



**RELATÓRIO de EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL**

**1.º
TRIMESTRE**

2024

Unidade Local de Saúde da Guarda; E.P.E.

NOTA: Parte da informação que consta do presente Relatório integra o Relatório Assistencial e de Desempenho Económico e Financeiro (RADEF) do 1º Trimestre de 2024.

ÍNDICE

ÍNDICE	III
ÍNDICE DE ILUSTRAÇÕES	IV
ENQUADRAMENTO	V
INTRODUÇÃO	6
1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	6
1.1 Execução Orçamental da Receita	6
1.2 Execução Orçamental da Despesa.....	7
2. EXECUÇÃO FINANCEIRA	8
1.3 Gastos e Perdas.....	8
2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	9
2.1.2 Fornecimentos e Serviços Externos.....	10
2.1.3 Gastos com Pessoal	12
2.1.4 Outros Gastos	13
2.2 Rendimentos e Ganhos.....	14
2.2.1 Impostos, Contribuições e Taxas.....	15
2.2.2 Prestações de Serviços e Concessões	16
2.2.3 Transferências e Subsídios Correntes Obtidos	16
2.2.4 Outros Rendimentos e Ganhos	16
2.2.5 Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares	17
3. HORAS EXTRAORDINÁRIAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS CONTRATADOS	17
4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS	18
5. RECURSOS HUMANOS	19
6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO	22
6.1 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA.....	22
6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO	22
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS	23
ANEXOS	24
1. BALANÇO ANALÍTICO	24
2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA	25
3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	26

Índice de Ilustrações

Quadro 1 - Execução Orçamental da Receita	7
Quadro 2 - Execução orçamental da Despesa	8
Quadro 3 - Evolução da Receita e da Despesa	8
Quadro 4 – Estrutura de Gastos	9
Quadro 5 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	10
Quadro 6 - Fornecimentos e Serviços Externos	11
Quadro 7 - Gastos com o Pessoal	13
Quadro 8 - Estrutura de Rendimentos	14
Quadro 9 - Rendimentos	15
Quadro 10 - Evolução das Horas Extraordinárias Pagas	17
Quadro 11 - Evolução das Horas Pagas a Prestadores de Serviços Médicos	18
Quadro 12 - Plano de Redução de Custos	18
Quadro 13 - Pessoal Ativo em 01.01.2024 a 31.03.2024	19
Quadro 14 - Lista de Ausências de 01.01.2024 a 31.03.2024	21
Quadro 15 - Evolução da dívida e PMP	22
Quadro 16 - Evolução dos Pagamentos em Atraso	23

ENQUADRAMENTO

Em conformidade com o disposto na alínea b) do n.º 4 do art.º 67º do Decreto-Lei n.º 52/2022, de 4 de agosto, a Unidade Local de Saúde da Guarda, E.P.E., adiante designada por ULSG, apresenta o relatório de execução orçamental, onde visa dar a conhecer a evolução ocorrida no período de 01 de janeiro a 31 de março de 2024.

Apresenta-se uma síntese da evolução dos gastos e rendimentos do primeiro trimestre de 2024, numa análise comparada com o período homólogo de 2023, tendo por base o orçamentado em sede de Contrato-Programa.

As contas do exercício de 2024 seguem o referencial contabilístico do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro.

INTRODUÇÃO

O desempenho acumulado neste trimestre, reflete um agravamento quando comparado com o período homólogo de 2023.

O EBITDA apresenta um valor negativo de 2,91M€, e um Resultado Líquido do Exercício também negativo, de 3,72M€, com variações negativas face ao período homólogo de 2022 de 17,30% e 13,27%, respetivamente.

Registam-se acréscimos na generalidade das rubricas de Gastos, num total de 8,52M€ face a 2023, em igual período. O maior crescimento registou-se na rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos com 6,66M€.

Conforme tem sido reiterado em períodos anteriores, mantém-se a elevada dependência do Contrato-Programa., verificando-se que no final deste período, que o seu valor representa 96,98% do total dos rendimentos obtidos, sendo de salientar o aumento do adiantamento mensal para 2023.

No ponto seguinte, apresenta-se a execução orçamental do trimestre em apreço.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1.1 Execução Orçamental da Receita

A execução orçamental da receita deste trimestre corresponde a 19,92%, da dotação orçamental corrigida, o que em termos absolutos representa 35,90M€.

O adiantamento mensal total ao Contrato-Programa recebido nos primeiros três meses de 2024 foi de 11.745.484,08€.

Pelo Decreto-Lei n.º 102/2023, de 7 de novembro, procedeu-se à reestruturação das entidades públicas empresariais (E.P.E.) integradas no Serviço Nacional de Saúde, generalizando-se o modelo de organização e funcionamento das ULS. Assim, e em conformidade com o disposto no n.º 1 e n.º 2 do artigo 64º do Decreto-lei n.º 52/2022, de 4 de agosto, na sua redação atual, decorre que as responsabilidades financeiras anteriormente assumidas pelas Administrações Regionais de Saúde, nomeadamente no tocante às prestações associadas aos cuidados de saúde primários, transitam para as ULS.

Assim, passarão a vigorar dois adiantamentos mensais do contrato-programa, destinando-se um deles ao pagamento de despesas gerais e outro ao pagamento de despesas centralizadas, sendo este último transferido para conta bancária criada para o efeito.

Neste sentido, e em consonância com o disposto na Circular Conjunta n.º 3/2024/ACSS/DE-SNS/SPMS, os novos pagamentos apenas terão de ser assegurados pelas ULS a partir de junho de 2024, pelo que no mês de janeiro foi retido pela ACSS o montante de 1.907.336,16€, e nos meses de fevereiro e março foram retidos 2.329.588,33€ em cada um dos meses, para posterior financiamento de despesas centralizadas.

No que respeita à execução orçamental, a rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades, apresenta um valor percentual substancialmente inferior ao previsto (6,47%), na Fonte de Financiamento 513, apesar de integrar o valor dos CF's (créditos de fornecedores) incluídos na faturação de Meios Complementares de Diagnóstico e Terapêuticas por parte de entidades privadas, de acordo com a prescrição efetuada pelos Cuidados de Saúde Primários.

À exceção da rubrica de Outras Receitas Correntes, cuja taxa de execução supera largamente a estimada para o período, embora pouco expressiva em termos de valor absoluto, as restantes apresentam taxas de execução inferiores às expectáveis.

Quadro 1 - Execução Orçamental da Receita

(em euros)										
Código	Designação	F.F.	Dotação Inicial Anual	Dotação Corrigida	Liquidações do Período	Cobrado do Exercício	Cobrado de Exercícios Anteriores	Total Cobrado	Receita Cobrada Líquida	Taxa Execução
4	Taxas, multas e outras penalidades	513	1.025.501	1.025.501	65.507	65.165	1.206	66.372	66.370	6,47%
6	Transferências Correntes	445	145.000	145.000	0	0	0	0	0	0,00%
6	Transferências Correntes	513	0	10.050	6.354	6.354	0	6.354	6.354	63,22%
6	Transferências Correntes	541	107.612	114.610	14.960	0	18.727	18.727	18.727	16,34%
7	Vendas de Bens e Serviços Correntes	511	140.945.809	168.900.869	35.236.452	35.236.452	0	35.236.452	35.236.452	20,86%
7	Vendas de Bens e Serviços Correntes	513	3.248.233	3.248.235	450.783	194.130	169.080	363.210	363.210	11,18%
8	Outras Receitas Correntes	513	14.000	3.950	26.274	23.301	0	23.301	23.301	589,90%
10	Transferências de Capital	445	2.726.436	2.726.436	0	0	0	0	0	0,00%
10	Transferências de Capital	483	6.902.694	4.066.109	0	0	0	0	0	0,00%
17	Operações de Tesouraria	511	0	0	189.249	189.249	0	189.249	189.249	
TOTAL			155.115.285	180.240.759	35.989.580	35.714.652	189.013	35.903.665	35.903.663	19,92%

Fonte: SGOF

1.2 Execução Orçamental da Despesa

No primeiro trimestre de 2024, a taxa de execução da despesa de 19,3% tem por base a Dotação Corrigida Anual, e à qual corresponde o valor de 34,71M€.

