

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

– 4º TRIMESTRE 2024



FICHA TÉCNICA

TÍTULO

Relatório de execução orçamental – 4º trimestre de 2024.

PROPRIEDADE

Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, E.P.E.

AUTOR e PAGINAÇÃO

Direção Financeira

Unidade de Serviços Financeiros

CONTACTOS

Morada: Avenida da República 61

1050-099 Lisboa

Tel.: 21 154 5600

E-mail: financeiro_spms@spms.min-saude.pt

www.spms.min-saude.pt

CONTROLO DE PUBLICAÇÕES

Versão	Autor	Verificador	Aprovador	Data aprovação
V1.0	DF			

APROVAÇÃO

--

ÍNDICE

1.	SUMÁRIO EXECUTIVO.....	5
2.	ENQUADRAMENTO	6
3.	EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO.....	7
3.1.	ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL	7
3.2.	EXECUÇÃO DA RECEITA COM REFERÊNCIA A 31 DE DEZEMBRO DE 2024	8
3.3.	EXECUÇÃO DA DESPESA COM REFERÊNCIA A 31 DE DEZEMBRO DE 2024	11
4.	DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.....	14
4.1.	BALANÇO	14
4.2.	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS.....	15
4.3.	DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NO PATRIMÓNIO LÍQUIDO.....	16
4.4.	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	17
4.5.	NOTAS SINTÉTICAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	18
4.5.1.	BALANÇO	18
4.5.1.1.	NOTA INTRODUTÓRIA.....	18
4.5.1.2.	ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	18
4.5.1.3.	ATIVOS INTANGÍVEIS.....	19
4.5.1.4.	CLIENTES	20
4.5.1.5.	ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS - ATIVO.....	20
4.5.1.6.	OUTAS CONTAS A RECEBER	20
4.5.1.7.	DIFERIMENTOS - ATIVO.....	21
4.5.1.8.	CAIXA E DEPÓSITOS.....	21
4.5.1.9.	PATRIMÓNIO/CAPITAL.....	21
4.5.1.10.	RESERVAS.....	21
4.5.1.11.	RESULTADOS TRANSITADOS.....	22
4.5.1.12.	OUTRAS VARIAÇÕES NO PATRIMÓNIO LÍQUIDO	22
4.5.1.13.	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	23
4.5.1.14.	PROVISÕES.....	23
4.5.1.15.	FORNECEDORES CONTA CORRENTE E FORNECEDORES DE INVESTIMENTOS.....	24
4.5.1.16.	ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	24
4.5.1.17.	OUTRAS CONTAS A PAGAR.....	24

4.5.1.18.	DIFERIMENTOS - PASSIVO	25
4.5.2.	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS.....	25
4.5.2.1.	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	25
4.5.2.2.	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES E SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO OBTIDOS	25
4.5.2.3.	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	25
4.5.2.4.	GASTOS COM O PESSOAL.....	25
4.5.2.5.	OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	26
4.5.2.6.	OUTROS GASTOS E PERDAS	26
4.5.2.7.	GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO.....	26
4.5.2.8.	EVOLUÇÃO DOS RESULTADOS	26
4.5.3.	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	26
4.5.3.1.	RECIBIMENTO DE CLIENTES	26
4.5.3.2.	PAGAMENTO A FORNECEDORES	26
4.5.3.3.	PAGAMENTOS AO PESSOAL.....	26
4.5.3.4.	OUTROS RECEBIMENTOS/PAGAMENTOS	27
4.5.3.5.	PAGAMENTOS RESPEITANTES A ATIVOS	27
4.5.3.6.	OUTRAS OPERAÇÕES DE FINANCIAMENTO	27
4.5.3.7.	VARIAÇÃO DE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES NO FIM DO PERÍODO	27
5.	INDICADORES	28
6.	PRINCÍPIO DA UNIDADE DE TESOURARIA DO ESTADO	30
7.	CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	31
	ANEXOS.....	32
	DOREC – DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA RECEITA	33
	DODES – DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA	35

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 – Resumo da execução orçamental.....	7
Tabela 2 - Outros indicadores	7
Tabela 3 - Execução orçamental por fonte de financiamento	8
Tabela 4 - Execução orçamental da receita por subagrupamento.....	8
Tabela 5 - Evolução da execução do orçamento da receita.....	9
Tabela 6 - Detalhe da execução da receita.....	10
Tabela 7 - Execução orçamental da despesa por subagrupamento.....	11
Tabela 8 - Evolução da execução do orçamento da despesa	11
Tabela 9 - Evolução das despesas pagas por agrupamento	13
Tabela 10 - Indicadores	28
Tabela 11 - Indicadores limites.....	29

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 – Evolução do grau de execução da receita	9
Figura 2 - Estrutura das receitas cobradas	10
Figura 3 - Evolução do grau de execução da despesa	12
Figura 4 - Estrutura das despesas pagas.....	12

1. SUMÁRIO EXECUTIVO

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 do exercício de 2024 e apresenta as previsões e dotações decorrentes do Orçamento do Estado aprovado para 2024.

2. ENQUADRAMENTO

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 4 do artigo 97.º do Decreto-Lei n.º 17/2024, de 29 de janeiro², bem como no n.º 4 do artigo 15.º dos Estatutos da SPMS - Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, E.P.E. (doravante apenas SPMS)³.

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 2024.

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 setembro.

3. EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

3.1. ANÁLISE ORÇAMENTAL GLOBAL

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

(Unid Monetária: Euros)

Resumo da execução orçamental				
Principais agregados	DEZ-2023	DEZ-2024	Variação	%
Previsões Corrigidas	386 821 545,32 €	456 939 091,35 €	70 117 546,03 €	18,13%
Receitas Liquidadas	114 750 405,45 €	161 794 601,51 €	47 044 196,06 €	41,00%
Liquidações anuladas	14 992 347,89 €	16 973 504,92 €	1 981 157,03 €	13,21%
Receitas Cobradas Brutas sem saldo	91 755 730,56 €	145 766 343,31 €	54 010 612,75 €	58,86%
Dotações corrigidas	384 369 042,02 €	450 799 620,35 €	66 430 578,33 €	17,28%
Cativos ou congelamentos	866 763,00 €	884 333,00 €	17 570,00 €	2,03%
Compromissos	149 638 290,70 €	213 165 679,66 €	63 527 388,96 €	42,45%
Obrigações	85 753 045,27 €	139 612 149,35 €	53 859 104,08 €	62,81%
Saldo de gerência anterior	5 281 501,68 €	12 218 942,31 €	6 937 440,63 €	131,35%
Reembolsos e restituições	- €	7 584 559,55 €	7 584 559,55 €	0,00%
Receitas Cobradas Líquidas total	97 037 232,24 €	150 400 726,07 €	53 363 493,83 €	54,99%
Despesas Pagas Líquidas de Reposições	84 818 289,93 €	139 343 351,33 €	54 525 061,40 €	64,28%
Saldo	12 218 942,31 €	11 057 374,74 €	- 1 161 567,57 €	-9,51%

Tabela 1 – Resumo da execução orçamental

Outros indicadores	DEZ-2023	DEZ-2024	Variação	%
Receita por cobrar no início	3 945 478,87 €	6 666 304,19 €	2 720 825,32 €	68,96%
Receita por cobrar no final	6 666 304,19 €	1 086 674,71 €	- 5 579 629,48 €	-83,70%
Saldo de compromissos	63 885 245,43 €	73 553 530,31 €	9 668 284,88 €	15,13%
Obrigações por pagar	934 755,34 €	268 798,02 €	- 665 957,32 €	-71,24%

Tabela 2 - Outros indicadores

A execução orçamental a dezembro de 2024 apresenta um total de recebimentos de 150.400.726,07€⁴ e um total de pagamentos⁵ de 139.343.351,33€, gerando um saldo orçamental de 11.057.374,74€. O montante da dívida em contabilidade orçamental⁶ é de 268.798,02€. De salientar que o saldo orçamental inclui o saldo de gerência anterior, no montante de 12.218.942,31€. No ano de 2024 foi autorizado a utilização do saldo de gerência para pagamento de valores inerentes ao fornecedor AMA – Agência para a Modernização Administrativa, I.P. e para pagamento de valores inerentes ao imposto sobre o rendimento de pessoas coletivas, no montante total de 5,9M€.

