



RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

4.º Trimestre de 2021



SPMS_{EPE}
Serviços Partilhados do Ministério da Saúde



Índice

1. INTRODUÇÃO	2
2. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO	3
2.1. Análise Orçamental Global	3
2.2. Execução da receita com referência a 31 de dezembro de 2021	4
2.3. Execução da despesa com referência a 31 de dezembro de 2021	6
3. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	9
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
4. INDICADORES	21
5. CONCLUSÕES	23
6. ANEXOS	23



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 outubro¹, do n.º 3 do artigo 121.º do Decreto-Lei n.º 84/2019, de 28 de junho², bem como do n.º 4 do artigo 15.º dos Estatutos da SPMS - Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, E.P.E. (doravante apenas SPMS)³.

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 considera as contas finais referentes ao exercício de 2020 e apresenta as previsões e dotações corrigidas decorrentes do Orçamento do Estado para 2021 e das subsequentes alterações.

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

² Decreto de Execução do Orçamento do Estado para 2019

³ 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 32/2016 de 28 de junho, Decreto-Lei n.º 69/2017, de 16 de junho, Decreto-Lei n.º 38/2018, de 11 de junho e Decreto-Lei n.º 75/2020 de 25 de novembro.



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 - 2020	DEZ - 2021	Variação	%
Previsões Corrigidas	98 406 534,40 €	171 898 730,61 €	73 492 196,21 €	75%
Receitas Liquidadas	81 909 103,98 €	130 816 203,25 €	48 907 099,27 €	60%
Liquidações anuladas	5 798 524,94 €	43 719 514,40 €	37 920 989,46 €	654%
Receitas Cobradas Brutas sem saldo	81 644 421,55 €	122 315 044,42 €	40 670 622,87 €	50%
Dotações corrigidas	96 380 065,53 €	171 898 730,61 €	75 518 665,08 €	78%
Cativos ou congelamentos	1 011 353,00 €	629 456,00 €	- 381 897,00 €	-38%
Compromissos	80 501 578,05 €	84 485 424,58 €	3 983 846,53 €	5%
Obrigações	73 124 050,29 €	83 928 273,90 €	10 804 223,61 €	15%
Saldo de gerência anterior	331 107,00 €	8 636 891,61 €	8 305 784,61 €	2508%
Reembolsos e restituições	2 026 468,87 €	42 632 780,21 €	40 606 311,34 €	0%
Receitas Cobradas Líquidas total (inclui saldo)	79 949 059,68 €	88 319 155,82 €	8 370 096,14 €	10%
Despesas Pagas Líquidas de Reposições	71 312 168,06 €	82 993 536,67 €	11 681 368,61 €	16%
Saldo	8 636 891,61 €	5 325 619,15 €	- 3 311 272,46 €	-38%

Outros indicadores	DEZ - 2020	DEZ - 2021	Variação	%
Receita por cobrar no início	6 590 010,38 €	2 751 529,74 €	- 3 838 480,64 €	-58%
Receita por cobrar no final	2 751 529,74 €	1 529 062,77 €	- 1 222 466,97 €	-44%
Saldo de compromissos	7 377 527,76 €	557 150,68 €	- 6 820 377,08 €	-92%
Obrigações por pagar	1 811 882,22 €	934 737,23 €	- 877 144,99 €	-48%

Figura 1 – Resumo da execução orçamental

A execução orçamental a dezembro de 2021 apresenta um total de recebimentos de 88.319.155,82€⁴ e um total de pagamentos⁵ de 82.993.536,67€, gerando um saldo orçamental de 5.325.619,15€. O montante da dívida em contabilidade orçamental⁶ é de 934.737,23€.

⁴ O montante total de recebimentos corresponde às “Receitas Cobradas Líquidas” e inclui a linha “Receitas Cobradas Brutas sem saldo” somada com a linha “saldo de gerência anterior” e descontado da linha “Reembolsos e restituições”.

⁵ Corresponde ao total das “Despesas pagas Líquidas de Reposições”.

⁶ Corresponde ao total das “Obrigações por pagar”



(Unid Monetária: Euros)

Execução orçamental DEZ21													
Principais agregados	FF: 316	FF: 319	FF: 411	FF: 441	FF: 482	FF: 483	FF: 488	FF: 511	FF: 513	FF: 521	FF: 522	FF: 541	Total
Recebimentos	3 546 771,06 €	47 906 704,14 €	663 996,47 €	213 098,72 €	396 869,99 €	428 860,41 €	437 289,25 €	26 769 284,02 €	3 244 517,48 €	3 861 866,98 €	790 964,32 €	58 932,98 €	88 319 155,82 €
Pagamentos	3 546 770,46 €	45 955 439,57 €	561 141,57 €	213 098,72 €	82 625,64 €	428 860,41 €	- €	25 299 482,31 €	2 262 982,80 €	3 861 866,20 €	744 146,31 €	37 122,68 €	82 993 536,67 €
Saldo	0,60 €	1 951 264,57 €	102 854,90 €	- €	314 244,35 €	- 0,00 €	437 289,25 €	1 469 801,71 €	981 534,68 €	0,78 €	46 818,01 €	21 810,30 €	5 325 619,15 €

Figura 2 – Execução orçamental por fonte de financiamento

A análise do quadro do saldo por fonte de financiamento acima evidencia um equilíbrio entre recebimentos e pagamentos por fonte de financiamento.

2.2. Execução da receita com referência a 31 de dezembro de 2021

Mapa de controlo da execução orçamental da receita por subagrupamento - SPMS											
DEZEMBRO DE 2021											
Descrição	Previsões Corrigidas	Rec. Por cob. Início do ano	Receitas liquidadas	Liquidações Anuladas	Reembolsos e restituições	Cobrada Líquida ano anterior	Cobrada Líquida ano atual	Receita cobrada líquida	Rec. por cobrar final do ano	Un: euro	
Font. Fi Agrup. Designação	[1]	[2]	[3]	[4]	[6]	[7]	[8]	[9] = [7] + [8]	[10] = [2] + [3] - [4] - [5]	[11] = [9] / [10]	
3.1.6 R16.01 SALDO DE GERÊNCIA	3 546 771,06 €	- €	3 546 771,06 €	- €	- €	- €	3 546 771,06 €	3 546 771,06 €	- €	100,0%	
3.1.9 R06.03 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	48 439 894,00 €	- €	47 892 527,29 €	- €	- €	- €	47 892 527,29 €	47 892 527,29 €	- €	98,9%	
3.1.9 R15.01 REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	14 177,00 €	- €	14 176,85 €	- €	- €	- €	14 176,85 €	14 176,85 €	- €	100,0%	
4.1.1 R06.09 UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES	1 125 922,00 €	- €	675 637,09 €	11 640,62 €	11 640,62 €	- €	675 637,09 €	663 996,47 €	- €	59,0%	
4.4.1 R06.09 UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES	2 280 137,00 €	- €	213 098,72 €	- €	- €	- €	213 098,72 €	213 098,72 €	- €	9,3%	
4.8.2 R06.09 UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES	895 567,00 €	- €	396 869,99 €	- €	- €	- €	396 869,99 €	396 869,99 €	- €	44,3%	
4.8.3 R06.09 UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES	70 000 000,00 €	- €	43 050 000,00 €	42 621 139,59 €	42 621 139,59 €	- €	43 050 000,00 €	428 860,41 €	- €	0,6%	
4.8.6 R10.09 UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES	6 800 000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,0%	
4.8.8 R16.01 SALDO DE GERÊNCIA	437 289,25 €	- €	437 289,25 €	- €	- €	- €	437 289,25 €	437 289,25 €	- €	100,0%	
5.1.1 R07.02 SERVIÇOS	29 884 232,00 €	2 445 030,17 €	26 205 403,77 €	806 909,19 €	- €	2 445 030,17 €	24 324 253,85 €	26 769 284,02 €	1 074 240,73 €	89,6%	
5.1.3 R06.01 TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2 000,00 €	2 000,00 €	- €	- €	- €	2 000,00 €	- €	2 000,00 €	- €	100,0%	
5.1.3 R07.02 SERVIÇOS	3 627 428,00 €	234 587,58 €	3 672 664,95 €	279 825,00 €	- €	163 557,54 €	3 078 959,94 €	3 242 517,48 €	384 910,05 €	89,4%	
5.1.3 R09.04 VENDA DE BENS DE INVESTIMENTO	69 912,00 €	69 911,99 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	69 911,99 €	0,0%	
5.2.1 R16.01 SALDO DE GERÊNCIA	3 861 866,98 €	- €	3 861 866,98 €	- €	- €	- €	3 861 866,98 €	3 861 866,98 €	- €	100,0%	
5.2.2 R16.01 SALDO DE GERÊNCIA	790 964,32 €	- €	790 964,32 €	- €	- €	- €	790 964,32 €	790 964,32 €	- €	100,0%	
5.4.1 R06.09 UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES	122 570,00 €	- €	58 932,98 €	- €	- €	- €	58 932,98 €	58 932,98 €	- €	48,1%	
TOTAL OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS	171 898 730,61 €	2 751 529,74 €	130 816 203,25 €	43 719 514,40 €	42 632 780,21 €	2 610 587,71 €	128 341 348,32 €	88 319 155,82 €	1 529 062,77 €	51,4%	

Figura 3 – Execução orçamental da receita por subagrupamento

O grau de execução orçamental da receita ascendeu a 51,4%, essencialmente devido à execução das transferências correntes da fonte 319 e ao recebimento do valor inerente ao contrato programa com a ACSS da fonte de financiamento 511.

