

# Estatísticas das Empresas Não Financeiras

**Comparação dos dados da Central de Balanços (BdP) com o Sistema de Contas Integradas das Empresas (INE)**

48ª Reunião da Secção Permanente de Coordenação Estatística (SPCE)

Conselho Superior de Estatística

10.abril.2018

## Sumário:

1. Enquadramento
2. Diferenças Metodológicas entre o SCIE (INE) e a Central de Balanços (BdP)
3. Estudo GEE e Apresentação de Resultados
4. Conclusões

# 1. Enquadramento

## - 30ª Recomendação da SPCE relativa às Estatísticas Oficiais sobre Empresas Não Financeiras (Reunião de 17.nov.2013):

1 - “ Às Autoridades Estatísticas a importância de aprofundar a **cooperação interinstitucional**, nomeadamente através do **desenvolvimento de operações estatísticas conjuntas**, da **partilha de ficheiros de unidades estatísticas**, do **controlo de qualidade da informação** de base e da **eliminação de redundâncias...**”;

2 - “contribua para uma identificação dos domínios de **complementaridade...**visando a racionalização dos recursos e a **satisfação plena das necessidades de informação estatística da sociedade...**”

3 - “Que a divulgação de informação estatística relativa ao **setor das empresas não financeiras** no âmbito das áreas de competências do INE e do BdP seja acompanhada pelo desenvolvimento de **mecanismos de colaboração**, que contribua para a **natureza complementar da informação** divulgada pelas duas Autoridades Estatísticas e para o **esclarecimento de dúvidas de natureza metodológica**, para a melhoria da qualidade das estatísticas difundidas e para a satisfação das necessidades dos respetivos utilizadores, assegurando a divulgação de **estatísticas rigorosas e consistentes.**”

# 1. Enquadramento

## Estatísticas sobre as Empresas Não Financeiras

### **Expetativa do Utilizador:**

- Perceção rápida sobre o domínio dos indicadores das empresas em cada fonte estatística;
- Coerência dos valores;
- Conceitos e metodologias coincidentes.

### **Realidade do Utilizador:**

- Dificuldade na escolha da fontes estatísticas a utilizar;
- Valores não coincidentes para o mesmo (aparente) universo estatístico;
- Diferenças nos conceitos e nas metodologias de tratamento/apuramento da informação.

## 2. Diferenças de Conceitos e Metodologias entre o SCIE (INE) e a Central de Balanços (BdP)

- 2.1. Fontes de informação
- 2.2. População Estatística
- 2.3. Universo de referência
- 2.4. Conceito de Empresa Ativa
- 2.5. Tratamento das Não Respostas
- 2.6. Apresentação/Divulgação dos Dados

## 2.1. Fontes

### SCIE - INE

Nome da Fonte	Tipo de Fonte	Entidade Responsável da Fonte	Período de Referência dos Dados da Fonte
IES - Informação Empresarial Simplificada <sup>(1)</sup>	Administrativa	Ministério das Finanças, Ministério da Justiça, Banco de Portugal e INE	Anual
Protocolo com AT <sup>(2)</sup>	Administrativa	Ministério das Finanças	Anual
Quadros de Pessoal <sup>(3)</sup>	Administrativa	Ministério da Solidariedade, Emprego e Segurança Social	Anual
FUE <sup>(4)</sup>	Outra	INE	Anual

**(1): para Sociedades**

**(2): para empresas individuais (ENIs e Trabalhadores Independentes, com e sem contabilidade organizada)**

**(3): exclusivamente para a base de estabelecimentos**

**(4): abrange a totalidade das Sociedades e dos ENIs no país**

### Central de Balanços - BdP

Tipo de Dados	Tipo de Fonte
Dados Anuais a partir de 2006	IES - Informação Empresarial Simplificada
Dados Trimestrais	ITENF - Inquérito Trimestral às Empresas Não Financeiras, em parceria com o INE

## 2.2. População Estatística

### SCIE - INE

- Abrange todas as empresas (**sociedades, empresários em nome individual e trabalhadores independentes**) que exerçam uma atividade de produção de bens e/ou serviços durante um ano  $n$  no total do país;
- **Excluem-se** desse âmbito, as **empresas financeiras e de seguros**, as **entidades que não estão orientadas para o mercado**, nomeadamente as unidades da administração pública central e local e as atividades associativas diversas nos Setores Institucionais Sociedades Financeiras, Administrações Públicas e Instituições sem Fins Lucrativos ao serviço das Famílias.

