

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 ⁽¹⁾	Administrativa	Ministério das Finanças, Ministério da Justiça, Banco de Portugal e INE	Anual
Protocolo com AT ⁽²⁾	Administrativa	Ministério das Finanças	Anual
Quadros de Pessoal ⁽³⁾	Administrativa	Ministério da Solidariedade, Emprego e Segurança Social	Anual
FUE ⁽⁴⁾	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 €)

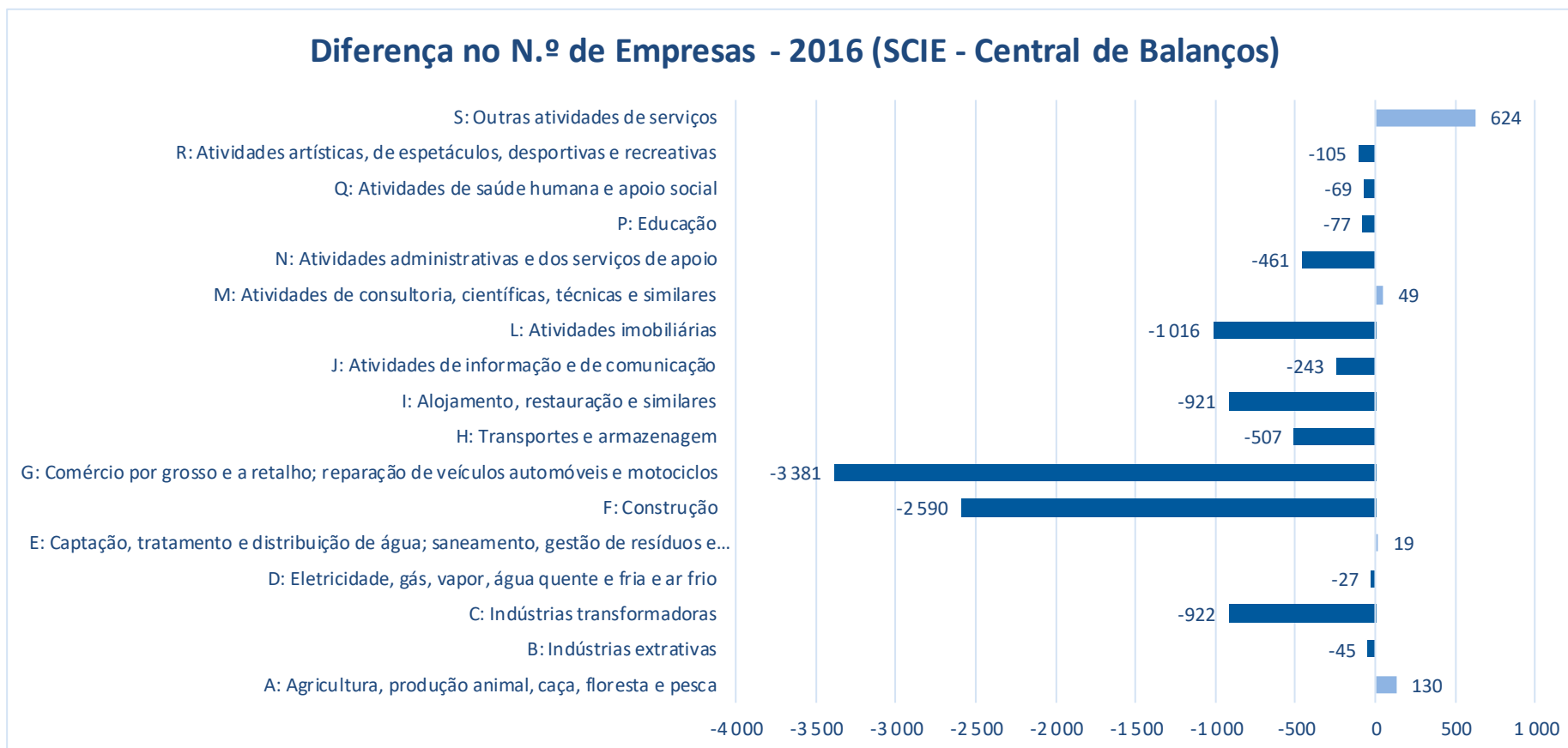
Balanço

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

Rácios Económicos e Financeiros

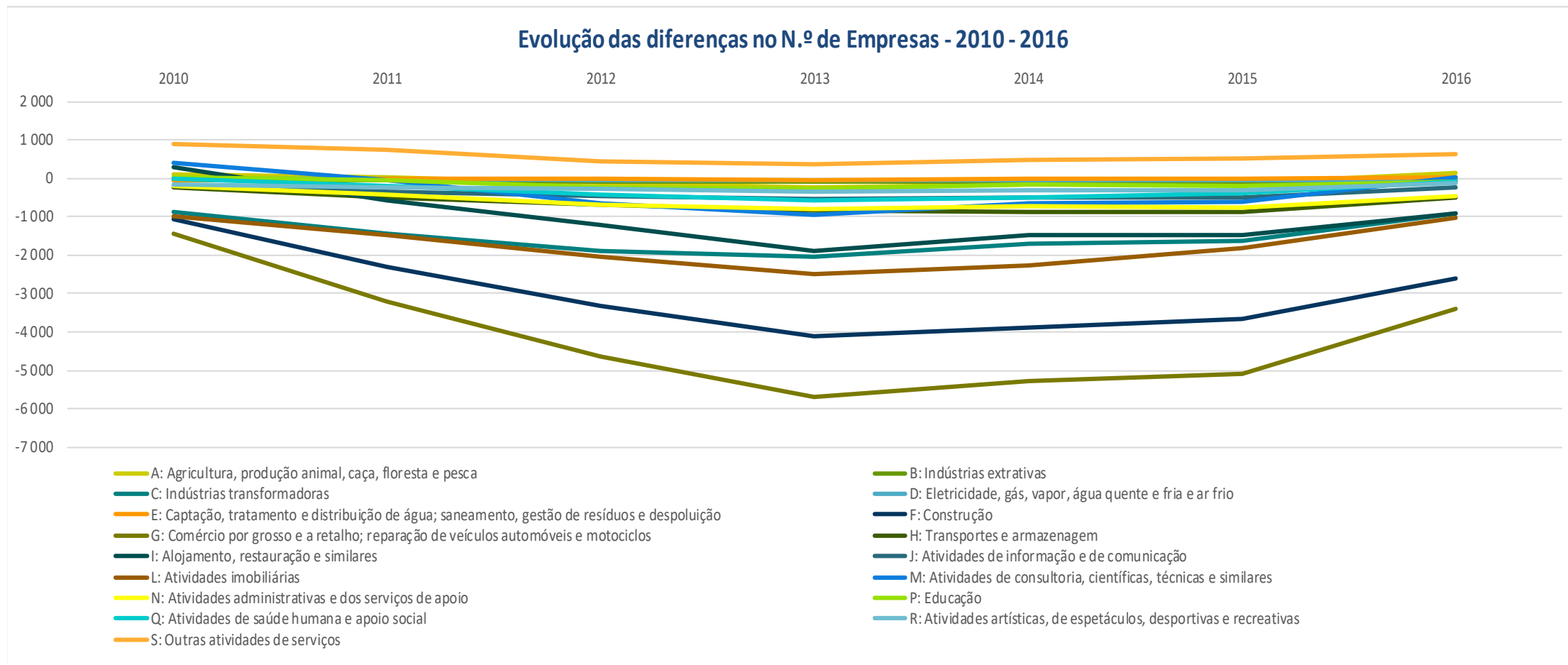
- Autonomia Financeira (%)
- Rendibilidade dos Capitais Próprios (%)
- Solvabilidade (%)

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
TOT: Total	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
M: Atividades de consultoria, científicas, técnicas e similares	9.923,65	10.025,54	-101,89
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
Totais	325.886,29	312.803,39	13.082,89

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)]
M: Atividades de consultoria, científicas, técnicas e similares	39 319	39 270	49	9 923,65	10 025,54	-101,9
69: Atividades jurídicas e de contabilidade	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	-107	1 088	986	102,5