É nas despesas com pessoal que se verifica o maior valor executado à presente data (19,7M€), na Fonte de Financiamento 511, e com uma taxa de execução inferior à expectável para o período em apreço (21,5%).

A Aquisição de Bens e Serviços apresenta um valor executado de 14,1M€, na Fonte de Financiamento 511, e a Aquisição de Bens de Capital, apresenta um valor executado de 0,3M€ na Fonte de Financiamento 513, e um valor de 0,2M€ na Fonte de Financiamento 511, ambos refletindo o impacto dos pagamentos mensais de despesa processados.

Quadro 2 - Execução orçamental da Despesa

(em euros)

Código	Designação	F.F.	Dotação Inicial Anual	Dotação Corrigida Anual	Compromissos Assumidos	Pago do Exercício	Pago de Exercícios Anteriores	Total Pago	Taxa Execução
1	Despesas com Pessoal	511	86.422.602	91.535.378	22.523.435	17.046.664	2.655.375	19.702.038	21,5%
1	Despesas com Pessoal	483	88.523	88.523	0	0	0	0	0,0%
2	Aquisição de bens e serviços	511	54.523.207	77.039.633	14.635.115	3.678.444	10.498.181	14.176.626	18,4%
2	Aquisição de bens e serviços	513	2.718.850	2.718.850	0	0	0	0	0,0%
2	Aquisição de bens e serviços	541	107.612	114.610	0	0	0	0	0,0%
3	Juros e outros encargos	513	41.682	41.682	15.195	8.887	3.729	12.615	30,3%
4	Transferências Correntes	445	145.000	145.000	0	0	0	0	0,0%
6	Outras despesas correntes	513	14.809	14.809	4.638	4.638	0	4.638	31,3%
7	Aquisição de Bens de Capital	445	2.726.436	2.726.436	0	0	0	0	0,0%
7	Aquisição de Bens de Capital	483	6.814.171	3.977.586	0	0	0	0	0,0%
7	Aquisição de Bens de Capital	513	1.512.393	1.512.395	546.069	20.398	332.100	352.498	23,3%
7	Aquisição de Bens de Capital	511	0	325.857	281.227	0	281.227	281.227	86,3%
12	Operações de Tesouraria	511	0	0	189.249	189.249	0	189.249	
TOTAL			155.115.285	180.240.759	38.194.927	20.948.279	13.770.612	34.718.891	19,3%

Fonte: SGOF

Comparativamente a igual período de 2023, verifica-se um acréscimo da Receita Liquidada de 1,9%, que em termos absolutos corresponde a 0,66M€.

A Receita Cobrada regista um acréscimo de 1,8%, correspondente a 0,64M€.

Quadro 3 - Evolução da Receita e da Despesa

(em euros)

Designação	1º Trimestre 2023	1º Trimestre 2024	Δ 1º Trim 2024 / 1º Trim 2023	
			Absoluta	%
RECEITA				
Liquidada	35.239.271,00	35.903.663,00	664.392,00	1,9%
Cobrada	35.263.427,00	35.903.665,20	640.238,20	1,8%
DESPESA				
Compromissos	32.600.513,00	38.194.927,00	5.594.414,00	17,2%
Pagamentos	31.684.320,00	34.718.891,00	3.034.571,00	9,6%

Fonte: SGOF

Os Compromissos Assumidos são superiores em 5,59M€, face aos registados no período homólogo de 2023, verificando-se assim um acréscimo de 17,2%. Por sua vez, os Pagamentos registados no trimestre, superam em 3,03M€ os ocorridos no trimestre homólogo de 2023, correspondendo-lhe uma variação positiva de 9,6%.

2. EXECUÇÃO FINANCEIRA

1.3 Gastos e Perdas

Verifica-se neste trimestre, um aumento dos gastos em termos globais, comparativamente ao período homólogo de 2023, de 8,52M€, correspondendo-lhe uma variação de 22,33%.

A rubrica de Gastos com Pessoal é a que maior impacto tem no total de Gastos (49,93%), seguida dos Fornecimentos e Serviços Externos (37,66%).

Comparativamente a igual período de 2023, os aumentos mais significativos em termos absolutos, os que ocorreram nas rubricas de Fornecimentos e Serviços Externos (6,66M€) e Gastos com Pessoal (1,29M€).

A taxa de execução do orçamento de gastos apurada no final deste trimestre é 25,2%, conforme quadro infra, sendo ligeiramente superior à expectável para o período.

Quadro 4 – Estrutura de Gastos

Gastos	Orçamento 2024	Acumulado 1º Trimestre 2024	% Execução Orçamental	Realizado 2023	Acumulado 1º Trimestre 2023	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - CMVMC	20.325.263,06	4.961.294,14	24,4%	16.247.814,28	4.415.244,00	546.050,14	12,37%
% s/ Total Geral	10,98%	10,62%		10,94%	11,56%	0,00%	
62 - Fornec. e serviços externos	73.947.616,89	17.591.267,89	23,8%	42.901.592,86	10.924.638,96	6.666.628,93	61,02%
% s/ Total Geral	39,95%	37,66%		28,88%	28,61%	0,00%	
63 - Gastos com o pessoal	86.511.126,78	23.324.913,10	27,0%	85.172.147,97	22.029.520,64	1.295.392,46	5,88%
% s/ Total Geral	46,74%	49,93%		57,33%	57,69%	0,00%	
64 - Gastos de depreciação amortiz.	3.726.863,03	797.153,40	21,4%	3.283.980,63	797.153,33	0,07	0,00%
% s/ Total Geral	2,01%	1,71%		2,21%	2,09%	0,00%	
65 - Perdas por imparidade	30.535,75	0,00		0,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,02%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
66 - Perdas por reduções justo valor	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
67 - Provisões do período	284.460,36	0,00	0,0%	22.354,13	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,15%	0,00%		0,02%	0,00%	0,00%	
68 - Outros gastos e perdas	179.430,60	20.038,57	11,2%	806.454,00	7.991,19	12.047,38	150,76%
% s/ Total Geral	0,10%	0,04%		0,54%	0,02%	0,00%	
69 - Gastos por juros e outros enc.	87.979,45	16.885,45	19,2%	127.397,28	9.864,57	7.020,88	71,17%
% s/ Total Geral	0,05%	0,04%		0,09%	0,03%	0,00%	
TOTAL Geral	185.093.275,92	46.711.552,55	25,2%	148.561.741,15	38.184.412,69	8.527.139,86	22,33%

Fonte: SICC - SNC AP

2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Regista-se uma taxa de execução de 24,4% da rubrica Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas, verificando-se também um aumento, em termos absolutos de 0,54M€, face ao período homólogo de 2023, ao qual corresponde uma variação negativa de 12,37%.

O gasto acumulado com medicamentos apresenta um acréscimo relativamente a 2023 de 20,21%, correspondente a 0,51M€ em termos absolutos, o qual justifica maioritariamente o aumento da rubrica Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas. A taxa de execução da rubrica de medicamentos apresenta-se superior à estimada para o trimestre (25,9%).

