

# RELATÓRIO DO CONTROLO ORÇAMENTAL

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

2º TRIMESTRE DE 2017

As Cidades do  
Dr. João Carlos  
20/11/17

# RELATÓRIO

## 1 - INTRODUÇÃO

Nos termos do despacho de 04 de Maio de 2015 de Sua Excelência a Secretária de Estado do Tesouro, que nos nomeou como Fiscal Único Efectivo da SPMS-Serviços Partilhados do Ministério da Saúde, EPE, adiante designada por SPMS, cumpre-nos apresentar relatório sobre a execução orçamental do primeiro semestre do exercício de 2017.

## 2 - METODOLOGIA

O Fiscal Único Efectivo procedeu à análise das contas referidas a 30 de Junho de 2017 da SPMS, que se encontram elaboradas de acordo com as Normas Contabilísticas de Relato Financeiro, que integram o SNC – Sistema de Normalização Contabilística. Foi verificada a compatibilidade entre os valores relevados no Balancete Analítico do Razão Geral com os valores constantes no Balanço, na Demonstração dos Resultados Líquidos por natureza e no PAO – Plano de Actividade e Orçamento para 2017.

### **3 - TRABALHO REALIZADO**

Para além do controlo da execução orçamental do primeiro semestre de 2017, procedemos a análise crítica das posições financeira (Balanços) e dos resultados apurados (Demonstrações de Resultados), referidos a 30 de Junho de 2016 e 2017. Assim foram feitas:

- 3.1 – Comparação dos valores constantes no Balanço de 30 de Junho de 2017 com os valores do período homólogo do ano anterior.
- 3.2.- Comparação dos valores constantes na Demonstração de Resultados Líquidos por natureza referida a 30 de Junho de 2017, com os valores do período homólogo do ano anterior e com os valores previstos no PAO referente a 2017.
- 3.3– Controlo dos investimentos realizados versus investimentos orçamentados para o primeiro semestre de 2017.

### **4 - RELATÓRIO**

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

#### **4.1. – Balanço (Anexo I)**

- 4.1.1.- O Activo Líquido em 30 de Junho de 2017 é superior ao do período homólogo do ano anterior em cerca de 191.244 euros, o que representa

em percentagem uma melhoria de 1,05%. Esta variação positiva resulta de um aumento do Activo não Corrente em cerca de 114.074 euros, em percentagem 3,91%, provocado pela acção conjugada de um aumento do Activo Intangível, cerca de 297.774 euros e por uma diminuição do Activo Fixo Tangível, cerca de 183.700 euros e do aumento do Activo Corrente em cerca de 77.170 euros, em percentagem 0,50%, devida aos decréscimos dos saldos de Clientes, Accionistas/Sócios, Outras Contas a Receber e das Disponibilidades, que foram compensados pelos acréscimos verificados nos saldos do Estado e Outros Entes Públicos e Diferimentos. **Em conclusão, o activo líquido cresceu muito ligeiramente, fundamentalmente devido à redução das Disponibilidades (Caixa e Bancos) e das Outras Contas a Receber e aos aumentos do Activo não Corrente e dos saldos das contas Estado e Outros Entes Públicos e Diferimentos, variações que quase se compensaram.**

**4.1.2.-** Relativamente ao Capital Próprio verifica-se um aumento em valor absoluto, de Junho de 2017 para Junho de 2016, de cerca de 22.639.550 euros, em percentagem 136,90%, resultante dos aumentos do Capital Realizado, dos Resultados Transitados e das Outras Variações no Capital Próprio, nos montantes de cerca de 19.637.140 euros, 1.813 euros e 5.340.000 euros e da redução verificada no Resultado Líquido do período, no montante de 2.339.402 euros.

**Em conclusão, deve referir-se que o total do Capital Próprio aumentou muito significativamente, atingindo um valor total de cerca de 6.102.389 euros, devido aos aumentos, no capital realizado, nas outras variações no capital próprio e na melhoria dos resultados transitados e à quebra do resultados líquido apurado no período. Apesar da melhoria verificada, chama-se a atenção para o facto do capital próprio da SPMS representar somente cerca de 23,80 % do Capital Realizado, o que cai no âmbito do Artº 35º do Código das**

**Sociedades Comerciais, pelo que devem ser tidas em consideração as medidas aplicáveis previstas na legislação em vigor.**

**4.1.3.** – No que concerne ao Passivo Total registou-se uma diminuição de cerca de 22.448.306 euros relativamente a Junho de 2016, o que em percentagem representa cerca de 64,50%. Esta variação resultou da diminuição do Passivo não Corrente de cerca de 21.599.671 euros, em percentagem 97,73%, devido fundamentalmente à liquidação dos empréstimos bancários assumidos aquando da transferência dos diversos ACE's e da diminuição do Passivo Corrente, cerca de 848.636 euros, em percentagem 6,68%, fundamentalmente devido aos aumentos ocorridos nos saldos das contas de Fornecedores e na conta de Diferimentos e às diminuições verificadas no saldo do Estado e Outros Entes Públicos, nos Financiamentos Obtidos (curto prazo) e nas Outras Contas a Pagar.

