



ANTÓNIO BELÉM &
ANTÓNIO GONÇALVES
SROC

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

SPMS – SERVIÇOS PARTILHADOS DO MINISTÉRIO DA SAÚDE, E.P.E.

DEZEMBRO DE 2020

/ Sede

Praça Francisco Sá Carneiro, 12, 1º DT 1000-160 Lisboa
+351 218 438 860 | geral@abag-sroc.pt

/ Escritório Algés

Rua Sofia de Carvalho, 23, 2º DT Nascente 1495-122 Algés
+351 215 843 257 | info@abag-sroc.pt



RELATÓRIO

1 - INTRODUÇÃO

Nos termos do despacho de 04 de Maio de 2015 de Sua Excelência a Secretária de Estado do Tesouro, que nos nomeou como Fiscal Único Efectivo da SPMS-Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, EPE, adiante designada por SPMS, cumpre-nos apresentar relatório sobre a execução orçamental relativa ao exercício de 2020.

2 - METODOLOGIA

O Fiscal Único Efectivo procedeu à análise das contas referidas a 31 de Dezembro de 2020 da SPMS, que se encontram elaboradas de acordo com as Normas Contabilísticas de Relato Financeiro, que integram o SNC-AP – Sistema de Normalização Contabilística para Administrações Públicas. Foi verificada a compatibilidade entre os valores relevados no Balancete Analítico do Razão Geral com os valores constantes no Balanço, na Demonstração dos Resultados Líquidos por natureza e no PAO – Plano de Actividade e Orçamento para 2020.

/ Sede

Praça Francisco Sá Carneiro, 12, 1º DT 1000-160 Lisboa
+351 218 438 860 | geral@abag-sroc.pt

/ Escritório Algés

Rua Sofia de Carvalho, 23, 2º DT Nascente 1495-122 Algés
+351 215 843 257 | info@abag-sroc.pt



3 - TRABALHO REALIZADO

Para além do controlo da execução orçamental referida a 31 de Dezembro de 2020, procedemos a análise crítica das posições financeira (Balanços) e dos resultados apurados (Demonstrações de Resultados).

Assim foram feitas:

- 3.1 – Comparação dos valores constantes no Balanço de 31 de Dezembro de 2020 com os valores constantes no Balanço de 31 de Dezembro de 2019.
- 3.2.- Comparação dos valores constantes na Demonstração de Resultados Líquidos por natureza referida a 31 de Dezembro de 2020, com os valores do período homólogo do ano anterior e com os valores previstos no PAO referente a 2020.
- 3.3– Controlo dos investimentos realizados versus investimentos orçamentados para o exercício de 2020 (grau de execução orçamental dos investimentos).

4 - RELATÓRIO

Como consequência do trabalho desenvolvido e da análise dos Anexos que integram o presente relatório parece-nos conveniente realçar as seguintes conclusões:

4.1. – Balanço (Anexo I)

4.1.1.- O Activo Líquido em 31 de Dezembro de 2020 é superior ao registado em 31 de Dezembro de 2019 em cerca de 10.666.141 euros, o que representa em percentagem um acréscimo de 50,61%. Esta variação positiva resultou de um aumento do Ativo não Corrente de cerca de 522.909 euros, em percentagem 7,75%, provocado pelo aumento do Ativo Fixo Tangível em cerca de 902.658 euros e pela diminuição do Ativo Intangível, em cerca de 379.749 euros e do aumento do Ativo Corrente em cerca de 10.143.232 euros, em percentagem 70,79 % devido à acção conjugada dos acréscimos dos saldos do Estado e Outros Entes Públicos, Diferimentos e Caixa e Depósitos Bancários, nos montantes de 5.378.154 euros, 4.210.993 euros e 7.311.637 euros, respetivamente, que foram superiores aos decréscimos verificados no saldo de Clientes, no montante de 3.838.481 euros e nas Outras Contas a Receber, no montante de 2.919.071 euros. **Em conclusão, o activo líquido cresceu cerca de 50,61%, devido ao aumento do Ativo não Corrente, no montante de 522.909 euros e do aumento do Ativo Corrente, no montante de cerca de 10.143.232 euros.**