Face a igual período, também os gastos com Reagentes e Produtos de Diagnóstico Rápido registam um acréscimo (0,09M€), mantendo uma taxa de execução inferior à estimada, de 22,2%.

Por sua vez, os gastos com Material de Consumo Clínico, bem como os gastos apurados das restantes rubricas, apresentam uma diminuição face ao período homólogo de 2023, ficando as suas taxas de execução inferiores às previstas.

Quadro 5 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Gastos	Orçamento 2024	Acumulado 1º Trimestre 2024	% Execução Orçamental	Realizado 2023	Acumulado 1º Trimestre 2023	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	20.325.263,06	4.961.294,14	24,4%	16.247.814,28	4.415.244,00	546.050,14	12,37%
61.2 - Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	20.325.263,06	4.961.294,14	24,4%	16.247.814,28	4.415.244,00	546.050,14	12,37%
61.2.4 - Matérias de consumo específico serv. saúde	20.317.526,36	4.961.294,14	24,4%	16.237.196,05	4.413.494,64	547.799,50	12,41%
61.2.4.1 - Produtos farmacêuticos	15.919.591,47	3.974.658,51	25,0%	12.154.694,33	3.357.303,28	617.355,23	18,39%
61.2.4.1.1 - Medicamentos	11.918.700,15	3.085.905,35	25,9%	8.400.975,42	2.567.046,37	518.858,98	20,21%
61.2.4.1.2 - Reagentes e prod.diag.ráp.	3.993.001,24	887.955,74	22,2%	3.748.913,61	788.882,05	99.073,69	12,56%
61.2.4.1.9 - Outros produtos farmac.	7.890,08	797,42	10,1%	4.805,30	1.374,86	-577,44	-42,00%
61.2.4.2 - Material consumo clínico	3.755.302,74	857.403,56	22,8%	3.437.749,47	900.375,33	-42.971,77	-4,77%
61.2.4.3 - Material consumo hotelheiro	292.719,80	67.833,51	23,2%	304.391,67	74.586,79	-6.753,28	-9,05%
61.2.4.4 - Material consumo admin.	170.559,12	31.208,43	18,3%	154.150,62	40.846,08	-9.637,65	-23,60%
61.2.4.5 - Mat. de Manut. e Conserv.	179.353,23	30.190,13	16,8%	186.209,96	40.383,16	-10.193,03	-25,24%
61.2.6 - Alimentação - géneros para confeccionar	7.736,70	0,00	0,0%	10.618,23	1.749,36	-1.749,36	-100,00%

Fonte: SICCC - SNC AP

2.1.2 Fornecimentos e Serviços Externos

Em conformidade com disposto no Decreto-Lei n.º 102/2023, de 7 de novembro, bem como do Decreto-Lei n.º 52/2022, de 4 de agosto, a responsabilidade financeira sobre as prestações cuja faturação é validada e conferida pelo Centro de Controlo e Monitorização do SNS, nomeadamente os produtos e serviços vendidos em farmácia e os cuidados realizados pelo setor convencionado (nas diversas áreas dos meios complementares de diagnóstico e terapêutica, hemodiálise, cuidados respiratórios domiciliários, saúde oral e tratamentos termais), bem como do transporte não urgente de doentes, é agora das ULS.

Os gastos com Fornecimentos e Serviços Externos apresentam um aumento face aos valores executados no período homólogo de 2023 de 6,66M€, em resultado, maioritariamente, dos gastos verificados na rubrica de Produtos Vendidos por Farmácias, mais concretamente de Medicamentos (6,33M€), não existindo em 2023 execução de gastos nesta rubrica.

Nos gastos com Meios Complementares de Diagnóstico regista-se um aumento comparativamente a igual período de 2023, que resulta, essencialmente, dos acréscimos verificados nas rubricas de Imagiologia, Gastroenterologia e Medicina Nuclear.

Também os Meios Complementares de Terapêutica apresentam um acréscimo de gastos, em resultado dos aumentos registados na generalidade das rubricas (nomeadamente, Hemodiálise, Medicina Física e de Reabilitação, Cuidados Respiratórios Domiciliários), embora ligeiramente atenuados pelo decréscimo na rubrica de Unidades Terapêuticas de Sangue. Salienta-se a execução da rubrica de Saúde Oral, que em igual período de 2023 não existia.

Outros dos acréscimos verificados, respeita à rubrica de Internamentos/SIGIC, com uma variação positiva de 2,96%, à qual corresponde o aumento de 0,03M€, sendo esta variação maioritariamente justificada pelo aumento registado dos gastos com Psiquiatria, em parte atenuado por uma diminuição do valor de Internamentos associados a SIGIC.

Quanto aos Serviços Especializados, a rubrica apresenta um aumento de 0,11M€. Os gastos com a serviços médicos prestados por empresas de médicos apresentam um aumento de 0,07M€,

comparativamente ao primeiro trimestre de 2023, enquanto os Honorários de Serviços Médicos apresentam um aumento pouco expressivo em termos de valor absoluto.

À exceção da rubrica de gastos com Vigilância e Segurança, todas as outras rubricas apresentam acréscimos, comparativamente a igual período de 2023.

O valor executado na rubrica de Energia e Fluidos, inferior em 3,91M€, ao do ano anterior em igual período, reflete, sobretudo, a descida de preços ocorrida Outros Fluidos, tendo em consideração que se registou um aumento dos respetivos consumos, quando analisado o consumo total de Outros Fluidos do ano 2023.

Por sua vez, no que respeita a Deslocações Estadas e Transportes, o seu aumento face a igual período de 2023 deve-se ao valor do Transporte com Doentes Não urgentes, em consequência do aumento do respetivo custo, com a publicação do Despacho n.º 7606/2023, de 21 de julho, que procede à definição dos valores máximos a pagar pelo transporte não urgente de doentes que seja instrumental à realização das prestações de saúde SNS.

Salienta-se que os esforços encetados para a realização de uma mais célere conferência e registo das faturas de prestadores de meios complementares e de diagnóstico, tiveram impacto também nos gastos apresentados.