No 4º trimestre de 2021, o grau de execução orçamental da receita é inferior ao esperado em virtude da falta de execução no âmbito do Plano de Recuperação e Resiliência.

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

(Unid Monetária: Euros)

Receita	DEZ - 2019	DEZ - 2020	DEZ - 2021
Valor Orçamentado	101 354 360,43 €	98 406 534,40 €	171 898 730,61 €
Valor Executado	74 405 339,52 €	79 949 059,68 €	88 319 155,82 €
Grau de Execução	73%	81%	51%

Figura 4 – Evolução da execução do orçamento da receita

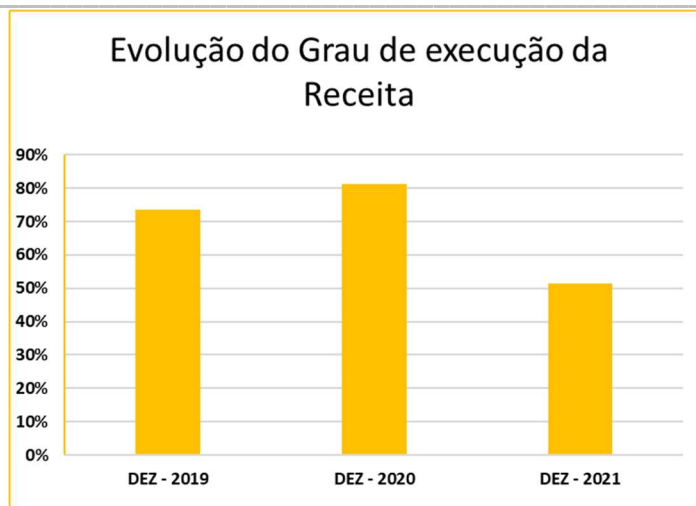


Figura 5 – Evolução do grau de execução da receita

Em relação à receita proveniente do Orçamento do Estado salienta-se o recebimento dos duodécimos das transferências de Receitas Gerais provenientes do OE, no montante de cerca de 28M€ e o recebimento do contrato programa com a ACSS no montante de cerca de 26,7M€. De referir que a SPMS no 3º trimestre recebeu cerca de 43M€ do Plano de Recuperação e Resiliência.

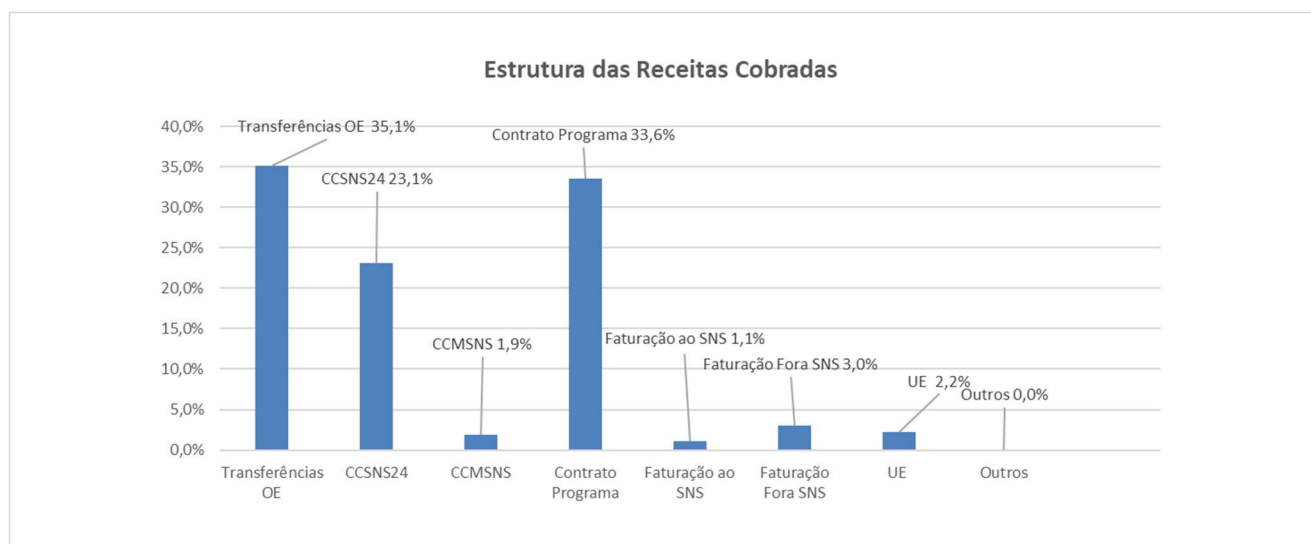


Figura 6 – Estrutura das receitas cobradas

No quadro seguinte apresenta-se o detalhe da execução da receita (excluindo os saldos provenientes de anos anteriores):



Mês: DEZ - 2021

(Unid Monetária: Euros)

Resumo da execução da receita - Comparação com o esperado

F.F. Económica	Fontes de Receita	Previsão Corrigida	Saldo de 2020	Liquidação	Cobrança	Grau de ex. (%)
3.1.9 06.03.07.A0	Tr. correntes ACSS OE - Manutenção Sistemas em Contínuo	27 976 650,00 €	- €	27 976 649,96 €	27 976 649,96 €	100%
3.1.9 06.03.07.B0	Transferências correntes ACSS CC - SNS24	18 737 000,00 €	- €	18 417 245,20 €	18 417 245,20 €	98%
3.1.9 06.03.07.C0	Transferências correntes ACSS - CCMSNS	1 726 244,00 €	- €	1 498 632,13 €	1 498 632,13 €	87%
3.1.9 15.01.01	Reposições não abatidas aos pagamentos	14 177,00 €	- €	14 176,85 €	14 176,85 €	100%
4.1.1 06.09.01	Projetos SAMA FEDER	1 125 922,00 €	- €	675 637,09 €	663 996,47 €	59%
4.4.1 06.09.01	Projetos SAMA FSE	2 280 137,00 €	- €	213 098,72 €	213 098,72 €	9%
4.8.2 06.09.01	Projetos diretamente financiados pela UE	895 567,00 €	- €	396 869,99 €	396 869,99 €	44%
4.8.3 06.09.01	Projetos diretamente financiados pela UE	70 000 000,00 €	- €	43 050 000,00 €	428 860,41 €	1%
4.8.6 10.09.01	Projetos diretamente financiados pela UE	6 800 000,00 €	- €	- €	- €	0%
5.1.1 07.02.99.A0.01	Contrato-Programa com a ACSS - Projetos em Desenvolvimento	24 691 375,84 €	2 445 030,17 €	26 205 403,77 €	26 769 284,02 €	108%
5.1.1 07.02.99.A0.02	Contrato-Programa com a ACSS - Iniciativas Covid19	5 192 856,16 €	- €	- €	- €	0%
5.4.1 06.09.01	Projetos diretamente financiados pela UE	122 570,00 €	- €	58 932,98 €	58 932,98 €	48%
5.1.3 06.01.02	Transferências privadas	2 000,00 €	2 000,00 €	- €	2 000,00 €	100%
5.1.3 07.02.99.B0	Faturação SNS	901 528,00 €	63 459,83 €	838 068,13 €	868 130,80 €	96%
5.1.3 07.02.99.C0	Faturação outras entidades	2 725 900,00 €	171 127,75 €	2 834 596,82 €	2 374 386,68 €	87%
5.1.3 09.04.03	Venda de bens de investimento	69 912,00 €	69 911,99 €	- €	- €	0%
Total		163 261 839,00 €	2 751 529,74 €	122 179 311,64 €	79 682 264,21 €	49%