Fonte de Financiamento	Recebimentos	Pagamentos	Saldo
316	9 746 892,36 €	5 906 200,05 €	3 840 692,31 €
319	65 766 211,96 €	61 328 051,71 €	4 438 160,25 €
482	275 697,22 €	275 697,22 €	- €
483	36 794 104,26 €	36 794 104,26 €	- €
484	8 413 585,18 €	8 413 585,18 €	- €
488	872 388,89 €	- €	872 388,89 €
511	25 074 871,70 €	24 790 414,62 €	284 457,08 €
513	1 857 313,44 €	1 835 298,29 €	22 015,15 €
521	813 190,74 €	- €	813 190,74 €
522	786 470,32 €	- €	786 470,32 €
Total	150 400 726,07 €	139 343 351,33 €	11 057 374,74 €

Tabela 3 - Execução orçamental por fonte de financiamento

3.2. EXECUÇÃO DA RECEITA COM REFERÊNCIA A 31 DE DEZEMBRO DE 2024

Mapa de controlo da execução orçamental da receita por subagrupamento - SPMS													
DEZEMBRO 2024												Un: euro	
Font. Fin.	Agrup.	Designação	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	Grau (%)	
			[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	9 746 893,00 €	- €	9 746 892,36 €	- €	- €	- €	9 746 892,36 €	9 746 892,36 €	- €	100,00%	
3.1.9	R06.03	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	70 574 749,00 €	- €	65 760 885,41 €	- €	- €	- €	65 760 885,41 €	65 760 885,41 €	- €	93,18%	
3.1.9	R15.01	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	5 327,00 €	- €	5 326,55 €	- €	- €	- €	5 326,55 €	5 326,55 €	- €	99,99%	
4.1.1	R06.09	UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES	117 384,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00%	
4.1.1	R06.09	UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES	78 647,00 €	- €	78 474,61 €	78 474,61 €	- €	78 474,61 €	- €	- €	- €	0,00%	
4.8.2	R06.09	UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES	2 105 204,00 €	- €	302 608,55 €	26 911,33 €	- €	26 911,33 €	- €	302 608,55 €	275 697,22 €	- €	13,10%
4.8.3	R06.09	UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES	273 436 956,83 €	- €	42 838 526,28 €	6 044 422,02 €	- €	6 044 422,02 €	- €	42 838 526,28 €	36 794 104,26 €	- €	13,46%
4.8.4	R06.10	UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES	62 900 844,52 €	- €	9 833 688,08 €	1 420 102,90 €	- €	1 420 102,90 €	- €	9 833 688,08 €	8 413 585,18 €	- €	13,38%
4.8.8	R16.01	SALDO DE GERÊNCIA	872 389,00 €	- €	872 388,89 €	- €	- €	- €	872 388,89 €	872 388,89 €	- €	100,00%	
5.1.1	R07.02	SERVÇOS	31 000 000,00 €	6 498 738,12 €	28 669 553,62 €	9 368 945,37 €	- €	6 498 738,12 €	18 477 727,50 €	24 976 465,62 €	822 880,75 €	- €	80,57%
5.1.1	R15.01	REPOSIÇÕES NÃO ABATIDAS NOS PAGAMENTOS	98 407,00 €	- €	98 406,08 €	- €	- €	- €	98 406,08 €	98 406,08 €	- €	100,00%	
5.1.3	R07.02	SERVÇOS	4 373 334,00 €	167 566,07 €	1 968 247,58 €	20 000,00 €	- €	119 382,03 €	1 732 637,66 €	1 852 019,69 €	263 793,96 €	- €	42,35%
5.1.3	R08.01	OUTRAS	5 294,00 €	- €	5 293,75 €	- €	- €	- €	5 293,75 €	5 293,75 €	- €	100,00%	
5.2.1	R16.01	SALDO DE GERÊNCIA	813 190,00 €	- €	813 190,74 €	- €	- €	- €	813 190,74 €	813 190,74 €	- €	100,00%	
5.2.2	R16.01	SALDO DE GERÊNCIA	786 471,00 €	- €	786 470,32 €	- €	- €	- €	786 470,32 €	786 470,32 €	- €	100,00%	
5.4.1	R06.09	UNIÃO EUROPEIA - INSTITUIÇÕES	24 000,00 €	- €	14 648,69 €	14 648,69 €	- €	- €	14 648,69 €	- €	- €	0,00%	
TOTAL OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS			456 939 091,35 €	6 666 304,19 €	161 794 601,51 €	16 973 504,92 €	7 584 559,55 €	6 618 120,15 €	151 367 165,47 €	150 400 726,07 €	1 086 674,71 €	32,91%	

Tabela 4 - Execução orçamental da receita por subagrupamento

O grau de execução orçamental da receita ascendeu a 32,91%, essencialmente devido à execução das transferências correntes da fonte 319 (93,18%) e à execução do Contrato Programa na fonte 511 (80,57%).

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”

O grau de execução ficou abaixo do esperado devido à fraca execução do Plano de Recuperação e Resiliência (13,4%).

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

(Unid Monetária: Euros)

Receita	DEZ-2022	DEZ-2023	DEZ-2024
Valor Orçamentado	411 734 175,15 €	386 821 545,32 €	456 939 091,35 €
Valor Executado	94 882 550,42 €	97 037 232,24 €	150 400 726,07 €
Grau de Execução	23%	25%	33%

Tabela 5 - Evolução da execução do orçamento da receita

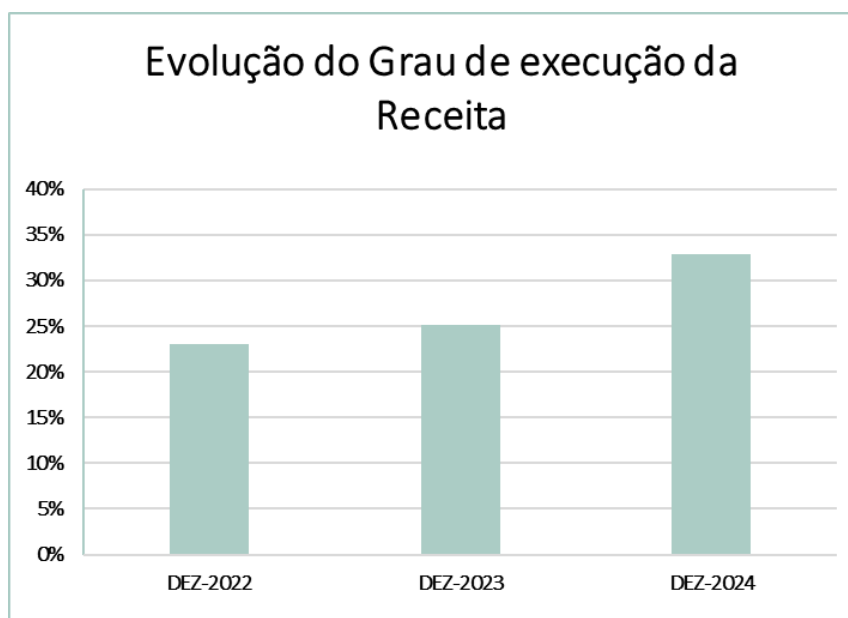


Figura 1 – Evolução do grau de execução da receita

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 46,8M€, o recebimento do contrato programa com a ACSS, no montante de cerca de 25M€ e o recebimento de cerca de 45M€ referente ao Plano de Recuperação e Resiliência.

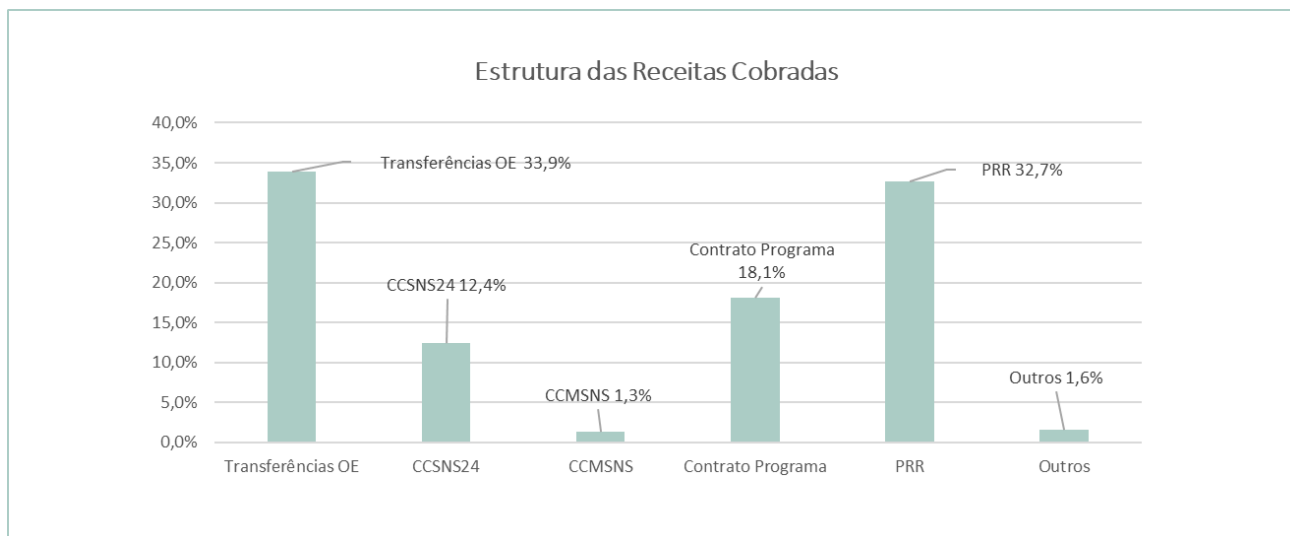


Figura 2 - Estrutura das receitas cobradas

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

Mês: DEZ-2024 (Unid Monetária: Euros)

