas previstas no POCISSSS, ou seja: 25% para dívidas em mora entre 6 a 12 meses; 50% para dívidas em mora entre 12 a 18 meses, 75% para dívidas em mora entre 18 a 24 meses, e 100% para dívidas em mora há mais de 24 meses.

O método de cálculo utilizado respeitante às amortizações foi o das quotas constantes, em regime de duodécimos.

### Critérios Valorimétricos

Rubricas	Critérios valorimétricos
Imobilizações	Custo de aquisição e VPT ( ponto 8.2.7.1 .1)
Existências	Custo de aquisição
Dívidas de terceiros	Expressas pelas importâncias constantes dos documentos que as titulam

**8.2.4 – Cotações utilizadas para conversão em moeda portuguesa das contas incluídas no balanço e na demonstração de resultados originariamente expressas em moeda estrangeira.**  
Não aplicável.

**8.2.5 – Situações em que o resultado do exercício foi afetado:**

- a) Por valorimetrias diferentes das previstas no capítulo 4 “Critérios de valorimetria”;
- b) Por amortizações do ativo imobilizado superiores às adequadas;
- c) Por provisões extraordinárias respeitantes ao ativo

Não aplicável.

**8.2.6 – Comentário às contas 431 “Despesas de instalação” e 432 “Despesas de investigação e desenvolvimento”.**

Não aplicável.

**8.2.7 – Movimentos ocorridos nas rubricas do ativo imobilizado constantes do balanço e nas respetivas amortizações e provisões.**



### 8.2.7.1 – Amortizações e provisões

MAPA - 8.2.7.1 - AMORTIZAÇÕES PROVISÕES - Ano 2020				
	Saldo Inicial	Reforço	Regularizações	Saldo Final
<b>De Bens de Domínio Público:</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>De Imobilizações Incorpóreas:</b>				
Despesa de instalação	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Despesa de investigação e desenv.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prop. Industrial Outros Direitos	203.916,78 €	0,00 €	0,00 €	203.916,78 €
	<b>203.916,78 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>203.916,78 €</b>
<b>De Imobilizações Corpóreas:</b>				
Terreno	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Edifícios e Outras Construções	7.215.053,50 €	728.661,56 €	-329.278,33 €	7.614.436,73 €
Equipamento Básico	3.956.327,67 €	116.252,92 €	-51.969,34 €	4.020.611,25 €
Equipamento de Transporte	1.265.564,09 €	18.037,50 €	-103.782,77 €	1.179.818,82 €
Ferramentas e Utensílios	262,62 €	0,00 €	0,00 €	262,62 €
Equipamento Administrativo	2.589.686,97 €	652,87 €	-6.926,26 €	2.583.413,58 €
Taras e Vasilhame	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outras Imobilizações Corpóreas	1.029.844,65 €	16.893,65 €	-1.406,25 €	1.045.332,05 €
	<b>16.056.739,50 €</b>	<b>880.498,50 €</b>	<b>-493.362,95 €</b>	<b>16.443.875,05 €</b>
<b>De Investimentos em Imóveis:</b>				
Terrenos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Edifícios	149.932,03 €	32.254,69 €	-22.016,48 €	160.170,24 €
	<b>149.932,03 €</b>	<b>32.254,69 €</b>	<b>-22.016,48 €</b>	<b>160.170,24 €</b>
<b>De Investimentos Financeiros</b>				
Partes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Empréstimos de Financiamento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Out Aplicações Financeiras	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>TOTAL AMORTIZAÇÕES E PROVISÕES</b>	<b>16.410.588,31 €</b>	<b>912.753,19 €</b>	<b>-515.379,43 €</b>	<b>16.807.962,07 €</b>