Figura 7 – Detalhe da execução da receita

2.3. Execução da despesa com referência a 31 de dezembro de 2021

Mapa de controlo da execução orçamental da despesa por subagrupamento - SPMS									
DEZEMBRO DE 2021									Un: euro
Font. F. Agrup. Designação	Dotações corrigidas	Cativos ou congelamentos	Dotações líquidas	Compromissos Assumidos	Despesa Paga	Dotação Não comprometida	Saldos	Compromissos por pagar	Grau (%)
	[1]	[2]	[3]=[1]-[2]	[4]	[6]	[7]=[3]-[4]	[8]=[3]-[6]	[9]=[4]-[6]	[10]=[6]/[3]
3.1.6 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	3 546 771,06 €	- €	3 546 771,06 €	3 546 770,46 €	3 546 770,46 €	0,60 €	0,60 €	- €	100,0%
3.1.9 D01.01 REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES	8 291 526,00 €	- €	8 291 526,00 €	8 283 620,43 €	8 217 010,01 €	7 905,57 €	74 515,99 €	66 610,42 €	99,1%
3.1.9 D01.02 ABONOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS	353 599,00 €	- €	353 599,00 €	353 104,33 €	351 321,99 €	494,67 €	2 277,01 €	1 782,34 €	99,4%
3.1.9 D01.03 SEGURANÇA SOCIAL	2 171 251,00 €	- €	2 171 251,00 €	2 098 813,59 €	1 957 717,09 €	72 437,41 €	213 533,91 €	141 096,50 €	90,2%
3.1.9 D02.01 AQUISIÇÃO DE BENS	75 503,00 €	- €	75 503,00 €	53 551,90 €	50 227,51 €	21 951,10 €	25 275,49 €	3 324,39 €	66,5%
3.1.9 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	37 449 762,00 €	- €	37 449 762,00 €	35 892 529,77 €	35 330 569,01 €	1 557 232,23 €	2 119 192,99 €	561 960,76 €	94,3%
3.1.9 D06.02 DIVERSAS	104 719,00 €	- €	104 719,00 €	42 811,23 €	42 769,19 €	61 907,77 €	61 949,81 €	42,04 €	40,8%
3.1.9 D07.01 INVESTIMENTOS	7 711,00 €	- €	7 711,00 €	5 824,77 €	5 824,77 €	1 886,23 €	1 886,23 €	- €	75,5%
4.1.1 D02.01 AQUISIÇÃO DE BENS	17 000,00 €	- €	17 000,00 €	- €	- €	17 000,00 €	17 000,00 €	- €	0,0%
4.1.1 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	1 039 922,00 €	- €	1 039 922,00 €	500 852,81 €	492 924,30 €	539 069,19 €	546 997,70 €	7 928,51 €	47,4%
4.1.1 D07.01 INVESTIMENTOS	69 000,00 €	- €	69 000,00 €	68 217,27 €	68 217,27 €	782,73 €	782,73 €	- €	98,9%
4.4.1 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	2 251 137,00 €	- €	2 251 137,00 €	190 585,13 €	184 674,86 €	2 060 551,87 €	2 066 462,14 €	5 910,27 €	8,2%
4.4.1 D07.01 INVESTIMENTOS	29 000,00 €	- €	29 000,00 €	28 423,86 €	28 423,86 €	576,14 €	576,14 €	- €	98,0%
4.8.2 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	895 567,00 €	- €	895 567,00 €	109 458,02 €	82 625,64 €	786 108,98 €	812 941,36 €	26 832,38 €	9,2%
4.8.3 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	37 209 840,00 €	- €	37 209 840,00 €	9 225,00 €	- €	37 200 615,00 €	37 209 840,00 €	9 225,00 €	0,0%
4.8.3 D07.01 INVESTIMENTOS	32 790 160,00 €	- €	32 790 160,00 €	428 860,41 €	428 860,41 €	32 361 299,59 €	32 361 299,59 €	- €	1,3%
4.8.6 D07.01 INVESTIMENTOS	6 800 000,00 €	- €	6 800 000,00 €	- €	- €	6 800 000,00 €	6 800 000,00 €	- €	0,0%
4.8.8 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	437 289,25 €	- €	437 289,25 €	- €	- €	437 289,25 €	437 289,25 €	- €	0,0%
5.1.1 D02.01 AQUISIÇÃO DE BENS	7 810,00 €	- €	7 810,00 €	167,97 €	167,97 €	7 642,03 €	7 642,03 €	- €	2,2%
5.1.1 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	24 979 779,00 €	- €	24 979 779,00 €	22 005 405,20 €	21 440 527,64 €	2 974 373,80 €	3 539 251,36 €	564 877,56 €	85,8%
5.1.1 D06.02 DIVERSAS	3 676 249,00 €	629 456,00 €	3 046 793,00 €	2 645 767,05 €	2 645 767,05 €	401 025,95 €	401 025,95 €	- €	86,8%
5.1.1 D07.01 INVESTIMENTOS	1 220 394,00 €	- €	1 220 394,00 €	1 213 019,65 €	1 213 019,65 €	7 374,35 €	7 374,35 €	- €	99,4%
5.1.3 D02.01 AQUISIÇÃO DE BENS	629 744,00 €	- €	629 744,00 €	432 077,25 €	430 343,25 €	197 666,75 €	199 400,75 €	1 734,00 €	68,3%
5.1.3 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	3 069 596,00 €	- €	3 069 596,00 €	1 880 307,99 €	1 832 639,55 €	1 189 288,01 €	1 236 956,45 €	47 668,44 €	59,7%
5.2.1 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	3 861 866,98 €	- €	3 861 866,98 €	3 861 866,20 €	3 861 866,20 €	0,78 €	0,78 €	- €	100,0%
5.2.2 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	790 964,32 €	- €	790 964,32 €	744 146,31 €	744 146,31 €	46 818,01 €	46 818,01 €	- €	94,1%
5.4.1 D02.02 AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	122 570,00 €	- €	122 570,00 €	90 017,98 €	37 122,68 €	32 552,02 €	85 447,32 €	52 895,30 €	30,3%
TOTAL OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS	171 898 730,61 €	629 456,00 €	171 269 274,61 €	84 485 424,58 €	82 993 536,67 €	86 783 850,03 €	88 275 737,94 €	1 491 887,91 €	48,5%

Figura 8 - Execução orçamental da despesa por subagrupamento

A execução da despesa evidencia um grau de execução de 48,5%, o que significa que o nível de execução da despesa está equilibrado face ao nível de execução da receita.



O baixo grau de execução da despesa é explicado pela não execução da despesa em relação ao Plano de Recuperação e Resiliência no ano de 2021.

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

(Unid Monetária: Euros)

Despesa	DEZ - 2019	DEZ - 2020	DEZ - 2021
Valor Orçamentado	101 354 360,43 €	96 380 065,53 €	171 898 730,61 €
Valor cativo	1 905 700,00 €	1 011 353,00 €	629 456,00 €
Valor Executado	72 047 763,65 €	71 312 168,07 €	82 993 536,67 €
Grau de Execução	72%	75%	48%

Figura 9 - Evolução da execução do orçamento da despesa

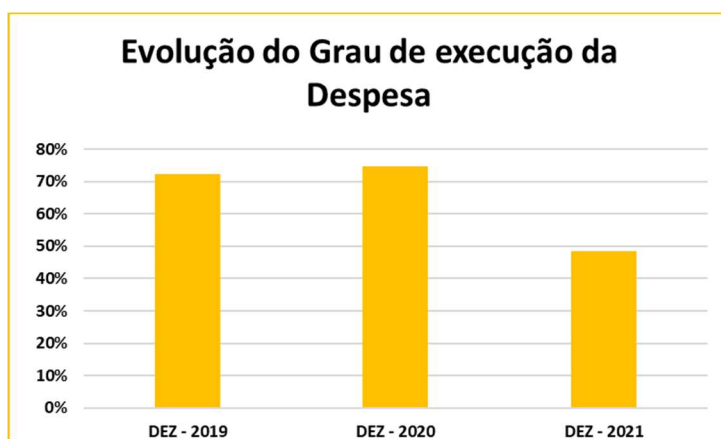


Figura 10 – Evolução do grau de execução da despesa

Como se pode verificar, o grau de execução orçamental da despesa é inferior ao conseguido nos anos de 2019 e 2020, em virtude do aumento do valor do orçamento em 2021 (aumento explicado pelo Plano de Recuperação e Resiliência).

