



# RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

**RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL**

---

**1.º Trimestre de 2020**



**SPMS**<sub>EPE</sub>  
Serviços Partilhados do Ministério da Saúde



---

## Índice

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Introdução.....</b>   | <b>2</b>  |
| <b>2. Execução do orçamento .....</b>                               | <b>3</b>  |
| 2.1. Análise Orçamental Global .....                                | 3         |
| 2.2. Execução da receita com referência a 31 de março de 2020 ..... | 4         |
| 2.3. Execução da despesa com referência a 31 de março de 2020 ..... | 6         |
| <b>3. Demonstrações Financeiras.....</b>                            | <b>9</b>  |
| 3.1. Balanço .....  | 9         |
| 3.2. Demonstração dos Resultados.....                               | 10        |
| 3.3. Demonstração das Alterações no Capital Próprio.....            | 11        |
| 3.4. Demonstração dos Fluxos de Caixa .....                         | 12        |
| 3.5. Notas sintéticas às Demonstrações Financeiras .....            | 13        |
| <b>4. Indicadores.....</b>  | <b>19</b> |
| <b>5. Conclusões .....</b>  | <b>21</b> |



---

## 1. INTRODUÇÃO

---

O presente relatório trimestral de execução orçamental enquadra-se nas obrigações legais decorrentes da alínea i) do n.º 1 do artigo 44.º do Decreto-Lei n.º 133/2013, de 3 de outubro<sup>1</sup>, do n.º 3 do artigo 121.º do Decreto-Lei n.º 84/2019, de 28 de junho<sup>2</sup>, bem como da alínea i) do n.º 2 do artigo 15.º dos Estatutos da SPMS - Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, E.P.E. (doravante apenas SPMS)<sup>3</sup>.

Este relatório tem por objetivos:

- Explicitar os níveis de execução orçamental, referenciando os aspetos mais relevantes da atividade financeira da SPMS, nos domínios das receitas e das despesas;
- Analisar a posição financeira, o desempenho e alterações na posição financeira da SPMS, considerando, para o efeito, o balanço, a demonstração dos resultados e a demonstração de fluxos de caixa e um conjunto de indicadores relevantes.

Este relatório apresenta o fecho definitivo de contas do primeiro trimestre de 2020 e já apresenta as previsões e dotações corrigidas decorrentes do Orçamento do Estado para 2020, apesar da execução ter ocorrido durante a vigência do orçamento transitório.

---

<sup>1</sup> Regime jurídico do setor empresarial do Estado, alterado pela Lei n.º 75-A/2014, de 30 de setembro.

<sup>2</sup> Decreto de Execução do Orçamento do Estado para 2019

<sup>3</sup> Aprovados pelo Decreto-Lei n.º 19/2010, de 22 de março e alterados pelos Decretos-Lei n.º 108/2011, de 17 de novembro n.º 209/2015, de 25 de setembro, Decreto-Lei n.º 69/2017, de 16 de junho e Decreto-Lei n.º 38/2018, de 11 de junho.



## 2. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

### 2.1. Análise Orçamental Global

No quadro seguinte apresenta-se a evolução da Empresa em termos dos principais indicadores de execução orçamental com destaque os pagamentos e recebimentos e respetivo saldo orçamental.

(Unid Monetária: Euros)

| Resumo da execução orçamental                          |                        |                        |                        |                         |             |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|-------------|
| Principais agregados                                   | DEZ - 2019             | MAR - 2019             | MAR - 2020             | Variação                | %           |
| Previsões Corrigidas                                   | 101 353 068,12 €       | 89 861 590,00 €        | 76 364 823,00 €        | - 13 496 767,00 €       | -13%        |
| Receitas Liquidadas                                    | 77 677 481,02 €        | 11 711 069,00 €        | 10 370 794,18 €        | - 1 340 274,82 €        | -2%         |
| Liquidações anuladas                                   | 9 441 987,47 €         | 5 817 017,00 €         | 0,03 €                 | - 5 817 016,97 €        | 0%          |
| <b>Receitas Cobradas Brutas</b>                        | <b>73 487 573,89 €</b> | <b>9 310 892,00 €</b>  | <b>10 321 249,51 €</b> | <b>1 010 357,51 €</b>   | <b>1%</b>   |
| Dotações corrigidas                                    | 101 353 068,12 €       | 87 691 021,00 €        | 76 364 823,00 €        | - 11 326 198,00 €       | -11%        |
| Cativos ou congelamentos                               | 1 905 700,00 €         | 1 197 800,00 €         | 1 197 800,00 €         | - €                     | 0%          |
| Compromissos   | 80 537 414,82 €        | 37 692 808,00 €        | 17 854 876,70 €        | - 19 837 931,30 €       | -25%        |
| <b>Obrigações</b>                                      | <b>75 413 751,82 €</b> | <b>17 174 785,00 €</b> | <b>9 724 388,92 €</b>  | <b>- 7 450 396,08 €</b> | <b>-10%</b> |
| Saldo de gerência anterior                             | 1 563 804,29 €         | 2 170 569,00 €         | - €                    | - 2 170 569,00 €        | -139%       |
| Reembolsos e restituições                              | 646 038,65 €           | - €                    | - €                    | - €                     | 0%          |
| Recebimentos Líquidos (sem rest.)                      | 72 841 535,24 €        | 9 310 892,00 €         | 10 321 249,51 €        | 1 010 357,51 €          | 0%          |
| <b>Receitas Cobradas Líquidas total (inclui saldo)</b> | <b>74 405 339,53 €</b> | <b>11 481 461,00 €</b> | <b>10 321 249,51 €</b> | <b>- 1 160 211,49 €</b> | <b>0%</b>   |
| <b>Despesas Pagas Líquidas de Reposições</b>           | <b>72 047 763,65 €</b> | <b>9 037 583,00 €</b>  | <b>8 476 742,60 €</b>  | <b>- 560 840,40 €</b>   | <b>-1%</b>  |
| <b>Saldo</b>   | <b>2 357 575,88 €</b>  | <b>2 443 878,00 €</b>  | <b>1 844 506,91 €</b>  | <b>- 599 371,09 €</b>   | <b>-25%</b> |

| Outros indicadores           | DEZ - 2019      | MAR - 2019      | MAR - 2020     | Variação          | %     |
|------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------------|-------|
| Receita por cobrar no início | 12 759 856,35 € | 12 759 856,00 € | 6 590 010,38 € | - 6 169 845,62 €  | -48%  |
| Receita por cobrar no final  | 6 590 010,37 €  | 7 172 447,00 €  | 6 639 555,02 € | - 532 891,98 €    | -8%   |
| Saldo de compromissos        | 5 123 663,00 €  | 20 518 023,00 € | 8 130 487,78 € | - 12 387 535,22 € | -242% |
| Obrigações por pagar         | 3 365 988,17 €  | 8 137 202,00 €  | 1 247 646,32 € | - 6 889 555,68 €  | -205% |

Figura 1 – Resumo da execução orçamental

A execução orçamental até março de 2020 apresenta um total de recebimentos de 10.321.249,51€<sup>4</sup> e um total de pagamentos de 8.476.742,60€, gerando um saldo orçamental de 1.844.742,60€. O montante da dívida em contabilidade orçamental é de 1.247.646,32€.

<sup>4</sup> O montante total de recebimentos inclui a linha “Recebimentos” somada com a Linha “saldo de gerência anterior” e descontado da linha “Reembolsos e restituições”.



(Unid Monetária: Euros)

**Execução orçamental MAR20**

| Principais agregados | FF: 319               | FF:411              | FF:482            | FF: 511                 | FF: 513             | Total                 |
|----------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|
| Recebimentos         | 9 425 586,47 €        | 470 299,92 €        | 3 815,45 €        | - €                     | 421 547,67 €        | 10 321 249,51 €       |
| Pagamentos           | 3 846 121,86 €        | - €                 | - €               | 4 379 212,10 €          | 251 408,64 €        | 8 476 742,60 €        |
| <b>Saldo</b>         | <b>5 579 464,61 €</b> | <b>470 299,92 €</b> | <b>3 815,45 €</b> | <b>- 4 379 212,10 €</b> | <b>170 139,03 €</b> | <b>1 844 506,91 €</b> |

**Figura 2 – Execução orçamental por fonte de financiamento**

A análise do quadro do saldo por fonte de financiamento acima evidencia um desequilíbrio na fonte 511 – Receitas próprias do ano com origem em receitas de impostos, o qual é compensado pelo saldo da fonte 319 – Transferências de receitas de impostos entre organismos.