## 8.2.7.2 – Ativo bruto

Activo bruto						
Rubricas	Saldo inicial	Reavaliação	Aumentos	Alienações	Transferências e Abates	Saldo final
<b>Imobilizações Incorpóreas:</b>						
Despesas de instalação						0,00
Despesas de invest. E de desenvolvimento						0,00
Propriedade Industrial e Outros Direitos	203.916,78					203.916,78
Imobilizações em curso						0,00
Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas						0,00
	<b>203.916,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>203.916,78</b>
<b>Imobilizações Corpóreas:</b>						
Terrenos e recursos naturais	3.066.474,79		3.400.000,00		213.692,94	6.252.781,85
Edifícios e outras construções	24.574.487,86		295.403,94		100.500,00	24.769.391,80
Equipamento básico	4.124.757,99		121.687,08		52.010,10	4.194.434,97
Equipamento de transporte	1.284.116,26			103.782,77		1.180.333,49
Ferramentas e utensílios	262,62					262,62
Equipamento administrativo	2.590.441,01				6.926,26	2.583.514,75
Taras e vasilhame	0,00					0,00
Outras imobilizações corpóreas	1.093.750,86		27.088,53		4.009,23	1.116.830,16
Imobilizações em curso	70.780,32		153.834,11			224.614,43
Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas	0,00					0,00
	<b>36.805.071,71</b>	<b>0,00</b>	<b>3.998.013,66</b>	<b>103.782,77</b>	<b>377.138,53</b>	<b>40.322.164,07</b>
<b>Investimentos Financeiros:</b>						
Partes de capital						0,00
Obrigações e títulos de participação						0,00
Empréstimos de financiamento						0,00
Investimentos em imóveis	17.130.435,96		636.420,00	171.625,00	6.733.686,79	10.861.544,17
Outras aplicações financeiras						0,00
Imobilizações em curso						0,00
Adiantamentos por conta de invest.financeiros						0,00
	<b>17.130.435,96</b>	<b>0,00</b>	<b>636.420,00</b>	<b>171.625,00</b>	<b>6.733.686,79</b>	<b>10.861.544,17</b>
<b>Total</b>	<b>54.139.424,45</b>	<b>0,00</b>	<b>4.634.433,66</b>	<b>275.407,77</b>	<b>7.110.825,32</b>	<b>51.387.625,02</b>

## 8.2.8 – Desagregação das rubricas dos mapas das amortizações e provisões e ativo bruto

### Imobilizações corpóreas

	Terrenos	Edifícios e outras construções	Equipamento básico	Equipamento de transporte	Ferramentas e utensílios	Equipamento administrativo	Outros activos tangíveis	Activos em curso	Total
<b>Custo/ Valor Bruto (1/1/2020)</b>	3.066.474,79	24.574.487,86	4.124.757,99	1.284.116,26	262,62	2.590.441,01	1.093.750,86	70.780,32	36.805.071,71
<b>Aumentos</b>									
Aquisições	0,00		121.646,32				24.943,71	153.834,11	300.424,14
Doações	0,00								0,00
Integração de imobilizado em curso	0,00								0,00
Doações em cumprimento	0,00								0,00
Valorizações	0,00								0,00
Reclassificação de contas	0,00								0,00
Outras operações (transferências entre classes)	3.400.000,00	295.403,94							3.695.403,94
<b>Total dos Aumentos</b>	3.400.000,00	295.403,94	121.646,32	0,00	0,00	0,00	24.943,71	153.834,11	3.995.828,08
<b>Diminuições</b>									
Alienacões				103.782,77					103.782,77
Abates			51.969,34			6.926,26	1.864,41		60.760,01
Integração de imobilizado em curso									0,00
Cedência patrimonial									0,00
Reclassificação de contas									0,00
Outras operações (transferências entre classes)	213.692,94	100.500,00							314.192,94
<b>Total das diminuições</b>	213.692,94	100.500,00	51.969,34	103.782,77	0,00	6.926,26	1.864,41	0,00	478.735,72
<b>Depreciações acumuladas</b>									
Em 1 de janeiro de 2020		7.215.053,50	3.956.327,67	1.265.564,09	262,62	2.589.686,97	1.029.844,65		16.056.739,50
Amortizações do exercício		728.661,56	116.252,92	18.037,50		652,87	16.893,65		880.498,50
Outras operações (regularizações)		-329.278,33	-51.969,34	-103.782,77		-6.926,26	-1.406,25		-493.362,95
Em 31 de Dezembro de 2020	0,00	7.614.436,73	4.020.611,25	1.179.818,82	262,62	2.583.413,58	1.045.332,05	0,00	16.443.875,05
<b>Valor Líquido em 2020</b>	6.252.781,85	17.154.955,07	173.823,72	514,67	0,00	101,17	71.498,11	224.614,43	23.878.289,02

### 8.2.8.1 – Regularizações em imobilizações corpóreas

Os aumentos ocorridos nas rubricas “Terrenos” e “Edifícios e outras construções”, nos montantes de 3.400.000,00€ e 295.403,94€ reportam-se a regularizações decorrentes de transferências de investimentos financeiros para imobilizado corpóreo, ou seja, da classe 414\* para as classes 421\* e 422\*.