Quadro 6 - Fornecimentos e Serviços Externos

Gastos	Orçamento 2024	Acumulado 1º Trimestre 2024	% Execução Orçamental	Realizado 2023	Acumulado 1º Trimestre 2023	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
62 - Fornecimentos e serviços externos	73.947.616,89	17.591.267,89	23,8%	41.325.764,97	10.924.639,96	6.666.628,93	61,02%
62.1 - Subcontratos e concessões de serviços	51.052.700,38	12.206.469,83	23,9%	22.798.305,15	5.530.847,95	6.679.370,08	120,70%
62.1.1 - Serviços de saúde	51.052.700,38	12.206.469,83	23,9%	22.798.305,15	5.530.847,95	6.679.370,08	120,70%
62.1.1.1 - Meios compl. diagnóstico	9.934.902,68	2.686.299,23	27,0%	9.379.564,58	2.579.266,67	107.032,56	4,15%
62.1.1.1.1 - Patologia clínica	4.107.363,37	1.216.917,70	29,6%	3.483.220,20	1.234.076,91	-17.159,21	-1,39%
62.1.1.1.2 - Anatomia patológica	291.250,47	82.673,41	28,4%	265.660,89	77.192,37	5.481,04	7,10%
62.1.1.1.3 - Imagiologia	3.299.795,36	806.879,49	24,5%	3.095.794,83	769.937,19	36.942,30	4,80%
62.1.1.1.4 - Cardiologia	351.449,74	53.854,25	15,3%	487.930,51	69.857,16	-16.002,91	-22,91%
62.1.1.1.5 - Eletroencefalografia	22.064,39	8.421,31	38,2%	21.228,60	5.886,84	2.534,47	43,05%
62.1.1.1.6 - Medicina nuclear	293.037,39	106.578,65	36,4%	336.940,78	87.835,79	18.742,86	21,34%
62.1.1.1.7 - Gastroenterologia	1.409.713,70	358.685,60	25,4%	1.473.157,38	306.766,36	51.919,24	16,92%
62.1.1.1.8 - Pneumologia/ Imunoalergol.	13.899,12	2.046,93	14,7%	15.124,40	2.379,15	-332,22	-13,96%
62.1.1.1.9 - Outros Meios de Diagn.	146.329,16	50.241,89	34,3%	200.506,99	25.334,90	24.906,99	98,31%
62.1.1.2 - Meios compl. terapêutica	8.030.943,36	2.054.715,59	25,6%	8.369.407,35	1.849.653,90	203.794,97	11,09%
62.1.1.2.1 - Hemodiálise	4.963.084,59	1.296.244,02	26,1%	5.300.304,64	1.166.372,25	129.871,77	11,13%
62.1.1.2.2 - Medicina física e reab.	1.099.141,11	212.397,24	19,3%	1.033.152,17	202.551,50	9.845,74	4,86%
62.1.1.2.4 - Cuidados Resp. Dom.	1.654.615,89	445.259,88	26,9%	1.735.878,14	397.881,42	47.378,46	11,91%
62.1.1.2.5 - Unidades terap. de sangue	300.000,00	77.792,90	25,9%	278.446,60	82.213,90	-4.421,00	-5,38%
62.1.1.2.7 - Saúde oral	0,00	21.120,00	0,0%	0,00	0,00	21.120,00	0,00%
62.1.1.2.8 - Tratamentos Termais	14.101,78	1.901,55	13,5%	21.625,80	634,83	0,00	199,54%
62.1.1.3 - Prod. vendidos por farmácias	27.955.060,00	6.336.924,49	22,7%	0,00	0,00	6.336.924,49	0,00%
62.1.1.4 - Produtos Fornecidos por Farmácias Hospitalares	25.466,17	2.407,23	9,5%	34.480,81	9.272,21	-6.864,98	-74,04%
62.1.1.5 - Internamentos / SIGIC	4.904.801,09	1.118.461,73	22,8%	4.855.156,05	1.086.316,93	32.144,80	2,96%
62.1.1.9 - Outros subcontratos	201.527,08	7.661,56	3,8%	159.696,36	6.338,24	6.338,24	20,88%
62.1.1.9.1 - Assistência ambulatória	3.569,44	341,43	9,6%	3.202,81	610,98	610,98	-44,12%
62.1.1.9.2 - Aparelhos complementares de terapêutica	165.000,00	7.320,13	4,4%	152.659,67	5.727,26	5.727,26	27,81%
62.1.1.9.3 - Assistência no estrangeiro	32.957,64	0,00	0,0%	3.833,88	0,00	0,00	0,00%
62.2 - Serviços especializados	10.997.315,58	2.247.748,55	20,4%	10.459.287,92	2.128.560,76	119.187,79	5,60%
62.3 - Materiais de consumo	40.500,00	4.437,04	11,0%	7.273,96	0,00	4.437,04	0,00%
62.4 - Energia e Fluidos	5.702.280,00	1.481.522,64	26,0%	3.438.545,88	1.873.274,72	-391.752,08	-20,91%
62.5 - Deslocações, estadas e transportes	4.441.682,04	1.229.327,38	27,7%	4.622.352,06	1.010.745,89	218.581,49	21,63%
62.5.1 - Deslocações e estadas	10.000,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00%
62.5.2 - Transportes de pessoal	25.000,00	2.842,84	11,4%	19.922,33	2.764,50	78,34	2,83%
62.5.3 - Transportes mercadorias e outros bens	1.500,00	223,36	14,9%	645,76	78,47	144,89	184,64%
62.5.5 - Transporte de doentes	4.405.182,04	1.226.261,18	27,8%	4.601.783,97	1.007.902,92	218.358,26	21,66%
62.6 - Serviços diversos	1.713.138,88	421.762,45	24,6%	0,00	381.209,64	40.552,81	10,64%

Fonte: SICC - SNC AP

2.1.3 Gastos com Pessoal

Comparativamente a igual período de 2023, verifica-se no trimestre um aumento de 1,29M€, correspondendo a uma variação de 5,88%.

A taxa de execução da rubrica de Gastos com Pessoal é superior à expectável (27,0%), embora diversas rubricas apresentem taxas de execução inferiores às esperadas para o trimestre, como é o caso das remunerações certas e permanentes, cuja taxa de execução é de 24,5%.

Todavia, nesta rubrica, há a salientar a taxa de execução relativa a gastos com Pessoal em Regime de Contrato Individual de Trabalho a Termo Resolutivo Incerto, de 171,8%, que ainda reflete o impacto das admissões ocorridas no âmbito COVID.

No que respeita a Abonos Variáveis ou Eventuais, a execução trimestral do valor orçamentado para o ano 2024 supera largamente a esperada (43,9%), apesar de apresentar uma redução de 0,11M€, face a igual período de 2023. Todas as rubricas apresentam uma execução superior à estimada para o primeiro trimestre de 2024, sendo de destacar as rubricas de Trabalho Extraordinário (45,5%), Subsídio de Prevenção, Trabalho Noturno e de Turno (42,8%) e Outros Abonos Variáveis (60,7%).

No entanto, há que notar que a rubrica de Trabalho Extraordinário regista uma diminuição de 0,27M€, comparativamente a igual trimestre de 2023.

Em sentido inverso, verifica-se um acréscimo do valor dos Outros Abonos Variáveis, nos quais se incluem os pagos a respeito do SIGIC, face ao período homólogo de 2023, apresentando a rubrica uma taxa de execução de 43,1%.