### Central de Balanços - BdP

- Corresponde ao total das **sociedades** não financeiras (não inclui os empresários em nome individual nem trabalhadores independentes) existentes em Portugal.
- As atividades das empresas consideradas na Central de Balanços são idênticas às do SCIE, à exceção da subclasse 70100 – Atividades das Sedes Sociais, da CAE Rev.3.

## 2.2. População Estatística

### SCIE (INE)

Empresas Individuais  
(ENIs e Trabalhadores  
Independentes)

Sociedades Não  
Financeiras

Empresas Não Financeiras  
Secções A a S, exceto K e O, CAE Rev.3

### Central de Balanços (BdP)

~~Empresas Individuais  
(ENIs e Trabalhadores  
Independentes)~~

Sociedades Não  
Financeiras

Sociedades Não Financeiras  
exceto Atividades Sedes Sociais  
(CAE Rev.3 70100)

## 2.3. Universo de Referência

### SCIE - INE

- Apuramentos a partir das respostas da IES
  - No caso das empresas que não respondem à IES, as empresas são recuperadas a partir do FUE – Ficheiro de Unidades Estatísticas
  - Representatividade: 100 % das empresas não financeiras, classificadas da secção A a S, exceto as secções K e O, da CAE Rev.3

### Central de Balanços - BdP

- Estimativas a partir de:
  - Ficheiro Central de Pessoas Coletivas (FCPC), da responsabilidade do Instituto de Registos e Notariado (IRN),
  - FUE - Ficheiro de Unidades Estatísticas produzido pelo INE,
  - Microdados disponíveis no âmbito dos sistemas de informação geridos pelo BdP para efeito da produção das estatísticas: IES, ITENF, Sistema Integrado de Estatísticas de Títulos (SIET), Central de Responsabilidades de Crédito (CRC), Balança de Pagamentos e Posição de Investimento Internacional.

## 2.4. Conceito de Empresa Ativa

### SCIE - INE

Empresas **economicamente ativas** no período de referência:

- **Sociedades: Volume de negócios ou Principais gastos** (esta variável corresponde ao somatório das seguintes variáveis: Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas, Fornecimentos e serviços externos, Gastos com pessoal, Outros gastos e perdas, Juros e gastos similares suportados e Gastos e perdas em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos) **com valor diferente de zero.**
- **Empresas Individuais: Volume de negócios diferente de zero.**

### Central de Balanços - BdP

Empresas em **atividade relevante** no período em análise:

- Tem atividade relevante, uma empresa que apresenta, valores significativos para o **Volume de Negócios** ou para o total do **Ativo** (valores **iguais ou superiores a 1.000 euros**) ou com **Pessoas ao Serviço.**

## 2.5. Tratamento das Não Respostas

### SCIE - INE

- Empresas que não respondem à IES:
  - (a) A empresa é obrigada a declarar as suas contas anuais à Administração Fiscal e não o fez em tempo útil, então é recuperada através do FUE, sendo as únicas variáveis disponíveis o Volume de Negócios e o N.º de Pessoas ao Serviço, e todas as restantes estimadas em função do Volume de Negócios; se valores causarem grande impacto nos resultados, utilizam-se os dados de resposta de n-1.
  - (b) A empresa não é obrigada a declarar as suas contas anuais à Administração Fiscal (como é o caso dos Serviços Municipalizados que fazem parte do SCIE), então os seus dados são recuperados através do registo dos respetivos relatórios e contas.

### Central de Balanços - BdP

- O tratamento da não resposta dos dados anuais tem como ponto de partida a informação disponível no universo de referência do setor das sociedades não financeiras e nas bases de dados de carácter censitário geridas pelo BdP: IES, SIET e CRC.
- 1.º Apuramento de uma estimativa para o total do ativo das empresas que não reportaram a IES (utiliza-se informação da IES para n-1 ou das outras bases de dados) – métodos *cold deck* e imputação pela média.
- 2.º Tratamento da Não Resposta: estimação de um conjunto de informação relevante relativo às empresas sem reporte à IES pelo método imputação pela média. No final, as estimativas são calibradas (o peso da não resposta na IES é residual)

## 2.6. Apresentação/Divulgação dos Dados

### SCIE - INE

- Estatísticas das Empresas – Portal do INE (Dados Estatísticos)
- Dados apresentados em **valor total** (unidades, no caso das empresas ou pessoas ao serviço, ou €, nas variáveis económicas e financeiras)

### Central de Balanços - BdP

- Quadros de Setor – BdP (Bpstat estatísticas online)
- Dados apresentados em **valor total** no caso das **empresas**) e **valor médio** (média simples ou aparada) no caso das restantes variáveis analisadas, inclusive pessoas ao serviço.