Resumo da execução da receita - Comparação com o esperado							
F.F.	Económica	Fontes de Receita	Previsão Corrigida	Saldo de 2023	Liquidação	Cobrança	Grau de ex. (%)
3.1.9	06.03.07.A0	Tr. correntes ACSS OE - Manutenção Sistemas em Contínuo	46 838 719,00 €	- €	46 838 719,00 €	46 838 719,00 €	100%
3.1.9	06.03.07.B0	Transferências correntes ACSS CC - SNS24	21 360 000,00 €	- €	17 136 250,21 €	17 136 250,21 €	80%
3.1.9	06.03.07.C0	Transferências correntes ACSS - CCMSNS	2 376 030,00 €	- €	1 785 916,20 €	1 785 916,20 €	75%
3.1.9	15.01.01	Reposições não abatidas nos pagamentos	5 327,00 €	- €	5 326,55 €	5 326,55 €	100%
4.1.1	06.09.01	Projetos SAMA FEDER	117 384,00 €	- €	- €	- €	0%
4.4.1	06.09.01	Projetos SAMA FSE	78 647,00 €	- €	- €	- €	0%
4.8.2	06.09.01	Projetos diretamente financiados pela UE	2 105 204,00 €	- €	275 697,22 €	275 697,22 €	13%
4.8.3	06.09.01	Projetos diretamente financiados pela UE	273 436 956,83 €	- €	36 794 104,26 €	36 794 104,26 €	13%
4.8.4	06.09.01	Projetos diretamente financiados pela UE	62 900 844,52 €	- €	8 413 585,18 €	8 413 585,18 €	13%
5.1.1	07.02.99.A0.01	Contrato-Programa com a ACSS - Projetos em Desenvolvimento	31 000 000,00 €	6 498 738,12 €	19 300 608,25 €	24 976 465,62 €	81%
5.1.1	15.01.01	Reposições não abatidas nos pagamentos	98 407,00 €	- €	98 406,08 €	98 406,08 €	100%
5.4.1	06.09.01	Projetos diretamente financiados pela UE	24 000,00 €	- €	- €	- €	0%
5.1.3	07.02.99.B0	Faturação SNS	860 000,00 €	- €	229 098,72 €	226 804,82 €	26%
5.1.3	07.02.99.C0	Faturação outras entidades	3 513 334,00 €	167 566,07 €	1 719 148,86 €	1 625 214,87 €	46%
5.1.3	08.01.99	Outras	5 294,00 €	- €	5 293,75 €	5 293,75 €	100%
Total			444 720 147,35 €	6 666 304,19 €	132 602 154,28 €	138 181 783,76 €	31%

Nota: Excluindo o saldo de gestão anterior

Tabela 6 - Detalhe da execução da receita

3.3. EXECUÇÃO DA DESPESA COM REFERÊNCIA A 31 DE DEZEMBRO DE 2024

Mapa de controlo da execução orçamental da despesa por subagrupamento - SPMS											
DEZEMBRO 2024											Un: euro
Descrição			Dotações corrigidas	Cativos ou congelamentos	Dotações líquidas	Compromissos Assumidos	Despesa Paga	Dotação Não comprometida	Saldos	Compromissos por pagar	Grau (%)
Font. Fin.	Agруп.	Designação	[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	6 079 473,00 €	- €	6 079 473,00 €	5 906 200,05 €	5 906 200,05 €	173 272,95 €	173 272,95 €	- €	97,15%
3.1.9	D01.01	REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES	3 598 139,00 €	- €	3 598 139,00 €	3 336 975,14 €	3 336 975,14 €	261 163,86 €	261 163,86 €	- €	92,74%
3.1.9	D01.02	ABONOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS	524 919,00 €	- €	524 919,00 €	517 395,57 €	517 395,57 €	7 523,43 €	7 523,43 €	- €	98,57%
3.1.9	D01.03	SEGURANÇA SOCIAL	1 486 715,00 €	- €	1 486 715,00 €	1 290 358,72 €	1 290 358,72 €	196 356,28 €	196 356,28 €	- €	86,79%
3.1.9	D02.01	AQUISIÇÃO DE BENS	130 077,00 €	- €	130 077,00 €	87 877,75 €	71 264,33 €	42 199,25 €	58 812,67 €	16 613,42 €	54,79%
3.1.9	D02.02	AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	62 970 956,00 €	- €	62 970 956,00 €	61 250 440,30 €	54 615 605,40 €	1 720 515,70 €	8 355 350,60 €	6 634 834,90 €	86,73%
3.1.9	D03.05	OUTROS JUROS	5 800,00 €	- €	5 800,00 €	5 713,36 €	5 713,36 €	86,64 €	86,64 €	- €	98,51%
3.1.9	D06.02	DIVERSAS	1 324 896,00 €	- €	1 324 896,00 €	1 324 645,22 €	1 203 342,58 €	250,78 €	121 553,42 €	121 302,64 €	90,83%
3.1.9	D07.01	INVESTIMENTOS	538 574,00 €	- €	538 574,00 €	308 200,12 €	287 396,61 €	230 373,88 €	251 177,39 €	20 803,51 €	53,36%
4.1.1	D02.02	AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	117 384,00 €	- €	117 384,00 €	- €	- €	117 384,00 €	117 384,00 €	- €	0,00%
4.4.1	D02.02	AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	78 647,00 €	- €	78 647,00 €	- €	- €	78 647,00 €	78 647,00 €	- €	0,00%
4.8.2	D01.01	REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES	70 600,00 €	- €	70 600,00 €	70 505,89 €	70 505,89 €	94,11 €	94,11 €	- €	99,87%
4.8.2	D01.03	SEGURANÇA SOCIAL	22 000,00 €	- €	22 000,00 €	21 960,85 €	21 960,85 €	39,15 €	39,15 €	- €	99,82%
4.8.2	D02.02	AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	2 012 604,00 €	- €	2 012 604,00 €	183 230,48 €	183 230,48 €	1 829 373,52 €	1 829 373,52 €	- €	9,10%
4.8.3	D02.01	AQUISIÇÃO DE BENS	3 000,00 €	- €	3 000,00 €	3 000,00 €	1 036,35 €	- €	1 963,65 €	1 963,65 €	34,55%
4.8.3	D02.02	AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	175 814 496,83 €	- €	175 814 496,83 €	48 786 838,17 €	19 102 190,75 €	127 027 658,66 €	156 712 306,08 €	29 684 647,42 €	10,86%
4.8.3	D07.01	INVESTIMENTOS	97 619 460,00 €	- €	97 619 460,00 €	38 473 426,62 €	17 690 877,16 €	59 146 033,38 €	79 928 582,84 €	20 782 549,46 €	18,12%
4.8.4	D02.01	AQUISIÇÃO DE BENS	690,00 €	- €	690,00 €	690,00 €	238,36 €	- €	451,64 €	451,64 €	34,54%
4.8.4	D02.02	AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	40 445 556,52 €	- €	40 445 556,52 €	11 221 030,33 €	4 373 882,54 €	29 224 526,19 €	36 071 673,98 €	6 847 147,79 €	10,81%
4.8.4	D07.01	INVESTIMENTOS	22 454 598,00 €	- €	22 454 598,00 €	8 848 888,21 €	4 039 464,28 €	13 605 709,79 €	18 415 133,72 €	4 809 423,93 €	17,99%
5.1.1	D01.01	REMUNERAÇÕES CERTAS E PERMANENTES	8 957 767,00 €	- €	8 957 767,00 €	8 939 029,08 €	8 939 029,08 €	18 737,92 €	18 737,92 €	- €	99,79%
5.1.1	D01.02	ABONOS VARIÁVEIS OU EVENTUAIS	361 090,00 €	- €	361 090,00 €	360 131,67 €	360 131,67 €	958,33 €	958,33 €	- €	99,73%
5.1.1	D01.03	SEGURANÇA SOCIAL	1 703 033,00 €	- €	1 703 033,00 €	1 702 843,15 €	1 702 843,15 €	189,85 €	189,85 €	- €	99,99%
5.1.1	D02.01	AQUISIÇÃO DE BENS	300,00 €	- €	300,00 €	126,00 €	126,00 €	174,00 €	174,00 €	- €	42,00%
5.1.1	D02.02	AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	18 987 005,00 €	- €	18 987 005,00 €	17 544 344,87 €	13 583 409,58 €	1 442 660,13 €	5 403 595,42 €	3 960 935,29 €	71,54%
5.1.1	D06.02	DIVERSAS	1 089 212,00 €	884 333,00 €	204 879,00 €	204 875,14 €	204 875,14 €	3,86 €	3,86 €	- €	100,00%
5.1.3	D02.01	AQUISIÇÃO DE BENS	1 014 750,00 €	- €	1 014 750,00 €	810 327,95 €	634 663,72 €	204 422,05 €	380 086,28 €	175 664,23 €	62,54%
5.1.3	D02.02	AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	3 363 878,00 €	- €	3 363 878,00 €	1 966 625,02 €	1 200 634,57 €	1 397 252,98 €	2 163 243,43 €	765 990,45 €	35,69%
5.4.1	D02.02	AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS	24 000,00 €	- €	24 000,00 €	- €	- €	24 000,00 €	24 000,00 €	- €	0,00%
TOTAL OPERAÇÕES ORÇAMENTAIS			450 799 620,35 €	884 333,00 €	449 915 287,35 €	213 165 679,66 €	139 343 351,33 €	236 749 607,69 €	310 571 936,02 €	73 822 328,33 €	30,97%

Tabela 7 - Execução orçamental da despesa por subagrupamento

A execução da despesa evidencia um grau de execução de 30,97%, 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 fraca execução da despesa em relação ao Plano de Recuperação e Resiliência.