Quadro 7 - Gastos com o Pessoal

Gastos	Orçamento 2024	Acumulado 1º Trimestre 2024	% Execução Orçamental	Realizado 2023	Acumulado 1º Trimestre 2023	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
63 - Gastos com o pessoal	86.511.126,78	23.324.913,10	27,0%	85.172.147,97	22.029.520,64	1.295.392,46	5,88%
63.0 - Remunerações dos titulares de órgãos de soberania e membros de órgãos autárquicos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	
63.1 - Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	465.303,30	89.325,24	19,2%	387.562,94	108.472,59	-19.147,35	-17,65%
63.2 - Remunerações do pessoal	69.590.416,57	18.746.541,23	26,9%	68.324.133,08	17.705.473,46	1.041.067,77	5,88%
63.2.1 - Remunerações certas e permanentes	60.840.627,46	14.905.698,28	24,5%	52.976.793,49	13.752.641,72	1.153.056,56	8,38%
63.2.1.1 - Remuneração base	48.425.262,02	12.196.759,49	25,2%	42.728.548,85	11.256.279,24	940.480,25	8,36%
63.2.1.1.1 - Pessoal em regime de nomeação definitiva e CTFP por tempo indeterminado	21.117.342,83	5.815.773,79	27,5%	20.726.295,44	5.620.232,21	195.541,58	3,48%
63.2.1.1.2 - Pessoal em regime de nomeação transitória e CTFP a termo resolutivo	3.110.524,15	774.130,62	24,9%	2.494.320,92	678.922,29	95.208,33	14,02%
63.2.1.1.3 - Pessoal em regime de CIT a termo resolutivo incerto	127.986,07	219.924,95	171,8%	845.908,36	216.947,00	2.977,95	1,37%
63.2.1.1.4 - Pessoal em regime de CIT a termo resolutivo certo	1.760.665,93	269.488,80	15,3%	1.262.737,80	351.230,23	-81.741,43	-23,27%
63.2.1.1.5 - Pessoal em regime de CIT sem termo	21.130.250,65	4.902.138,99	23,2%	16.669.669,47	4.195.156,92	706.982,07	16,85%
63.2.1.1.6 - Pessoal em cedência de interesse público e em comissão de serviço	202.547,40	30.997,15	15,3%	112.753,26	35.288,19	-4.291,04	-12,16%
63.2.1.1.7 - Pessoal em comissão de Serviço Dirigentes	835.649,60	132.019,68	15,8%	452.184,26	123.193,77	8.825,91	7,16%
63.2.1.1.9 - Pessoal em qualquer outra situação	140.295,39	52.285,51	37,3%	164.679,34	35.308,63	16.976,88	48,08%
63.2.1.2 - Subsídio de férias	4.006.052,59	1.002.332,99	25,0%	3.918.435,73	927.223,48	75.109,51	8,10%
63.2.1.3 - Subsídio de Natal	4.035.078,44	945.443,29	23,4%	3.499.690,52	884.131,55	61.311,74	6,93%
63.2.1.4 - Despesas Representação	43.487,40	6.483,24	14,9%	24.452,65	6.680,32	-197,08	-2,95%
63.2.1.5 - Subsídio de refeição	4.330.747,00	754.679,27	17,4%	2.805.665,74	678.327,13	76.352,14	11,26%
63.2.2 - Abonos variáveis ou eventuais	8.749.789,11	3.840.842,95	43,9%	15.347.339,59	3.952.831,74	-111.988,79	-2,83%
63.2.2.01 - Subsídio e abono de fixação, residência e alojamento	116.271,82	39.042,71	33,6%	138.917,44	37.837,66	1.205,05	3,18%
63.2.2.02 - Alimentação e alojamento	56.800,00	0,00	0,0%	2.890,00	0,00	0,00	
63.2.2.03 - Ajudas de custo	285.181,56	80.087,85	28,1%	255.023,04	72.332,06	7.755,79	10,72%
63.2.2.04 - Trabalho extraordinário	5.357.594,77	2.439.392,92	45,5%	10.143.823,26	2.713.198,49	-273.805,57	-10,09%
63.2.2.04.1 - Horas Extraordinárias	4.303.774,52	2.076.326,31	48,2%	8.710.549,49	2.341.862,33	-265.536,02	-11,34%
63.2.2.04.2 - Prevenções	1.053.820,25	363.066,61	34,5%	1.433.273,77	371.336,16	-8.269,55	-2,23%
63.2.2.05 - Gratificações variáveis/event.	1.306,24	342,11	26,2%	1.263,48	334,33	7,78	2,33%
63.2.2.05.9 - Outras	1.306,24	342,11	26,2%	1.263,48	334,33	7,78	2,33%
63.2.2.06 - Abono para falhas	3.179,38	966,69	30,4%	3.852,84	913,51	53,18	5,82%
63.2.2.07 - Subsídio de prevenção, trabalho noturno e de turno	2.315.659,29	991.678,20	42,8%	3.870.366,27	946.434,57	45.243,63	4,78%
63.2.2.07.1 - Noites e Suplementos	2.315.659,29	991.678,20	42,8%	3.870.366,27	946.434,57	45.243,63	4,78%
63.2.2.08 - Formação	137.064,00	0,00	0,0%	60,00	0,00	0,00	
63.2.2.09 - Colaboração técnica e especializada	382,50	0,00	0,0%	357,00	357,00	-357,00	-100,00%
63.2.2.99 - Outros abonos variáveis	476.349,56	289.332,47	60,7%	930.786,26	181.424,12	107.908,35	59,48%
63.2.2.99.1 - SIGIC	476.349,56	205.526,73	43,1%	634.166,45	92.335,56	113.191,17	122,59%
63.2.2.99.9 - Outros	0,00	83.805,74		296.619,81	89.088,56	-5.282,82	-5,93%
63.3 - Benefícios pós-emprego	0,00	7.442,46		45.247,39	12.292,49	-4.850,03	-39,46%
63.3.9 - Outros benefícios	0,00	7.442,46		45.247,39	12.292,49	-4.850,03	-39,46%
63.4 - Indemnizações	24.639,04	4.279,91	17,4%	36.788,73	9.383,87	-5.103,96	-54,39%
63.5 - Encargos sobre remunerações	15.579.194,62	4.258.354,64	27,3%	15.647.522,60	4.052.413,17	205.941,47	5,08%
63.5.1 - Sistemas proteção social	15.579.194,62	4.258.354,64	27,3%	15.647.522,60	4.052.413,17	205.941,47	5,08%
63.5.1.1 - Segurança Social dos Funcionários Públicos-CGA	6.674.837,49	2.083.703,71	31,2%	7.831.391,18	2.063.111,88	20.591,83	1,00%
63.5.1.2 - Segurança Social	8.904.357,13	2.174.650,93	24,4%	7.816.131,42	1.989.301,29	185.349,64	9,32%
63.5.1.2.1 - Segurança Social - Regime Geral	8.904.357,13	2.174.650,93	24,4%	7.816.131,42	1.989.301,29	185.349,64	9,32%
63.6 - Acidentes no trabalho e doenças profissionais	451.729,16	48.997,98	10,8%	179.739,71	33.000,93	15.997,05	48,47%
63.7 - Gastos de ação social	22.893,66	7.389,96	32,3%	59.752,91	29.545,59	-22.155,63	-74,99%
63.7.1 - Serviços sociais da administração pública	22.893,66	4.334,40	18,9%	15.323,52	3.830,88	503,52	13,14%
63.7.2 - Encargos sociais voluntários	0,00	3.055,56		44.429,39	25.714,71	-22.659,15	-88,12%
63.8 - Outros gastos com o pessoal	270.532,54	109.838,43	40,6%	266.223,15	44.029,24	65.809,19	149,47%
63.8.3 - Serviço médico, de enfermagem e assistência social	0,00	2.070,00		7.785,00	1.980,00	90,00	4,55%
63.8.9 - Outros	270.532,54	107.768,43	39,8%	258.438,15	42.049,24	65.719,19	156,29%
63.9 - Outros encargos sociais	106.417,90	52.743,25	49,6%	225.177,46	34.909,30	17.833,95	51,09%

Fonte: SICCC - SNC AP

2.1.4 Outros Gastos

A rubrica de Gastos de Depreciação e de Amortização, na qual são mensalmente imputadas as depreciações apuradas, apresenta neste trimestre um gasto de igual montante ao ocorrido em igual trimestre de 2023. No entanto, em termos de taxa de execução, esta apresenta um valor inferior ao expectável (21,4%), considerando o valor orçamentado par ao ano de 2024.

Por sua vez, a rubrica de Outros Gastos e Perdas, apresenta um aumento de 150,76%, comparativamente ao primeiro trimestre de 2023, pese embora, em termos absolutos não represente uma variação expressiva, face ao total de gastos do período.

Quanto a Gastos e Perdas por Juros e Outros Encargos, que integra os juros de mora devidos à Segurança Social, por conta das contribuições referentes à regularização, em sede de vencimentos, de rendimentos

de períodos anteriores, apresenta um aumento de 71,17%, mas que à semelhança dos ocorrido com os Outros Gastos e Perdas, tem pouca expressão em termos de valor absoluto.

2.2 Rendimentos e Ganhos

Os rendimentos apurados no trimestre são superiores aos registados em igual período de 2023 em 23,18%, embora apresentem uma execução inferior à estimada (24,04%).

No âmbito dos Termos de Referência para a Contratualização de Cuidados de Saúde no SNS para 2024, e no que respeita à metodologia de apuramento do valor do Contrato-Programa, importa referir que o financiamento da ULSG assenta em quatro componentes, das quais resulta o valor do Contrato-Programa:

- Financiamento por capitação, ajustado pelo risco;
- Fluxo de doentes;
- Diferenciação;
- Incentivos institucionais de desempenho assistencial e de eficiência.