À semelhança dos aumentos, as diminuições que ocorreram nas rubricas “Terrenos” e “Edifícios e outras construções” nos montantes de 213.692,94€ e 100.500,00€ reportaram-se a regularizações decorrentes de transferências de imobilizado corpóreo para investimentos financeiros.

Os aumentos registados no imobilizado dos bens móveis reportam-se a aquisições ocorridas durante o exercício de 2020, conforme lista anexa. Por outro lado, as diminuições que ocorreram nos bens móveis reportam-se a movimentos de abates, conforme lista anexa.

O aumento ocorrido nos ativos em curso, no montante de 153.834,11€, diz respeito a obras de reparação e manutenção em curso em edifícios do ISSA.

## Investimentos Financeiros

	Partes de Capital	Obrigações e títulos de participação	Empréstimos de financiamento	Investimentos em imóveis	Outras aplicações financeiras	Imobilizações em curso	Adiantamentos p/ conta de invest. Financeiros	Total
<b>Custo/ Valor Bruto (1/1/2020)</b>	0,00	0,00	0,00	17.130.435,96	0,00	0,00	0,00	17.130.435,96
<b>Aumentos</b>								
Aquisições	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Integração de imobilizado em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Doações em cumprimento	0,00	0,00	0,00	636.420,00	0,00	0,00	0,00	636.420,00
Transferências obtidas de ISS's	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valorizações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reclassificação de contas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras operações (transferências entre classes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total dos Aumentos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>636.420,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>636.420,00</b>
<b>Diminuições</b>								
Alienações	0,00	0,00	0,00	171.625,00	0,00	0,00	0,00	171.625,00
Abates	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Integração de imobilizado em curso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cedência património	0,00	0,00	0,00	3.240.000,00	0,00	0,00	0,00	3.240.000,00
Reclassificação de contas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reavaliações	0,00	0,00	0,00	11.975,79	0,00	0,00	0,00	11.975,79
Outras operações (transferências entre classes)	0,00	0,00	0,00	3.481.711,00	0,00	0,00	0,00	3.481.711,00
<b>Total das diminuições</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.905.311,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.905.311,79</b>
<b>Depreciações acumuladas</b>								
Em 1 de janeiro de 2020	0,00	0,00	0,00	149.932,03	0,00	0,00	0,00	149.932,03
Amortizações do exercício	0,00	0,00	0,00	32.254,69	0,00	0,00	0,00	32.254,69
Outras operações (regularizações)	0,00	0,00	0,00	-22.016,48	0,00	0,00	0,00	-22.016,48
<b>Em 31 de Dezembro de 2020</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>160.170,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>160.170,24</b>
<b>Valor Líquido em 2020</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.701.373,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.701.373,93</b>

- 12 -

### 8.2.8.2 – Regularizações em investimentos financeiros

As diminuições ocorridas, em 2020, nos Investimentos Financeiros, nos montantes, de 3.240.000,00€ e 171.625,00€, advém respetivamente do valor de uma cedência a título precário gratuito e de uma alienação de uma fração de edifício e um lote de terreno para construção. A diminuição registada no valor de 3.481.711,00€ diz respeito a movimentos de transferência da classe do imobilizado 414\* para a classe 421/2\*.

O aumento ocorrido, em 2020, reporta-se a aquisições de imóveis por dação em pagamento, nomeadamente de terrenos para construção e de uma fração de um edifício, no valor de 535.920,00€ e de 100.500,00€, respetivamente.

### 8.2.9 – Indicação dos custos incorridos no exercício e respeitantes a empréstimos obtidos para financiar imobilizações, durante a construção, que tenham sido capitalizados nesse período.

Não aplicável.

**8.2.10 – Indicação dos diplomas legais, nos termos dos quais de baseou a reavaliação dos bens do imobilizado.**

Não aplicável.

**8.2.11 – Elaboração de um quadro discriminativo das reavaliações, conforme mapa anexo.**

Não aplicável.

**8.2.12 – Imobilizações Corpóreas e em Curso**

- Imobilizações em poder de terceiros, incluindo bens de domínio público cedidos por contrato de concessão;

Em anexo.

- Imobilizações respeitantes a cada uma das atividades da instituição, como, por exemplo, os “estabelecimentos integrados”;

Não aplicável.

- 13 -

- Imobilizações implantadas em propriedade alheia;

Não aplicável.

- Imobilizações reversíveis;

Não aplicável.