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

(Unid Monetária: Euros)

Despesa	DEZ-2022	DEZ-2023	DEZ-2024
Valor Orçamentado	411 734 175,15 €	384 369 042,02 €	450 799 620,35 €
Valor cativo	921 960,00 €	866 763,00 €	884 333,00 €
Valor Executado	89 601 048,74 €	84 818 289,93 €	139 343 351,33 €
Grau de Execução	22%	22%	31%

Tabela 8 - Evolução da execução do orçamento da despesa

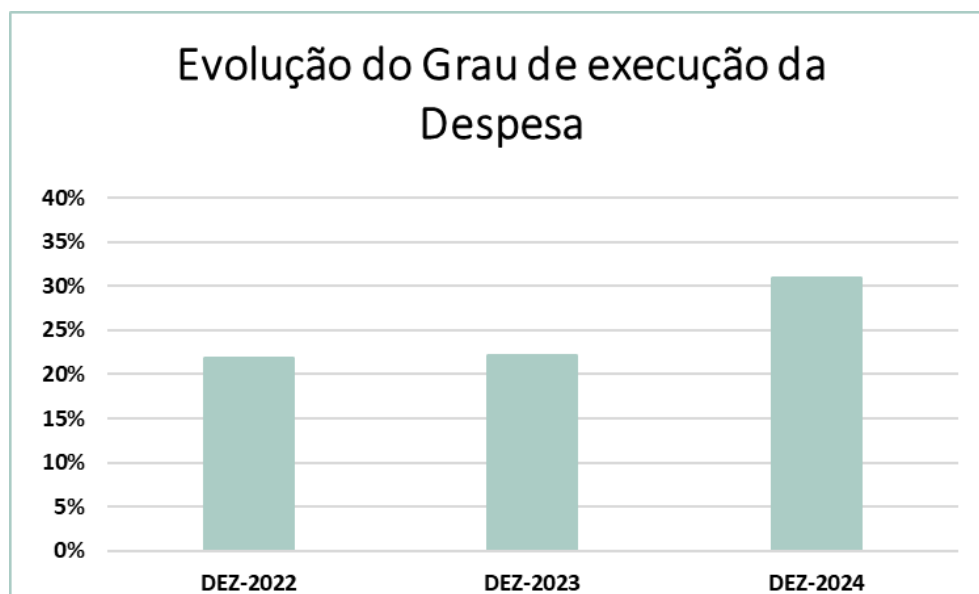


Figura 3 - Evolução do grau de execução da despesa

Como se pode verificar, o grau de execução orçamental da despesa está acima do grau de execução dos anos anteriores, no entanto a execução continua baixa devido à fraca execução do Plano de Recuperação e Resiliência.

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

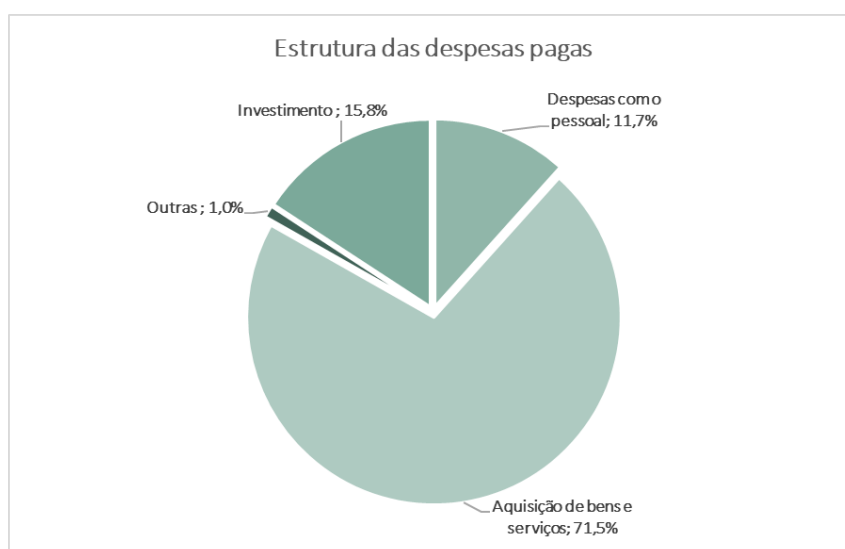


Figura 4 - Estrutura das despesas pagas

Do valor total pago, 71,5% corresponde a aquisição de serviços, 15,8% a investimento 11,7% a despesas com pessoal (remunerações, abonos e segurança social), e 1% a outras. Em 2023 a percentagem era de 78%, 5%, 15% e 2% respetivamente.

Como se pode verificar no quadro seguinte, a despesa paga acumulada apresentada em dezembro de 2024, foi superior à despesa paga no mesmo período em 2023, devido essencialmente ao aumento das aquisições de bens e serviços e do investimento, no âmbito do Plano de Recuperação e Resiliência.

(Unid Monetária: Euros)

Resumo da execução da despesa - Evolução face a 2023					
Principais agregados	ORÇ. 2024	DEZ-2023	DEZ-2024	Variação Homóloga	%
Despesas com o pessoal	16 724 263,00 €	12 463 739,32 €	16 239 200,07 €	3 775 460,75 €	30%
Aquisição de bens e serviços	311 042 817,35 €	66 197 074,28 €	99 672 482,13 €	33 475 407,85 €	51%
Juros e outros encargos	5 800,00 €	363,13 €	5 713,36 €	5 350,23 €	1473%
Outras despesas correntes	2 414 108,00 €	1 967 873,96 €	1 408 217,72 €	- 559 656,24 €	-28%
Investimento	120 612 632,00 €	4 189 239,24 €	22 017 738,05 €	17 828 498,81 €	426%
Total	450 799 620,35 €	84 818 289,93 €	139 343 351,33 €	54 525 061,40 €	64%

Tabela 9 - Evolução das despesas pagas por agrupamento

4. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

4.1. BALANÇO

SPMS - Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, EPE
Balanço Individual em 31 de dezembro de 2024

(Valores expressos em euros)

Rubricas	31.dez.24	31.dez.23	Var 31.dez.24 - 31.dez.23
ATIVO			
<i>Ativo não corrente</i>			
Ativos fixos tangíveis	21 859 479,15	7 776 240,68	14 083 238,47
Ativos intangíveis	44 758 839,15	20 077 688,07	24 681 151,08
Diferimentos	1 602 803,50	1 805 262,94	-202 459,44
	68 221 121,80	29 659 191,69	38 561 930,11
<i>Ativo corrente</i>			
Cientes, contribuintes e utentes	1 082 403,86	6 661 433,34	-5 579 029,48
Estado e outros entes públicos	3 022 029,00	421 827,00	2 600 202,00
Outras contas a receber	4 596 708,66	3 974 834,25	621 874,41
Diferimentos	525 525,10	2 880 789,10	-2 355 264,00
Caixa e depósitos	23 564 983,45	38 355 752,60	-14 790 769,15
	32 791 650,07	52 294 636,29	-19 502 986,22
Total do ativo	101 012 771,87	81 953 827,98	19 058 943,89
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/Capital	26 260 689,00	26 260 689,00	0,00
Reservas	14 167 641,53	11 157 563,18	3 010 078,35
Resultados transitados	-29 546 481,89	-34 086 795,31	4 540 313,42
Outras variações no Património Líquido	70 154 570,36	51 419 271,66	18 735 298,70
Resultado líquido do período	1 912 590,21	7 550 391,77	-5 637 801,56
Total do Património Líquido	82 949 009,21	62 301 120,30	20 647 888,91
PASSIVO			
<i>Passivo não corrente</i>			
Provisões	2 003 940,72	1 935 818,79	68 121,93
	2 003 940,72	1 935 818,79	68 121,93
<i>Passivo corrente</i>			
Fornecedores	167 102,09	61 635,48	105 466,61
Estado e outros entes públicos	2 313 569,79	3 970 194,54	-1 656 624,75
Fornecedores de investimentos	134 720,84	67 426,15	67 294,69
Outras contas a pagar	10 146 614,39	7 676 883,74	2 469 730,65
Diferimentos	3 297 814,83	5 940 748,98	-2 642 934,15
	16 059 821,94	17 716 888,89	-1 657 066,95
Total do passivo	18 063 762,66	19 652 707,68	-1 588 945,02
Total Património Líquido e passivo	101 012 771,87	81 953 827,98	19 058 943,89

4.2. DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

SPMS - Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, EPE
Demonstração dos Resultados por Naturezas individual
Período findo em 31 de dezembro de 2024

Rendimentos e Gastos	(Valores expressos em euros)				
	31.dez.24 (real)	31.dez.23 (real)	31.dez.24 (orçamento)	Var 31.dez.24(real) - 31.dez.23(real)	Var 31.dez.24(real) - 31.dez.24(orç)
Prestação de serviços	86 613 923,27	73 782 978,76	98 634 370,00	12 830 944,51	-12 020 446,73
Transferências correntes e subsídios à exploração obtidos	281 582,38	381 397,00	169 797 608,00	-99 814,62	-169 516 025,62
Fornecimentos e serviços externos	-73 873 409,17	-50 410 248,16	-256 793 180,00	-23 463 161,01	182 919 770,83
Gastos com o pessoal	-15 609 042,29	-13 159 471,89	-16 497 773,00	-2 449 570,40	888 730,71
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	600,00	0,00	0,00	600,00	600,00
Provisões	-68 121,93	-572 821,69	0,00	504 699,76	-68 121,93
Aumentos/reduções de justo valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros rendimentos e ganhos	12 684 646,08	7 535 727,36	27 300 843,00	5 148 918,72	-14 616 196,92
Outros gastos e perdas	-1 395 726,65	-3 424 366,38	-18 756,00	2 028 639,73	-1 376 970,65
Resultado antes de depreciações e gastos de financiamento	8 634 451,69	14 133 195,00	22 423 112,00	-5 498 743,31	-13 788 660,31
Gastos/Reversões de depreciação e amortização	-5 962 447,37	-3 658 032,96	-27 232 010,00	-2 304 414,41	21 269 562,63
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	2 672 004,32	10 475 162,04	-4 808 898,00	-7 803 157,72	7 480 902,32
Juros e rendimentos similares obtidos	5 293,75	2 656,25	0,00	2 637,50	5 293,75
Juros e gastos similares suportados	-5 713,36	-2 734,55	0,00	-2 978,81	-5 713,36
Resultado antes de impostos	2 671 584,71	10 475 083,74	-4 808 898,00	-7 803 499,03	7 480 482,71
Imposto sobre o rendimento	-758 994,50	-2 924 691,97	0,00	2 165 697,47	-758 994,50
Resultado líquido do período	1 912 590,21	7 550 391,77	-4 808 898,00	-5 637 801,56	6 721 488,21