4.1.2.- Relativamente ao Capital Próprio verifica-se um aumento em valor absoluto, de Dezembro de 2020 relativamente a 31 de Dezembro de 2019, de cerca de 2.659.431 euros, em percentagem 34,49%, resultante do aumento do saldo negativo verificado na conta de Resultados Transitados, cerca de 9.428.335 e das variações positivas registadas nas Outras Reservas, nas Outras Variações no Capital Próprio e fundamentalmente no significativo aumento do Resultado Apurado no Exercício., nos montantes de 2.378.955 euros, 1.042.346 euros e 8.666.465 euros, respetivamente. **Em conclusão, deve referir-se que o total do Capital**

Próprio aumentou, atingindo um valor total de cerca de 10.369.758 euros, devido fundamentalmente ao agravamento dos Resultados Transitados, mais do que compensado pelas melhorias verificadas nas Reservas, nas Outras Variações do Capital Próprio e fundamentalmente no Resultado Líquido apurado no exercício. Entendemos chamar a atenção para o facto de o capital próprio da SPMS representar cerca de 39,49% do Capital, o que cai no âmbito do Artº 35º do Código das Sociedades Comerciais.

4.1.3. – No que concerne ao Passivo Total registou-se um aumento de cerca de 8.006.710 euros relativamente a Dezembro de 2019, o que em percentagem representa cerca de 59,91%. Esta variação resultou exclusivamente do aumento do Passivo Corrente com o aumento dos saldos das contas Estado e Outros Entes Públicos, Outras Contas a Pagar, Fornecedores de Investimentos e Diferimentos e uma diminuição no saldo de Fornecedores, nos montantes de 7.852.692 euros, 591.328 euros, 346.018 euros, 1.478.970 euros e 1.079.642 euros respetivamente. O Passivo Não Corrente manteve o mesmo saldo existente em 31 de Dezembro de 2019 na conta de Provisões, ou seja o montante de 4.415.542 euros.

Em conclusão, pode referir-se que o acréscimo do Passivo Total da SPMS, teve a ver exclusivamente com as variações no Passivo Corrente, acima referidas.

4.2.- Demonstração de Resultados por natureza (Anexo II)

O Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos (EBITDA), em 31 de Dezembro de 2020, positivo no montante de cerca de 8.439.161 euros era superior ao do período homólogo de 2019, em cerca de 9.086.359 euros, o que representa um acréscimo muito significativo. Este aumento do EBITDA é explicado fundamentalmente pelo efeito conjugado das variações favoráveis nas Transferências



Correntes e Subsídios à Exploração, nos Fornecimentos e Serviços Externos, nas Imparidades de Dívidas a Receber, na reversão das Provisões e nos Outros Rendimentos e Ganhos e das variações desfavoráveis nas Vendas e Prestação de Serviços, nos Gastos com Pessoal e nos Outros Gastos e Perdas, nos valores de 2.796.048 euros, 4.013.305 euros, 4.871 euros, 4.164.834 euros, 278.270 euros, 1.267.563 euros e 717.489 euros, respetivamente.

Em consequência do aumento do EBITDA acima referida, o Resultado Operacional (EBIT) em Dezembro de 2020, atingia o montante positivo de 6.266.087 euros, superior ao do período homólogo em cerca de 9.854.297 euros, o que representa uma significativa melhoria. O Resultado antes de impostos (RAI), positivo em cerca de 6.266.087 euros também é significativamente superior ao do período homólogo, cerca de 9.854.387 euros. Considerando o efeito fiscal do IRC contabilizado, chega-se a um Resultado Líquido de 5.057.623 euros muito superior ao do período homólogo do ano anterior, que foi negativo no montante de 3.608.843 euros. **Como conclusão, deve salientar-se que a melhoria muito acentuada do resultado apurado se baseia fundamentalmente na acção conjugada das variações favoráveis nas Transferências Correntes e Subsídios à Exploração, na redução dos Fornecimentos e Serviços Externos, nas Imparidades das Dívidas a Receber na reversão das Provisões, nos Outros Rendimentos e Ganhos e nas variações desfavoráveis verificadas nos Vendas e Prestação de Serviços, nos Gastos com o Pessoal, nos outros Gastos e Perdas e no IRC a Pagar.**