70: Atividades das sedes sociais e de consultoria para a gestão	11 231	10 489	742	3 241	2 491	749,6
71: Atividades de arquitetura, de engenharia e técnicas afins; atividades de ensaios e de análises técnicas	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	-29	327	306	21,1
72: Atividades de investigação científica e de desenvolvimento	527	483	44	213,92	121,75	92,2
73: Publicidade, estudos de mercado e sondagens de opinião	2 890	3 037	-147	1 530,06	1 467,74	62,3
731: Publicidade	2 712	2 854	-142	1 466	1 416	49,5
732: Estudos de mercado e sondagens de opinião	178	183	-5	65	52	12,8
74: Outras atividades de consultoria, científicas, técnicas e similares	5 007	5 095	-88	776,84	749,69	27,1
741: Atividades de design	1 369	1 379	-10	208,92	199,78	9,1
742: Atividades fotográficas	701	726	-25	55,75	47,47	8,3
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	-55	466,88	457,34	9,5
75: Atividades veterinárias	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
12: Indústria do tabaco	Autonomia Financeira (p.p.) das sociedades						
	26,35	22,84	26,73	27,45	32,06	31,17	35,73
	Rendibilidade dos capitais próprios (p.p.) das sociedades						
	61,66	57,62	63,87	66,27	71,19	69,05	69,20
	Solvabilidade (p.p.) das sociedades						
	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>