4.3. DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NO PATRIMÓNIO LÍQUIDO

SPMS - Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, EPE

Demonstração Individual das Alterações no Património Líquido, em 31 de dezembro 2024

(valores expressos em euros)

Descrição		Património Líquido atribuído aos detentores do Património Líquido					
		Capital/ Património realizado	Reservas	Resultados transitados	Outras variações no património líquido	Resultado líquido do período	Total do património líquido
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO	1	26 260 689,00	11 157 563,18	-34 086 795,31	51 419 271,66	7 550 391,77	62 301 120,30
ALTERAÇÕES NO PERÍODO							
Aplicação dos resultados de 2023			3 010 078,35	4 540 313,42		-7 550 391,77	0,00
Plano de recuperação e resiliência					19 433 626,36		19 433 626,36
Contrato Programa 2020 - PRESI					-698 327,66		-698 327,66
Outras alterações reconhecidas no património líquido							0,00
	2	0,00	3 010 078,35	4 540 313,42	18 735 298,70	-7 550 391,77	18 735 298,70
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	3					1 912 590,21	1 912 590,21
RESULTADO INTEGRAL	4 = 2 + 3					-5 637 801,56	20 647 888,91
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	14 167 641,53	-29 546 481,89	70 154 570,36	1 912 590,21	82 949 009,21

SPMS - Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, EPE

Demonstração Individual das Alterações no Património Líquido, em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em euros)

Descrição		Património Líquido atribuído aos detentores do Património Líquido					
		Capital/ Património realizado	Reservas	Resultados transitados	Outras variações no património líquido	Resultado líquido do período	Total do património líquido
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO	1	26 260 689,00	10 523 112,19	-34 124 599,28	47 082 387,24	672 254,96	50 413 844,11
ALTERAÇÕES NO PERÍODO							
Aplicação dos resultados de 2022			634 450,99	37 803,97		-672 254,96	0,00
Plano de recuperação e resiliência					5 138 241,75		5 138 241,75
Contrato Programa 2020 - PRESI					-801 357,33		-801 357,33
Outras alterações reconhecidas no património líquido							0,00
	2	0,00	634 450,99	37 803,97	4 336 884,42	-672 254,96	4 336 884,42
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	3					7 550 391,77	7 550 391,77
RESULTADO INTEGRAL	4 = 2 + 3					6 878 136,81	11 887 276,19
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	11 157 563,18	-34 086 795,31	51 419 271,66	7 550 391,77	62 301 120,30

4.4. 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 2024

(Valores expressos em euros)

Rubricas	31.dez.24	31.dez.23
<u>Fluxos de caixa das atividades operacionais</u>		
Recebimentos de clientes	92 362 565,90	76 063 215,35
Pagamentos a fornecedores	-75 841 976,99	-57 408 559,97
Pagamentos ao pessoal	-16 180 544,46	-12 408 720,32
Caixa gerada pelas operações	340 044,45	6 245 935,06
Outros recebimentos / pagamentos	-5 376 780,67	1 200 064,85
Fluxos de caixa das atividades operacionais (a)	-5 036 736,22	7 445 999,91
<u>Fluxos de caixa das atividades de investimento</u>		
Pagamentos respeitantes a:		
Ativos fixos tangíveis	-16 736 319,34	-2 866 624,37
Ativos intangíveis	-23 511 849,32	-10 029 637,56
Recebimentos provenientes de:		
Juros e rendimentos similares	5 293,75	2 656,25
Fluxos de caixa das atividades de investimento (b)	-40 242 874,91	-12 893 605,68
<u>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</u>		
Recebimentos provenientes de:		
Outras operações de financiamento	30 488 841,98	9 348 072,87
Pagamentos respeitantes a:		
Financiamentos obtidos	0,00	0,00
Fluxos de caixa das atividades de financiamento (c)	30 488 841,98	9 348 072,87
Variação de caixa e seus equivalentes (a+b+c)	-14 790 769,15	3 900 467,10
Efeito das diferenças de câmbio		
Caixa e seus equivalentes no início do período	38 355 752,60	34 455 285,50
Caixa e seus equivalentes no fim do período	23 564 983,45	38 355 752,60
Conciliação entre caixa e seus equivalentes e saldo de gerência		
Caixa e seus equivalentes no início do período	38 355 752,60	34 455 285,50
Equivalentes a caixa no início do período		
Variações cambiais de caixa no início do período		
Saldo da gerência anterior		
De execução orçamental	12 218 942,31	5 281 501,68
De operações de tesouraria	26 136 810,29	29 173 783,82
Caixa e seus equivalentes no fim do período	23 564 983,45	38 355 752,60
Equivalentes a caixa no fim do período		
Variações cambiais de caixa no fim do período		
Saldo para a gerência seguinte	23 564 983,45	38 355 752,60
De execução orçamental	11 057 374,74	12 218 942,31
De operações de tesouraria	12 507 608,71	26 136 810,29

4.5. NOTAS SINTÉTICAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

4.5.1. BALANÇO

4.5.1.1. NOTA INTRODUTÓRIA

As presentes Demonstrações Financeiras a 31 de dezembro de 2024 correspondem às demonstrações financeiras finais.

4.5.1.2. 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	373 278,94	-	1 532 040,34	1 905 319,28	465 410,36	-	1 439 908,92
Equipamento básico	14 450 095,06	8 980 641,35	-	5 469 453,71	30 469 743,57	13 294 869,40	-	17 174 874,17
Equipamento administrativo	6 354 803,76	5 912 047,43	-	442 756,33	6 351 098,71	6 028 393,84	-	322 704,87
Outros	519 580,71	426 796,70	-	92 784,01	519 580,71	461 369,07	-	58 211,64
Ativos fixos tangíveis em curso	239 206,29	-	-	239 206,29	2 863 779,55	-	-	2 863 779,55
Total	23 469 005,10	15 692 764,42	-	7 776 240,68	42 109 521,82	20 250 042,67	-	21 859 479,15

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)	Depreciações do período (8)	Diferenças cambiais (9)	Diminuições (10)	
Outros ativos tangíveis										
Edifícios e outras construções	1 532 040,34	-	-	-	-	-	-92 131,42	-	-	1 439 908,92
Equipamento básico	5 469 453,71	16 121 721,58	-	-	-	-	-4 321 891,87	-	-94 409,25	17 174 874,17
Equipamento administrativo	442 756,33	39 803,51	-	-	-	-	-159 461,74	-	-393,23	322 704,87
Outros	92 784,01	-	-	-	-	-	-34 572,37	-	-	58 211,64
Ativos fixos tangíveis em curso	239 206,29	2 624 573,26	-	-	-	-	-	-	-	2 863 779,55
Total	7 776 240,68	18 786 098,35	-	-	-	-	-4 608 057,40	-	-94 802,48	21 859 479,15

4.5.1.3. ATIVOS 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:

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	16 943 894,58	6 287 105,88	-	10 656 788,70	18 640 236,29	7 641 495,85	-	10 998 740,44
Ativos Intangíveis em curso	9 420 899,37	-	-	9 420 899,37	33 760 098,71	-	-	33 760 098,71
Total	26 364 793,95	6 287 105,88	-	20 077 688,07	52 400 335,00	7 641 495,85	-	44 758 839,15

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	10 656 788,70	1 702 709,17	-	-	-	-	-1 354 389,97	-	-6 367,46	10 998 740,44
Ativos Intangíveis em curso	9 420 899,37	24 339 199,34	-	-	-	-	-	-	-	33 760 098,71
Total	20 077 688,07	26 041 908,51	-	-	-	-	-1 354 389,97	-	-6 367,46	44 758 839,15

No final do 4º trimestre de 2024 a SPMS tinha classificado como ativos intangíveis em curso o montante de 33.760.098,71€ referente ao Plano de Recuperação e Resiliência, conforme detalhe:

Ativos intangíveis em curso PRR	DEZ-2024
Plataforma Telecuidados	2 908 106,78 €
S3	2 812 335,05 €
SClinico Hospitalar	2 336 923,74 €
SIGA	1 609 190,34 €
Vacinas 2.0	1 592 444,34 €
SGPS 2.0	1 190 231,03 €
SARA - Plataforma de atendimento telefónico	1 142 406,28 €
SIMH 2.0	1 007 195,96 €
SClinico Hospitalar3.0	988 481,62 €
Portal - SNS24	954 912,78 €
SClinico CSP	923 094,08 €
Área Administrativa - SNS24	788 273,62 €
SAGMD 2.0	738 650,68 €
BI SIGA TEMPOS	736 296,25 €
Portal TEMPOS	688 338,71 €
Nova Plataforma de Interoperabilidade da Saúde	623 678,47 €
APP - SNS24	620 771,03 €
Plataforma Detecção Precoce	576 644,55 €
SIGLIC 2.0	551 049,97 €
Biblioteca de Artefactos de Design	517 306,62 €
SIGAI 2.0	501 478,28 €
RSE PROFISSIONAL	484 599,88 €
Balcão SNS 24	449 779,87 €
SRE	437 182,05 €
Plataforma Live	419 056,73 €
Plataforma SIEM	415 540,01 €
SClinico CSP 3.0	390 203,24 €
Servidor de Terminologias da Saúde	293 586,01 €
Plataforma de Conformidade	265 813,43 €
SICA	264 422,24 €
PEM 2.0	222 966,93 €
PPC 2.0	220 369,16 €
VCI	217 266,70 €
outros	5 871 502,28 €
Total	33 760 098,71 €

4.5.1.4. CLIENTES

A 31 de dezembro de 2024, o valor em dívida de clientes é inferior face a dezembro de 2023. A dívida refere-se essencialmente às faturas emitidas no final do ano de 2024 à ACSS no âmbito do contrato programa.