## 3. Estudo GEE e Apresentação de Resultados

- 3.1. Metodologia do Estudo GEE (Ministério da Economia)
- 3.2. Variáveis em Estudo
- 3.3. Comparação entre SCIE e Central de Balanços
- 3.4. Caso Prático 1: análise da Secção M - Atividades de consultoria, científicas e similares
- 3.5. Caso Prático 2: análise da CAE 4764 – Comércio a retalho de eletrodomésticos, em estabelecimentos especializados
- 3.6. Caso Prático 3: análise da CAE 12 - Indústria do Tabaco

## 3.1. Metodologia do Estudo do GEE (Min. Economia)

- **Fontes:** dados anuais do SCIE (Estatísticas das Empresas, INE) e Quadros de Setor da Central de Balanços (BPstat, Banco de Portugal), para o período 2010 - 2016
- **Data de Recolha dos Dados:** 23 de março de 2018
- **Âmbito:** Sociedades Não Financeiras, classificadas nas Secções A a S da CAE Rev.3, exceto as Secções K (atividades financeiras e de seguros) e O (administração pública). A subclasse 70100 – Atividades das Sedes Sociais não é considerada pela Central de Balanços (inserida na Secção M - Atividades de Consultoria, Científicas, Técnicas e Similares).
- **Notas:**
  - (1) A subclasse 70100 – Atividades das Sedes Sociais não é considerada pela Central de Balanços (inserida na Secção M - Atividades de Consultoria, Científicas, Técnicas e Similares), o que poderá justificar parcialmente as diferenças encontradas ao nível da Secção.
  - (2) Os dados foram extraídos apenas com base na informação disponibilizada ao público nos sítios do INE e do Banco de Portugal.
  - (3) Por questões de comparabilidade, os dados foram extraídos ao nível de 4 dígitos da CAE Rev.3, mas para simplificação de apresentação, os quadros resumos apenas apresentam os dados ao nível da Secção (quadros de apoio ao ponto 4, disponibilizados à presente Reunião).
  - (4) No caso dos dados da Central de Balanços e para cada uma das variáveis escolhidas (à exceção do n.º de empresas), foi efetuado o cálculo do total por CAE com base no produto entre o n.º de empresas considerado e o valor da respetiva média simples apresentado, ambos da mesma fonte.

## 3.2. Variáveis utilizadas no estudo

### Universo

- Empresas (N.º)
- Pessoas ao Serviço (N.º)

### Demonstração de Resultados

- Volume de Negócios (M €)
- Gastos com Pessoal (M €)
- Imposto sobre o Rendimento das Empresas (M €)
- Resultado Líquido do Período (M €)