**Em conclusão, pode referir-se que a evolução muito positiva do Passivo Total da SPMS teve a ver fundamentalmente com a liquidação dos empréstimos bancários assumidos aquando da integração dos ACE's já referidos.**

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

O Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos (EBITDA), em 30 de Junho de 2017, no montante de cerca de 2.985.392 euros era inferior ao do período homólogo de 2016, em cerca de 3.344.679, o que representa uma descida de 52,84%. Esta diminuição do EBITDA é explicada fundamentalmente pelo efeito conjugado das variações favoráveis dos Subsídios à Exploração, cerca de 1.546.947 euros e dos Outros Rendimentos e Ganhos, cerca de 331.792 euros e das variações desfavoráveis das Vendas e Prestação de Serviços, cerca de 4.250.053 euros, Fornecimentos e Serviços Externos, cerca de 399.113

euros, Gastos com o Pessoal, cerca de 486.215 euros e Outros Gastos e Perdas, cerca de 88.036 euros.

Em consequência da diminuição do EBITDA acima referida, o Resultado Operacional (EBIT) em Junho de 2017, cerca de 1.897.339 euros é significativamente inferior ao do período homólogo, em cerca de 3.601.613 euros, o que representa um agravamento de 65,50%. O Resultado antes de impostos (RAI), de cerca de 1.897.339 euros também é significativamente inferior ao do período homólogo, cerca de 3.283.838 euros o que representa em percentagem cerca de 63,38%. Considerando o efeito fiscal chega-se a um Resultado Líquido de cerca de 1.479.371 euros em Junho de 2017, contra um resultado de cerca de 3.818.773 euros no período homólogo do exercício anterior, o que equivale a um decréscimo de 61,26 %. **Como conclusão, deve salientar-se que a quebra acentuada do resultado apurado se baseia fundamentalmente na diminuição do volume de vendas e prestação de serviços, parcialmente compensada com o aumento verificado nos Subsídios à Exploração.**

#### 4.2.- Execução Orçamental (Anexo III)

##### 4.2.1.- Dos Rendimentos e Gastos

Feita comparação entre os valores anuais orçamentados e os valores reais do período e admitindo-se que os valores constantes no orçamento anual se repartem igualmente pelos quatro trimestres, pode concluir-se que os desvios verificados foram no sentido negativo no que concerne às Vendas e Prestações de Serviços e nos Outros Gastos e Perdas. Nos Subsídios à Exploração e nos Gastos com Pessoal, atingiu-se um grau de execução de 50% e registaram-se desvios positivos no que concerne aos Fornecimentos e Serviços Externos e Outros Rendimentos e Ganhos. Em Vendas e Prestações de Serviços, estão realizados cerca de menos 43% do

que o orçamentado, o que se explica pelo facto do contrato-programa com a ACSS não ter sido ainda aprovado até ao final do segundo trimestre de 2017. Em termos de resultados pode concluir-se que todos apresentam graus de realização inferiores a 50% do orçamentado. Assim o EBITDA regista 28% do orçamentado, o Resultado Operacional atinge cerca de 24% do orçamentado, o RAI cerca de 24% e o Resultado Líquido do período apresenta também cerca de 25% do orçamentado. **Em conclusão pode referir-se que o grau de execução orçamental verificado até 30 de Junho, evidenciando alguns desvios significativos, se deve à ainda não aprovação do contrato programa com a ACSS o que implica limitações, quer relativamente aos rendimentos facturados, quer quanto aos gastos assumidos.**

#### 4.2.2.- Dos Investimentos (Anexo IV)

Feita análise entre os investimentos orçamentados e os efectivamente realizados até 30 de Junho de 2017, pode concluir-se que do montante anual orçamentado de 4.496.000 euros, somente foram realizados cerca de 104.039 euros em Equipamento Administrativo e 383.811 euros em “software” informático o que corresponde a um grau de execução orçamental global de cerca de 10,85%.