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

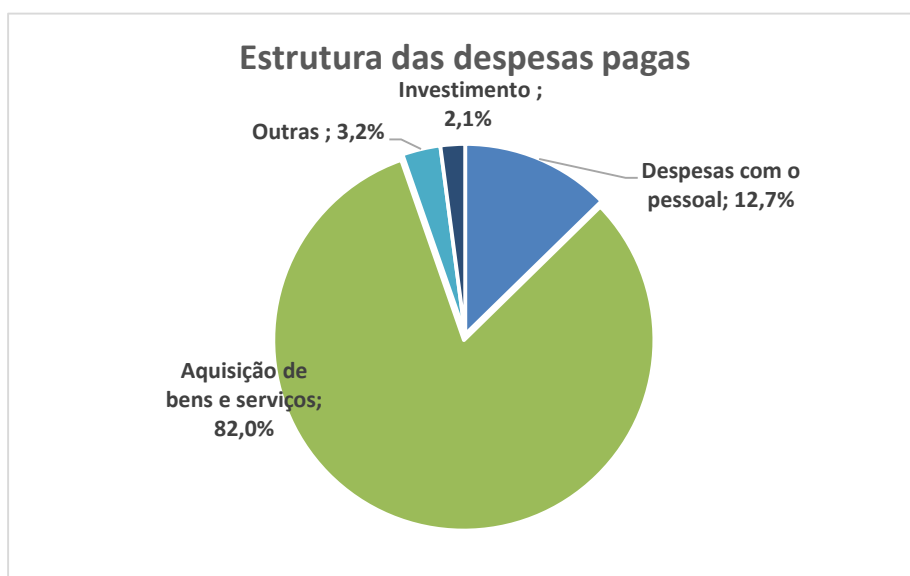


Figura 11 – Estrutura das despesas pagas



Do valor total pago, 82% corresponde a aquisição de serviços, 12,7% a despesas com o pessoal (remunerações, abonos e segurança social) e 5,3% a investimentos e outras. Em 2020 a percentagem era de 77%, 14% e 9% respetivamente.

Como se pode verificar no quadro seguinte, a despesa paga acumulada apresentada em dezembro de 2021, foi superior à despesa paga no mesmo período em 2020. Destaca-se um aumento nas rubricas de aquisição de bens e serviços e de despesas com o pessoal.

(Unid Monetária: Euros)

Resumo da execução da despesa - Evolução face a 2020					
Principais agregados	ORÇ. 2021	DEZ - 2020	DEZ - 2021	Variação Homóloga	%
Despesas com o pessoal	10 816 376,00	10 012 471,68 €	10 526 049,09	513 577,41 €	5%
Aquisição de bens e serviços	116 385 121,61	54 709 033,11 €	68 034 605,38	13 325 572,27 €	24%
Outras despesas correntes	3 780 968,00	2 653 677,15 €	2 688 536,24	34 859,09 €	1%
Investimento	40 916 265,00	3 936 986,13 €	1 744 345,96	- 2 192 640,17 €	-56%
Total	171 898 730,61 €	71 312 168,07 €	82 993 536,67 €	11 681 368,60 €	16%

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 dezembro de 2021

(Valores expressos em euros)

Rubricas	31.dez.21	31.dez.20
ATIVO		
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	6 446 583,24	7 221 143,88
Ativos intangíveis	0,00	47 941,59
Ativos por impostos diferidos	11 011,14	122,32
Outros ativos financeiros	22 893,02	0,00
	6 480 487,40	7 269 207,79
Ativo corrente		
Clientes, contribuintes e utentes	1 454 279,93	2 746 658,89
Estado e outros entes públicos	953 061,00	146 775,00
Outras contas a receber	4 035 499,36	2 160 593,60
Diferimentos	4 897 186,89	4 286 095,16
Caixa e depósitos	50 431 942,93	10 281 121,54
	61 771 970,11	19 621 244,19
Total do ativo	68 252 457,51	26 890 451,98
PATRIMÓNIO LÍQUIDO		
Património/Capital	26 260 689,00	26 260 689,00
Reservas	9 517 407,02	6 835 934,90
Resultados transitados	-34 397 419,94	-34 574 320,89
Outras variações no Património Líquido	49 126 292,26	6 796 526,14
Resultado líquido do período	1 278 525,83	2 858 373,07
Total do Património Líquido	51 785 494,17	8 177 202,22
PASSIVO		
Passivo não corrente		
Provisões	4 418 398,12	4 755 542,12
	4 418 398,12	4 755 542,12
Passivo corrente		
Fornecedores	1 315 423,56	1 545 377,55
Estado e outros entes públicos	1 284 212,85	1 927 653,50
Outras contas a pagar	8 168 861,01	7 026 397,73
Diferimentos	1 280 067,80	3 458 278,86
	12 048 565,22	13 957 707,64
Total do passivo	16 466 963,34	18 713 249,76
Total Património Líquido e passivo	68 252 457,51	26 890 451,98



3.2. Demonstração dos Resultados

SPMS - Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, EPE

Demonstração dos Resultados por Naturezas individual

Período findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em euros)

Rendimentos e Gastos	31.dez.21	31.dez.20
Prestação de serviços	26 713 637,98	22 540 754,60
Transferências correntes e subsídios à exploração obtidos	49 940 149,32	40 999 986,53
Fornecimentos e serviços externos	-62 865 393,82	-46 830 060,58
Gastos com o pessoal	-10 495 059,55	-10 234 923,43
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	-69 911,99	0,00
Provisões	337 144,00	-340 000,00
Outros rendimentos e ganhos	2 789 980,89	628 850,01
Outros gastos e perdas	-2 208 008,09	-934 657,36
Resultado antes de depreciações e gastos de financiamento	4 142 538,74	5 829 949,77
Gastos/Reversões de depreciação e amortização	-2 303 146,69	-2 173 074,16
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	1 839 392,05	3 656 875,61
Juros e gastos similares suportados	-	-
Resultado antes de Impostos	1 839 392,05	3 656 875,61
Imposto sobre o rendimento	-560 866,22	-798 502,54
Resultado líquido do período	1 278 525,83	2 858 373,07



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 dezembro de 2021

(Valores expressos em euros)

Descrição		Património Líquido atribuído aos detentores do Património Líquido				
		Capital/ Património realizado	Reservas	Resultados transitados	Outras variações no património líquido	Total do património líquido
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO	1	26 260 689,00	6 835 934,90	-34 574 320,89	6 796 526,14	2 858 373,07
ALTERAÇÕES NO PERÍODO						
Aplicação do resultados de 2020			2 071 674,61	786 698,46		0,00
Plano de recuperação e resiliência					43 022 905,82	43 022 905,82
Outras alterações reconhecidas no património líquido			609 797,51	-609 797,51	-693 139,70	-693 139,70
	2	0,00	2 681 472,12	176 900,95	42 329 766,12	-2 858 373,07
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	3					1 278 525,83
RESULTADO INTEGRAL	4 = 2 + 3					-1 579 847,24
OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO						
Realizações de capital/património						
Outras operações						
	5	-	-	-	-	-
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO	6 = 1 + 2 + 3 + 5	26 260 689,00	9 517 407,02	-34 397 419,94	49 126 292,26	1 278 525,83

SPMS - Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, EPE

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

(Valores expressos em euros)

Descrição		Património Líquido atribuído aos detentores do Património Líquido				
		Capital/ Património realizado	Reservas	Resultados transitados	Outras variações no património líquido	Total do património líquido
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO	1	26 260 689,00	4 456 980,17	-25 145 986,17	5 747 487,22	-3 608 842,55
ALTERAÇÕES NO PERÍODO						
Aplicação do resultados de 2019				-3 608 842,55		0,00
Entrega do saldo de gerência de 2019					-2 026 468,87	-2 026 468,87
Outras alterações reconhecidas no património líquido			2 378 954,73	-5 819 492,17	3 075 507,79	-365 029,65
	2	0,00	2 378 954,73	-9 428 334,72	1 049 038,92	3 608 842,55
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	3					2 858 373,07
RESULTADO INTEGRAL	4 = 2 + 3					6 467 215,62
OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO						
Realizações de capital/património						
Outras operações						
	5	-	-	-	-	-
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO	6 = 1 + 2 + 3 + 5	26 260 689,00	6 835 934,90	-34 574 320,89	6 796 526,14	2 858 373,07