- Discriminação dos custos financeiros nelas capitalizados, respeitantes ao exercício e acumulados.

Não aplicável.

**8.2.13 – Indicação dos bens utilizados em regime de locação financeira com menção dos respetivos valores contabilísticos (aquisição e amortização).**

Não aplicável.

**8.2.13 – Indicação dos bens utilizados em regime de locação financeira com menção dos respetivos valores contabilísticos (aquisição e amortização).**

Não aplicável.

**8.2.14 – Relação dos bens do imobilizado cuja valorização não foi possível, com indicação das razões dessa impossibilidade.**

Não aplicável.

**8.2.15 - Indicações dos bens de domínio público, que não são objeto de amortização e explicitação das respetivas razões.**

Não aplicável.

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

- 14 -

Não aplicável.

**8.2.17 – 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.**

Não aplicável.

**8.2.18 – Discriminação da conta “Outras aplicações financeiras”.**

Não aplicável.

**8.2.19 – Indicação global, por categorias de bens, das diferenças, materialmente relevantes, entre os custos de elementos do ativo circulante calculados de acordo com os critérios valorimétricos adotados, e as quantias correspondentes aos respetivos preços de mercado.**

Não aplicável.

**8.2.20 – Fundamentação das circunstâncias especiais que justificam a atribuição a elementos do ativo circulante de um valor inferior ao mais baixo do custo ou do mercado.**

Não aplicável.

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

Não aplicável.

**8.2.22 – Valores globais das existências que se encontram fora das Instituições (consignadas, em trânsito, à guarda de terceiros).**

Não aplicável.

**8.2.23 – Valor global das dívidas de cobrança duvidosa incluídas em cada uma das rubricas de dívidas de terceiros constantes do balanço.**

Em anexo.

**8.2.24 – Valor global das dívidas ativas e passivas respeitantes ao pessoal das Instituições do Sistema de Solidariedade e Segurança Social.**

Em anexo.

**8.2.25 – Quantidade e valor nominal de obrigações e de outros títulos emitidos pela entidade, com indicação dos direitos que conferem.**

Não aplicável.

**8.2.26 – Discriminação e valor nominal de obrigações e de outros títulos emitidos pela entidade, com indicação dos direitos que conferem.**

Não aplicável.

**8.2.27 – Valor das dívidas a terceiros a mais de 5 anos, repartidas pelas respetivas rubricas do balanço.**

Não aplicável.

**8.2.28 – 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.**

Não aplicável.

**8.2.29 – 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 valores prestados.**

Não aplicável.

**8.2.30 – Indicação da diferença, quando levado ao ativo, entre as importâncias das dívidas a pagar e as correspondentes quantias arrecadadas.**

Não aplicável.

- 16 -

**8.2.31 - Desdobramento das contas de provisões acumuladas explicitando os diversos movimentos ocorridos durante o exercício.**

São calculadas provisões para cobranças duvidosas, de acordo com os critérios do POCISSSS, isto é, a uma taxa de 25% para as dívidas com prazo de vencimento superior a 6 meses e inferior a um ano, a uma taxa de 50% para as dívidas com prazo de vencimento superior a um ano e inferior a dezoito meses, a uma taxa de 75% para as dívidas com prazo de vencimento superior a dezoito meses e inferior a vinte e quatro meses e uma taxa de 100% para as dívidas em mora há mais de vinte e quatro meses.

A reversão de provisões reconhecidas em períodos anteriores é registada quando se conclui que as provisões reconhecidas já não existem ou diminuíram. Esta análise é efetuada sempre que existam indícios que as provisões anteriormente reconhecidas tenham revertido. A reversão das provisões é reconhecida na demonstração dos resultados como “Proveitos extraordinários”.



O POCISSSS é omissivo para as dívidas que se encontrem em execução fiscal, contencioso ou nos casos de insolvência pelo que também é utilizado o critério acima.

Estas provisões não incluem as dívidas abrangidas por planos de pagamento ou por garantia real prestada, seguro ou caução, com exceção da importância correspondente à percentagem de descoberto ou desconto obrigatório, apesar de englobadas no valor em dívida constante das contas dos “clientes, contribuintes, utentes” e/ou “outros devedores”, nem incluem as dívidas sobre o Estado, Regiões Autónomas e Autarquias Locais.