Os quadros abaixo não incluem a dívida de clientes de cobrança duvidosa em situação de imparidade no montante de 4.270,80 €.

(Unid Monetária: Euros)		
Clientes	DEZ-2024	DEZ-2023
Administração Central do Sistema de Saúde, IP	822 880,70 €	6 498 738,07 €
CUF - Serv de Saúde, Ad e Operacionais, ACE	158 928,48 €	- €
IASAUDE, IP-RAM (Inst.de Adm. Saúde)	73 445,33 €	144 362,44 €
Direção Regional da Saúde	18 214,57 €	18 332,83 €
Outras entidades	8 934,78 €	- €
Total	1 082 403,86 €	6 661 433,34 €

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

Clientes	Por vencer	<90 dias	91-180 dias	181-365 dias	Mais de 365 dias	Total
Administração Central do Sistema de Saúde, IP	822 880,70 €					822 880,70 €
CUF - Serv de Saúde, Ad e Operacionais, ACE	158 928,48 €					158 928,48 €
IASAUDE, IP-RAM (Inst.de Adm. Saúde)	14 795,57 €	14 736,52 €			43 913,24 €	73 445,33 €
Direção Regional da Saúde	18 214,57 €					18 214,57 €
Outras entidades	6 640,88 €			2 293,90 €		8 934,78 €
Total	1 021 460,20 €	14 736,52 €	- €	2 293,90 €	43 913,24 €	1 082 403,86 €

4.5.1.5. ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS - ATIVO

As contas a receber de Estado e outros entes públicos incluem essencialmente os pagamentos por conta efetuados durante o ano de 2024.

4.5.1.6. OUTAS 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, no montante de cerca de 1,1M€. Inclui também o montante de cerca de 3,4M€, relativamente a serviços no âmbito do Contrato programa com a ACSS a faturar relativamente a 2024.

4.5.1.7. 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 ainda o diferimento, no montante de cerca de 1,6M€, das licenças perpétuas Oracle que estão a ser diferidas por um prazo de 10 anos.

4.5.1.8. 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 elevado saldo orçamental de 2023, cerca de 12M€.

4.5.1.9. 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.

4.5.1.10. 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€.

Em janeiro de 2022, o Senhor Secretário de Estado do Tesouro e o Senhor Secretário de Estado da Saúde aprovaram as contas referentes ao exercício de 2020. Assim, conforme proposta de aplicação de resultados foram constituídas reservas no valor de 2.071.674,61€ ainda em 2021.

Ainda em 2022 e conforme proposta de aplicação de resultados constante no Relatório e Contas de 2021 foram constituídas reservas no valor de 1.005.705,17€.

No primeiro trimestre de 2023 foi refletido na rubrica de reservas o montante de 634.450,99€, referente à proposta de aplicação de resultados constante do Relatório e Contas de 2022.

No primeiro semestre de 2024 foi refletido na rubrica de reservas o montante de 3.010.078,35€, referente à proposta de aplicação de resultados constante do Relatório e Contas de 2023.

4.5.1.11. RESULTADOS TRANSITADOS

Do resultado líquido positivo do período findo em 31 de dezembro de 2023, no montante de 7.550.391,77€, foi transferido para resultados transitados, o montante de 4.540.313,42€.

4.5.1.12. 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 SNS24 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.

Em dezembro de 2022 verifica-se uma diminuição nesta rubrica, no montante de 1.245.495,40€ na sequência do reconhecimento dos rendimentos inerentes ao Plano de Recuperação e Resiliência, na medida dos gastos reconhecidos.

Também foram reconhecidos os rendimentos inerentes ao PRESI tendo em conta os gastos do período, no montante de 801.357,26€.

Em 2023 esta rubrica diminui em 3.051.890,81€ na sequência do reconhecimento dos rendimentos inerentes ao Plano de Recuperação e Resiliência e ao PRESI. Também foi reconhecido nesta rubrica o recebimento de cerca de 9,3M€ referente ao Plano de Recuperação e Resiliência originando um aumento da rubrica.

A 31 dezembro de 2024 a rubrica de “outras variações no património líquido” apresenta uma diminuição de cerca de 11,6M€, em virtude do reconhecimento dos rendimentos inerentes ao Plano de Recuperação e Resiliência e ao PRESI, bem como um aumento de cerca de 30,5M€, referente a recebimentos no âmbito do Plano de Recuperação e Resiliência.

4.5.1.13. RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

O resultado líquido sofreu uma diminuição face ao período homólogo, embora tenha existido variação positiva/negativa em todas as rubricas.

4.5.1.14. PROVISÕES

A 31 de dezembro de 2024 a SPMS manteve constituídas provisões no montante de 2.003.940,72€, no âmbito de processos judiciais em curso, de acordo com avaliação da probabilidade de exfluxos financeiros, sendo esta quantificada com o auxílio do patrocínio jurídico dos respetivos processos, de acordo com as políticas contabilísticas em vigor

As provisões de valor mais significativo referem-se à empresa Claranet II, Solutions, SA e à Meo – serviços de comunicação e multimédia, SA. A empresa Claranet II, Solutions, SA, reivindica o pagamento de juros devidos pelo atraso nos pagamentos de faturas no âmbito da execução do contrato de aquisição de licenciamento, serviços cloud e outros serviços conexos para produtos tecnológicos Microsoft, celebrado a 11 de maio de 2023, no montante de 582.803,43€.

A Meo – serviços de comunicação e multimédia, SA interpôs uma ação em tribunal para pagamento de uma fatura de serviços de 2021 referente ao SNS24, apesar de os serviços não terem enquadramento contratual a SPMS fez um acréscimo de gastos em 2021 para pagamento da referida fatura. Em virtude do processo judicial em 2023, foi anulado o acréscimo e constituída a provisão para pagamento da fatura, a qual se mantém em 2024.

4.5.1.15. FORNECEDORES CONTA CORRENTE E FORNECEDORES DE INVESTIMENTOS

(Unid Monetária: Euros)		
Fornecedores conta corrente	DEZ-2024	DEZ-2023
CAPGEMINI PORTUGAL, SA	40 875,66 €	- €
MEO - Serviços de Comunicações e Multimédia, SA	33 024,91 €	33 024,91 €
Newspring Services, S.A	31 483,08 €	- €
IGNÍT PEOPLE, S.A	25 430,25 €	- €
AXIANSEU II Digital, S.A.	10 772,83 €	- €
Norrack - Soluções de Armazenagem, Unipessoal Lda	8 352,45 €	- €
NTT DATA PORTUGAL, SA (EVERIS)	8 105,70 €	- €
Glintt Healthcare Solutions, SA	7 797,21 €	- €
Incurso - Consultoria e Formação Profissional, Lda	1 260,00 €	- €
Outras entidades	- €	28 610,57 €
SUBTOTAL	167 102,09 €	61 635,48 €
Fornecedores de imobilizado	DEZ-2024	DEZ - 2023
NOS Comunicações, SA	92 283,65 €	- €
Timestamp - Sistemas de Informação, S.A.	17 550,62 €	- €
CAPGEMINI PORTUGAL, SA	9 232,87 €	- €
Indra III Soluções Tec Inform Portugal, Unip, Lda	9 198,43 €	- €
Strong-Segurança, S.A.	2 655,88 €	- €
Winning - Scientific Management, Lda	2 077,22 €	- €
Syone, S.A	1 722,00 €	- €
Outras entidades	0,17 €	67 426,15 €
SUBTOTAL	134 720,84 €	67 426,15 €
TOTAL	301 822,93 €	129 061,63 €

O montante da dívida a fornecedores aumentou ligeiramente face ao período homólogo, no entanto continua muito baixa.

Apresenta-se a antiguidade de saldos por tipo de aquisição, com referência à data de vencimento das faturas:

(Unid Monetária: Euros)					
Tipo de aquisição	Por vencer	0-90 dias	91-120 dias	Após 120 dias	Total
Aquisições de bens/serviços	107 866,22 €	59 235,87 €	- €	- €	167 102,09 €
Aquisições de capital	116 977,41 €	17 743,43 €	- €	- €	134 720,84 €
Total	224 843,63 €	76 979,30 €	- €	- €	301 822,93 €

4.5.1.16. ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

Nesta rubrica constam os valores a pagar relativos a impostos de IRC, IVA e segurança social.

4.5.1.17. 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, no montante de 7,7M€. Inclui ainda a especialização dos gastos com pessoal referente a férias e subsídio de férias a liquidar em 2025, no montante de cerca de 1,96M€

4.5.1.18. DIFERIMENTOS - PASSIVO

Esta rubrica inclui os recebimentos de adiantamentos de fundos comunitários no montante de cerca de 3,3M€ cujo rendimento apenas é reconhecido à medida da realização dos projetos.

4.5.2. DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

4.5.2.1. PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

O valor inscrito nesta rubrica refere-se essencialmente aos rendimentos no âmbito do contrato programa com a ACSS e aos rendimentos provenientes do Orçamento do Estado.

A partir do exercício de 2016 a SPMS passou a receber transferências correntes diretamente do Orçamento do Estado.

O ponto 32 do mapa anexo ao artigo 7.º da Lei n.º 82/2023, de 29 de dezembro (Lei do Orçamento do Estado para 2024), dispõe o seguinte: *“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 2 376 030 €, destinada a financiar o Centro de Conferência e Monitorização do SNS, e até ao limite de 17 381 531 €, destinada a financiar o Centro de Contacto do SNS”*.

A partir de 2022, as transferências do Orçamento do Estado passaram a ser registadas na conta 72 – Prestação de serviços em vez de se registar na conta 75 – Transferências e subsídios correntes obtidos, em virtude do entendimento que também estas transferências são um rendimento de transações com contraprestação.