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 dezembro de 2021

(Valores expressos em euros)

Rubricas	31.dez.21	31.dez.20
<u>Fluxos de caixa das atividades operacionais</u>		
Recebimentos de clientes	29 223 317,68	36 013 873,30
Pagamentos a fornecedores	-68 944 945,66	-56 654 401,07
Pagamentos ao pessoal	-10 469 596,98	-9 766 746,68
Caixa gerada pelas operações	-50 191 224,96	-30 407 274,45
Outros recebimentos / pagamentos	92 086 392,31	41 656 017,92
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)	41 895 167,35	11 248 743,47
<u>Fluxos de caixa das atividades de investimento</u>		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	-1 744 345,96	-3 937 106,12
Ativos intangíveis	-	-
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	-1 744 345,96	-3 937 106,12
<u>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</u>		
Recebimentos provenientes de:		
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital	-	-
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos	-	-
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)	-	-
Varição de caixa e seus equivalentes (a+b+c)	40 150 821,39	7 311 637,35
Efeito das diferenças de câmbio		
Caixa e seus equivalentes no início do período	10 281 121,54	2 969 484,19
Caixa e seus equivalentes no fim do período	50 431 942,93	10 281 121,54
Conciliação entre caixa e seus equivalentes e saldo de gerência		
Caixa e seus equivalentes no início do período		
Equivalentes a caixa no início do período	10 281 121,54	2 969 484,19
Variações cambiais de caixa no início do período		
Saldo da gerência anterior		
De execução orçamental	8 636 891,61	2 357 575,87
De operações de tesouraria	1 644 229,93	611 908,32
Caixa e seus equivalentes no fim do período		
Equivalentes a caixa no fim do período	50 431 942,93	10 281 121,54
Variações cambiais de caixa no fim do período		
Saldo para a gerência seguinte	50 431 942,93	10 281 121,54
De execução orçamental	5 325 619,15	8 636 891,61
De operações de tesouraria	45 106 323,78	1 644 229,93



3.5. Notas sintéticas às Demonstrações Financeiras

BALANÇO

Nota introdutória

As presentes Demonstrações Financeiras reportam-se ao fecho do mês de dezembro de 2021. As Demonstrações Financeiras finais do ano de 2020 correspondem às demonstrações financeiras finais.

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.

Apresenta-se o detalhe dos movimentos ocorridos nos ativos fixos tangíveis, bem como nas respetivas depreciações acumuladas:

Rubricas (1)	Início do período				Final do período			
	Quantia Bruta (2)	Depreciações acumuladas (3)	Perdas por imparidade acumuladas (4)	Quantia escriturada (5) = (2)-(3)-(4)	Quantia Bruta (6)	Depreciações acumuladas (7)	Perdas por imparidade acumuladas (8)	Quantia escriturada (9) = (6)-(7)-(8)
Outros ativos fixos tangíveis								
Edifícios e outras construções	1 905 319,28	96 884,65	-	1 808 434,63	1 905 319,28	189 016,08	-	1 716 303,20
Equipamento básico	7 252 187,47	2 845 966,23	-	4 406 221,24	8 740 682,85	4 664 762,57	-	4 075 920,28
Equipamento administrativo	6 372 748,67	5 615 139,98	-	757 608,69	6 265 263,46	5 796 733,21	-	468 530,25
Outros	513 671,64	264 792,32	-	248 879,32	514 100,91	328 271,40	-	185 829,51
Ativos fixos tangíveis em curso	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	16 043 927,06	8 822 783,18	-	7 221 143,88	17 425 366,50	10 978 783,26	-	6 446 583,24

Ativos Fixos Tangíveis (1)	Quantia escriturada inicial (2)	Variações								Quantia escriturada final (11) = (2) + (3) + (4) + (5) + (6) + (7) + (8) + (9) + (10)
		Adições (3)	Transferências internas à entidade (4)	Revalorizações (5)	Reversões de perdas por imparidade (6)	Perdas por imparidade (7)	Amortizações do período (8)	Diferenças cambiais (9)	Diminuições (10)	
Outros ativos tangíveis										
Edifícios e outras construções	1 808 434,63	-	-	-	-	-	-92 131,43	-	-	1 716 303,20
Equipamento básico	4 406 221,24	1 493 333,51	-	-	-	-	-1 820 655,29	-	-2 979,18	4 075 920,28
Equipamento administrativo	757 608,69	5 754,37	-	-	-	-	-278 939,30	-	-15 893,51	468 530,25
Outros	248 879,32	429,27	-	-	-	-	-63 479,08	-	-	185 829,51
Ativos fixos tangíveis em curso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	7 221 143,88	1 499 517,15	-	-	-	-	-2 255 205,10	-	-18 872,69	6 446 583,24



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 amortização por duodécimos por forma a garantir a especialização dos gastos.

Apresenta-se o detalhe dos movimentos ocorridos nos ativos fixos intangíveis, bem como nas respetivas depreciações acumuladas:

Rubricas (1)	Início do período				Final do período			
	Quantia Bruta (2)	Amortizações acumuladas (3)	Perdas por imparidade acumuladas (4)	Quantia escriturada (5) = (2)-(3)-(4)	Quantia Bruta (6)	Amortizações acumuladas (7)	Perdas por imparidade acumuladas (8)	Quantia escriturada (9) = (6)-(7)-(8)
Ativos Intangíveis								
Programas de computador e sistemas de informação	4 746 714,66	4 698 773,07	-	47 941,59	4 746 714,66	4 746 714,66	-	-
Total	4 746 714,66	4 698 773,07	-	47 941,59	4 746 714,66	4 746 714,66	-	-

Rubricas (1)	Quantia escriturada inicial (2)	Variações								Quantia escriturada final (11) = (2) + (3) + (4) + (5) + (6) + (7) + (8) + (9) + (10)
		Adições (3)	Transferências internas à entidade (4)	Revalorizações (5)	Reversões de perdas por imparidade (6)	Perdas por imparidade (7)	Amortizações do período (8)	Diferenças cambiais (9)	Diminuições (10)	
Ativos Intangíveis										
Programas de computador e sistemas de informação	47 941,59	-	-	-	-	-	-47 941,59	-	-	-
Total	47 941,59	-	-	-	-	-	-47 941,59	-	-	-

Cientes

A 31 de dezembro de 2021 o valor em dívida de clientes apresenta uma diminuição face a dezembro de 2020, em face da emissão de uma nota de crédito no montante de 806.909,19€ referente ao Contrato-Programa com a ACSS.

Os quadros abaixo não incluem a dívida de clientes de cobrança duvidosa em situação de imparidade no montante de 74.782,79€.

(Unid Monetária: Euros)		
Cientes	DEZ - 2021	DEZ - 2020
Administração Central do Sistema de Saúde, IP	1 074 240,68 €	2 445 030,12 €
Direção Regional da Saúde	217 610,11 €	- €
Direção Geral de Saúde	66 159,24 €	135 900,24 €
Administração Regional de Saúde do Norte	33 397,16 €	63 459,83 €
INCM	32 963,72 €	11 080,80 €
IASAÚDE	29 909,02 €	19 275,91 €
Outras entidades	- €	71 911,99 €
Total	1 454 279,93 €	2 746 658,89 €

A antiguidade dos saldos, que se apresenta de seguida, está expressa com referência à data de vencimento das faturas.



(Unid Monetária: Euros)						
Cientes	Por vencer	<90 dias	91-180 dias	181-360 dias	>360 dias	Total
Administração Central do Sistema de Saúde, IP	1 074 240,68 €					1 074 240,68 €
Direção Regional da Saúde	217 610,11 €					217 610,11 €
Direção Geral de Saúde				1 230,00 €	64 929,24 €	66 159,24 €
Administração Regional de Saúde do Norte	33 397,16 €					33 397,16 €
INCM	21 439,07 €	11 524,65 €				32 963,72 €
IASAUDE	22 771,91 €	7 137,11 €				29 909,02 €
Total	1 369 458,93 €	18 661,76 €	- €	1 230,00 €	64 929,24 €	1 454 279,93 €

Estado e outros entes públicos

As contas a receber de Estado e outros entes públicos incluem essencialmente os pagamentos por conta efetuados durante o ano de 2021.