**2.2. Execução da receita com referência a 31 de março de 2020**

| Mapa de controlo da execução orçamental da receita por subagrupamento - SPMS |        |  |                          |                                 |                         |                          |                           |                               |                                  |                               |                                  |                                   |                                   |               |
|--|--------|--|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| MARÇO DE 2020  |        |  |                          |                                 |                         |                          |                           |                               |                                  |                               |                                  |                                   |                                   |               |
| Font. Fin.   | Agrup. | Designação                             | Previsões Corrigidas [1] | Rec. Por cob. Início do ano [2] | Receitas liquidadas [3] | Liquidações Anuladas [4] | Receita cobrada bruta [5] | Reembolsos e restituições [6] | Cobrada Líquida ano anterior [7] | Cobrada Líquida ano atual [8] | Rec. por cobrar final do ano [9] | Rec. por cobrar final do ano [10] | Rec. por cobrar final do ano [11] | Grau (%) [12] |
| 3.1.3  | R06.03 | RECEITAS CORRENTES                     | - €                      | - €                             | - €                     | - €                      | - €                       | - €                           | - €                              | - €                           | - €                              | - €                               | - €                               | -             |
| 3.1.3  | R16.01 | SALDO ORÇAMENTAL                       | - €                      | - €                             | - €                     | - €                      | - €                       | - €                           | - €                              | - €                           | - €                              | - €                               | - €                               | -             |
| 3.1.9  | R06.03 | TRANSFERÊNCIAS CORRENTES               | 32 656 245,00 €          | - €                             | 9 424 648,27 €          | - €                      | 9 424 648,27 €            | - €                           | - €                              | 9 424 648,27 €                | 9 424 648,27 €                   | - €                               | - €                               | 28,9%         |
| 3.1.9  | R06.07 | INSTITUIÇÕES SEM FINS LUCRATIVOS       | - €                      | - €                             | - €                     | - €                      | - €                       | - €                           | - €                              | - €                           | - €                              | - €                               | - €                               | -             |
| 3.1.9  | R10.03 | TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL              | - €                      | - €                             | - €                     | - €                      | - €                       | - €                           | - €                              | - €                           | - €                              | - €                               | - €                               | -             |
| 3.1.9  | R15.01 | REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS | - €                      | - €                             | 938,20 €                | - €                      | 938,20 €                  | - €                           | - €                              | 938,20 €                      | 938,20 €                         | - €                               | - €                               | -             |
| 4.1.1  | R06.09 | UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES          | 2 490 279,00 €           | - €                             | 470 299,92 €            | - €                      | 470 299,92 €              | - €                           | - €                              | 470 299,92 €                  | 470 299,92 €                     | - €                               | - €                               | 18,9%         |
| 4.4.1  | R06.09 | UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES          | - €                      | - €                             | - €                     | - €                      | - €                       | - €                           | - €                              | - €                           | - €                              | - €                               | - €                               | -             |
| 4.8.2  | R06.09 | UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES          | 764 173,00 €             | - €                             | 3 815,45 €              | - €                      | 3 815,45 €                | - €                           | - €                              | 3 815,45 €                    | 3 815,45 €                       | - €                               | - €                               | 0,5%          |
| 4.8.8  | R16.01 | SALDO ORÇAMENTAL                       | - €                      | - €                             | - €                     | - €                      | - €                       | - €                           | - €                              | - €                           | - €                              | - €                               | - €                               | -             |
| 5.1.1  | R07.02 | SERVICOS                               | 36 684 232,00 €          | 6 134 921,10 €                  | - €                     | 0,03 €                   | - €                       | - €                           | - €                              | - €                           | - €                              | 6 134 921,07 €                    | - €                               | 0,0%          |
| 5.1.3  | R05.03 | REDIMENTOS DE PROPRIEDADE              | - €                      | - €                             | - €                     | - €                      | - €                       | - €                           | - €                              | - €                           | - €                              | - €                               | - €                               | -             |
| 5.1.3  | R06.07 | TRANSFERÊNCIAS CORRENTES               | - €                      | - €                             | - €                     | - €                      | - €                       | - €                           | - €                              | - €                           | - €                              | - €                               | - €                               | -             |
| 5.1.3  | R07.02 | SERVICOS                               | 3 769 894,00 €           | 380 092,29 €                    | 471 092,34 €            | - €                      | 421 547,67 €              | - €                           | 100 812,32 €                     | 320 735,35 €                  | 421 547,67 €                     | - €                               | - €                               | 11,2%         |
| 5.1.3  | R08.01 | OUTRAS RECEITAS CORRENTES              | - €                      | 5 085,00 €                      | - €                     | - €                      | - €                       | - €                           | - €                              | - €                           | - €                              | 5 085,00 €                        | - €                               | -             |
| 5.1.3  | R09.04 | VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO          | - €                      | 69 911,99 €                     | - €                     | - €                      | - €                       | - €                           | - €                              | - €                           | - €                              | 69 911,99 €                       | - €                               | -             |
| 5.2.1  | R16.01 | SALDO ORÇAMENTAL                       | - €                      | - €                             | - €                     | - €                      | - €                       | - €                           | - €                              | - €                           | - €                              | - €                               | - €                               | -             |
| 5.4.0  | R06.03 | TRANSFERÊNCIAS CORRENTES               | - €                      | - €                             | - €                     | - €                      | - €                       | - €                           | - €                              | - €                           | - €                              | - €                               | - €                               | -             |
| 5.4.0  | R07.02 | SERVICOS                               | - €                      | - €                             | - €                     | - €                      | - €                       | - €                           | - €                              | - €                           | - €                              | - €                               | - €                               | -             |
| 5.4.0  | R10.03 | TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL              | - €                      | - €                             | - €                     | - €                      | - €                       | - €                           | - €                              | - €                           | - €                              | - €                               | - €                               | -             |
| 7.2.4  | R16.01 | SALDO ORÇAMENTAL                       | - €                      | - €                             | - €                     | - €                      | - €                       | - €                           | - €                              | - €                           | - €                              | - €                               | - €                               | -             |
| TOTAL OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS  |        |  | 76 364 823,00 €          | 6 590 010,38 €                  | 10 370 794,18 €         | 0,03 €                   | 10 321 249,51 €           | - €                           | 100 812,32 €                     | 10 220 437,19 €               | 10 321 249,51 €                  | 6 639 555,02 €                    | - €                               | 13,5%         |

**Figura 3 – Execução orçamental da receita por subagrupamento**

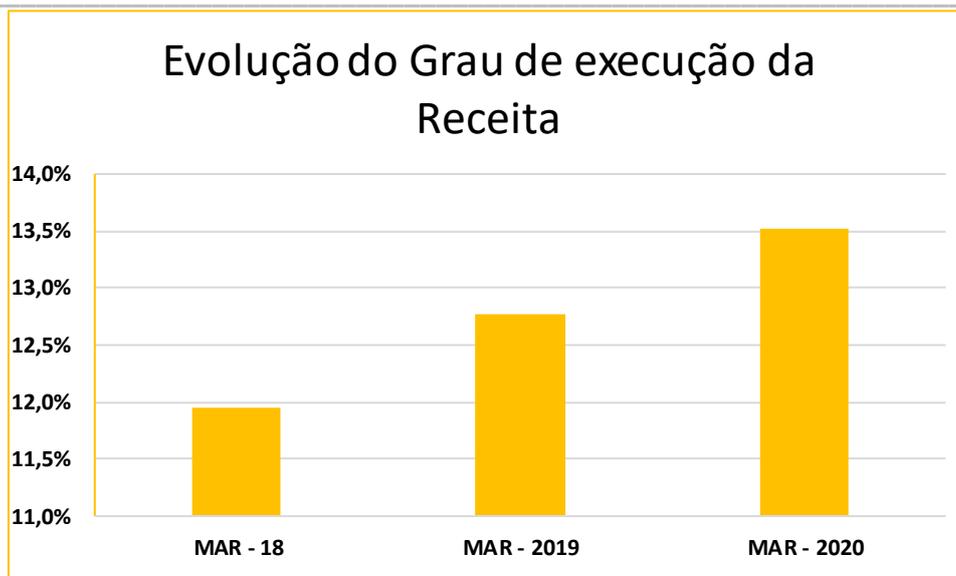
O grau de execução orçamental da receita ascendeu a 13,5%, essencialmente devido à execução das transferências correntes da fonte 319.

No quadro seguinte apresenta-se a evolução da receita nos últimos três anos com referência ao mês de março.

(Unid Monetária: Euros)