4.3.- Execução Orçamental – Dos Rendimentos e Gastos (Anexo III)

Feita comparação entre os valores anuais orçamentados e os valores reais do período, pode concluir-se que os desvios verificados foram nalguns casos significativos quer relativamente aos rendimentos, quer em relação aos gastos orçamentados. Com efeito os graus de execução atingidos foram nas Vendas e Prestações de Serviços, 76%, nas Transferências Correntes e Subsídios à Exploração, 104%, nos Fornecimentos e Serviços Externos, 88%, nos Gastos com Pessoal, 92%, nos Outros Rendimentos e Ganhos, 112% e nos Outros Gastos e Perdas 135%. Assim, em Vendas e Prestações de Serviços, foi realizado 76% do orçamentado e que se refere essencialmente à faturação emitida tendo como base o contrato-programa com a ACSS e diversos contratos com a Direção Geral da Saúde. Em termos de resultados (EBITDA, EBITA, RAI e RL) pode concluir-se que todos apresentam valores positivos e superiores aos orçamentados.

4.4.- Dos Investimentos (Anexo IV)

Feita análise aos investimentos orçamentados e os efectivamente realizados até 31 de Dezembro de 2020, pode concluir-se que se realizaram investimentos em Edifícios e Outras Construções, Equipamento Básico, em Equipamento Administrativo e em Outros Investimentos nos montantes de 835.684 euros, 2.224.296 euros, 98.548 euros e 7.736 euros, respetivamente, o que corresponde a uma taxa de execução global de 48,71%. Salienta-se que no que respeita ao orçamentado para o Ativo Fixo Tangível se atingiu um grau de realização de 91,20%, não se tendo verificado qualquer investimento em termos de Ativo Intangível, o que levou a que em termos globais se tivesse atingido

somente um grau de execução orçamental de 48,71%, como referido anteriormente.

4.5. Dos Recebimentos e Pagamentos

Em termos de recebimentos e pagamentos pode concluir-se que a situação se mostra equilibrada em 31 de Dezembro de 2020. Com efeito foram recebidas verbas no montante de 79.891.993,24 euros e feitos pagamentos no montante de 71.312.168,06 euros gerando-se um saldo de 8.579.825 18 euros. Em termos de execução orçamental os valores recebidos e pagos representam cerca de 81,2% e 74,8% dos valores orçamentados.

NOTA FINAL

Por último uma palavra de agradecimento pela boa colaboração e disponibilidade manifestadas pelo Director da Direcção Financeira e demais responsáveis com quem mantivemos contactos profissionais.

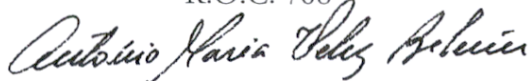
Lisboa, 08 de Fevereiro de 2021

O FISCAL ÚNICO

ANTÓNIO BELÉM & ANTÓNIO GONÇALVES, SROC, LDA.