Outras contas a receber

O montante incluído nesta rubrica corresponde a acréscimos de rendimentos relativos aos serviços prestados até ao período de referência e a faturar posteriormente. Inclui o valor a faturar no âmbito do centro de contacto do SNS24 relativamente aos serviços prestados em dezembro de 2021. Por fim, inclui 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. Inclui também o diferimento da fatura referente ao licenciamento Microsoft. Existe um contrato de licenciamento Microsoft com a duração de 33 meses, sendo que o gasto é reconhecido de acordo com a prestação do serviço, independentemente da emissão da respetiva fatura.

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 de dinheiro e que sejam sujeitos a um risco insignificante de alteração de valor.

Esta rubrica apresenta um valor elevado em virtude do recebimento de cerca de 43M€ do Plano de Recuperação e Resiliência, o qual não foi possível executar durante o ano de 2021.

Património/Capital

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

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€.

Em novembro de 2020, o Senhor Secretário de Estado do Tesouro e a Senhora Secretária de Estado da Saúde aprovaram as contas referentes aos exercícios de 2015 a 2017. Assim, conforme proposta de aplicação de resultados para os anos de 2015 e 2016 foram constituídas reservas no valor de 2.378.954,73€.

Em março de 2021, o Senhor Secretário de Estado do Tesouro e a Senhora Secretária de Estado da Saúde aprovaram as contas referentes ao exercício de 2018. Assim, conforme proposta de aplicação de resultados foram constituídas reservas no valor de 609.797,51€.

No dia 25 de janeiro de 2022, o relatório e contas de 2020 foi aprovado pelo Secretário de Estado do Tesouro e pelo Secretário de Estado da Saúde, assim ainda nas contas de 2021 foi refletido a aplicação de resultados, referente ao exercício de 2020. Do resultado líquido do exercício de 2020, no valor de 2.858.373,07€ foi transferido para reservas legais, o valor de 571.674,61€, para reservas de investimento o valor de 1.500.000€ e para resultados transitados o valor de 786.698,46€.

Resultados Transitados

O resultado líquido positivo do período findo em 31 de dezembro de 2020, no montante de 2.858.373,07€, 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 16.892,07€.

Também foi reconhecido o valor de 3.090.399,86€ provenientes do Contrato-Programa no âmbito do PRESI, que foram considerados na contabilidade financeira como "Transferências e subsídios para aquisição de ativos depreciables", conta 5931. De acordo com a Portaria n.º 189/2016, de 14 de julho *"Esta conta é creditada pelo subsídio ou transferência recebida e consignada a despesas de investimento em ativos depreciables e amortizáveis. Debita-se numa base sistemática em contrapartida da conta 7883 Imputação de*



subsídios e transferências para investimentos, à medida que forem contabilizadas as amortizações ou depreciações dos ativos que foram financiados e na respetiva proporção”.

Em 2020 foi entregue o saldo de gerência de 2019, no montante de 2.026.468,87€ o que originou uma diminuição da rubrica “Outras variações no património líquido”.

No 3º trimestre de 2021 foi reconhecido o montante de 43.050.000€ referente ao Plano de Recuperação e Resiliência. Este valor será reconhecido como rendimento de uma forma sistemática à medida em que forem contabilizados os respetivos gastos.

No 4º trimestre de 2021 foram reconhecidos os rendimentos inerentes ao PRESI e ao Plano de recuperação e resiliência tendo em conta os gastos do período.

Resultado Líquido do período

A variação do resultado líquido, face ao período homólogo do ano anterior deve-se, maioritariamente, ao aumento das rubricas de prestação de serviços, transferências correntes de fornecimentos e serviços externos.

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. À data atual esta provisão mantém-se. Em 2020, foram ainda reconhecidas provisões no montante de 340.000€. Em 2021, a SPMS procedeu à reversão da provisão feita em 2020 no montante de 340.000€.

Fornecedores

O montante da dívida a fornecedores diminuiu ligeiramente face ao verificado em 31 de dezembro de 2020. A dívida aos fornecedores Altran, Novabase Digital, Babel Ibérica e Meo corresponde a 57% da dívida total a fornecedores.

(Unid Monetária: Euros)		
Fornecedores conta corrente	DEZ-2021	DEZ - 2020
ALTRAN - Altranportugal, SA	340 885,99 €	310 181,27 €
Novabase Digital, S.A	156 341,34 €	78 284,83 €
BABEL IBÉRICA, S.A.	127 885,34 €	79 997,87 €
MEO - Serviços de Comunicações e Multimédia, SA	127 587,18 €	267 344,61 €
Pahldata - Comércio de Equipamento de Informática	53 726,40 €	- €
Claranet Talent, S.A	52 325,43 €	- €
Sérvulo&Associados	43 588,13 €	- €
Telles de Abreu e Associados, Soc.Advogados, RL	42 609,66 €	- €
SEARCHWIND - CONSULTORES DE GESTÃO, LDA	40 167,26 €	61 891,00 €
FIRST SOLUTIONS-SISTEMAS DE INFORMAÇÃO S.A	39 247,99 €	- €
CTT - Correios de Portugal, SA	31 973,84 €	22 297,00 €
Signa Design Unipessoal, Lda	23 568,23 €	- €
AUBAY PORTUGAL, SA	23 181,30 €	- €
Daily Spin - Consultoria de Gestão, Unipessoal Lda	21 301,08 €	8 644,05 €
INOVA - Serv. de Consult. em Inov. Tecn., SA	20 464,53 €	- €
Outras entidades	170 569,86 €	716 736,92 €
TOTAL	1 315 423,56 €	1 545 377,55 €



A antiguidade dos saldos, que se apresenta de seguida, está expressa com referência à data de vencimento das faturas.

Tipo de aquisição	Por vencer	0-90 dias	Após 90 dias	Após 120 dias	Total
Aquisições de bens/serviços	1 027 168,84 €	207 444,82 €	- €	80 809,90 €	1 315 423,56 €
Aquisições de capital	- €	- €	- €	- €	- €
Total	1 027 168,84 €	207 444,82 €	- €	80 809,90 €	1 315 423,56 €

Estado e Outros Entes Públicos – Passivo

Nesta rubrica constam os valores a pagar relativos a imposto IVA, Segurança Social, CGA e IRS.

Outras contas a pagar

Na composição deste saldo estão essencialmente acréscimos de gastos que se consubstanciam em gastos do período de reporte cujas faturas não tinham sido recebidas e contabilizadas até ao final desse período. De salientar o acréscimo de cerca de 4M€ referente ao Centro de Contato. Inclui ainda o valor de 798.479,89€ a pagar à Nos comunicações, relativamente a serviços prestados no âmbito da RIS – Rede de informática da saúde, no ano de 2020. Este valor não foi pago em 2020 em virtude de não existir um contrato vigente aquando da transição de serviços para outra operadora, no entanto os serviços foram prestados e são devidos. Nesta rubrica consta o valor de cerca de 1,3M€ referente a férias e subsídio de férias a liquidar em 2022. Por fim, inclui cerca de 1M€ referente a taxas moderadoras a entregar no ano de 2022.

Diferimentos - Passivo

Esta rubrica inclui os recebimentos de adiantamentos de fundos.

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

Prestação de Serviços

O valor inscrito nesta rubrica refere-se essencialmente ao rendimento no âmbito do contrato programa com a ACSS, 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.

O ponto 36 do mapa anexo ao artigo 7.º da Lei n.º 75-B/2020, de 31 de dezembro (Lei do Orçamento do Estado para 2021), dispõe o seguinte (considerando a Declaração de Retificação n.º 6/2021, de 24 de fevereiro): “Transferência de verbas da ACSS, I. P., para os Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, E. P. E., até ao limite de 31 000 000 € destinada a financiar os serviços de manutenção em contínuo dos sistemas informáticos das entidades do Serviço Nacional de Saúde (SNS), até ao limite de 2 392 894 €, destinada a



financiar o Centro de Conferência e Monitorização do SNS, e até ao limite de 15 047 000 €, destinada a financiar o Centro de Contacto do SNS”.

Fornecimentos e serviços externos

Em 2021, os gastos com fornecimentos e serviços externos registam um aumento significativo face ao período homólogo do ano anterior. Este aumento deve-se ao reconhecimento dos gastos com o SNS24, bem como ao reconhecimento do gasto do licenciamento Microsoft, cujo contrato tem a duração de 33 meses, tendo sido considerado um montante mensal linear ao longo do contrato, independentemente dos momentos do recebimento do financiamento e dos pagamentos ao operador.

Gastos com o pessoal

Os Gastos com o Pessoal refletem os gastos inerentes a 2021.