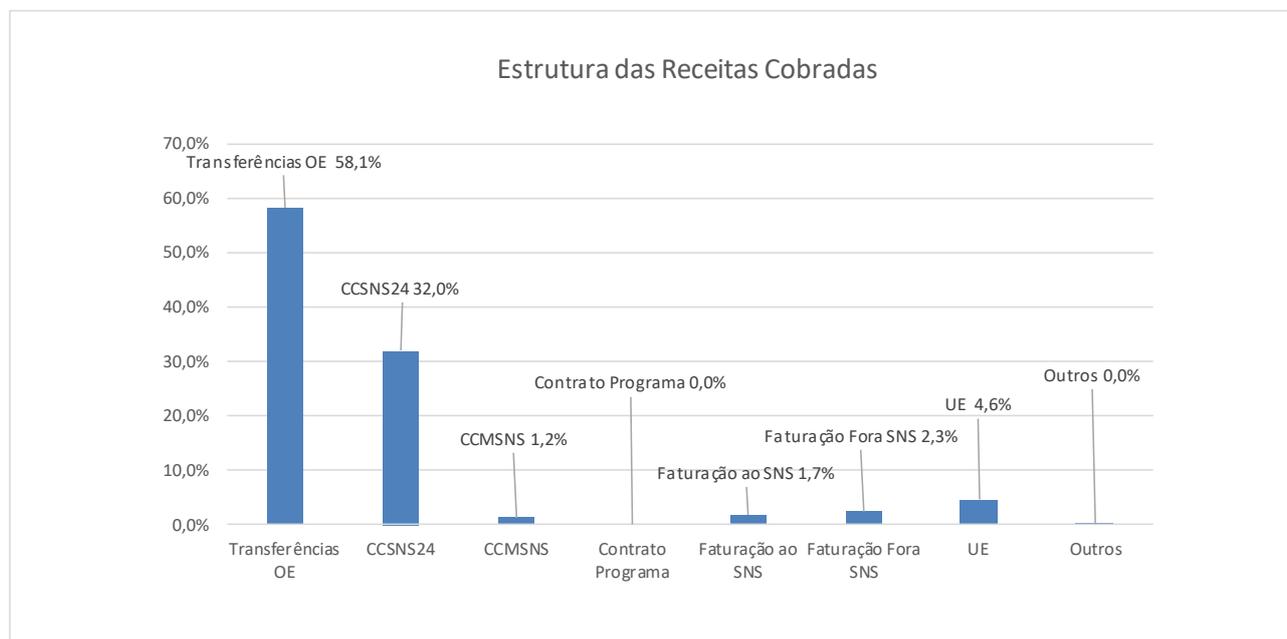
| Receita                 | MAR - 18         | MAR - 2019      | MAR - 2020      |
|-------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Valor Orçamentado       | 101 272 101,00 € | 89 861 590,38 € | 76 364 823,00 € |
| Valor Executado         | 12 104 202,00 €  | 11 481 461,14 € | 10 321 249,51 € |
| <b>Grau de Execução</b> | <b>12%</b>       | <b>13%</b>      | <b>14%</b>      |

**Figura 4 – Evolução da execução do orçamento da receita**



**Figura 5 – Evolução do grau de execução da receita**

Em relação à receita salienta-se o recebimento dos duodécimos das transferências de Receitas Gerais provenientes do OE (6M€), bem como o recebimento do montante de cerca 3,3M€ para fazer face às despesas no âmbito do Centro de Contacto do Serviço Nacional de Saúde (CCSNS24).



**Figura 6 – Estrutura das receitas cobradas**

No quadro seguinte apresenta-se o detalhe da execução da receita (excluindo a aplicação de saldos):



(Unid Monetária: Euros)

**MAR20 - Resumo da execução da receita - Comparação com o esperado**

| F.F. Económica       | Fontes de Receita  | Previsão Corrigida     | Saldo de 2019         | Perspetiva Atual de Recebimentos | Liquidação             | Cobrança               | Grau de ex. (%) |
|----------------------|--|------------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------|
| 3.1.9 06.03.07.A0    | Tr. correntes ACSS OE - Manutenção Sistemas em Contínuo    | 21 996 507,00 €        | - €                   | 25 996 507,00 €                  | 6 000 000,00 €         | 6 000 000,00 €         | 23%             |
| 3.1.9 06.03.07.B0    | Transferências correntes ACSS CC - SNS24                   | 8 266 844,00 €         | - €                   | 9 492 290,96 €                   | 3 299 787,43 €         | 3 299 787,43 €         | 35%             |
| 3.1.9 06.03.07.C0    | Transferências correntes ACSS - CCMSNS                     | 2 392 894,00 €         | - €                   | 1 846 319,88 €                   | 124 860,84 €           | 124 860,84 €           | 7%              |
| 3.1.9 15.01.01       | Reposições não abatidas aos pagamentos                     | - €                    | - €                   | - €                              | 938,20 €               | 938,20 €               |                 |
| 4.1.1 06.09.01       | Projetos SAMA  | 2 490 279,00 €         | - €                   | 2 490 279,00 €                   | 470 299,92 €           | 470 299,92 €           | 19%             |
| 4.8.2 06.09.01       | Projetos diretamente financiados pela UE                   | 764 173,00 €           | - €                   | 764 173,00 €                     | 3 815,45 €             | 3 815,45 €             | 0%              |
| 5.1.1 07.02.99.A0.01 | Contrato-Programa com a ACSS - Projetos em Desenvolvimento | 32 741 613,00 €        | 6 134 921,10 €        | 32 741 613,00 €                  | - €                    | - €                    | 0%              |
| 5.1.1 07.02.99.A0.02 | Contrato-Programa com a ACSS - PRESI.CSP                   | 3 942 619,00 €         | - €                   | 3 942 619,00 €                   | - €                    | - €                    | 0%              |
| 5.1.3 07.02.99.B0    | Faturação SNS  | 392 444,00 €           | 92 832,57 €           | 392 444,00 €                     | 95 206,55 €            | 179 630,25 €           | 46%             |
| 5.1.3 07.02.99.C0    | Faturação outras entidades                                 | 3 377 450,00 €         | 287 259,72 €          | 3 377 450,00 €                   | 375 885,79 €           | 241 917,42 €           | 7%              |
| 5.1.3 08.01.99       | Outras   | - €                    | 5 085,00 €            | - €                              | - €                    | - €                    |                 |
| 5.1.3 09.04.03       | Venda de bens de investimento                              | - €                    | 69 911,99 €           | - €                              | - €                    | - €                    |                 |
| <b>Total</b>         |  | <b>76 364 823,00 €</b> | <b>6 590 010,38 €</b> | <b>81 043 695,84 €</b>           | <b>10 370 794,18 €</b> | <b>10 321 249,51 €</b> | <b>13%</b>      |

**Figura 7 – Detalhe da execução da receita**

**2.3. Execução da despesa com referência a 31 de março de 2020**

Mapa de controlo da execução orçamental da despesa por subagrupamento - SPMS

Un: euro

| Descrição                                      | Dotações corrigidas    | Cativos ou congelamentos | Dotações líquidas      | Compromissos Asumidos  | Obrigações            | Despesa Paga          | Dotação Não comprometida | Saldos                 | Compromissos por pagar | Grau (%)     |
|--|------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|--------------|
| Font. Fin. Agrup. Designação                   | (1)                    | (2)                      | (3)=(1)-(2)            | (4)                    | (5)                   | (6)                   | (7)=(3)-(4)              | (8)=(3)-(6)            | (9)=(4)-(6)            | (10)=(6)/(3) |
| 3.1.3 D02.01 AQUISIÇÃO DE BENS                 | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 3.1.3 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS             | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 3.1.3 D07.01 INVESTIMENTOS                     | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 3.1.9 D01.01 REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES | 7 368 943,00 €         | - €                      | 7 368 943,00 €         | 1 688 015,56 €         | 1 688 015,56 €        | 1 505 888,96 €        | 5 680 927,44 €           | 5 863 054,04 €         | 182 126,60 €           | 20,4%        |
| 3.1.9 D01.02 ABONOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS     | 516 851,00 €           | - €                      | 516 851,00 €           | 94 123,78 €            | 94 123,78 €           | 94 123,78 €           | 422 727,22 €             | 422 727,22 €           | - €                    | 18,2%        |
| 3.1.9 D01.03 SEGURANÇA SOCIAL                  | 2 117 225,00 €         | - €                      | 2 117 225,00 €         | 595 815,18 €           | 525 911,06 €          | 396 548,23 €          | 1 521 409,82 €           | 1 720 676,77 €         | 199 266,95 €           | 18,7%        |
| 3.1.9 D02.01 AQUISIÇÃO DE BENS                 | 53 708,00 €            | - €                      | 53 708,00 €            | 52 906,37 €            | 15 389,95 €           | 6 946,99 €            | 801,63 €                 | 46 761,01 €            | 45 959,38 €            | 12,9%        |
| 3.1.9 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS             | 22 071 429,00 €        | - €                      | 22 071 429,00 €        | 4 602 414,72 €         | 1 912 746,57 €        | 1 813 282,00 €        | 17 469 014,28 €          | 20 258 147,00 €        | 2 789 132,72 €         | 8,2%         |
| 3.1.9 D06.02 DIVERSAS                          | 100 000,00 €           | - €                      | 100 000,00 €           | 15 095,09 €            | 11 904,34 €           | 11 904,34 €           | 84 904,91 €              | 88 095,66 €            | 3 190,75 €             | 11,9%        |
| 3.1.9 D07.01 INVESTIMENTOS                     | 428 089,00 €           | - €                      | 428 089,00 €           | 17 427,56 €            | 17 427,56 €           | 17 427,56 €           | 410 661,44 €             | 410 661,44 €           | - €                    | 4,1%         |
| 3.6.1 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS             | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 3.6.7 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS             | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 4.1.1 D01.01 REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 4.1.1 D01.03 SEGURANÇA SOCIAL                  | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 4.1.1 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS             | 2 490 279,00 €         | - €                      | 2 490 279,00 €         | - €                    | - €                   | - €                   | 2 490 279,00 €           | 2 490 279,00 €         | - €                    | 0,0%         |
| 4.4.1 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS             | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 4.8.2 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS             | 764 173,00 €           | - €                      | 764 173,00 €           | - €                    | - €                   | - €                   | 764 173,00 €             | 764 173,00 €           | - €                    | 0,0%         |
| 4.8.2 D06.02 DIVERSAS                          | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 4.8.2 D07.01 INVESTIMENTOS                     | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 4.8.8 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS             | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 4.8.8 D06.02 DIVERSAS                          | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 5.1.1 D02.01 AQUISIÇÃO DE BENS                 | - €                    | - €                      | - €                    | 5 733,12 €             | 4 135,22 €            | 4 135,22 €            | 5 733,12 €               | 4 135,22 €             | 1 597,90 €             | -            |
| 5.1.1 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS             | 28 626 521,00 €        | - €                      | 28 626 521,00 €        | 8 828 624,32 €         | 4 488 350,19 €        | 3 709 280,90 €        | 19 797 896,68 €          | 24 917 240,10 €        | 5 119 343,42 €         | 13,0%        |
| 5.1.1 D06.02 DIVERSAS                          | 2 650 000,00 €         | 1 197 800,00 €           | 1 452 200,00 €         | - €                    | - €                   | - €                   | 1 452 200,00 €           | 1 452 200,00 €         | - €                    | 0,0%         |
| 5.1.1 D07.01 INVESTIMENTOS                     | 5 407 711,00 €         | - €                      | 5 407 711,00 €         | 665 795,98 €           | 665 795,98 €          | 665 795,98 €          | 4 741 915,02 €           | 4 741 915,02 €         | - €                    | 12,3%        |
| 5.1.3 D02.01 AQUISIÇÃO DE BENS                 | 400 000,00 €           | - €                      | 400 000,00 €           | 390 561,50 €           | 23 507,23 €           | 1 279,20 €            | 9 438,50 €               | 398 720,80 €           | 389 282,30 €           | 0,3%         |
| 5.1.3 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS             | 2 705 694,00 €         | - €                      | 2 705 694,00 €         | 898 363,52 €           | 277 081,48 €          | 250 129,44 €          | 1 807 330,48 €           | 2 455 564,56 €         | 648 234,08 €           | 9,2%         |
| 5.1.3 D03.06 ENCARGOS FINANCEIROS              | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 5.1.3 D06.02 DIVERSAS                          | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 5.1.3 D07.01 INVESTIMENTOS                     | 664 200,00 €           | - €                      | 664 200,00 €           | - €                    | - €                   | - €                   | 664 200,00 €             | 664 200,00 €           | - €                    | 0,0%         |
| 5.2.1 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS             | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 5.3.0 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS             | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 5.4.0 D02.01 AQUISIÇÃO DE BENS                 | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 5.4.0 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS             | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 5.4.0 D06.02 DIVERSAS                          | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 5.4.0 D07.01 INVESTIMENTOS                     | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 7.2.4 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS             | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| 7.2.4 D06.02 DIVERSAS                          | - €                    | - €                      | - €                    | - €                    | - €                   | - €                   | - €                      | - €                    | - €                    | -            |
| <b>TOTAL OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS</b>             | <b>76 364 823,00 €</b> | <b>1 197 800,00 €</b>    | <b>75 167 023,00 €</b> | <b>17 854 876,70 €</b> | <b>9 724 388,92 €</b> | <b>8 476 742,60 €</b> | <b>57 312 146,30 €</b>   | <b>66 690 280,40 €</b> | <b>9 378 134,10 €</b>  | <b>11,3%</b> |