Assim, verificou-se uma atualização do valor capitacional bem como dos Incentivos Institucionais, passando o valor de financiamento anual para 168.900.869,00€, estando refletido na rubrica 72 de Outras Prestações de Saúde.

A ULSG encontra-se muito dependente do financiamento da ACSS, na medida em que 96,22% dos rendimentos obtidos no trimestre são provenientes do Contrato-Programa, pelo que se considera que o total de rendimentos é direta e proporcionalmente influenciado por via dessas transferências.

Quadro 8 - Estrutura de Rendimentos

Rendimentos	Orçamento 2024	Acumulado 1º Trimestre 2024	% Execução Orçamental	Realizado 2023	Acumulado 1º Trimestre 2023	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
70 - Impostos, contribuições e taxas	283.061,06	65.551,04	23,16%	266.002,23	67.434,84	-1.883,80	-2,79%
% s/ Total Geral	0,16%	0,15%		0,19%	0,19%	0,00%	
71 - Vendas	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
72 - Prestações de serviços e concessões	171.842.700,83	42.306.527,79	24,62%	135.603.680,65	33.902.389,85	8.404.137,94	24,79%
% s/ Total Geral	96,12%	96,42%		97,66%	97,15%	0,00%	
73 - Variações nos inventários da produção	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
74 - Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
75 - Transferências e subsídios correntes	140.386,36	6.354,10	4,53%	197.193,54	0,00	6.354,10	
% s/ Total Geral	0,08%	0,01%		0,14%	0,00%	0,00%	
76 - Reversões	1.887.128,72	0,00	0,00%	58.419,47	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
77 - Ganhos por aumentos de justo valor	0,00	0,00		0,00	2.131,70	-2.131,70	-100,00%
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
78 - Outros rendimentos e ganhos	4.625.010,92	607.477,99	13,13%	2.722.751,01	925.281,66	-317.803,67	-34,35%
% s/ Total Geral	2,59%	1,41%		1,96%	2,65%	0,00%	
79 - Juros, dividendos e outros rendim.	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
TOTAL Geral	178.778.287,89	42.985.910,92	24,04%	138.848.046,90	34.897.238,05	8.088.672,87	23,18%

Fonte: SI/CC - SNC AP

Todavia, apesar da variação ocorrida face a igual período de 2023, existe um decréscimo nos Impostos, Contribuições e Taxas, nos Ganhos por Aumentos de Justo Valor e nos Outros Rendimentos e Ganhos.

Registou-se um aumento nas Transferências e Subsídios Correntes, que em 2023 não teve execução em igual período.

Quadro 9 - Rendimentos

Rendimentos	Orçamento 2024	Acumulado 1º Trimestre 2024	% Execução Orçamental	Realizado 2023	Acumulado 1º Trimestre 2023	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
7 - Rendimentos	178.778.287,89	42.985.910,92	24,0%	138.848.046,90	34.895.106,35	8.090.804,57	23,19%
70 - Impostos, contribuições e taxas	283.061,06	65.551,04	23,2%	266.002,23	67.434,84	-1.883,80	-2,79%
70.4 - Taxas, multas e outras penalidades	283.061,06	65.551,04	23,2%	266.002,23	67.434,84	-1.883,80	-2,79%
70.4.1 - Taxas	283.061,06	65.551,04	23,2%	266.002,23	67.434,84	-1.883,80	-2,79%
70.4.1.08 - Taxas moderadoras	262.163,08	62.299,54	23,8%	248.315,23	61.682,34	617,20	1,00%
70.4.1.08.1 - Consultas	7.245,00	714,90	9,9%	5.054,40	2.131,70	-1.416,80	-66,46%
70.4.1.08.2 - Urgência/SAP	186.216,95	47.481,29	25,5%	183.123,84	42.991,24	4.490,05	10,44%
70.4.1.08.3 - Meios Compl. Diagn. Terap.	68.349,02	14.103,35	20,6%	59.893,85	16.544,10	-2.440,75	-14,75%
70.4.1.08.9 - Outros	352,10	0,00	0,0%	243,14	15,30	-15,30	-100,00%
70.4.1.99 - Outras	20.897,98	3.251,50	15,6%	17.687,00	5.752,50	-2.501,00	-43,48%
71 - Vendas	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00		
72 - Prestações de serviços e concessões	171.842.700,83	42.306.527,79	24,6%	135.603.680,65	33.902.389,85	8.404.137,94	24,79%
72.01 - Serviços especif. setor da saúde	171.842.700,83	42.306.527,79	24,6%	135.603.680,65	33.902.389,85	8.404.137,94	24,79%
72.01.1 - SNS (Contrato Programa EPS)	168.900.869,00	41.688.956,97	24,7%	133.082.794,52	33.270.698,64	8.418.258,33	25,30%
72.01.1.6 - Outras Prestações Serv. Saúde	168.900.869,00	41.688.956,97	24,7%	133.082.794,52	33.270.698,64	8.418.258,33	25,30%
72.01.1.6.4 - Incentivos Institucionais (CP)	11.823.060,83	1.140.080,85	9,6%	12.209.430,60	3.052.357,65	-1.912.276,80	-62,65%
72.01.1.6.5 - Valor captaçional (ULS)	156.156.226,17	40.221.559,59	25,8%	119.564.097,83	29.891.024,46	10.330.535,13	34,56%
72.01.1.6.8 - Internos	921.582,00	327.316,53	35,5%	1.309.266,09	327.316,53	0,00	0,00%
72.01.2 - Prestações Saúde Fin. Vertical	1.440.881,77	300.000,00	20,8%	1.302.920,58	300.000,00	0,00	0,00%
72.01.3 - Outras entidades responsáveis	1.384.529,00	317.570,82	22,9%	1.242.027,08	331.691,21	-14.120,39	-4,26%
72.01.3.1 - Internamento	211.372,00	52.173,63	24,7%	124.303,90	56.681,84	-4.508,21	-7,95%
72.01.3.2 - Consulta	8.965,16	1.404,60	15,7%	10.231,30	2.258,50	-853,90	-37,81%
72.01.3.3 - Urgência/SAP	152.245,38	32.491,67	21,3%	134.580,84	33.941,17	-1.449,50	-4,27%
72.01.3.3.1 - Urgência	134.035,68	30.271,67	22,6%	120.126,06	29.909,17	362,50	1,21%
72.01.3.3.2 - SAP	18.172,79	2.204,00	12,1%	14.022,78	4.032,00	-1.828,00	-45,34%
72.01.3.3.9 - Outros	36,90	16,00	43,4%	432,00	0,00	16,00	
72.01.3.6 - Meios Comp. Diagn. Terapêutica	159.753,81	11.615,27	7,3%	94.595,12	36.409,10	-24.793,83	-68,10%
72.01.3.6.1 - Meios de Diagnóstico	159.753,81	11.615,27	7,3%	94.595,12	36.409,10	-24.793,83	-68,10%
72.01.3.6.1.1 - Patologia clínica	105.792,05	1.105,87	1,0%	47.194,64	23.771,17	-22.665,30	-95,35%
72.01.3.6.1.3 - Imagiologia	52.020,50	10.323,80	19,8%	46.190,18	11.772,93	-1.449,13	-12,31%
72.01.3.6.1.4 - Cardiologia	469,40	185,60	39,5%	544,60	199,30	-13,70	-6,87%
72.01.3.6.1.9 - Outros	1.471,86	0,00	0,0%	665,70	665,70	-665,70	-100,00%
72.01.3.7 - Serviços domiciliário	73,18	0,00	0,0%	926,80	0,00	0,00	
72.01.3.9 - Outras prestações de serviços	852.119,47	219.885,65	25,8%	877.389,12	202.400,60	17.485,05	8,64%
72.01.3.9.1 - Análises sanitárias	86.363,44	13.821,80	16,0%	100.903,87	8.322,20	5.499,60	66,08%
72.01.3.9.9 - Outras	765.756,04	206.063,85	26,9%	776.485,25	194.078,40	11.985,45	6,18%
72.01.4 - Acerto de Estimativas	116.421,06	0,00	0,0%	-24.061,53	0,00	0,00	
75 - Transferências e subsídios correntes	140.386,36	6.354,10	4,5%	197.193,54	0,00	6.354,10	
76 - Reversões	1.887.128,72	0,00	0,0%	58.419,47	0,00	0,00	
76.2 - De perdas por imparidade	0,00	0,00		58.419,47	0,00	0,00	
76.2.1 - Em contas a receber	0,00	0,00		58.419,47	0,00	0,00	
76.3 - De provisões	1.887.128,72	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	
77 - Ganhos por aumentos de justo valor	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00		
78 - Outros rendimentos e ganhos	4.625.010,92	607.477,99	13,1%	2.722.751,01	925.281,66	-317.803,67	-34,35%
78.1 - Rendimentos suplementares	970.388,75	283.192,69	29,2%	1.061.276,52	260.958,32	22.234,37	8,52%
78.2 - Descontos de pronto pagamento obtidos	2.953,43	241,81	8,2%	654,74	0,00	241,81	
78.4 - Ganhos em inventários	98.278,25	0,00	0,0%	145.571,69	0,00	0,00	
78.7 - Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	0,00	0,00		84,00	0,00	0,00	
78.8 - Outros	3.553.390,49	324.043,49	9,1%	1.515.164,06	664.323,34	-340.279,85	-51,22%
79 - Juros, dividendos e outros rendimentos	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
81.2 - Imposto sobre o rendimento do período	-82.598,26	0,00	0,0%	-79.657,01	0,00	0,00	