Outros rendimentos e ganhos

Esta rubrica regista um aumento face ao período homólogo do ano anterior devido à imputação a rendimento do valor inerente ao PRESI e ao Plano de recuperação e resiliência. Também o valor de correções relativas a períodos anteriores aumentou significativamente devido à emissão de faturação no âmbito do Centro de contato do SNS24 cujo serviço foi prestado em 2020. A par do registo do rendimento também foi registado o respetivo custo na conta respetiva pelo que o efeito é nulo.

Outros gastos e perdas

Esta rubrica aumentou em relação ao período homólogo em virtude do aumento de correções relativas a períodos anteriores. Foram registadas faturas no âmbito do Centro de Contato do SNS24, tendo sido registado também o respetivo rendimento, sendo o efeito nulo.

Gastos de depreciação e amortização

Esta rubrica apresenta um ligeiro aumento face período homólogo, devido às aquisições que ocorreram durante o ano de 2020 e 2021.

Evolução dos resultados

A Demonstração dos Resultados evidencia um resultado líquido positivo do período de 1.278.525,83€.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Recebimentos de clientes

Os recebimentos ocorridos durante o ano 2021 referem-se essencialmente a recebimentos provenientes da ACSS (Contrato Programa) e da Direção-Geral da Saúde.



Pagamentos a fornecedores

A rubrica de pagamentos a fornecedores apresenta um aumento significativo face ao período homólogo do ano anterior em virtude do aumento da rubrica de fornecimentos e serviços externos.

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. Inclui ainda o recebimento de 43.050.000€ no âmbito do Plano de Recuperação e Resiliência.

Ativos fixos tangíveis e Ativos Intangíveis

Estas rubricas refletem os pagamentos referentes a aquisições de bens de investimento.

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, tendo o recebimento no âmbito do Plano de Recuperação e Resiliência contribuído significativamente para esta variação positiva.



4. INDICADORES

No quadro seguinte apresenta-se o cálculo de alguns indicadores económicos e financeiros com referência a dezembro de 2021 e sua situação face ao final de 2020.

Indicadores	Método de cálculo		DEZ - 2020	DEZ - 2021
	Numerador	Denominador		
Resultado Líquido (€)	Resultado Líquido	NA	2 858 373,07 €	1 278 525,83 €
Autonomia financeira (%)	Capital Próprio	Ativo Total	30%	76%
Liquidez geral	Ativo Corrente: Dívidas de terceiros de Curto Prazo + Disponibilidades	Passivos Corrente: Dívidas a terceiros de Curto Prazo	1,41	5,13
Fundo de maneo	Ativo corrente - Passivo Corrente	NA	5 663 536,55 €	49 723 404,89 €
Rácio de Solvabilidade (nº)	Capital Próprio	Passivo	0,44	3,14
EBIT (Resultados Operacionais) (€)	Resultados operacionais	NA	3 656 875,61 €	1 839 392,05 €
EBITDA (€)	EBIT + Amortizações + Provisões	NA	5 829 949,77 €	4 142 538,74 €
Fornecimentos e Serviços Externos (FSE)	FSE	NA	46 830 060,58 €	62 865 393,82 €
Rendimentos Operacionais (€)	Volume da negócios + Subsídios à exploração + Outros rendimentos e ganhos	NA	64 169 591,14 €	79 443 768,19 €
Gastos com deslocações e estadas	Deslocações e Estadas (6251)	NA	100 091,77 €	25 271,89 €
Gastos com Ajudas de Custo (registadas em pessoal)	Ajudas de custo (632203)	NA	24 328,42 €	4 300,76 €
Gastos com comunicações	Comunicação (6262)	NA	2 120 998,07 €	2 766 140,69 €
Gastos com Pessoal (€)	Gastos com pessoal (63)	NA	10 234 923,43 €	10 495 059,55 €
Gastos Operacionais DGTF (FSE+GCP) (€)	FSE + Gastos com pessoal	NA	57 064 984,01 €	73 360 453,37 €
Volume de negócios	Vendas e Prestações de serviços	NA	22 540 754,60 €	26 713 637,98 €
Peso dos Gastos Operacionais/volume de negócios	Gastos Operacionais (FSE+GCP)	Volume de Negócios	253%	275%
Gastos com Frota Automóvel	Combustíveis (6242) + Locação (626123) + Portagens (62515)	NA	39 614,79 €	33 135,48 €
Recebimentos de clientes (€)	Recebimentos de clientes	NA	36 013 873,30 €	29 223 317,68 €
Pagamentos a fornecedores (€)	Pagamentos a fornecedores	NA	56 654 401,07 €	68 944 945,66 €
Prazo médio de pagamento ponderado (dias) - dados de dezembro	Média Fornecedores dos ultimos 4 trimestres x 365	Compras e FSE dos ultimos 4 trimestres (despacho 9870/2009)	62,79	24,51
Prazo médio de recebimento ponderado (dias) - dados de dezembro	Média dos Clientes dos ultimos 4 trimestres x 365	Vendas e Prestação de Serviços dos ultimos 4 trimestres (despacho 9870/2009)	73,05	30,40
Prazo médio de pagamento instantâneo (dias)	Fornecedores	FSE x nº de dias decorridos	11,88	7,53
Prazo médio de recebimento instantâneo (dias)	Clientes	Prestação de serviços x nº de dias decorridos	43,87	19,60
Percentagem de recebimentos em atraso	Dívida de clientes vencida	Dívida de clientes total	5%	6%
Investimento	Investimento		2 741 486,40 €	1 499 517,15 €
Dívida a terceiros vencida	Dívida a fornecedores com + 30/60 dias		534 050,39 €	288 254,72 €

Da leitura dos indicadores acima é possível retirar as seguintes conclusões:

- O resultado líquido e o EBITDA são ambos positivos;
- O rácio de solvabilidade aumentou devido ao aumento do capital próprio;
- O prazo médio de recebimentos ponderado fixou-se nos 30,40 dias tendo em conta a média trimestral (despacho 9870/2009).
- O prazo médio de pagamentos ponderado situa-se nos 24,51 dias. O prazo médio de pagamentos está de acordo com o objetivo da SPMS, que se fixou nos 30 dias.
- No que respeita aos limites que impendem sobre a SPMS importa referir que, através da Lei n.º 75-B/2020, de 31 de dezembro, que aprova o Orçamento do Estado para 2021, encontra-se estabelecido no artigo 64.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 (Decreto de Execução Orçamental para 2019 que se encontra em vigor até à publicação do Decreto de Execução Orçamental para 2021).

Neste contexto, o estado dos indicadores é o seguinte comparativamente ao período homólogo do ano anterior:

	DEZ - 2020	DEZ - 2021	Variação homóloga	% VH
EBITDA (€)	2 858 373,07 €	4 142 538,74 €	1 284 165,67 €	45%
Fornecimentos e Serviços Externos (FSE)	46 830 060,58 €	62 865 393,82 €	16 035 333,24 €	34%
Rendimentos Operacionais (€)	64 169 591,14 €	79 443 768,19 €	15 274 177,05 €	24%
Gastos com deslocações e estadas	100 091,77 €	25 271,89 € -	74 819,88 €	-75%
Gastos com Ajudas de Custo (registadas em pessoal)	24 328,42 €	4 300,76 € -	20 027,66 €	-82%
Gastos com comunicações	2 120 998,07 €	2 766 140,69 €	645 142,62 €	30%
Gastos com Pessoal (€)	10 234 923,43 €	10 495 059,55 €	260 136,12 €	3%
Gastos Operacionais DGTF (FSE+GCP) (€)	57 064 984,01 €	73 360 453,37 €	16 295 469,36 €	29%
Volume de negócios	22 540 754,60 €	26 713 637,98 €	4 172 883,38 €	19%
Peso dos Gastos Operacionais/volume de negócios	253%	275%	21%	-
Gastos com Frota Automóvel	39 614,79 €	33 135,48 € -	6 479,31 €	-16%



5. CONCLUSÕES

A informação disponibilizada neste documento permite as seguintes conclusões:

- A SPMS apresentou um equilíbrio na execução orçamental da receita e da despesa a 31 de dezembro de 2021. A execução orçamental apresenta um total de recebimentos de 88.319.155,82€ e um total de pagamentos de 82.993.536,67€.
- A Demonstração dos Resultados, a 31 de dezembro de 2021, evidencia um resultado líquido positivo do período de 1.278.525,83€.
- O resultado líquido e o EBITDA são ambos positivos, e o rácio de solvabilidade aumentou devido ao aumento do capital próprio.
- O prazo médio de pagamentos ponderado situa-se nos 24,51 dias. O prazo médio de pagamentos está de acordo o objetivo da SPMS, que se fixou nos 30 dias.