**Figura 8 - Execução orçamental da despesa por subagrupamento**

A execução da despesa evidencia um grau de execução de 11,3%, o que significa que o nível de execução da despesa está equilibrado face ao nível de execução da receita.

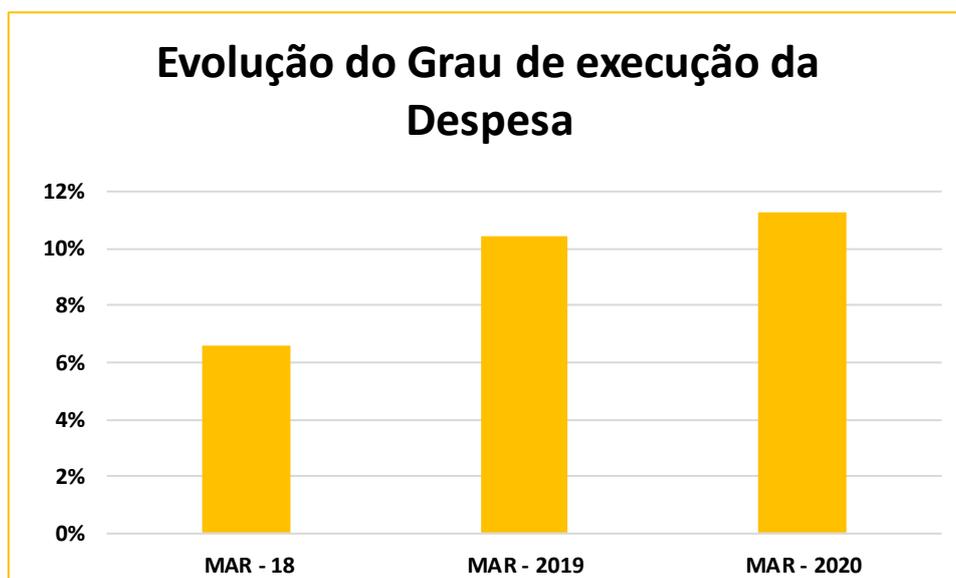
No quadro seguinte apresenta-se a evolução da despesa nos últimos três anos, com referência ao mês de março.



(Unid Monetária: Euros)

| Despesa                 | MAR - 18        | MAR - 2019      | MAR - 2020      |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Valor Orçamentado       | 92 837 560,00 € | 87 691 021,00 € | 76 364 823,00 € |
| Valor cativo            | 970 245,00 €    | 1 197 800,00 €  | 1 197 800,00 €  |
| Valor Executado         | 6 080 284,00 €  | 9 037 583,05 €  | 8 476 742,60 €  |
| <b>Grau de Execução</b> | <b>7%</b>       | <b>10%</b>      | <b>11%</b>      |

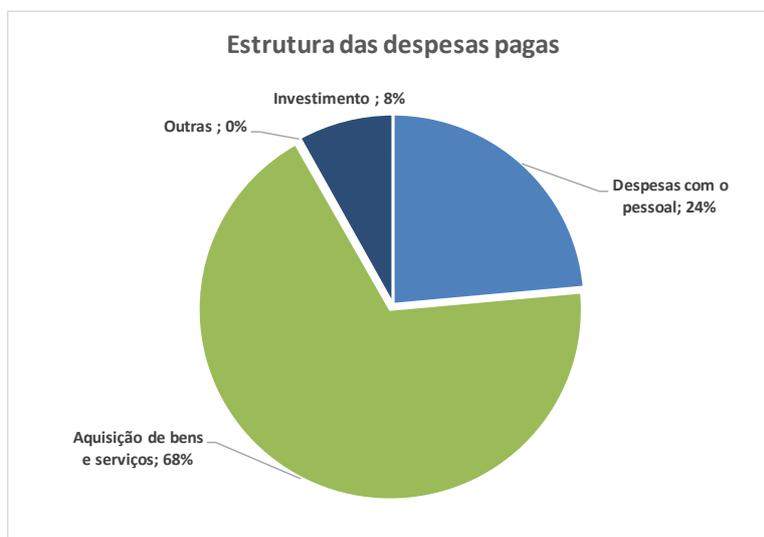
*Figura 9 - Evolução da execução do orçamento da despesa*



*Figura 10 – Evolução do grau de execução da despesa*

Como se pode verificar o grau de execução orçamental da despesa tem vindo a aumentar ao longo dos últimos três anos. Tal deve-se também ao facto do orçamento ter vindo a diminuir no mesmo período.

Na figura seguinte é possível verificar os valores pagos por tipo de despesa e respetivo peso relativo.



*Figura 11 – Estrutura das despesas pagas*



Do valor total pago 68% corresponde a aquisição de serviços e 24% a despesas com o pessoal (remunerações, abonos e segurança social).

Como se pode verificar no quadro seguinte, a despesa paga acumulada apresentada em março de 2020, foi inferior à despesa paga no mesmo período em 2019.