O cálculo do aprovisionamento da dívida de contribuintes em sede de processo executivo foi efetuado com base na informação remetida pelo Instituto de Informática, IP, nomeadamente através dos mapas **3.2.1 – Escalonamento da dívida sem plano prestacional, sem garantia, sem suspensão e sem organismos públicos** e **3.2.2 – Escalonamento da dívida sem plano prestacional, com garantia e sem suspensão e sem organismos públicos**. Os referidos mapas foram elaborados com base nos requisitos aprovados pelos vários institutos da segurança social – ISS,IP, IGFSS,IP, ISSM,IP e ISSA,IPRA.

#### 8.2.31 – Provisões Acumuladas

- 17 -

Unidade Monetária: EUR

Código das contas	Designação	Saldo Inicial	Aumento	Redução	Saldo Final
19	Provisões para aplicações de tesouraria	0,00	0,00	0,00	0,00
291	Provisões para cobranças duvidosas	99.468.566,43	4.577.124,65	6.854.138,14	97.191.552,94
292	Provisões para riscos e encargos	0,00	0,00	0,00	0,00
39	Provisões para depreciações de existências	0,00	0,00	0,00	0,00
49	Provisões para investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>29122*-Provisões de cobranças em litígio de dívidas de contribuintes</b>	
<b>Saldo Inicial</b>	<b>90.267.582,69 €</b>
Anulação de provisões por dívida prescrita	- 221.953,51 €
Redução de provisões por dívida extinta	- 6.338.132,03 €
Reforço de provisões	3.997.406,14 €
<b>Total aumentos</b>	<b>3.997.406,14 €</b>
<b>Total Reduções</b>	<b>- 6.560.085,54 €</b>
<b>Saldo Final</b>	<b>87.704.903,29 €</b>

**8.2.32 – Explicitação e Justificação dos movimentos ocorridos, no exercício, em cada uma das contas da classe 5 – “Fundo patrimonial”, constantes do balanço.**

**Movimentos ocorridos, no exercício, nas contas da classe 5 – “Fundo patrimonial”**

<b>Fundo Patrimonial</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Movimentos do exercício</b>	<b>Saldo Final</b>
5200000000 Cedência de ativos	474.093,89 €	3.240.000,00 €	3.714.093,89 €
5711000000 Reserva geral do sistema	-2.164.347,96 €	0,00 €	-2.164.347,96 €
5760000000 Doações	-129.949,93 €	0,00 €	-129.949,93 €
5772990000 Outras entidades	-474.513,40 €	0,00 €	-474.513,40 €
5778111000 IGFSS	-380.411,16 €	-883.782,15 €	-1.264.193,31 €
5778211000 IGFSS	91.070,67 €	0,00 €	91.070,67 €
5778813000 ISS	13.912.257,17 €	1.691.340,44 €	15.603.597,61 €
5778825000 ISSM, IP-RAM	75.074,36 €	623,28 €	75.697,64 €
5920000000 Reg. de grande significado	168.008.821,65 €	-105.477.671,76 €	62.531.149,89 €
5990000000 Resultados transitados	-634.948.898,55 €	-35.398.714,51 €	-670.347.613,06 €

- 18 -

<b>Conta de Resultados Transitados - movimentos de 2020</b>	
<b>Designação</b>	<b>Valor</b>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>-634.948.898,55</b>
<b>Movimentos:</b>	<b>-35.398.714,51</b>
TRF do RLE de 2019 - Div 0000	-35.041.933,82
TRF do RLE de 2019 - Div 0001	-356.780,69
<b>Saldo Final</b>	<b>-670.347.613,06</b>

No que concerne aos movimentos do fundo patrimonial de destacar o movimento ocorrido na rubrica “5920000000 – Reg. de grande significado”, no montante de 105.282.672,51€, decorrente de uma reversão de um acerto efetuado, em 2016, nas contas 212 – contribuintes, o qual tem sido alvo de reparo nos vários pareceres à Conta Geral do Estado por porte do Tribunal de Contas –

Direção Geral, nos anos de 2017 a 2019, uma vez que o procedimento utilizado, em 2016, não tinha sido uniforme nas várias instituições de segurança social, pelo que foi efetuada a reversão do acerto efetuado nas contas de contribuintes.

Ainda no que diz respeito ao fundo patrimonial de destacar também o montante ocorrido na rubrica "5778813000 – ISS", no valor de 1.691.340,44€, resultante de movimentos ocorridos de transferências de ativos de e para o ISSA, IPRA relativamente a regularização de dívidas de beneficiários, cuja origem da dívida reside em local diferente da sua cobrança/regularização.