representada pelo Dr. António Maria Velez Belém

R.O.C. 768



SPMS - SERVIÇOS PARTILHADOS DO MINISTÉRIO DA SAÚDE, EPE
BALANÇOS

RUBRICAS	DEZEMBRO 2020	DEZEMBRO 2019	VARIAÇÃO	
			Valor	%
ACTIVO				
Activo não corrente				
Activos fixos tangíveis	7 221 144	6 318 486	902 658	14,29
Ativos Fixos Tangíveis em Curso				
Goodwill				
Activos intangíveis	47 942	427 691	-379 749	-88,79
Ativos Intangíveis em Curso				
Participações financeiras - método equivalência patrimonial				
Participações financeiras - outros métodos				
Accionistas / sócios				
Outros activos financeiros				
Activos por impostos diferidos	461	461	0	0,00
Outras contas a receber				
Total Activo não corrente	7 269 547	6 746 638	522 909	7,75
Activo corrente				
Inventários	0	0		
Clientes, contribuintes e utentes	2 746 659	6 585 140	-3 838 481	-58,29
Adiantamentos a fornecedores	0	0		
Estado e outros entes públicos	6 013 374	635 220	5 378 154	846,66
Accionistas / sócios				
Outras contas a receber	1 145 060	4 064 131	-2 919 071	-71,83
Diferimentos	4 286 095	75 102	4 210 993	5 607,03
Activos financeiros detidos para negociação				
Outros activos financeiros				
Activos não correntes detidos para venda				
Caixa e depósitos bancários	10 281 121	2 969 484	7 311 637	246,23
Total Activo corrente	24 472 309	14 329 077	10 143 232	70,79
Total do Activo	31 741 856	21 075 715	10 666 141	50,61

/ Sede

Praça Francisco Sá Carneiro, 12, 1º DT 1000-160 Lisboa
+351 218 438 860 | geral@abag-sroc.pt

/ Escritório Algé

Rua Sofia de Carvalho, 23, 2º DT Nascente 1495-122 Algé
+351 215 843 257 | info@abag-sroc.pt

ANEXO I

SPMS - SERVIÇOS PARTILHADOS DO MINISTÉRIO DA SAÚDE, EPE
BALANÇOS

RUBRICAS	DEZEMBRO 2020	DEZEMBRO 2019	VARIACÃO	
			Valor	%
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO				
Capital próprio				
Capital realizado	26 260 689	26 260 689	0	0,00
Reservas legais	0	0		
Outras reservas	6 835 935	4 456 980	2 378 955	53,38
Resultados transitados	-34 574 321	-25 145 986	-9 428 335	37,49
Ajustamentos em activos financeiros	0			
Excedentes de revalorização	0			
Outras variações no capital próprio	6 789 833	5 747 487	1 042 346	18,14
Resultado líquido do exercício	5 057 622	-3 608 843	8 666 465	-240,15
Interesses minoritários				
Total do Capital próprio	10 369 758	7 710 327	2 659 431	34,49
Passivo				
Passivo não corrente				
Provisões	4 415 542	4 415 542	0	0,00
Financiamentos obtidos				
Responsabilidades por benefícios pós-emprego	0	0		
Passivos por impostos diferidos	0	0		
Outros passivos não correntes	0	0		
Total do Passivo não corrente	4 415 542	4 415 542	0	0,00
Passivo corrente				
Provisões				
Fornecedores	1 545 378	2 625 020	-1 079 642	-41,13
Adiantamentos de clientes	0	0		
Estado e outros entes públicos	8 051 618	198 926	7 852 692	3947,54
Fornecedores de Investimentos	0	591 328	-591 328	
Accionistas/Sócios				
Outras contas a pagar	3 851 812	3 505 794	346 018	9,87
Diferimentos	3 507 748	2 028 778	1 478 970	72,90
Total do Passivo corrente	16 956 556	8 949 846	8 006 710	89,46
Total do Passivo	21 372 098	13 365 388	8 006 710	59,91
Total do Capital próprio e do Passivo	31 741 856	21 075 715	10 666 141	50,61