(Unid Monetária: Euros)

| Resumo da execução da despesa - Evolução face a 2019 |                        |                        |                       |                       |                       |            |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| Principais agregados                                 | ORÇ. 2020              | DEZ - 2019             | MAR - 2019            | MAR - 2020            | Varição homóloga      | %          |
| Despesas com o pessoal                               | 10 003 019,00 €        | 9 578 431,29 €         | 2 075 714,00 €        | 1 996 560,97 €        | - 79 153,03 €         | -4%        |
| Aquisição de bens e serviços                         | 57 111 804,00 €        | 57 417 055,37 €        | 6 165 887,00 €        | 5 785 053,75 €        | - 380 833,25 €        | -6%        |
| Outras despesas correntes                            | 2 750 000,00 €         | 1 977 705,67 €         | 575 240,00 €          | 11 904,34 €           | - 563 335,66 €        | -98%       |
| Investimento   | 6 500 000,00 €         | 3 074 571,32 €         | 220 742,00 €          | 683 223,54 €          | 462 481,54 €          | 210%       |
| <b>Total</b>   | <b>76 364 823,00 €</b> | <b>72 047 763,65 €</b> | <b>9 037 583,00 €</b> | <b>8 476 742,60 €</b> | <b>- 560 840,40 €</b> | <b>-6%</b> |

**Figura 12 – Evolução das despesas por agrupamento**



### 3. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

#### 3.1. Balanço

SPMS - Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, EPE

Balanço Individual em 31 de março de 2020

(Valores expressos em euros)

| Rubricas                                  | 31.mar.20            | 31.dez.19            |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>ATIVO</b>                              |                      |                      |
| <b>Ativo não corrente</b>                 |                      |                      |
| Ativos fixos tangíveis                    | 5 851 084,92         | 6 318 486,36         |
| Ativos intangíveis                        | 314 978,19           | 427 690,63           |
| Ativos por impostos diferidos             | 432,84               | 432,84               |
|   | <b>6 166 495,95</b>  | <b>6 746 609,83</b>  |
| <b>Ativo corrente</b>                     |                      |                      |
| Clientes, contribuintes e utentes         | 6 634 684,17         | 6 585 139,53         |
| Estado e outros entes públicos            | 1 050 091,27         | 635 219,79           |
| Outras contas a receber                   | 2 687 631,58         | 4 064 130,84         |
| Diferimentos                              | 59 930,81            | 75 102,75            |
| Caixa e depósitos                         | 4 620 168,83         | 2 969 484,19         |
|   | <b>15 052 506,66</b> | <b>14 329 077,10</b> |
| <b>Total do ativo</b>                     | <b>21 219 002,61</b> | <b>21 075 686,93</b> |
| <b>PATRIMÓNIO LÍQUIDO</b>                 |                      |                      |
| Património/Capital                        | 26 260 689,00        | 26 260 689,00        |
| Reservas                                  | 4 456 980,17         | 4 456 980,17         |
| Resultados transitados                    | -26 912 690,66       | -25 145 986,17       |
| Outras variações no Património Líquido    | 5 733 132,04         | 5 747 487,22         |
| Resultado líquido do período              | 1 378 118,82         | -1 766 704,49        |
| <b>Total do Património Líquido</b>        | <b>10 916 229,37</b> | <b>9 552 465,73</b>  |
| <b>PASSIVO</b>                            |                      |                      |
| <b>Passivo não corrente</b>               |                      |                      |
| Provisões                                 | 4 415 542,12         | 4 415 542,12         |
|   | <b>4 415 542,12</b>  | <b>4 415 542,12</b>  |
| <b>Passivo corrente</b>                   |                      |                      |
| Fornecedores                              | 972 170,93           | 2 625 020,49         |
| Estado e outros entes públicos            | 374 336,95           | 198 925,86           |
| Fornecedores de investimentos             | 0,00                 | 591 327,79           |
| Outras contas a pagar                     | 4 323 371,88         | 3 505 793,58         |
| Diferimentos                              | 217 351,36           | 186 611,36           |
|   | <b>5 887 231,12</b>  | <b>7 107 679,08</b>  |
| <b>Total do passivo</b>                   | <b>10 302 773,24</b> | <b>11 523 221,20</b> |
| <b>Total Património Líquido e passivo</b> | <b>21 219 002,61</b> | <b>21 075 686,93</b> |



### 3.2. Demonstração dos Resultados

**SPMS - Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, EPE**  
**Demonstração dos Resultados por Naturezas individual**  
**Período findo em 31 de março de 2020**

(Valores expressos em euros)

| <b>Rendimentos e Gastos</b>                                      | <b>31.mar.20</b>    | <b>31.mar.19</b>     |
|--|---------------------|----------------------|
| Prestação de serviços  | 184 341,48          | 1 138 990,17         |
| Transferências correntes e subsídios à exploração obtidos        | 8 814 403,44        | 2 888 132,37         |
| Fornecimentos e serviços externos                                | -4 865 261,62       | -4 274 152,54        |
| Gastos com o pessoal   | -2 140 881,69       | -2 068 994,30        |
| Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)               | 0,00                | 0,00                 |
| Provisões  | 0,00                | 0,00                 |
| Outros rendimentos e ganhos                                      | 79 611,24           | 21 495,26            |
| Outros gastos e perdas   | -157 011,00         | -14 671,29           |
| <b>Resultado antes de depreciações e gastos de financiamento</b> | <b>1 915 201,85</b> | <b>-2 309 200,33</b> |
| Gastos/Reversões de depreciação e amortização                    | -537 083,03         | -742 473,16          |
| <b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)</b>  | <b>1 378 118,82</b> | <b>-3 051 673,49</b> |
| Juros e gastos similares suportados                              | -                   | -                    |
| <b>Resultado antes de Impostos</b>                               | <b>1 378 118,82</b> | <b>-3 051 673,49</b> |
| Imposto sobre o rendimento                                       | -                   | -                    |
| <b>Resultado líquido do período</b>                              | <b>1 378 118,82</b> | <b>-3 051 673,49</b> |



### 3.3. Demonstração das Alterações no Capital Próprio

SPMS - Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, EPE

Demonstração Individual das Alterações no Património Líquido, em 31 de março de 2020

(Valores expressos em euros)

| Descrição   | Notas             | Património Líquido atribuído aos detentores do Património Líquido |              |                           |  |                                 |                                   |
|---|-------------------|---|--------------|---------------------------|--|---------------------------------|-----------------------------------|
|   |                   | Capital/<br>Património<br>realizado                               | Reservas     | Resultados<br>transitados | Outras variações<br>no património<br>líquido | Resultado líquido<br>do período | Total do<br>património<br>líquido |
| <b>POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO</b>                   | 1                 | 26 260 689,00   | 4 456 980,17 | -25 145 986,17            | 5 747 487,22                                 | -1 766 704,49                   | 9 552 465,73                      |
| <b>ALTERAÇÕES NO PERÍODO</b>                          |                   |   |              |                           |  |                                 |                                   |
| Aplicação do resultados de 2018                       |                   |   |              | -1 766 704,49             | -14 355,18                                   | 1 766 704,49                    | -14 355,18                        |
| Outras alterações reconhecidas no património líquido  |                   |   |              | 0,00                      |  |                                 | 0,00                              |
|   | 2                 | 0,00  | 0,00         | -1 766 704,49             | -14 355,18                                   | 1 766 704,49                    | -14 355,18                        |
| <b>RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO</b>                   | 3                 |   |              |                           |  | 1 378 118,82                    | 1 378 118,82                      |
| <b>RESULTADO INTEGRAL</b>                             | 4 = 2 + 3         |   |              |                           |  | 3 144 823,31                    | 1 363 763,64                      |
| <b>OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO</b> |                   |   |              |                           |  |                                 |                                   |
| Realizações de capital/património                     |                   |   |              |                           |  |                                 |                                   |
| Outras operações                                      |                   |   |              |                           |  |                                 |                                   |
|   | 5                 | -   | -            | -                         | -  | -                               | -                                 |
| <b>POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO</b>                      | 6 = 1 + 2 + 3 + 5 | 26 260 689,00   | 4 456 980,17 | -26 912 690,66            | 5 733 132,04                                 | 1 378 118,82                    | 10 916 229,37                     |

SPMS - Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, EPE

Demonstração Individual das Alterações no Património Líquido, em 31 de dezembro de 2019

(Valores expressos em euros)

| Descrição   | Notas             | Património Líquido atribuído aos detentores do Património Líquido |              |                           |  |                                 |                                   |
|---|-------------------|---|--------------|---------------------------|--|---------------------------------|-----------------------------------|
|   |                   | Capital/<br>Património<br>realizado                               | Reservas     | Resultados<br>transitados | Outras variações<br>no património<br>líquido | Resultado líquido<br>do período | Total do<br>património<br>líquido |
| <b>POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO</b>                   | 1                 | 26 260 689,00   | 4 456 980,17 | -32 520 331,22            | 5 747 487,22                                 | 3 048 987,56                    | 6 993 812,73                      |
| <b>ALTERAÇÕES NO PERÍODO</b>                          |                   |   |              |                           |  |                                 |                                   |
| Aplicação do resultados de 2018                       |                   |   |              | 3 048 987,56              |  | -3 048 987,56                   | 0,00                              |
| Outras alterações reconhecidas no património líquido  |                   |   |              | 4 325 357,49              |  |                                 | 4 325 357,49                      |
|   | 2                 | 0,00  | 0,00         | 7 374 345,05              | 0,00   | -3 048 987,56                   | 4 325 357,49                      |
| <b>RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO</b>                   | 3                 |   |              |                           |  | -1 766 704,49                   | -1 766 704,49                     |
| <b>RESULTADO INTEGRAL</b>                             | 4 = 2 + 3         |   |              |                           |  | -4 815 692,05                   | 2 558 653,00                      |
| <b>OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO</b> |                   |   |              |                           |  |                                 |                                   |
| Realizações de capital/património                     |                   |   |              |                           |  |                                 |                                   |
| Outras operações                                      |                   |   |              |                           |  |                                 |                                   |
|   | 5                 | 0,00  | -            | -                         | -  | -                               | 0,00                              |
| <b>POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO</b>                      | 6 = 1 + 2 + 3 + 5 | 26 260 689,00   | 4 456 980,17 | -25 145 986,17            | 5 747 487,22                                 | -1 766 704,49                   | 9 552 465,73                      |



### 3.4. Demonstração dos Fluxos de Caixa

SPMS - Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, EPE  
Demonstração Individual dos Fluxos de Caixa  
Período findo em 31 de março de 2020