Também de referir o movimento ocorrido na rubrica "5200000000 – Cedências de ativos", no valor de 3.240.000,00€, que decorreu da cedência de um prédio rústico devoluto, a título definitivo e gratuito, a favor do Instituto de Gestão Financeira e Equipamentos da Justiça, I.P., conforme Resolução do Conselho do Governo nº 71/2018, de 20 de junho de 2018.

O movimento ocorrido na rubrica "5990000000 – Resultados transitados" refere-se à transferência do Resultado líquido de 2019 para aquela rubrica.

#### **8.2.33 – Demonstração do custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas.**

Ver anexo

- 19 -

#### **8.2.34 – Demonstração da variação da produção.**

Não aplicável.

**8.2.35 - Repartição do valor líquido das vendas e das prestações de serviços, registados na conta 71 – "Vendas e prestações de serviços", por atividades e por mercados (interno e externo) na medida em que tais atividades sejam consideravelmente diferentes.**

Não aplicável.

**8.2.36 – Desdobramento da conta 75 - "Trabalhos para a própria entidade", por rubricas da conta de imobilizado.**

Não aplicável.

#### **8.2.37 – Demonstração dos resultados financeiros**

Ver anexo

#### **8.2.38 – Demonstração dos resultados extraordinários.**

Ver anexo

#### **8.2.39 – Outras informações consideradas relevantes para melhor compreensão da posição financeira e dos resultados.**

- À data de 31.12.2020 não se verificaram litígios materialmente relevantes, que representem encargos futuros para o ISSA.
- Em 31.12.2020 ficou por depositar o valor de **48.229,01€** referente a cobranças de contribuições, cujo depósito só ocorreu no exercício de 2021, pelo facto de a guia de depósito ter sido validada apenas no exercício de 2021. Contudo, o registo contabilístico ocorreu por interface GT-SIF na conta 11 (crédito) e na conta 12 (débito) foi efetuado ainda em 2020, pelo que ficaram por reconciliar na conta 12 – depósitos à ordem, uma vez que o depósito efetivo (data-valor) só ocorreu em 2021.

- 20 -

- ***Protocolo com a Banca – Imobilizações Compensatórias***

Ao abrigo do ponto 5 do protocolo celebrado entre o ISSA, IPRA e a Associação Portuguesa de Bancos (APB), por cada cobrança (registo) de recebimento de Taxa Social Única efetuado pelo banco, é realizada aplicação de 404,78€ por um período de 30 dias a uma taxa de remuneração de 0%.

No quadro seguinte estão evidenciados os valores das imobilizações compensatórias a 31.12.2020, no âmbito da aplicação do protocolo com a APB.

**Imobilizações Compensatórias a 31/12/2020 - Protocolo TSU**

Banco	Nº PTU's	Nº RTU'S	Nº REGISTOS	Valor unitário Comissão	Total a cobrar	Obs
<b>BPI</b>	430	0	430	404,78 €	174.055,40 €	
<b>BCP</b>	528	0	528	404,78 €	213.723,84 €	
<b>BIC</b>	32	0	32	404,78 €	12.952,96 €	a)
<b>CCAMA</b>	456	0	456	404,78 €	184.579,68 €	b)
<b>CEMAH</b>	550	0	550	404,78 €	222.629,00 €	
<b>CGD</b>	561	0	561	404,78 €	227.081,58 €	
<b>MONTEPIO</b>	376	0	376	404,78 €	152.197,28 €	
<b>NOVO BANCO</b>	550	0	550	404,78 €	222.629,00 €	
<b>SANTANDER TOTTA</b>	1.131	0	1.131	404,78 €	457.806,18 €	c)
<b>Totais</b>	<b>4.614</b>		<b>4.614</b>		<b>1.867.654,92 €</b>	