4.5.2.2. TRANSFERÊNCIAS CORRENTES E SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO OBTIDOS

Nesta rubrica apenas estão registados os recebimentos de subsídios provenientes de fundos comunitários.

4.5.2.3. FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Em 2024, os gastos com fornecimentos e serviços externos registam um aumento face ao período homólogo do ano anterior, em virtude do aumento da atividade da SPMS. Esta rubrica apresenta um desvio em relação aos valores orçamentados devido à fraca execução do Plano de Recuperação e Resiliência.

4.5.2.4. GASTOS COM O PESSOAL

Os Gastos com o Pessoal refletem os gastos inerentes a 2024.

4.5.2.5. OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS

Nesta rubrica estão registados os rendimentos relativos à execução do Plano de Recuperação e Resiliência e do PRESI, de acordo com os gastos registados.

4.5.2.6. OUTROS GASTOS E PERDAS

Esta rubrica apresenta uma diminuição em relação ao período homólogo em virtude da diminuição de correções relativas a períodos anteriores.

4.5.2.7. GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO

Esta rubrica apresenta um aumento face ao período homólogo, devido aos investimentos realizados nos anos de 2022, 2023 e 2024.

4.5.2.8. EVOLUÇÃO DOS RESULTADOS

A Demonstração dos Resultados evidencia um resultado líquido positivo do período de 1.912.590,21€.

4.5.3. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

4.5.3.1. RECIBIMENTO DE CLIENTES

Os recebimentos ocorridos durante o ano de 2024 referem-se essencialmente a recebimentos provenientes das transferências do Orçamento do Estado e ao recebimento dos valores inerentes ao contrato programa com a ACSS.

4.5.3.2. PAGAMENTO A FORNECEDORES

A rubrica de pagamentos a fornecedores apresenta um aumento face ao período homólogo do ano anterior, explicada pelo aumento da atividade da SPMS.

4.5.3.3. PAGAMENTOS AO PESSOAL

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

4.5.3.4. OUTROS RECEBIMENTOS/PAGAMENTOS

Esta rubrica inclui, entre outros, o recebimento de fundos comunitários e inclui também o pagamento do imposto de IVA referente a dezembro de 2023, o pagamento de IRC e pagamentos por conta.

4.5.3.5. PAGAMENTOS RESPEITANTES A ATIVOS

Nesta rubrica estão registados todos os pagamentos inerentes à aquisição de ativos.

4.5.3.6. OUTRAS OPERAÇÕES DE FINANCIAMENTO

Nesta rubrica está registado o recebimento de cerca de 30,488M€ referente ao Plano de Recuperação e Resiliência.

4.5.3.7. VARIAÇÃO DE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES NO FIM DO PERÍODO

Esta rubrica apresenta uma variação negativa em virtude dos recebimentos terem sido inferiores aos pagamentos.

5. INDICADORES

No quadro seguinte apresenta-se o cálculo de alguns indicadores económicos e financeiros com referência a dezembro de 2024 e sua situação face ao final de 2023.

Indicadores	Método de cálculo - Numerador	Método de cálculo - Denominador	DEZ-2023	DEZ-2024
Resultado Líquido (€)	Resultado Líquido	NA	7 550 391,77 €	1 912 590,21 €
Autonomia financeira (%)	Capital Próprio	Ativo Total	76%	82%
Liquidez geral	Ativo Corrente: Dívidas de terceiros de Curto Prazo + Disponibilidades	Passivos Corrente: Dívidas a terceiros de Curto Prazo	2,95	2,04
Fundo de maneo	Ativo corrente - Passivo Corrente	NA	34 577 747,40 €	16 731 828,13 €
Rácio de Solvabilidade (nº)	Capital Próprio	Passivo	3,17	4,59
EBIT (Resultados Operacionais) (€)	Resultados operacionais	NA	10 475 162,04 €	2 672 004,32 €
EBITDA (€)	EBIT + Amortizações + Provisões	NA	14 133 195,00 €	8 634 451,69 €
Fornecimentos e Serviços Externos (FSE)	FSE	NA	50 410 248,16 €	73 873 409,17 €
Rendimentos Operacionais (€)	Volume da negócios + Subsídios à exploração + Outros rendimentos e ganhos	NA	81 700 103,12 €	99 580 151,73 €
Gastos com deslocações e estadas	Deslocações e Estadas (6251)	NA	138 017,26 €	187 113,19 €
Gastos com Ajudas de Custo (registadas em pessoal)	Ajudas de custo (632203)	NA	22 842,94 €	32 214,03 €
Gastos com comunicações	Comunicação (6262)	NA	4 129 804,48 €	4 920 627,12 €
Gastos com Pessoal (€)	Gastos com pessoal (63)	NA	13 159 471,89 €	15 609 042,29 €
Gastos Operacionais DGTF (FSE+GCP) (€)	FSE + Gastos com pessoal	NA	63 569 720,05 €	89 482 451,46 €
Volume de negócios	Vendas e Prestações de serviços	NA	73 782 978,76 €	86 613 923,27 €
Peso dos Gastos Operacionais/volume de negócios	Gastos Operacionais (FSE+GCP)	Volume de Negócios	86%	103%
Gastos com Frota Automóvel	Combustíveis (6242) + Locação (626123) + Portagens (62515)	NA	44 199,40 €	33 758,41 €
Gastos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria	6211 (jurídica) + 62213 (arquitetura) + 62214 (financeira)	NA	680 075,64 €	483 204,09 €
Recebimentos de clientes (€)	Recebimentos de clientes	NA	76 063 215,35 €	92 362 565,90 €
Pagamentos a fornecedores (€)	Pagamentos a fornecedores	NA	57 408 559,97 €	75 841 976,99 €
Prazo médio de pagamento ponderado (dias)	Média Fornecedores dos ultimos 4 trimestres x 365	Compras e FSE dos ultimos 4 trimestres (despacho 9870/2009)	20,01	15,05
Prazo médio de recebimento ponderado (dias)	Média dos Clientes dos ultimos 4 trimestres x 365	Vendas e Prestação de Serviços dos ultimos 4 trimestres (despacho 9870/2009)	8,94	8,00
Prazo médio de pagamento instantâneo (dias)	Fornecedores	FSE x nº de dias decorridos	0,44	0,81
Prazo médio de recebimento instantâneo (dias)	Clientes	Prestação de serviços x nº de dias decorridos	32,50	4,50
Percentagem de recebimentos em atraso	Dívida de clientes vencida	Dívida de clientes total	1%	6%
Investimento	Investimento		12 495 229,00 €	44 821 639,40 €
Dívida a terceiros vencida	Dívida a fornecedores com dívida vencida		- €	76 979,30 €

Tabela 10 - Indicadores

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 à diminuição do passivo e ao aumento do capital próprio;
- O prazo médio de recebimentos ponderado fixou-se nos 8 dias tendo em conta a média trimestral (despacho 9870/2009).

- O prazo médio de pagamentos ponderado situa-se nos 15,05 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 82/2023, de 29 de dezembro, que aprova o Orçamento do Estado para 2024, encontra-se estabelecido no artigo 37º 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”.

Relativamente aos 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 consultoria devem ser iguais ou inferiores aos registados no ano anterior, conforme o n.º 4 do artigo 134.º do Decreto-Lei n.º 17/2024, de 29 de janeiro (Decreto de Execução Orçamental para 2024).

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

Indicadores	DEZ-2023	DEZ-2024	Variação homóloga	% VH
EBITDA (€)	14 133 195,00 €	8 634 451,69 €	- 5 498 743,31 €	-39%
Fornecimentos e Serviços Externos (FSE)	50 410 248,16 €	73 873 409,17 €	23 463 161,01 €	47%
Rendimentos Operacionais (€)	81 700 103,12 €	99 580 151,73 €	17 880 048,61 €	22%
Gastos com deslocações e estadas	138 017,26 €	187 113,19 €	49 095,93 €	36%
Gastos com Ajudas de Custo (registadas em pessoal)	22 842,94 €	32 214,03 €	9 371,09 €	41%
Gastos com comunicações	4 129 804,48 €	4 920 627,12 €	790 822,64 €	19%
Gastos com Pessoal (€)	13 159 471,89 €	15 609 042,29 €	2 449 570,40 €	19%
Gastos Operacionais DGTF (FSE+GCP) (€)	63 569 720,05 €	89 482 451,46 €	25 912 731,41 €	41%
Volume de negócios	73 782 978,76 €	86 613 923,27 €	12 830 944,51 €	17%
Peso dos Gastos Operacionais/volume de negócios	86%	103%	17%	20%
Gastos com Frota Automóvel	44 199,40 €	33 758,41 €	- 10 440,99 €	-24%
Gastos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria	680 075,64 €	483 204,09 €	- 196 871,55 €	-29%

Tabela 11 - Indicadores limites

Em 2024, os gastos operacionais aumentaram, de acordo com o aumento do volume de negócios, bem como o rácio de gastos operacionais, devido ao aumento da atividade da SPMS.

Ao nível dos indicadores apresenta-se um quadro com as variações do PMP. De salientar que o PMP no 4º trimestre de 2023 situou-se abaixo dos 30 dias. Em 2024 a o PMP mantém-se baixo, cumprindo o objetivo de 30 dias

Dívida e PMP	2023 T4	2024 T4	T4 2024 / T4 2023		31/12/2024
Dívida Total	129 061,63 €	301 822,93 €	172 761,30 €	134%	301 822,93 €
Dívida Vencida	- €	76 979,30 €	76 979,30 €	0%	76 979,30 €
PMP ponderado (dias)	20,01	15,05	-4,96	-25%	15,05

6. PRINCÍPIO DA UNIDADE DE TESOURARIA DO ESTADO

As disponibilidades e aplicações financeiras encontram-se na Agência de Gestão da Tesouraria e da Dívida Pública – IGCP, E.P.E., dando assim cabal cumprimento ao princípio da Unidade de Tesouraria do Estado, conforme resulta do exposto no artigo 105º da Lei nº 82/2023 de 29 de dezembro (Lei do Orçamento de Estado de 2024).