(Valores expressos em euros)

| Rubricas   | 31.mar.20            | 31.mar.19            |
|--|----------------------|----------------------|
| <b><u>Fluxos de caixa das atividades operacionais</u></b>              |                      |                      |
| Recebimentos de clientes   | 337 869,58           | 117 630,35           |
| Pagamentos a fornecedores  | -6 411 795,80        | -6 219 602,20        |
| Pagamentos ao pessoal  | -1 985 125,73        | -2 062 724,65        |
| <b>Caixa gerada pelas operações</b>                                    | <b>-8 059 051,95</b> | <b>-8 164 696,50</b> |
| Outros recebimentos / pagamentos                                       | 9 777 042,76         | 8 236 628,50         |
| <b>Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)</b>                 | <b>1 717 990,81</b>  | <b>71 932,00</b>     |
| <b><u>Fluxos de caixa das atividades de investimento</u></b>           |                      |                      |
| Pagamentos respeitantes a:   |                      |                      |
| Ativos fixos tangíveis   | -67 312,19           | -216 430,13          |
| Ativos intangíveis   | -                    | 0,00                 |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)</b>              | <b>-67 312,19</b>    | <b>-216 430,13</b>   |
| <b><u>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</u></b>          |                      |                      |
| Recebimentos provenientes de:  |                      |                      |
| Realizações de capital e de outros instrumentos de capital             | -                    | -                    |
| Pagamentos respeitantes a:   |                      |                      |
| Financiamentos obtidos   | -                    | -                    |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>Varição de caixa e seus equivalentes (a+b+c)</b>                    | <b>1 650 678,62</b>  | <b>-144 498,13</b>   |
| <b>Efeito das diferenças de câmbio</b>                                 |                      |                      |
| <b>Caixa e seus equivalentes no início do período</b>                  | <b>2 969 484,19</b>  | <b>2 971 730,72</b>  |
| <b>Caixa e seus equivalentes no fim do período</b>                     | <b>4 620 162,81</b>  | <b>2 827 232,59</b>  |
| <b>Conciliação entre caixa e seus equivalentes e saldo de gerência</b> |                      |                      |
| <b>Caixa e seus equivalentes no início do período</b>                  |                      |                      |
| Equivalentes a caixa no início do período                              | <b>2 969 484,19</b>  | <b>2 971 730,72</b>  |
| Variações cambiais de caixa no início do período                       |                      |                      |
| Saldo da gerência anterior   |                      |                      |
| De execução orçamental   | <b>2 357 575,88</b>  | <b>2 170 569,38</b>  |
| De operações de tesouraria   | <b>611 908,31</b>    | <b>801 161,34</b>    |
| <b>Caixa e seus equivalentes no fim do período</b>                     |                      |                      |
| Equivalentes a caixa no fim do período                                 | <b>4 620 162,81</b>  | <b>2 827 232,59</b>  |
| Variações cambiais de caixa no fim do período                          |                      |                      |
| Saldo para a gerência seguinte   | 4 620 162,81         | 2 827 232,59         |
| De execução orçamental   | 4 202 082,79         | 2 443 878,09         |
| De operações de tesouraria   | 418 080,02           | 383 354,50           |



### 3.5. Notas sintéticas às Demonstrações Financeiras

#### BALANÇO

##### Ativos Fixos Tangíveis

Os ativos fixos tangíveis são inicialmente registados ao custo de aquisição ou produção. As depreciações dos ativos fixos tangíveis são calculadas, após o momento em que o bem se encontra em condições de ser utilizado, de acordo com o método da linha reta, após a dedução do seu valor residual, em conformidade com o período de vida útil estimado para cada grupo de bens.

Até 31 de dezembro de 2016, no ano de entrada em funcionamento ou utilização dos ativos era praticada a quota anual de depreciação, no entanto a partir de 1 de janeiro de 2017, o registo da quota de depreciação corresponde ao número de meses contados desde o mês da entrada em funcionamento do ativo, inclusive, até ao final do ano, isto é, passou-se a adotar a prática de depreciação por duodécimos.

##### Ativos Fixos Intangíveis

Os ativos fixos intangíveis com vida útil finita são registados ao custo deduzido de amortizações e perdas por imparidade acumuladas, sendo as amortizações reconhecidas numa base sistemática/linear durante a vida útil estimada dos ativos intangíveis.

Também para os ativos intangíveis foi adotada a prática da depreciação por duodécimos por forma a garantir a especialização dos gastos.

##### Clientes

A 31 de março de 2020 o valor em dívida de clientes apresenta um ligeiro acréscimo face a dezembro de 2019. A maior parte da dívida respeita ao Contrato-Programa com a ACSS, tratando-se de faturas emitidas no mês de dezembro.

Os quadros abaixo não incluem a dívida de clientes de cobrança duvidosa em situação de imparidade no montante de 4.870,80€.

(Unid Monetária: Euros)

| <b>Clientes</b>                               | <b>MAR - 2020</b>     | <b>DEZ - 2019</b>     |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Administração Central do Sistema de Saúde, IP | 6 134 921,02 €        | 6 134 921,05 €        |
| Direção Geral de Saúde                        | 365 368,66 €          | 261 698,49 €          |
| Administração Regional de Saúde do Centro     | 69 911,99 €           | 69 911,99 €           |
| Centro Hospitalar de Lisboa Ocidental, EPE    | 8 408,87 €            | 24 988,68 €           |
| Administração Regional Saúde do Norte, IP     | - €                   | 37 893,39 €           |
| Unidade Local de Saúde do Alto Minho, EPE     | - €                   | 29 950,50 €           |
| INCM - Imprensa Nacional Casa da Moeda, SA    | 15 946,82 €           | 16 388,62 €           |
| Outras entidades                              | 40 126,81 €           | 14 257,61 €           |
| <b>Total</b>                                  | <b>6 634 684,17 €</b> | <b>6 590 010,33 €</b> |



(Unid Monetária: Euros)

| Cientes                                       | Por vencer          | <90 dias              | 91-180 dias         | 181-360 dias | >360 dias         | Total                 |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------|-------------------|-----------------------|
| Administração Central do Sistema de Saúde, IP | - €                 | 6 134 921,02 €        | - €                 | - €          | - €               | 6 134 921,02 €        |
| Direção Geral de Saúde                        | 103 670,17 €        | 149 922,24 €          | 111 776,25 €        | - €          | - €               | 365 368,66 €          |
| Administração Regional de Saúde do Centro     | 69 911,99 €         |                       |                     |              |                   | 69 911,99 €           |
| Centro Hospitalar de Lisboa Ocidental, EPE    | - €                 |                       |                     |              | 8 408,87 €        | 8 408,87 €            |
| INCM - Imprensa Nacional Casa da Moeda, SA    | 15 946,82 €         | - €                   | - €                 | - €          | - €               | 15 946,82 €           |
| Outras entidades                              | 39 729,00 €         | - €                   | - €                 | - €          | 397,81 €          | 40 126,81 €           |
| <b>Total</b>                                  | <b>229 257,98 €</b> | <b>6 284 843,26 €</b> | <b>111 776,25 €</b> | <b>- €</b>   | <b>8 806,68 €</b> | <b>6 634 684,17 €</b> |

### Estado e outros entes públicos

As contas a receber de Estado e outros entes públicos incluem essencialmente o montante de IVA a reportar para meses seguintes e o montante dos pagamentos por conta de IRC.

### Outras contas a receber

O montante incluído nesta rubrica corresponde a acréscimo de rendimentos relativos aos serviços prestados até ao período de referência e a faturar posteriormente. Esta rubrica inclui ainda os valores a receber de colaboradores da SPMS na sequência da emissão de reposições, tendo sido efetuadas as diligências necessárias para a recuperação dos montantes em causa.

### Diferimentos - Ativo

A rubrica de diferimentos inclui faturas recebidas de fornecedores cuja faturação já ocorreu, mas a prestação efetiva do serviço só ocorre posteriormente.

### Caixa e depósitos

A rubrica de caixa e depósitos inclui numerário, depósitos bancários imediatamente mobilizáveis (de prazo inferior ou igual a três meses) e aplicações de tesouraria no mercado monetário, líquidos de descobertos bancários e de outros financiamentos de curto prazo equivalentes, altamente líquidos que sejam prontamente convertíveis em quantias conhecidas de dinheiro e que sejam sujeitos a um risco insignificante de alteração de valor.

### Património/Capital

O capital estatutário de 26.260.689,00€ da SPMS é detido a 100% pelo Estado Português, encontrando-se integralmente realizado a 31 de março de 2020.

No 3.º trimestre de 2016 ocorreu o aumento de capital de 19.637.140,00€ para fazer face às dívidas provenientes do ACE's que, adicionado aos 6.000.000,00€ iniciais, fez subir esta rubrica. Também em julho de 2018 ocorreu um novo aumento de capital no valor de 623.549,00€, condicionado exclusivamente ao pagamento de dívidas a fornecedores e a outros credores não bancários, transmitidas pelos ACE's SOMOS.