Fonte: SICCC - SNC AP

2.2.1 Impostos, Contribuições e Taxas

A rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades, apresenta um decréscimo de 2,79%, face a igual período de 2023, o qual representa uma diminuição pouco expressiva em termos absolutos. A taxa de execução da rubrica no trimestre é de 23,16% do valor orçamental.

Todavia, regista-se um acréscimo de 10,44% nas Taxas Moderadoras de Urgência/SAP, ocorrendo situação inversa, relativamente às Taxas Moderadoras das rubricas de Consultas, Meios Complementares de Diagnóstico e Terapêutica e Outros, bem como na rubrica Outras.

2.2.2 Prestações de Serviços e Concessões

O valor registado na rubrica SNS (Contrato Programa EPE) deriva da ACSS, tendo em consideração o Valor Capicional atribuído a esta entidade, bem como da especialização, com base nos Incentivos Institucionais e o valor referente aos Internos afetos a esta ULS.

Considerando os valores executados à data de encerramento do trimestre, a variação nesta rubrica é de 25,30%, face a igual período de 2023, correspondente em termos absolutos a um aumento de 8,41M€, e a uma taxa de execução é de 24,7%, face ao estimado para 2024.

A rubrica de Prestações de Saúde de Financiamento Vertical apresenta o mesmo montante de igual trimestre de 2023 e uma taxa de execução de 20,8% do valor orçamentado para 2024, enquanto a rubrica de Outras Entidades Responsáveis, apresenta uma variação negativa de 4,26%, em consequência, sobretudo da diminuição da faturação associada a Meios de Diagnóstico, apesar de atenuada pelo acréscimo de rendimentos registado na rubrica de Outras Prestações de Serviços.

Na rubrica Outras Prestações de Serviços registaram-se aumentos tanto nas Análises Sanitárias como na rubrica Outras.

2.2.3 Transferências e Subsídios Correntes Obtidos

A rubrica de Transferências e Subsídios Correntes Obtidos apresenta no trimestre igual valor ao executado em igual período de 2023. Relativamente ao valor orçamentado para 2024, a execução da rubrica é de 4,5%, bastante inferior à expectável.

Esta rubrica compreende as transferências provenientes do Instituto de Emprego e Formação Profissional, no âmbito dos Contratos Emprego-Inserção.

2.2.4 Outros Rendimentos e Ganhos

A rubrica de Outros Rendimentos e Ganhos, cuja taxa de execução se mantém inferior à estimada (13,1%), apresenta um decréscimo de 34,35% face ao primeiro trimestre de 2023.

O decréscimo verificado, face ao ano transato, em igual período, deve-se à diminuição de rendimentos da rubrica Outros (0,34M€), que integra que contempla na conta 7883 a imputação dos subsídios ao investimento, no montante de 0,31M€.

No que respeita aos Rendimentos Suplementares, a rubrica registou um aumento de 8,52%, apresentando uma taxa de execução superior à esperada para o trimestre (29,2%).

2.2.5 Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares

A rubrica de Juros, Dividendos e Outros Rendimentos mantém-se nula no final do trimestre, sendo de salientar que não foi estimado qualquer valor para a mesma em sede de orçamento para 2024.

3. HORAS EXTRAORDINÁRIAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS CONTRATADOS

Em conformidade com o artigo 60º do Decreto-Lei de Execução Orçamental (DLEO) para 2024, e de acordo com os reportes efetuados à DGO e ACSS, em termos acumulados, até ao final do trimestre foram pagas 88.860 horas extraordinárias, às quais corresponde o valor de 2,43M€, conforme evidenciado quadro seguinte:

Quadro 10 - Evolução das Horas Extraordinárias Pagas

Categoria	1º Trimestre 2023		1º Trimestre 2024		Δ 1ºTrim 2024 / 1º Trim 2023	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Médicos	36.932,20	1.978.233,24	33.573,50	1.607.778,46	-3.358,70	- 370.454,78 €
Enfermeiros	26.261,00	419.823,25	29.743,00	528.956,60	3.482,00	109.133,35 €
Outros	25.428,60	315.142,00	25.543,50	302.657,86	114,90	- 12.484,14 €
	88.621,80	2.713.198,49	88.860,00	2.439.392,92	238,20	- 273.805,57 €

Fonte: SGOF/SRH

Comparativamente ao período homólogo de 2023, verifica-se um aumento de 238,20 horas, relativamente ao número total de horas extraordinárias pagas em todas as categorias.

As horas extraordinárias pagas a Médicos diminuíram comparativamente a igual período de 2023, verificando-se uma redução de 3.358,70 horas, às quais corresponde uma diminuição de 0,37M€. Por sua vez, as horas extraordinárias pagas a enfermeiros são superiores em 3.482,00 horas, correspondendo-lhes um aumento de 0,10M€. Também as horas extraordinárias pagas em outras categorias profissionais aumentaram em 114,90 horas, pese embora a este aumento corresponda uma redução de valor de 12.484,14€.

Em termos globais, e comparativamente ao primeiro trimestre de 2023, apesar de se registar um aumento do número de horas extraordinárias pagas, o valor pago foi inferior, conforme evidenciado no quadro

No que respeita a prestadores de serviços médicos, até final do trimestre foram pagas 30.619 horas, correspondentes a 1,14M€. Comparativamente a igual período de 2023, regista-se um aumento do número de horas realizadas por Prestadores de Serviços Médicos (mais 2.327 horas), apesar de se registar um decréscimo do respetivo valor pago de 0,12M€, conforme quadro que se segue.