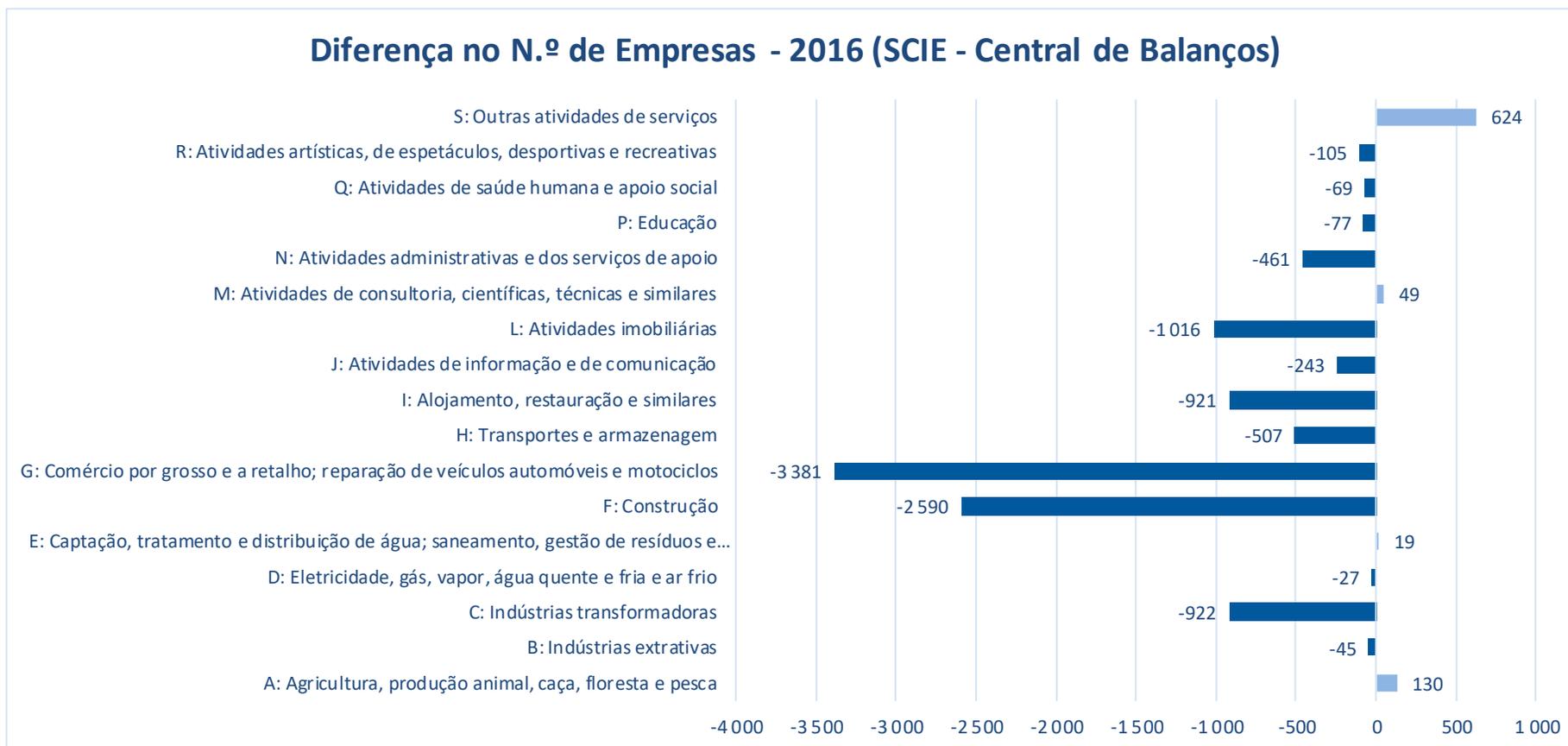
### Balanço

- Ativo (M €)
- Passivo (M €)
- Capital Próprio (M €)