## Reservas

Em fevereiro de 2018 o Senhor Secretário de Estado do Tesouro e a Senhora Secretária de Estado da Saúde aprovaram as contas referentes aos exercícios de 2010 a 2014. Assim, conforme proposta de aplicação de resultados para os anos de 2013 e 2014 foram constituídas reservas no valor de 4.456.980,17€.

## Resultados Transitados

O resultado líquido positivo do período findo em 31 de dezembro de 2019, no montante negativo de 1.766.704,49€, foi transferido para resultados transitados.

## Outras variações no Património Líquido

No âmbito da transmissão das posições jurídicas dos ACE's SOMOS, procedeu-se à revelação contabilística das transferências determinadas pelo Orçamento do Estado para aquele efeito, no montante de 5.340.000,00€, recebidas durante o ano de 2016, em outras variações no património líquido.

Em 2017, a rubrica de outras variações no património líquido sofreu um incremento de 67.487,22€ referente ao valor dos ativos do Centro de Contacto do SNS que foram transferidos da DGS para a SPMS por via do Decreto-Lei n.º 69/2017 de 16 de junho.

Também, em 2018 a SPMS reconheceu nesta rubrica o valor de 340.000,00€ referente ao valor recebido no âmbito do Centro de Contacto do SNS24, por via do acionamento de garantias.

Em 2020 foram reconhecidas diversas transferências de ativos a favor de outras entidades no âmbito de contratos de comodato, no montante de 14.355,18€.

## Resultado Líquido do período

O resultado líquido positivo apresentado deve-se a um aumento nas transferências correntes face ao período homologado do ano anterior, mantendo-se os fornecimentos e serviços externos e os gastos com pessoal em níveis semelhantes.

## Provisões

No 2º trimestre de 2019 a SPMS reconheceu uma provisão no montante de 4M€, no âmbito de um processo judicial em curso, de acordo com avaliação da probabilidade de exfluxos financeiros, sendo esta quantificada com o auxílio do patrocínio jurídico do respetivo processo e de acordo com as políticas contabilísticas em vigor.

## Fornecedores

O montante em dívida a fornecedores reduziu-se substancialmente face ao verificado em 31 de dezembro de 2019.



(Unid Monetária: Euros)

| <b>Fornecedores conta corrente</b>                  | <b>MAR - 2020</b>   | <b>DEZ - 2019</b>     |
|---|---------------------|-----------------------|
| EVERIS PORTUGAL, SA                                 | 138 826,40 €        | 14 818,34 €           |
| ITEN Solutions - Sistemas Informação SA             | 83 504,21 €         | 18 425,40 €           |
| Oramix - Sistemas de Informação, SA                 | 82 890,93 €         | 131 799,96 €          |
| GFI Portugal - Tecnologias de Informação SA         | 80 961,22 €         | 162 635,70 €          |
| BABEL IBÉRICA, S.A.                                 | 63 879,60 €         | 8 006,81 €            |
| SEARCHWIND - CONSULTORES DE GESTÃO, LDA             | 53 190,89 €         | 7 474,86 €            |
| MEO - Serviços de Comunicações e Multimédia, SA     | 48 138,76 €         | 224 292,01 €          |
| ALTRAN - Altranportugal, SA                         | 47 752,06 €         | 814 900,46 €          |
| ABS - CONSULTORIA INFORMÁTICA, LDA                  | - €                 | 140 547,18 €          |
| Cybersafe, Lda.                                     | - €                 | 112 691,68 €          |
| Outscope Solutions, S.A                             | - €                 | 91 895,76 €           |
| Sérvulo&Associados                                  | - €                 | 71 883,11 €           |
| Connect International Marketing e Comunicação, Lda. | - €                 | 71 340,00 €           |
| Xpand Solutions - Informática e Novas Tecnologias   | - €                 | 63 625,45 €           |
| Winning - Management Consulting, Lda                | - €                 | 58 291,26 €           |
| OSIRIS - Viagens e Turismo, Lda.                    | - €                 | 56 832,44 €           |
| Glantt Healthcare Solutions, SA                     | - €                 | 55 164,74 €           |
| Outras entidades                                    | 373 026,86 €        | 520 395,33 €          |
| <b>Subtotal</b>                                     | <b>972 170,93 €</b> | <b>2 625 020,49 €</b> |
| <b>Fornecedores de Investimento</b>                 | <b>MAR - 2020</b>   | <b>DEZ - 2019</b>     |
| Pahldata - Comércio de Equipamento de Informática   | - €                 | 339 953,55 €          |
| Informatica El Corte Inglés, SA                     | - €                 | 183 587,09 €          |
| Outras entidades                                    | - €                 | 67 787,15 €           |
| <b>Subtotal</b>                                     | <b>- €</b>          | <b>591 327,79 €</b>   |
| <b>Total</b>  | <b>972 170,93 €</b> | <b>3 216 348,28 €</b> |

| <b>Tipo de aquisição</b>    | <b>Por vencer</b> | <b>0-90 dias</b> | <b>Após 90 dias</b> | <b>Após 120 dias</b> | <b>Total</b> |
|-----------------------------|-------------------|------------------|---------------------|----------------------|--------------|
| Aquisições de bens/serviços | 485 583,90 €      | 486 587,03 €     | - €                 | - €                  | 972 170,93 € |
| Aquisições de capital       | - €               | - €              | - €                 | - €                  | - €          |

#### Estado e Outros Entes Públicos – Passivo

Nesta rubrica constam os valores a pagar relativos a imposto estimado (IRC), Segurança Social, CGA e IRS. Inclui também o IVA liquidado que ainda não foi objeto de apuramento.

#### Outras contas a pagar

Na composição deste saldo está refletido o reconhecimento de obrigações com férias e subsídio de férias a liquidar aos colaboradores em 2020, mas cujo direito é adquirido em 2019.

#### Diferimentos - Passivo

Esta rubrica inclui essencialmente recebimentos de adiantamentos de fundos comunitários.



## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

### Prestação de Serviços

O valor inscrito nesta rubrica a 31 de março de 2020 refere-se essencialmente à faturação no âmbito de contratos com a Direção-Geral da Saúde.

### Transferências correntes e subsídios à exploração obtidos

A partir do exercício de 2016 a SPMS passou a receber transferências correntes diretamente do Orçamento do Estado. No período transitório até à entrada em vigor do Orçamento do Estado para 2020 vigorou o orçamento de 2019.

O ponto 38 do mapa anexo ao artigo 8.º da Lei n.º 71/2018, de 31 de dezembro (Lei do Orçamento do Estado para 2019), dispunha o seguinte: *“Transferência da Administração Central do Sistema de Saúde, I. P. para a Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, E. P. E. (SPMS, E. P. E.), até ao limite de 24 000 000 €, destinada a financiar os serviços de manutenção em contínuo dos sistemas informáticos das entidades do SNS, até ao limite de 2 392 894 €, destinada a financiar o Centro de Conferência e Monitorização do SNS, e até ao limite de 8 266 844 €, destinada a financiar o Centro de Contacto do Serviço Nacional de Saúde”*.

Assim, em 2020 a SPMS recebeu, no âmbito do orçamento transitório, 6,0M€ para financiar os serviços de manutenção em contínuo dos sistemas informáticos das entidades do SNS. Nesta rubrica consta ainda o valor de cerca 2,6M€ referente ao Centro de Contacto do SNS e cerca de 0,2M€ de fundos comunitários.

### Fornecimentos e serviços externos

Em 2020, os gastos com fornecimentos e serviços externos registam um aumento face ao período homólogo do ano anterior.

### Gastos com o pessoal

Esta rubrica sofreu um ligeiro aumento face ao período homólogo do ano anterior.

### Outros rendimentos e ganhos

Esta rubrica regista também um ligeiro aumento face ao período homólogo do ano anterior.

### Outros gastos e perdas

Esta rubrica aumentou em relação ao período homólogo em virtude do registo de correções relativas a períodos anteriores, designadamente de faturas recebidas de pequeno montante que não foram consideradas no acréscimo de gastos do exercício de 2019, mas cujo serviço foi prestado naquele ano.



---

### Gastos de depreciação e amortização

Esta rubrica espelha um decréscimo face ao período homólogo.

### Evolução dos resultados

A Demonstração dos Resultados, a 31 de março de 2020, evidencia um resultado líquido positivo do período de 1.380.549,05€.

Tal como já referido anteriormente, o resultado líquido positivo apresentado deve-se a um aumento nas transferências correntes face ao período homólogo do ano anterior, mantendo-se os fornecimentos e serviços externos e os gastos com pessoal em níveis semelhantes.

## *DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA*

### Recebimentos de clientes

Os recebimentos ocorridos no primeiro trimestre de 2020 referem-se essencialmente a recebimentos do Programa de Troca de Seringas, provenientes da Direção-Geral da Saúde.

### Pagamentos a fornecedores

A rubrica de pagamentos a fornecedores apresenta um ligeiro aumento face ao período homólogo do ano anterior.

### Pagamentos ao pessoal

Nesta rubrica estão registados todos os pagamentos inerentes ao quadro de pessoal.

### Outros recebimentos/pagamentos

Esta rubrica inclui o recebimento das transferências do OE, bem como o recebimento das transferências inerentes ao Centro de Contacto do SNS e ao Centro de Controlo e Monitorização do SNS.