ANTÓNIO BELÉM & ANTÓNIO GONÇALVES  
SOCIEDADE DE REVISORES OFICIAIS DE CONTAS, LDA  
SROC N.º 96 - NIF. 502 585 811 - Capital Social realizado 12.600 €

N. 16781 10/11/2017

## NOTA FINAL

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

Lisboa, 23 de Agosto de 2017

### O FISCAL ÚNICO

ANTÓNIO BELÉM & ANTÓNIO GONÇALVES, SROC, LDA.

representada pelo Dr. António Maria Velez Belém

R.O.C. 768



**SPMS - SERVIÇOS PARTILHADOS DO MINISTÉRIO DA SAÚDE, EPE**  
**BALANÇOS**

RUBRICAS	JUNHO 2017	JUNHO 2016	VARIAÇÃO	
			Valor	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo não corrente</b>				
Activos fixos tangíveis	1.970.928	2.154.628	-183.700	-8,53
Propriedades de investimento				
Goodwill				
Activos intangíveis	1.059.987	762.213	297.774	39,07
Activos biológicos				
Participações financeiras - método equivalencia patrimonial				
Participações financeiras - outros métodos				
Accionistas / sócios				
Outros activos financeiros				
Activos por impostos diferidos				
Outras contas a receber				
<b>Total Activo não corrente</b>	<b>3.030.915</b>	<b>2.916.841</b>	<b>114.074</b>	<b>3,91</b>
<b>Activo corrente</b>				
Inventários	0	0		
Clientes	860.699	1.163.905	-303.206	-26,05
Adiantamentos a fornecedores	0	0		
Estado e outros entes públicos	2.216.972	771.655	1.445.317	187,30
Accionistas / sócios		362.651	-362.651	
Outras contas a receber	1.186.755	4.807.347	-3.620.592	-75,31
Diferimentos	4.280.124	72.695	4.207.429	5.787,78
Activos financeiros detidos para negociação				
Outros activos financeiros				
Activos não correntes detidos para venda				
Caixa e depósitos bancários	6.879.772	8.168.898	-1.289.126	-15,78
<b>Total Activo corrente</b>	<b>15.424.321</b>	<b>15.347.151</b>	<b>77.170</b>	<b>0,50</b>
<b>Total do Activo</b>	<b>18.455.236</b>	<b>18.263.992</b>	<b>191.244</b>	<b>1,05</b>

ANEXO I

**SPMS - SERVIÇOS PARTILHADOS DO MINISTÉRIO DA SAÚDE, EPE**  
**BALANÇOS**

RUBRICAS	JUNHO 2017	JUNHO 2016	VARIAÇÃO	
			Valor	%
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>				
<b>Capital próprio</b>				
Capital realizado	25.637.140	6.000.000	19.637.140	327,29
Reservas legais	0	0		
Outras reservas	0	0		
Resultados transitados	-26.354.121	-26.355.934	1.813	-0,01
Ajustamentos em activos financeiros	0			
Excedentes de revalorização	0			
Outras variações no capital próprio	5.340.000		5.340.000	
Resultado líquido do exercício	1.479.371	3.818.773	-2.339.402	-61,26
Interesses minoritários				
<b>Total do Capital próprio</b>	<b>6.102.389</b>	<b>-16.537.161</b>	<b>22.639.550</b>	<b>-136,90</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Passivo não corrente</b>				
Provisões	501.157	617.335	-116.178	-18,82
Financiamentos obtidos		21.483.493	-21.483.493	
Responsabilidades por benefícios pós-emprego	0	0		
Passivos por impostos diferidos	0	0		
Outros passivos não correntes	0	0		
<b>Total do Passivo não corrente</b>	<b>501.157</b>	<b>22.100.828</b>	<b>-21.599.671</b>	<b>-97,73</b>
<b>Passivo corrente</b>				
Provisões				
Fornecedores	2.503.288	1.741.880	761.408	43,71
Adiantamentos de clientes	0	0		
Estado e outros entes públicos	537.592	1.864.542	-1.326.950	-71,17
Financiamentos Obtidos		889.088	-889.088	
Accionistas/Sócios				
Outras contas a pagar	3.810.809	8.204.815	-4.394.006	-53,55
Diferimentos	5.000.000	0	5.000.000	
<b>Total do Passivo corrente</b>	<b>11.851.689</b>	<b>12.700.325</b>	<b>-848.636</b>	<b>-6,68</b>
<b>Total do Passivo</b>	<b>12.352.847</b>	<b>34.801.153</b>	<b>-22.448.306</b>	<b>-64,50</b>
<b>Total do Capital próprio e do Passivo</b>	<b>18.455.236</b>	<b>18.263.992</b>	<b>191.244</b>	<b>1,05</b>