### Rácios Económicos e Financeiros

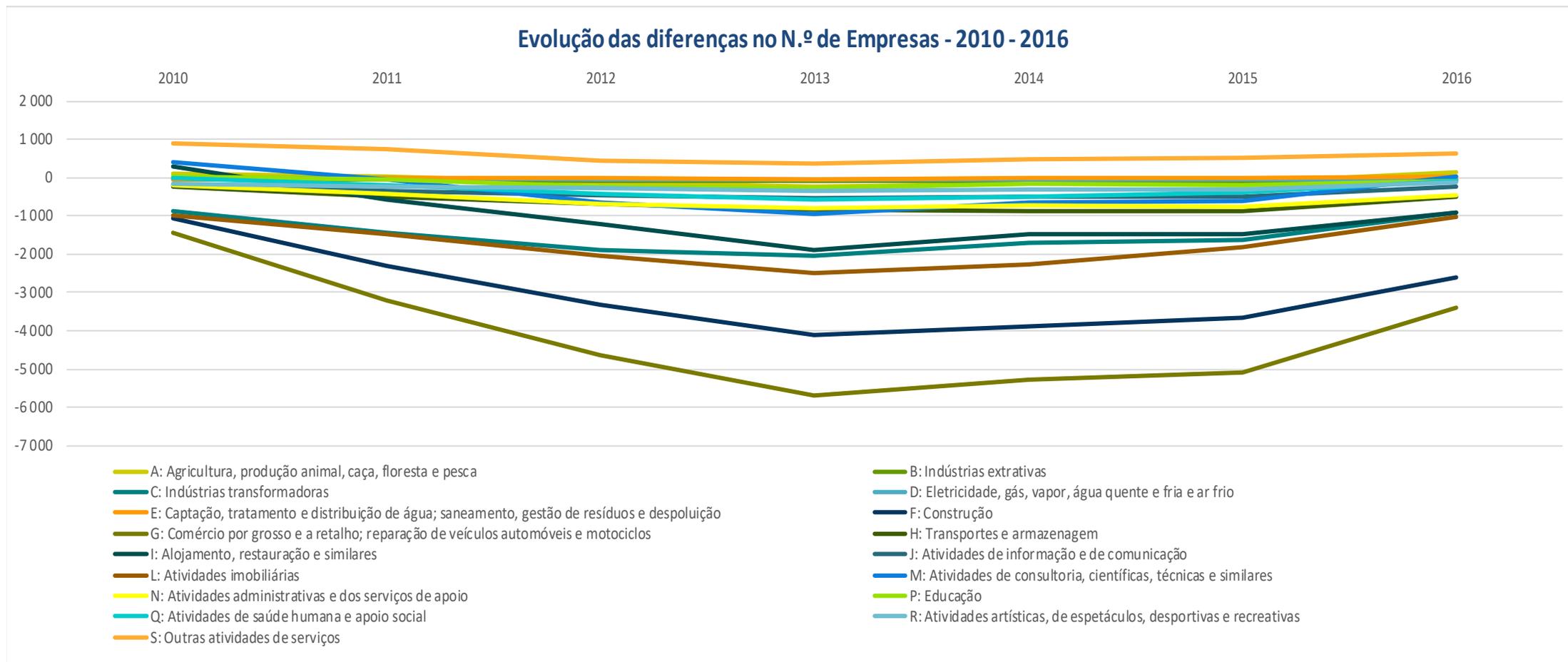
- Autonomia Financeira (%)
- Rendibilidade dos Capitais Próprios (%)
- Solvabilidade (%)

### 3.3. Comparação entre o SCIE (INE) e a Central de Balanços (BdP)



Fonte: GEE, com base nos dados do SCIE (INE) e Quadros de Setor da Central de Balanços (Banco de Portugal), consultados em 23 de março de 2018.

### 3.3. Comparação entre o SCIE (INE) e a Central de Balanços (BdP)



### 3.4. Caso Prático 1: análise da Secção M - Atividades de consultoria, científicas e similares

Atividade económica (Classe - CAE Rev. 3)	Volume de Negócios		
	2016		
	INE	BdP	Diferença
<b>TOT: Total</b>	325.886,29	312.803,39	13.082,89
A: Agricultura, produção animal, caça, floresta e pesca	4.727,44	4.496,32	231,12
B: Indústrias extrativas	909,87	879,67	30,20
C: Indústrias transformadoras	81.338,90	77.991,01	3.347,88
D: Eletricidade, gás, vapor, água quente e fria e ar frio	20.563,82	18.802,01	1.761,80
E: Captação, tratamento e distribuição de água; saneamento, gestão de resíduos e despoluição	3.273,94	2.756,24	517,70
F: Construção	16.661,13	15.986,35	674,78
G: Comércio por grosso e a retalho; reparação de veículos automóveis e motociclos	122.740,86	119.895,13	2.845,73
H: Transportes e armazenagem	18.376,35	17.248,13	1.128,22
I: Alojamento, restauração e similares	9.963,61	9.524,46	439,15
J: Atividades de informação e de comunicação	11.823,18	11.524,19	298,99
L: Atividades imobiliárias	5.293,86	4.803,95	489,91
<b>M: Atividades de consultoria, científicas, técnicas e similares</b>	<b>9.923,65</b>	<b>10.025,54</b>	<b>-101,89</b>
N: Atividades administrativas e dos serviços de apoio	10.009,02	9.650,82	358,20
P: Educação	1.182,84	1.092,80	90,04
Q: Atividades de saúde humana e apoio social	5.954,79	5.640,42	314,38
R: Atividades artísticas, de espetáculos, desportivas e recreativas	2.004,69	1.591,08	413,61
S: Outras atividades de serviços	1.138,33	895,26	243,06
<b>Totais</b>	<b>325.886,29</b>	<b>312.803,39</b>	<b>13.082,89</b>

Fonte: GEE, com base nos dados do SCIE (INE) e Quadros de Setor da Central de Balanços (BPstat do Banco de Portugal), consultados em 23 de março de 2018.