### Ativos fixos tangíveis e Ativos Intangíveis

Estas rubricas refletem os pagamentos referentes a aquisições de ativos fixos tangíveis e ativos intangíveis.

### Caixa e seus equivalentes no fim do período

Esta rubrica apresenta uma variação positiva em virtude do facto dos recebimentos terem sido superiores aos pagamentos no primeiro trimestre.



#### 4. INDICADORES

No quadro seguinte apresenta-se o cálculo de alguns indicadores financeiros com referência a março de 2020 e sua situação face ao final de 2019.

| Indicadores  | Método de cálculo   |  | DEZ - 2019       | MAR - 2020     |
|--|---|--|------------------|----------------|
|  | Numerador   | Denominador  |                  |                |
| Resultado Líquido (€)  | Resultado Líquido   | NA   | - 1 766 704,49 € | 1 378 118,82 € |
| Autonomia financeira (%)                                     | Capital Próprio   | Ativo Total  | 45%              | 51%            |
| Liquidez geral   | Ativo Corrente: Dívidas de terceiros de Curto Prazo + Disponibilidades    | Passivos Corrente: Dívidas a terceiros de Curto Prazo                        | 2,02             | 2,56           |
| Fundo de manei   | Ativo corrente - Passivo Corrente   | NA   | 7 221 398,02 €   | 9 165 275,54 € |
| Rácio de Solvabilidade (nº)                                  | Capital Próprio   | Passivo  | 0,83             | 1,06           |
| EBIT (Resultados Operacionais) (€)                           | Resultados operacionais   | NA   | - 1 746 133,23 € | 1 378 118,82 € |
| EBITDA (€)   | EBIT + Amortizações + Provisões   | NA   | 1 194 878,37 €   | 1 915 201,85 € |
| Fornecimentos e Serviços Externos (FSE)                      | FSE   | NA   | 47 651 871,74 €  | 4 865 261,62 € |
| Rendimentos Operacionais (€)                                 | Volume da negócios + Subsídios à exploração + Outros rendimentos e ganhos | NA   | 62 953 704,36 €  | 9 078 356,16 € |
| Gastos com deslocações e estadas                             | Deslocações e Estadas (6251)  | NA   | 413 456,90 €     | 41 395,32 €    |
| Gastos com Ajudas de Custo (registadas em pessoal)           | Ajudas de custo (632203)  | NA   | 80 923,77 €      | 17 173,31 €    |
| Gastos com comunicações                                      | Comunicação (6262)  | NA   | 160 300,01 €     | 20 353,87 €    |
| Gastos com Pessoal (€)                                       | Gastos com pessoal (63)   | NA   | 9 872 967,30 €   | 2 140 881,69 € |
| Gastos Operacionais DGTF (FSE+GCP) (€)                       | FSE + Gastos com pessoal  | NA   | 57 524 839,04 €  | 7 006 143,31 € |
| Volume de negócios   | Vendas e Prestações de serviços   | NA   | 25 639 556,28 €  | 184 341,48 €   |
| Peso dos Gastos Operacionais/volume de negócios              | Gastos Operacionais (FSE+GCP)   | Volume de Negócios   | 224%             | 3801%          |
| Gastos com Frota Automóvel                                   | Combustíveis (6242) + Locação (626123) + Portagens (62515)                | NA   | 38 730,11 €      | 10 465,02 €    |
| Recebimentos de clientes (€)                                 | Recebimentos de clientes  | NA   | 33 251 583,11 €  | 337 869,58 €   |
| Pagamentos a fornecedores (€)                                | Pagamentos a fornecedores   | NA   | 61 749 308,99 €  | 6 411 795,80 € |
| Prazo médio de pagamento ponderado (dias) - dados de março   | Média Fornecedores dos ultimos 4 trimestres x 365                         | Compras e FSE dos ultimos 4 trimestres (despacho 9870/2009)                  | 49,27            | 38,42          |
| Prazo médio de recebimento ponderado (dias) - dados de março | Média dos Clientes dos ultimos 4 trimestres x 365                         | Vendas e Prestação de Serviços dos ultimos 4 trimestres (despacho 9870/2009) | 58,75            | 59,03          |
| Prazo médio de pagamento instantâneo (dias)                  | Fornecedores  | FSE x nº de dias decorridos  | 18,18            | 17,98          |
| Prazo médio de recebimento instantâneo (dias)                | Clientes  | Prestação de serviços x nº de dias decorridos                                | 84,76            | 3 239,21       |
| Porcentagem de recebimentos em atraso                        | Dívida de clientes vencida  | Dívida de clientes total   | 2%               | 97%            |
| Investimento   | Investimento  |  | 2 942 715,79     | 0,00           |
| Dívida a terceiros vencida                                   | Dívida a fornecedores com + 30/60 dias                                    |  | 466 088,81       | 486 587,03     |

O resultado líquido é positivo.

O indicador de autonomia financeira sofreu uma variação positiva em relação a 2019 devido ao resultado líquido positivo alcançado no primeiro trimestre.

O prazo médio de recebimentos ponderado fixou-se nos 59,03 dias tendo em conta a média trimestral (despacho 9870/2009). Este indicador é ainda relativamente elevado uma vez que a faturação emitida à ACSS em 2019 ainda não foi recebida.



O prazo médio de pagamentos ponderado situa-se nos 38,42 dias. O prazo médio de pagamentos ultrapassa o objetivo da SPMS, que se fixou nos 32 dias, devido essencialmente ao efeito dos trimestres de 2019, uma vez que o prazo médio de pagamentos instantâneo é de apenas 17,98 dias.

No que respeita aos limites que impendem sobre a SPMS importa referir que, através da Lei n.º 71/2018, de 31 de dezembro, que aprova o Orçamento do Estado para 2019, em vigor durante o primeiro trimestre de 2020, encontra-se estabelecido no artigo 57.º que “As empresas públicas prosseguem uma política de otimização da estrutura de gastos operacionais que promova o equilíbrio operacional, nos termos do disposto no decreto-lei de execução orçamental”.

Aquele artigo determina ainda que os gastos com pessoal, o conjunto dos gastos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, e os associados à frota automóvel, bem como o conjunto dos encargos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultadoria devem ser iguais ou inferiores aos registados no ano anterior, conforme o n.º 3 do artigo 158.º do Decreto-Lei n.º 84/2019, de 28 de junho.

Neste contexto, o estado dos indicadores é o seguinte:

| Indicadores  | MAR - 2019       | MAR - 2020     | % sobre 2019 | Varição homóloga | % VH  |
|--|------------------|----------------|--------------|------------------|-------|
| EBITDA (€)   | - 2 309 200,33 € | 1 915 201,85 € | -83%         | 4 224 402,18 €   | -183% |
| Fornecimentos e Serviços Externos (FSE)            | 4 274 152,54 €   | 4 865 261,62 € | 114%         | 591 109,08 €     | 14%   |
| Rendimentos Operacionais (€)                       | 4 048 617,80 €   | 9 078 356,16 € | 224%         | 5 029 738,36 €   | 124%  |
| Gastos com deslocações e estadas                   | 90 863,61 €      | 41 395,32 €    | 46% -        | 49 468,29 €      | -54%  |
| Gastos com Ajudas de Custo (registadas em pessoal) | 15 993,05 €      | 17 173,31 €    | 107%         | 1 180,26 €       | 7%    |
| Gastos com comunicações                            | 17 777,62 €      | 20 353,87 €    | 114%         | 2 576,25 €       | 14%   |
| Gastos com Pessoal (€)                             | 2 068 994,30 €   | 2 140 881,69 € | 103%         | 71 887,39 €      | 3%    |
| Gastos Operacionais DGTF (FSE+GCP) (€)             | 6 343 146,84 €   | 7 006 143,31 € | 110%         | 662 996,47 €     | 10%   |
| Volume de negócios                                 | 1 138 990,17 €   | 184 341,48 €   | 16% -        | 954 648,69 €     | -84%  |
| Peso dos Gastos Operacionais/volume de negócios    | 557%             | 3801%          | -            | 3244%            | -     |
| Gastos com Frota Automóvel                         | 10 634,55 €      | 10 465,02 €    | 98% -        | 169,53 €         | -2%   |



---

## 5. CONCLUSÕES

---

A informação disponibilizada neste documento permite as seguintes conclusões:

- A SPMS apresentou uma execução orçamental equilibrada a 31 de março de 2020. A execução orçamental apresenta um total de recebimentos de 10.321.249,51€ e um total de pagamentos de 8.476.742,60€.
- A Demonstração dos Resultados, a 31 de março de 2020, evidencia um resultado líquido positivo do período de 1.380.549,05€. Este resultado deve-se a um aumento nas transferências correntes face ao período homólogo do ano anterior, mantendo-se os fornecimentos e serviços externos e os gastos com pessoal em níveis semelhantes.
- O prazo médio de pagamentos oficial situa-se nos 38,42 dias (média trimestral), apesar do indicador instantâneo a março ser de apenas 17,98 dias. Tal deve-se ao facto da SPMS ter tido dívidas elevadas ao longo do ano de 2019, em virtude do atraso no pagamento das dívidas de 2018 por parte da ACSS, e também devido ao atraso na execução e recebimento do Contrato-Programa em 2019.

SPMS, em Lisboa, 28 de abril de 2020

---

DF