SPMS - SERVIÇOS PARTILHADOS DO MINISTÉRIO DA SAÚDE, EPE

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZA

RUBRICAS	JUNHO 2017	JUNHO 2016	VARIACÃO	
			Valor	%
<b>RENDIMENTOS E GASTOS</b>				
Vendas e prestações de serviços	1.674.183	5.924.236	-4.250.053	-71,74
Subsídios à exploração	15.546.946	13.999.999	1.546.947	11,05
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	0	0		
Variações nos inventários de produção	0	0		
Trabalhos para a própria entidade	0	0		
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	0	0		
Fornecimentos e serviços externos	-10.088.297	-9.689.184	-399.113	4,12
Gastos com o pessoal	-4.297.576	-3.811.361	-486.215	12,76
Imparidade de inventários (perdas)				
Imparidade de inventários reversões)	0	0		
Imparidade de dívidas a receber (perdas)	0	0		
Imparidade de dívidas a receber (reversões)	0	0		
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0	0		
Reduções de justo valor	0	0		
Aumentos de justo valor	0	0		
Outros rendimentos e ganhos	463.083	131.291	331.792	252,71
Outros gastos e perdas	-312.946	-224.910	-88.036	39,14
<b>Resultados antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos</b>	<b>2.985.392</b>	<b>6.330.071</b>	<b>-3.344.679</b>	<b>-52,84</b>
Gastos de depreciação e amortização	-1.088.053	-831.118	-256.935	30,91
Reversões de depreciação e amortização	0	0		
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0	0		
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>1.897.339</b>	<b>5.498.952</b>	<b>-3.601.613</b>	<b>-65,50</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	0	0		
Juros e gastos suportados		-317.775	317.775	-100,00
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>1.897.339</b>	<b>5.181.177</b>	<b>-3.283.838</b>	<b>-63,38</b>
Imposto sobre o rendimento	-417.968	-1.362.404	944.436	-69,32
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>1.479.371</b>	<b>3.818.773</b>	<b>-2.339.402</b>	<b>-61,26</b>

SPMS - SERVIÇOS PARTILHADOS DO MINISTÉRIO DA SAÚDE, EPE

CONTROLO EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

RUBRICAS	REAL JUNHO 2017	ORÇAMENTO ANUAL 2017	GRAU DE EXECUÇÃO
<b>RENDIMENTOS E GASTOS</b>			
Vendas e prestações de serviços	1.674.183	23.557.212	0,07
Subsídios à exploração	15.546.946	30.863.037	0,50
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	0	0	0
Variações nos inventários de produção	0	0	0
Trabalhos para a própria entidade	0	0	0
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	0	0	0
Fornecimentos e serviços externos	-10.088.297	-35.117.600	0,29
Gastos com o pessoal	-4.297.576	-8.633.353	0,50
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	0	0	0
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0	0	0
Provisões (aumentos/reduções)		0	0
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0	0	0
Aumentos/reduções de justo valor	0	0	0
Outros rendimentos e ganhos	463.083	1.000	8.679,80
Outros gastos e perdas	-312.946	-15.640	20,01
<b>Resultados antes de depreciações, gastos de financiamentos e impostos</b>	<b>2.985.393</b>	<b>10.654.656</b>	<b>0,28</b>
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-1.088.053	-2.688.007	0,40
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	0	0	0
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>1.897.340</b>	<b>7.966.649</b>	<b>0,24</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	0	0	0
Juros e gastos suportados			#DIV/0!
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>1.897.340</b>	<b>7.966.649</b>	<b>0,24</b>
Imposto sobre o rendimento	-417.968	-2.031.495	0,21
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>1.479.372</b>	<b>5.935.154</b>	<b>0,25</b>

M. 0701 1000000000

**SPMS - SERVIÇOS PARTILHADOS DO MINISTÉRIO DA SAÚDE, EPE**

**CONTROLO ORÇAMENTAL - INVESTIMENTOS**

RUBRICAS	INVESTIMENTOS	ORÇAMENTO	GRAU
	JUNHO 2017	ANUAL INVESTIMENTOS	DE EXECUÇÃO
Activos fixos tangíveis	104.039	3.501.000	2,97%
Equipamento Básico	0	3.131.000	0,00%
Equipamento Administrativo	104.039	350.000	29,73%
Outros Investimentos	0	20.000	0,00%
Activos intangíveis	383.811	995.000	38,57%
Software Informático	383.811	995.000	38,57%
<b>Totais</b>	<b>487.850</b>	<b>4.496.000</b>	<b>10,85%</b>