### 3.4. Caso Prático 1: análise da Secção M - Atividades de consultoria, científicas e similares

- **Análise (N.º de Empresas e Volume de Negócios)**
- Central de Balanços não inclui CAE 70100 – Atividades das Sedes Sociais → efetivamente a Divisão 70 apenas inclui o valor da 702 na CB.
- Central de Balanços: universo mais restritivo quanto ao conceito de empresas ativas → valor da secção M inferior ao do SCIE quanto ao n.º de empresas (mas tal não acontece com várias CAE pertencentes à Secção).
- No caso das empresas que não respondem à IES, o SCIE recupera as mesmas através do FUE – Ficheiro de Unidades Estatísticas, sendo as únicas variáveis disponíveis o valor do Volume de Negócios e do N.º de Pessoas ao Serviço. Na Central de Balanços, as não respostas são estimadas pelo método da imputação pela média, utilizando como informação auxiliar a CAE e o Volume de Negócios do Universo de Referência (também este estimado).
- Em todas as secções da CAE Rev.3, os valores do Volume de Negócios são superiores no SCIE do INE face à Central de Balanços do BdP, **à exceção da Secção M.**

## 3.4. Caso Prático 1: análise da Secção M - Atividades de consultoria, científicas e similares

Atividade económica (Classe - CAE Rev. 3)	N.º de Empresas			Volume de Negócios (M €)		
	2016			2016		
	SCIE (1)	CB (2)	Diferença [(1) - (2)]	SCIE (1)	CB (2)	Diferença [(1) - (2)]
<b>M: Atividades de consultoria, científicas, técnicas e similares</b>	39 319	39 270	49	9 923,65	10 025,54	-101,9
<b>69: Atividades jurídicas e de contabilidade</b>	10 784	10 885	-101	1 739	1 602	137,0
691: Atividades jurídicas e dos cartórios notariais	1 320	1 314	6	650	616	34,5
692: Atividades de contabilidade e auditoria; consultoria fiscal	9 464	9 571	<b>-107</b>	1 088	986	<b>102,5</b>
<b>70: Atividades das sedes sociais e de consultoria para a gestão</b>	11 231	10 489	742	3 241	2 491	749,6
<b>71: Atividades de arquitetura, de engenharia e técnicas afins; atividades de ensaios e de análises técnicas</b>	7 820	8 225	-405	2 261	3 435	-1 173,9
711: Atividades de arquitetura, de engenharia e técnicas afins	7 324	7 700	-376	1 934	3 129	-1 195,0
712: Atividades de ensaios e análises técnicas	496	525	<b>-29</b>	327	306	<b>21,1</b>
<b>72: Atividades de investigação científica e de desenvolvimento</b>	527	483	44	213,92	121,75	92,2
<b>73: Publicidade, estudos de mercado e sondagens de opinião</b>	2 890	3 037	-147	1 530,06	1 467,74	62,3
731: Publicidade	2 712	2 854	<b>-142</b>	1 466	1 416	<b>49,5</b>
732: Estudos de mercado e sondagens de opinião	178	183	<b>-5</b>	65	52	<b>12,8</b>
<b>74: Outras atividades de consultoria, científicas, técnicas e similares</b>	5 007	5 095	-88	776,84	749,69	27,1
741: Atividades de design	1 369	1 379	<b>-10</b>	208,92	199,78	<b>9,1</b>
742: Atividades fotográficas	701	726	<b>-25</b>	55,75	47,47	<b>8,3</b>
743: Atividades de tradução e interpretação	259	257	2	45,28	45,11	0,2
749: Outras atividades de consultoria, científicas, técnicas e similares, n.e.	2 678	2 733	<b>-55</b>	466,88	457,34	<b>9,5</b>
<b>75: Atividades veterinárias</b>	1 060	1 056	4	162,08	158,31	3,8

Fonte: GEE, com base nos dados do SCIE (INE) e Quadros de Setor da Central de Balanços (Banco de Portugal), consultados em 23 de março de 2018.