SPMS - SERVIÇOS PARTILHADOS DO MINISTÉRIO DA SAÚDE, EPE

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA

RUBRICAS	DEZEMBRO 2020	DEZEMBRO 2019	VARIAÇÃO	
			Valor	%
RENDIMENTOS E GASTOS				
Vendas e prestações de serviços	22 529 827	23 797 390	-1 267 563	-5,33
Transferências correntes e subsídios à exploração	39 938 314	37 142 266	2 796 048	7,53
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	0	0		
Variações nos inventários de produção	0	0		
Trabalhos para a própria entidade	0	0		
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	0	0		
Fornecimentos e serviços externos	-43 638 567	-47 651 872	4 013 305	-8,42
Gastos com o pessoal	-10 058 884	-9 872 967	-185 917	1,88
Imparidade de inventários (perdas)				
Imparidade de inventários reversões)	0	0		
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0	-4 871	4 871	-100,00
Provisões (aumentos/reduções)	0	-4 164 834	4 164 834	-100,00
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0	0		
Reduções de justo valor	0	0		
Aumentos de justo valor	0	0		
Outros rendimentos e ganhos	450 152	171 882	278 270	161,90
Outros gastos e perdas	-781 681	-64 192	-717 489	1117,72
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	8 439 161	-647 198	9 086 359	-1403,95
Gastos de depreciação e amortização	-2 173 074	-2 941 012	767 938	-26,11
Reversões de depreciação e amortização	0	0		
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0	0		
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	6 266 087	-3 588 210	9 854 297	-274,63
Juros e rendimentos similares obtidos	0	0		
Juros e gastos suportados	0	-90	90	-100,00
Resultado antes de impostos	6 266 087	-3 588 300	9 854 387	-274,63
Imposto sobre o rendimento	-1 208 464	-20 543	-1 187 921	5782,61
Resultado líquido do período	5 057 623	-3 608 843	8 666 466	-240,15

SPMS - SERVIÇOS PARTILHADOS DO MINISTÉRIO DA SAÚDE, EPE

CONTROLO EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

RUBRICAS	REAL DEZEMBRO 2020	ORÇAMENTO ANUAL 2020	GRAU DE EXECUÇÃO
RENDIMENTOS E GASTOS			
Vendas e prestações de serviços	22 529 827	29 637 962	0,76
Transferências correntes e subsídios à exploração	39 938 314	38 230 536	1,04
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos		0	0
Variações nos inventários de produção		0	0
Trabalhos para a própria entidade	0	0	0
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	0	0	0
Fornecimentos e serviços externos	-43 638 567	-49 680 812	0,88
Gastos com o pessoal	-10 058 884	-10 990 938	0,92
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	0	0	0
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0	0	0
Provisões (aumentos/reduções)	0	0	0
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0	0	0
Aumentos/reduções de justo valor	0	0	0
Outros rendimentos e ganhos	450 152	400 292	1,12
Outros gastos e perdas	-781 681	-579 658	1,35
Resultados antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos	8 439 161	7 017 382	1,20
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-2 173 074	-2 348 374	0,93
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0	0	0
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	6 266 087	4 669 008	1,34
Juros e rendimentos similares obtidos	0	0	0
Juros e gastos suportados	0		#DIV/0!
Resultado antes de impostos	6 266 087	4 669 008	1,34
Imposto sobre o rendimento	-1 208 464	-1 190 597	1,02
Resultado líquido do período	5 057 623	3 478 411	1,45

/ Sede

Praça Francisco Sá Carneiro, 12, 1º DT 1000-160 Lisboa
+351 218 438 860 | geral@abag-sroc.pt

/ Escritório Algés

Rua Sofia de Carvalho, 23, 2º DT Nascente 1495-122 Algés
+351 215 843 257 | info@abag-sroc.pt

SPMS - SERVIÇOS PARTILHADOS DO MINISTÉRIO DA SAÚDE, EPE

CONTROLO ORÇAMENTAL - INVESTIMENTOS

RUBRICAS	INVESTIMENTOS DEZEMBRO 2020	ORÇAMENTO ANUAL INVESTIMENTOS	GRAU DE EXECUÇÃO
Activos fixos tangíveis	3 166 264	3 471 676	91,20%
Edifícios e Outras Construções	835 684	829 000	100,81%
Equipamento Básico	2 224 296	2 580 587	86,19%
Equipamento Administrativo	98 548	49 789	197,93%
Outros Investimentos	7 736	12 300	62,89%
Ativos Fixos Tangíveis em Curso	0		
Activos intangíveis	0	3 028 324	0,00%
Software Informático	0	2 923 124	0,00%
Hardware		105 200	
Totais	3 166 264	6 500 000	48,71%

/ Sede

Praça Francisco Sá Carneiro, 12, 1º DT 1000-160 Lisboa
+351 218 438 860 | geral@abag-sroc.pt

/ Escritório Algés

Rua Sofia de Carvalho, 23, 2º DT Nascente 1495-122 Algés
+351 215 843 257 | info@abag-sroc.pt