a) Valor incluído no saldo de 262.949,33€ da conta 007900006780543010129

b) Valor incluído no saldo de 217.890,70€ da conta 004580574030447947637

c) Valor incluído no saldo de 596.450,57€ da conta 001800005281053402078

- No que concerne às dívidas de beneficiários de prestações sociais a repor, e após a contabilização dos valores em cobrança duvidosa e em planos prestacionais, conforme informação do Sistema Integrado de Conta Corrente (SICC) e do SEF (Execução Fiscal), verificou-se, à semelhança dos exercícios de 2018 e 2019, um saldo em SIF a 31.12.2020, daquelas dívidas em mora há menos de 6 meses [contas 2651\*; 2113\*; 26834\*; 2683838\*; 2683842200 e 2684412000 – docs. 12 e 87 (\*\*)] inferior ao valor apurado em SICC, no montante de **393.403,01€**. Face a esta divergência, optou-se por não se proceder, em 2020, a um ajustamento entre os dois subsistemas (SIF e SICC) respeitantes aquelas dívidas, à semelhança dos anos anteriores, pelo facto de ser necessário proceder-se a ajustamentos decorrentes da entrada em produção do novo Interface SICC-SIF, ao qual antecede a regularização (ajustamentos) dos saldos em SIF com os saldos em SICC.

(\*\*)

APLAF

13.04.2021

Conta do Razão

Empresa

2684412000 » Instituição. Sistema de Solidariedade e de Seguran  
4070

St	Atribuição	Nº doc.	Div	Tp.doc.	Data doc.	CL	Mont.em MI	MoedI	CI	DocCompens	Texto
		1200013016	0000	12	30.09.2020	24	201,72	EUR			SUBSÍDIO DOENÇA PROFISSIONAL
		8700015214	0000	87	17.12.2020	21	226,38	EUR			SUBSÍDIO DOENÇA PROFISSIONAL
		8700015223	0000	87	17.12.2020	21	41,16	EUR			SUBSÍDIO DOENÇA PROF. INTERNAM.
		8700004480	0000	87	01.06.2020	21	30,72	EUR		1200003778	SUBSÍDIO DOENÇA PROFISSIONAL
		1200018139	0000	12	27.12.2020	24	291,59	EUR		1200003844	SUBSÍDIO DOENÇA PROFISSIONAL
*							791,57	EUR			
** Conta 2684412000							791,57	EUR			

*Pereira*  
*Ca*  
*SA*

- Em 2020, foram prescritas dívidas de contribuintes já participadas para processo executivo (SEF), no montante total de **1.253.100,98€**, dos quais 851.221,41€ dizem respeito a trabalhadores independentes e produtores agrícolas dos Açores (contribuições e juros de mora). O restante valor corresponde a dívidas de Entidades Empregadoras (contribuições, cotizações, juros de mora e coimas. O valor da prescrição ficou relevado na rubrica de custos extraordinários 6922100000 – *por prescrição* (documentó SIF – 1700000261).
- No âmbito dos acordos para o pagamento de contribuições em planos prestacionais residentes em Gestão de Contribuintes e na a aplicação APP (Acordos Planos Prestacionais), foi acordado com os 3 institutos, Instituto de Gestão Financeira da Segurança Social, IP, Instituto da Segurança da Madeira, IP e o Instituto da Segurança Social dos Açores, IPRA, no sentido de ser efetuado um nivelamento de saldos entre aquelas aplicações de gestão de acordos prestacionais e o SIF. O nivelamento ter por base o seguinte critério:

- 22 -

- Efetuar a comparabilidade entre os saldos dos acordos ativos nas aplicações GC e APP com saldos em aberto à data de 31.12.2020 e os saldos das contas 2122\* a 31.12.2020, bom base na informação disponibilizada pelo II, IP.

• **Acréscimos e Diferimentos:**

<b>Acréscimos e Diferimentos - Ativo</b>		
Acréscimos de Proveitos	Juros de aplicações a prazo	22.469,63 €
Custos Diferidos	Obras em Edifícios Alheios	20.834,72 €
<b>Total</b>		<b>43.304,35 €</b>

Ramos  
C  
A

Acréscimos e Diferimentos - Passivo		
Acréscimos de Custos	Venc. Férias; Férias e Encargos	1.846.559,59 €
Acréscimos de Custos	Prestação de Serviços	16.765,12 €
Proveitos Diferidos	Contribuições (juros vincendos)	319.163,12 €
<b>Total</b>		<b>2.182.487,83 €</b>

### 8.3 - Notas sobre o Processo Orçamental e Respetiva Execução

#### 8.3.1 – Alterações Orçamentais.

##### 8.3.1.1 – Despesa

Em anexo.

##### 8.3.1.2 - Receita

Em anexo.

#### 8.3.2 – Contratação administrativa

Em anexo

- 23 -

#### 8.3.3 – Execução de programas e projetos de investimentos.

Não aplicável.

#### 8.3.4 – Transferências e subsídios.

Em anexo.