## 3.4. Caso Prático 1: análise da Secção M - Atividades de consultoria, científicas e similares

### Conclusões:

- valores discrepantes no universo de Empresas (Sociedades) e nos valores totais para a variável Volume de Negócios, em sentido positivo ou negativo, sem explicação aparente para tais diferenças.
- existem CAE da Secção M com maior n.º de empresas na Central de Balanços e menor valor total de Volume de Negócios, face ao SCIE.

## 3.5. Caso Prático 2: análise da CAE 4764 – Comércio a retalho de eletrodomésticos, em estabelecimentos especializados

Atividade económica (Classe - CAE Rev. 3)	Empresas (N.º)						Pessoal ao serviço (N.º) das Empresas						Gastos com o pessoal (M€) das Empresas					
	2010			2016			2010			2016			2010			2016		
	SCIE (1)	CB (2)	Diferença [(1) - (2)]	SCIE (1)	CB (2)	Diferença [(1) - (2)]	SCIE (1)	CB (2)	Diferença [(1) - (2)]	SCIE (1)	CB (2)	Diferença [(1) - (2)]	SCIE (1)	CB (2)	Diferença [(1) - (2)]	SCIE (1)	CB (2)	Diferença [(1) - (2)]
4754: Comércio a retalho de eletrodomésticos, em estabelecimentos especializados	1 389	1 411	-22	1 156	1 194	-38	6 795	7 055	-260	4 777	7 164	-2 387	82,70	83,43	-0,73	63,42	113,77	-50,35

Atividade económica (Classe - CAE Rev. 3)	Volume de negócios (M€) das Empresas						Passivo (M€) das Empresas					
	2010			2016			2010			2016		
	SCIE (1)	CB (2)	Diferença [(1) - (2)]	SCIE (1)	CB (2)	Diferença [(1) - (2)]	SCIE (1)	CB (2)	Diferença [(1) - (2)]	SCIE (1)	CB (2)	Diferença [(1) - (2)]
4754: Comércio a retalho de eletrodomésticos, em estabelecimentos especializados	768,44	734,04	34,40	523,59	1 209,56	-685,97	533,52	521,87	11,65	323,06	657,51	-334,45

Fonte: GEE, com base nos dados do SCIE (INE) e Quadros de Setor da Central de Balanços (Banco de Portugal), consultados em 23 de março de 2018.

### 3.6. Caso Prático 3: análise da CAE 12 - Indústria do Tabaco

#### Comparação entre Rácios Económicos e Financeiros - 2010 - 2016

Atividade económica (Divisão - CAE Rev. 3)	Diferenças [(SCIE) - (CB)]						
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>12: Indústria do tabaco</b>	<b>Autonomia Financeira (p.p.) das sociedades</b>						
	26,35	22,84	26,73	27,45	32,06	31,17	35,73
	<b>Rendibilidade dos capitais próprios (p.p.) das sociedades</b>						
	61,66	57,62	63,87	66,27	71,19	69,05	69,20
	<b>Solvabilidade (p.p.) das sociedades</b>						
	187,58	211,51	224,92	251,77	258,39	370,41	336,29

Fonte: GEE, com base nos dados do SCIE (INE) e Quadros de Setor da Central de Balanços (Banco de Portugal), consultados em 23 de março de 2018.

## 4. Conclusões:

- Existem diferenças significativas quando se comparam dados das sociedades não financeiras provenientes das 2 Autoridades Estatísticas, quer ao nível de algumas CAE mais desagregadas, quer ao nível de algumas secções da CAE Rev.3, o que implica grandes diferenças nos totais;
- Algumas diferenças encontradas não são consistentes com a diferença de universos considerados (n.º de empresas);
- Necessidade de apresentação de coerência de valores e apuramento/tratamento com base nas mesmas metodologias;
- Duplicação de informação ao nível de muitas variáveis, mas dados não coincidentes;
- Sugestão: maior colaboração, partilha, reavaliação de conceitos e métodos, por forma a proporcionar maior consistência, rigor e transparência na informação prestada à Sociedade.

Obrigada pela vossa atenção.

Sílvia Santos  
silvia.santos@gee.min-economia.pt

DSE/GEE – Ministério da Economia

<http://www.gee.gov.pt>  
<http://www.facebook.com/gee.estudos>  
<http://www.linkedin.com/company/gee.gov.pt>