6. ANEXOS

Em anexo apresenta-se o mapa do controlo orçamental da receita e da despesa para uma análise mais detalhada.

SPMS, em Lisboa, 24 de maio de 2022

.....

DOREC - Demonstração de Execução Orçamental da Receita								
Classificações Orçamentais Detalhadas	Previsões corrigidas	Previsões por liquidar	Receitas por cobrar de períodos anteriores	Receitas liquidadas	Liquidações anuladas	Receitas cobradas brutas	Reembolsos e restituições	
							Emitidos	Pagos
Receita Corrente	156.377.750,00€	75.250.511,86€	2.681.617,75€	122.165.134,79€	43.719.514,40€	122.300.867,57€	42.632.780,21€	42.632.780,21€
R6 - Venda de bens e serviços	33.511.660,00€	2.040.707,72€	2.679.617,75€	29.878.068,72€	1.086.734,19€	30.011.801,50€	0,00€	0,00€
R5.1.1.2 - Administração Central - Outras entidades	48.439.894,00€	547.366,71€	0,00€	47.892.527,29€	0,00€	47.892.527,29€	0,00€	0,00€
R5.1.2 - Exterior - U E	74.424.196,00€	72.662.437,43€	0,00€	44.394.538,78€	42.632.780,21€	44.394.538,78€	42.632.780,21€	42.632.780,21€
R5.1.3 - Outras	2.000,00€	0,00€	2.000,00€	0,00€	0,00€	2.000,00€	0,00€	0,00€
Receita de Capital	6.884.089,00€	6.800.000,16€	69.911,99€	14.176,85€	0,00€	14.176,85€	0,00€	0,00€
R11 - Reposições não abatidas aos pagamentos	14.177,00€	0,15€	0,00€	14.176,85€	0,00€	14.176,85€	0,00€	0,00€
R8 - Venda de bens de investimento	69.912,00€	0,01€	69.911,99€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
R9.1.2 - Exterior - U E	6.800.000,00€	6.800.000,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Outras Receitas	8.636.891,61€	0,00€	0,00€	8.636.891,61€	0,00€	8.636.891,61€	0,00€	0,00€
R14 - Saldo da gerência anterior - operações orçamentais	8.636.891,61€	0,00€	0,00€	8.636.891,61€	0,00€	8.636.891,61€	0,00€	0,00€
Total	171.898.730,61€	82.050.512,02€	2.751.529,74€	130.816.203,25€	43.719.514,40€	130.951.936,03€	42.632.780,21€	42.632.780,21€

DOREC - Demonstração de Execução Orçamental da Receita

Classificações Orçamentais Detalhadas	Receitas cobradas líquidas			Receitas por cobrar no final do período	Liquidações de períodos futuros				
	Períodos anteriores	Período corrente	Total		(n + 1)	(n + 2)	(n+3)	(n+4)	Periodos seguintes
Receita Corrente	2.610.587,71€	77.057.499,65€	79.668.087,36€	1.459.150,78€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
R6 - Venda de bens e serviços	2.608.587,71€	27.403.213,79€	30.011.801,50€	1.459.150,78€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
R5.1.1.2 - Administração Central - Outras entidades	0,00€	47.892.527,29€	47.892.527,29€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
R5.1.2 - Exterior - U E	0,00€	1.761.758,57€	1.761.758,57€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
R5.1.3 - Outras	2.000,00€	0,00€	2.000,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Receita de Capital	0,00€	14.176,85€	14.176,85€	69.911,99€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
R11 - Reposições não abatidas aos pagamentos	0,00€	14.176,85€	14.176,85€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
R8 - Venda de bens de investimento	0,00€	0,00€	0,00€	69.911,99€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
R9.1.2 - Exterior - U E	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Outras Receitas	0,00€	8.636.891,61€	8.636.891,61€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
R14 - Saldo da gerência anterior - operações orçamentais	0,00€	8.636.891,61€	8.636.891,61€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Total	2.610.587,71€	85.708.568,11€	88.319.155,82€	1.529.062,77€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

DODES - Demonstração de Execução Orçamental da Despesa														
Classificações orçamentais detalhadas	Despesas por pagar de períodos anteriores	Dotações Corrigidas	Cativos	Descativos	Dotações Disponíveis	Cabimentos	Compromissos	Obrigações	Despesas pagas brutas	Reposições abatidas aos pagamentos		Despesas pagas líquidas		
										Emitidas	Recebidas	Períodos anteriores	Período corrente	Total
	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	[11]	[12]	[13]	[14] =[12]+[13]
Despesa Corrente	1.811.882,22€	130.982.465,61€	1.029.456,00€	400.000,00€	47.478.432,86€	82.874.576,75€	82.741.078,62€	82.183.927,94€	81.265.999,37€	16.808,66€	16.808,66€	765.020,90€	80.484.169,81€	81.249.190,71€
D1.1 - Remunerações certas e permanentes	183.455,18€	8.291.526,00€	0,00€	0,00€	7.905,57€	8.283.620,43€	8.283.620,43€	8.283.620,43€	8.217.819,14€	809,13€	809,13€	181.410,14€	8.035.599,87€	8.217.010,01€
D1.2 - Abonos variáveis ou eventuais	0,00€	353.599,00€	0,00€	0,00€	494,67€	353.104,33€	353.104,33€	353.104,33€	351.321,99€	0,00€	0,00€	0,00€	351.321,99€	351.321,99€
D1.3 - Segurança social	116.074,40€	2.171.251,00€	0,00€	0,00€	72.437,41€	2.098.813,59€	2.098.813,59€	2.098.813,59€	1.973.675,39€	15.958,30€	15.958,30€	115.996,16€	1.841.720,93€	1.957.717,09€
D2 - Aquisição de bens e serviços	1.509.052,64€	116.385.121,61€	0,00€	0,00€	46.934.661,49€	69.450.460,12€	69.316.961,99€	68.759.811,31€	68.034.605,38€	0,00€	0,00€	464.314,60€	67.570.290,78€	68.034.605,38€
D5 - Outras Despesas Correntes	3.300,00€	3.780.968,00€	1.029.456,00€	400.000,00€	462.933,72€	2.688.578,28€	2.688.578,28€	2.688.578,28€	2.688.577,47€	41,23€	41,23€	3.300,00€	2.685.236,24€	2.688.536,24€
Despesa de Capital	0,00€	40.916.265,00€	0,00€	0,00€	39.171.919,04€	1.744.345,96€	1.744.345,96€	1.744.345,96€	1.744.345,96€	0,00€	0,00€	0,00€	1.744.345,96€	1.744.345,96€
D6 - Aquisição de bens de capital	0,00€	40.916.265,00€	0,00€	0,00€	39.171.919,04€	1.744.345,96€	1.744.345,96€	1.744.345,96€	1.744.345,96€	0,00€	0,00€	0,00€	1.744.345,96€	1.744.345,96€
Total	1.811.882,22€	171.898.730,61€	1.029.456,00€	400.000,00€	86.650.351,90€	84.618.922,71€	84.485.424,58€	83.928.273,90€	83.010.345,33€	16.808,66€	16.808,66€	765.020,90€	82.228.515,77€	82.993.536,67€

DODES - Demonstração de Execução Orçamental da Despesa												
Classificações orçamentais detalhadas	Compromissos a transitar [15]=[7]-[8]	Obrigações a pagar [16]=[8]-[14]	Compromissos assumidos para períodos futuros					Obrigações para períodos futuros				
			(n+1)	(n+2)	(n+3)	(n+4)	Períodos seguintes	(n+1)	(n+2)	(n+3)	(n+4)	Períodos seguintes
Despesa Corrente	557.150,68€	934.737,23€	104.686.331,74€	32.279.776,56€	8.621.990,31€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
D1.1 - Remunerações certas e permanentes	0,00€	66.610,42€	114.553,06€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
D1.2 - Abonos variáveis ou eventuais	0,00€	1.782,34€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
D1.3 - Segurança social	0,00€	141.096,50€	27.137,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
D2 - Aquisição de bens e serviços	557.150,68€	725.205,93€	104.544.641,68€	32.279.776,56€	8.621.990,31€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
D5 - Outras Despesas Correntes	0,00€	42,04€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Despesa de Capital	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
D6 - Aquisição de bens de capital	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Total	557.150,68€	934.737,23€	104.686.331,74€	32.279.776,56€	8.621.990,31€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€