#### 8.3.5 – Aplicações em ativos de rendimento fixo e variável

Descrição do Ativo	Entidade devedora	Valor em 1 Jan. de 2020		Valor em 31 Dez. de 2020		Rendimento	
		Valor nominal	Valor de mercado	Valor nominal	Valor de mercado	Vencido e Cobrado	Vencido por Cobrar
A curto prazo							
40000049	Caixa Económica da Misericórdia de Angra	20.550.000,00	0,00	18.500.000,00	0,00	16.513,49	0,00
40000051	Millennium, BCP	9.500.000,00	0,00	11.000.000,00	0,00	1.039,43	0,00
40000052	Crédito Agrícola Açores	16.500.000,00	0,00	23.000.000,00	0,00	5.882,38	0,00
40000054	Montepio Geral	14.000.000,00	0,00	14.000.000,00	0,00	1.797,29	0,00
40000055	Novo Banco dos Açores	22.200.000,00	0,00	17.500.000,00	0,00	56.152,39	0,00
40000058	Banco Português de Gestão	4.500.000,00	0,00	4.500.000,00	0,00	22.805,56	0,00
40000178	Banco Eurobic	14.000.000,00	0,00	12.500.000,00	0,00	7.388,26	0,00
40000188	Banco Português de Investimento	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	758,31	0,00
40000198	Banco de Investimento Global	15.250.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	2.854,74	0,00
40000056	Santander Totta	0,00	0,00	14.500.000,00	0,00	136,11	0,00
A médio e longo prazo							
Total		126.500.000,00	0,00	118.500.000,00	0,00	115.327,96	0,00

*Ramos*  
*U*  
*S*

### 8.3.6 – Endividamento.

Não aplicável.

### 8.3.7 – Operações Extraorçamentais

Op. Extraorçamental	Designação	Saldo Final - 2020
T.01.01	Retenção para a Segurança Social	-3,00 €
T.01.02	IRS - Trabalho dependente	91.457,97 €
T.01.03	IRS - Trabalho Independente	5.734,20 €
T.01.04	Retenção para a Caixa Geral de Aposentações	68.566,74 €
T.01.05	Retenção a ADSE	-0,45 €
T.01.06	Retenção Sindicato	1.765,31 €
T.01.07	Outras retenções - CCD	346,52 €
T.01.09	Confre da previdência	40,13 €
T.01.10	Retenção seguro	0,00 €
T.01.16	Retenções judiciais	0,00 €
T.01.17	IRS - Pensões	-234,40 €
T.02.03	Adjudicatários - cauções	5.716,06 €
T.03	Fundo de maneió	-3.879,33 €
T.04.01	Adiantamentos ao pessoal	3.483,26 €
T.04.02	Adiantamentos - outros	-4,75 €
T.05	Val. Não identificados	0,00 €
T.07	Subsídios reembolsáveis	-271.728,65 €
T.11	Contribuições sobre prestações sociais - LEO/2013	0,00 €
T.12.01	IRS/IRC rendimentos prediais/capitais	1.489,67 €
T.13	Valores não pagos	408.916,80 €
T.14	Encargos a liquidar	-607,36 €
T.17	Recetas a liquidar	0,00 €
T.18	Reposições a identificar - cobranças nas tesourarias	40.655,70 €
T.20	Contribuições - valores a regularizar	-18.327,81 €
T.23	Outras operações de tesouraria	16.334,25 €
T.24.03	Valores pagos por conta de países estrangeiros	22.236,92 €
T.24.07	Pagamentos por conta de plano ocupacionais	1.184,71 €
T.24.17	Pagamentos por conta de subsídio de doença prof.	-3.002,01 €
T.24.21.02	Portugal devedor - desemprego	-826,12 €
T.35	Contribuições	25.191,77 €
T.36	Pagamentos por conta de países estrangeiros	-20.459,25 €
T.39	Portugal credor	30.857,36 €
T.45	Processos Executivos - valores a regularizar	23.827,11 €
<b>Total Geral</b>		<b>428.731,85 €</b>



SALDO FINAL - 2020	
Receltas do Estado	96.999,21 €
Outras OT's	331.732,14 €
<b>Total</b>	<b>428.731,35 €</b>

#### 8.4 – Notas sobre a contabilidade analítica.

Nada a referir.

Angra do Heroísmo, 20 de abril de 2021

O Conselho Diretivo  
*Revela Campolina Ramos*  
*Ch. Oliveira*  
 Ana Margarida Aires Fundada Silva

- 25 -