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

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 2024. A execução orçamental apresenta um total de recebimentos de 150.400.726,07€ e um total de pagamentos de 139.343.351,33€.
- A Demonstração dos Resultados, a 31 de dezembro de 2024, evidencia um resultado líquido positivo do período de 1.912.590,21€.
- O resultado líquido e o EBITDA são ambos positivos, e o rácio de solvabilidade aumentou devido à diminuição do passivo e aumento do capital próprio.
- O prazo médio de pagamentos ponderado situa-se nos 15,05 dias. O prazo médio de pagamentos diminuiu e está de acordo com o objetivo da SPMS, que se fixou nos 30 dias.

ANEXOS



SAÚDE

DOREC – DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA RECEITA



REPÚBLICA
PORTUGUESA
SAÚDE

Ministério da Saúde

Serviços Partilhados do Ministério da Saúde

Data Início:

01-01-2024

Data Fim:

31-12-2024

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	444.616.413,35€	305.451.687,51€	6.666.304,19€	149.471.926,57€	16.973.504,92€	145.662.610,68€	7.584.559,55€	7.584.559,55€
R7 - Outras Receitas Correntes	5.294,00€	0,25€	0,00€	5.293,75€	0,00€	5.293,75€	0,00€	0,00€
R6 - Venda de bens e serviços	35.373.334,00€	7.458.173,98€	6.666.304,19€	30.637.801,20€	9.388.945,37€	26.828.485,31€	0,00€	0,00€
R5.1.1.2 - Administração Central - Outras entidades	70.574.749,00€	4.813.863,59€	0,00€	65.760.885,41€	0,00€	65.760.885,41€	0,00€	0,00€
R5.1.2 - Exterior - U E	338.663.036,35€	293.179.649,69€	0,00€	53.067.946,21€	7.584.559,55€	53.067.946,21€	7.584.559,55€	7.584.559,55€
Receita de Capital	103.734,00€	1,37€	0,00€	103.732,63€	0,00€	103.732,63€	0,00€	0,00€
R11 - Reposições não abatidas aos pagamentos	103.734,00€	1,37€	0,00€	103.732,63€	0,00€	103.732,63€	0,00€	0,00€
Outras Receitas	12.218.944,00€	1,69€	0,00€	12.218.942,31€	0,00€	12.218.942,31€	0,00€	0,00€
R14 - Saldo da gerência anterior - operações orçamentais	12.218.944,00€	1,69€	0,00€	12.218.942,31€	0,00€	12.218.942,31€	0,00€	0,00€
Total	456.939.091,35€	305.451.690,57€	6.666.304,19€	161.794.601,51€	16.973.504,92€	157.985.285,62€	7.584.559,55€	7.584.559,55€

06-MAR-2025 14:57

SNCAP_DOREC

Página 1 de 2

SAÚDE



Ministério da Saúde

Serviços Partilhados do Ministério da Saúde

Data Inicio: 01-01-2024

Data Fim: 31-12-2024

DOREC - Demonstração de Execução Orçamental da Receita

Classificações Orçamentais Detalhadas	Receitas cobradas liquidas			Receitas por cobrar no final do periodo	Liquidações de periodos futuros				
	Periodos anteriores	Periodo corrente	Total		(n + 1)	(n + 2)	(n+3)	(n+4)	Periodos seguintes
Receita Corrente	6.618.120,15€	131.489.930,98€	138.078.051,13€	1.086.674,71€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
R7 - Outras Receitas Correntes	0,00€	5.293,75€	5.293,75€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
R6 - Venda de bens e serviços	6.618.120,15€	20.210.365,16€	26.828.485,31€	1.086.674,71€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
R5.1.1.2 - Administração Central - Outras entidades	0,00€	65.760.885,41€	65.760.885,41€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
R5.1.2 - Exterior - U E	0,00€	45.483.386,66€	45.483.386,66€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Receita de Capital	0,00€	103.732,63€	103.732,63€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
R11 - Reposições não abatidas aos pagamentos	0,00€	103.732,63€	103.732,63€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Outras Receitas	0,00€	12.218.942,31€	12.218.942,31€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
R14 - Saldo da gerência anterior - operações orçamentais	0,00€	12.218.942,31€	12.218.942,31€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Total	6.618.120,15€	143.782.605,92€	150.400.726,07€	1.086.674,71€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

Capital Estatutário: 26.260.689,00 Euros - NIPC 509 540 716

06-MAR-2025 14:57

SNCAP_DOREC

Página 2 de 2

TMP_009_V2.0

RLT_011_20250407_Relatório de Execução Orçamental 2024_V1.0

34

As cópias impressas representam versões não controladas

DODES – DEMONSTRAÇÃO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL DA DESPESA



REPÚBLICA PORTUGUESA

SAÚDE

Ministério da Saúde

Serviços Partilhados do Ministério da Saúde

Data Início:

01-01-2024

Data Fim:

31-12-2024

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	567.329,19€	335.156.988,35€	884.333,00€	0,00€	156.018.340,84€	173.244.314,51€	165.535.164,71€	117.591.755,42€	118.232.188,50€	906.575,22€	906.575,22€	567.329,19€	116.456.284,09€	117.323.613,28€
D1.1 - Remunerações certas e permanentes	329.565,41€	12.826.506,00€	0,00€	0,00€	279.995,89€	12.346.510,11€	12.346.510,11€	12.346.510,11€	12.350.206,33€	3.696,22€	3.696,22€	329.565,41€	12.016.944,70€	12.346.510,11€
D1.2 - Abonos variáveis ou eventuais	48.718,12€	886.009,00€	0,00€	0,00€	8.481,76€	877.527,24€	877.527,24€	877.527,24€	877.527,24€	0,00€	0,00€	48.718,12€	828.809,12€	877.527,24€
D1.3 - Segurança social	460.435,09€	3.211.748,00€	0,00€	0,00€	196.585,28€	3.015.162,72€	3.015.162,72€	3.015.162,72€	3.029.240,75€	14.078,03€	14.078,03€	460.435,09€	2.554.727,63€	3.015.162,72€
D2 - Aquisição de bens e serviços	28.610,57€	305.435.404,35€	0,00€	0,00€	155.572.936,46€	149.862.467,89€	142.153.318,09€	94.331.211,44€	94.953.832,58€	888.763,28€	888.763,28€	28.610,57€	94.036.458,73€	94.065.069,30€
D3 - Juros e outros encargos	0,00€	5.800,00€	0,00€	0,00€	86,64€	5.713,36€	5.713,36€	5.713,36€	5.713,36€	0,00€	0,00€	0,00€	5.713,36€	5.713,36€
D5 - Outras Despesas Correntes	0,00€	8.021.521,00€	884.333,00€	0,00€	254,81€	7.136.933,19€	7.136.933,19€	7.015.630,55€	7.015.668,24€	37,69€	37,69€	0,00€	7.015.630,55€	7.015.630,55€
Despesa de Capital	67.426,15€	120.612.832,00€	0,00€	0,00€	35.341.325,33€	85.271.306,67€	47.830.514,95€	22.020.393,93€	22.963.085,79€	945.347,74€	945.347,74€	67.426,15€	21.950.311,90€	22.017.738,05€
D6 - Aquisição de bens de capital	67.426,15€	120.612.832,00€	0,00€	0,00€	35.341.325,33€	85.271.306,67€	47.830.514,95€	22.020.393,93€	22.963.085,79€	945.347,74€	945.347,74€	67.426,15€	21.950.311,90€	22.017.738,05€
Total	934.755,34€	455.799.820,35€	884.333,00€	0,00€	191.399.668,17€	258.515.621,18€	213.365.679,66€	139.612.149,35€	141.195.274,29€	1.851.922,96€	1.851.922,96€	934.755,34€	138.406.595,99€	139.343.351,33€

06-MAR-2025 15:06

SNCAP_DODES

Página 1 de 2

06-MAR-2025 15:06

SNCAP_DODES

Página 1 de 2

SAÚDE



Ministério da Saúde
Serviços Partilhados do Ministério da Saúde

Data Inicio: 01-01-2024
Data Fim: 31-12-2024

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	47.943.409,19€	266.142,14€	56.906.960,89€	43.506.537,92€	24.403.605,64€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
D1.1 - Remunerações certas e permanentes	0,00€	0,00€	0,00€	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€	0,00€	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€	0,00€	65.912,25€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
D2 - Aquisição de bens e serviços	47.822.106,65€	266.142,14€	56.834.958,63€	43.506.537,92€	24.403.605,64€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
D3 - Juros e outros encargos	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
D5 - Outras Despesas Correntes	121.302,64€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Despesa de Capital	25.610.121,02€	2.655,83€	80.901.721,81€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
D6 - Aquisição de bens de capital	25.610.121,02€	2.655,83€	80.901.721,81€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Total	73.553.530,31€	268.798,02€	137.807.622,69€	43.506.537,92€	24.403.605,64€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

06-MAR-2025 15:06

SNCAP_DODES

Página 2 de 2

Capital Estatutário: 26.260.689,00 Euros - NIPC 509 540 716



REPÚBLICA
PORTUGUESA

SAÚDE



SNS
SERVIÇO NACIONAL
DE SAÚDE



SPMS^{EPE}
Serviços Partilhados do
Ministério da Saúde