Quadro 11 - Evolução das Horas Pagas a Prestadores de Serviços Médicos

Categoria	1º Trimestre 2023		1º Trimestre 2024		Δ 1ºTrim 2024 / 1º Trim 2023	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Prestadores de Serviços Médicos	28.291,67	1.264.729,67	30.619,06	1.142.325,92	2.327,39	- 122.403,75 €

Fonte: SGOF/SRH

4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS

Quadro 12 - Plano de Redução de Custos

Evolução Gastos Operacionais	1º Trim 2024 Execução	Previsão 2024	1º Trim 2023 Execução	2023	Var 1ºT 2024/ 1ºT 2023	
					Valor	%
CMV/MC	4.961.294	20.325.263	4.415.244	16.247.814	546.050	12,37%
FSE	17.591.268	73.947.617	10.924.639	42.901.593	6.666.629	61,02%
Gastos com o Pessoal corrigidos dos encargos I) e II) e II)	21.041.708	83.766.117	20.368.696	77.927.220	673.012	3,30%
(I) Indemnizações pagas por rescisão	4.280	0	9.384	38.704	-5.104	-54,39%
(II) Valorizações Remuneratórias	2.278.925	2.745.010	1.651.440	7.206.224	627.484	38,00%
(III) Impacto da aplicação dos disposto no art.º 21º da Lei n.º 42/2016, de 28 de dezembro						
Deslocações e alojamento (valor)	0	10.000	0	0	0	
Ajudas de custo (valor)	80.088	285.257	72.382	255.161	7.706	10,65%
Gastos associados à frota automóvel ^{a)}	82.176	206.102	47.120	217.463	35.055	74,40%
Gastos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria	32.273	129.220	37.808	136.284	-5.535	-14,64%
Nº Total RH (O.S. + Cargos de Direção + Trabalhadores)	2.283	2.572	2.282	2.269	1	0,04%
Nº Órgãos Sociais (O.S.) (número)	7	9	8	8	-1	-12,50%
Nº Cargos de Direção sem O.S. (número)	17	25	17	16	0	0,00%
Nº Trabalhadores sem O.S. e sem Cargos de Direção (número)	2.259	2.538	2.257	2.245	2	0,09%
Nº Trabalhadores / Nº CD	133	102	133	140	0	0,09%

a) Os gastos associados à frota automóvel incluem: rendas/amortizações, inspeções, seguros, portagens, combustíveis, manutenção, reparação, pneumáticos, taxas e impostos.

Comparativamente a igual período de 2023, verifica-se um acréscimo no Custo das Mercadorias Vendidas, de 0,54M€. Também os Fornecimentos e Serviços Externos apresentam um acréscimo, de 6,66M€, devido aos gastos verificados na rubrica de Produtos Vendidos por Farmácias, mais concretamente de Medicamentos (6,33M).

No que respeita ao acréscimo de Gastos com Pessoal verificado, face a igual período de 2023, o mesmo respeita, maioritariamente, ao acréscimo de gastos com Valorizações Remuneratórias.

O total de trabalhadores aumentou em 1. Todavia, em termos previsionais, estimou-se que no final de 2024 o total de trabalhadores seja de 2.572, estando agora esse total em 2.283.

Comparativamente ao período homólogo de 2023, quando se analisa o valor dos Gastos com Pessoal corrigido dos encargos com Indemnizações Pagas por Rescisão, Valorizações Remuneratórias e do Impacto da aplicação do disposto no art.º 21º da Lei nº 42/2016, de 28 de dezembro, o mesmo regista um aumento.

Os acréscimos nas Remunerações Certas e Permanentes justificam maioritariamente o aumento da rubrica de Gastos com Pessoal, comparativamente ao período homólogo. Salienta-se ainda o decréscimo registado na rubrica de Abonos Variáveis ou Eventuais, devido à redução nos gastos com o Trabalho Extraordinário, mais concretamente com Horas Extraordinárias (0,26M€), embora este tenha sido atenuado pelo aumento com Outros Abonos Variáveis (0,10M€).

À exceção dos Gastos com a Contratação de Estudos, Pareceres, Projetos e Consultoria, as restantes rubricas apresentam diminuições, face a igual período de 2023.

5. RECURSOS HUMANOS

A evolução do número de recursos humanos da ULSG E.P.E., no 1.º trimestre do ano de 2024 foi de 2.283 profissionais.

O período em análise de janeiro a março de 2024 assistiu-se ao decréscimo de 16 profissionais, relativamente ao período homólogo. Relativamente ao mês de dezembro de 2023, registou-se uma leve tendência de subida, mas sem expressão. As variações mais significativas manifestaram-se essencialmente na carreira de pessoal de enfermagem e pessoal em formação pré-carreira médica conforme se pode constatar no quadro abaixo apresentado.

Quadro 13 - Pessoal Ativo em 01.01.2024 a 31.03.2024

Grupo Profissional	N.º Trabalhadores			Variação Período Homólogo			4.º Trimestre 2023
	Janeiro 2024	Fevereiro 2024	Março 2024	Janeiro 2023	Fevereiro 2023	Março 2023	RH - dezembro 2023
Pessoal Dirigente	24	24	24	25	25	25	24
Assistentes Operacionais	632	630	628	633	636	639	631
Assistentes Técnicos	252	252	252	246	246	244	252
Pessoal de Enfermagem	808	809	807	812	804	809	806
Informáticos	12	12	12	12	12	12	12
Pessoal Médico	204	205	208	209	207	206	206
Pessoal form. pré carreira Médica	116	116	114	116	112	111	103
Técnicos Sup. Diag. e Terapêutica	151	150	151	148	149	151	151
Técnicos Superiores	51	51	49	48	53	55	50
Técnicos Superiores de Saúde	11	11	11	12	11	12	11
Pessoal Farmacêutico	17	17	17	16	16	16	17
Pessoal form. pré carreira Farmacêut	5	5	5	1	1	2	2
Docente	0	0	1	0	0	0	0
Outro Pessoal	4	5	4	0	0	0	4
TOTAL	2287	2287	2283	2278	2272	2282	2269

Fonte: SRH

A tendência de decréscimo nos respetivos grupos profissionais ficou a dever-se, naturalmente à saída de profissionais por aposentação, caducidade e denúncias destes profissionais.

Nos termos do artigo 6.º do decreto-lei n.º 10-A/2020, de 13 de março, encontram-se em funções a 31.03.2024, 34 profissionais contratados em regime de contrato individual a termo nomeadamente 24 (vinte e quatro) enfermeiros, 8 (oito) assistentes operacionais, 1 (um) assistente técnico e 1 (um) técnico superior de diagnóstico e terapêutica.

Outro constrangimento, o absentismo, a idade média geral dos recursos humanos vinculados ao mapa de pessoal da ULSG (46,93 anos). Devido a todas as inerências que tal condição naturalmente impõe, determinando longos períodos de afastamento do serviço, ausências por licenças devido ao usufruto de direitos sociais, aumento das situações de incapacidade parcial ou fixação de limitação para o trabalho, indicação para a realização de trabalhos moderados por avaliação do serviço de medicina do trabalho e, fruto de direitos consagrados nas respetivas carreiras, a existência de horários de trabalho com referência a carga horária semanal normal, representando na prática o cumprimento de carga horária mais reduzida.

Quadro 14 - Lista de Ausências de 01.01.2024 a 31.03.2024
(Dias úteis de absentismo por grupo profissional)

MOTIVO AUS	Assistente Operacional	Assistente Técnico	Pessoal de Enfermagem	Pessoal de Informática	Pessoal Dirigente	Pessoal em formação pré carreira Médica	Pessoal Farmacêutico	Pessoal Médico	Pessoal Técnico Sup. de Diagnóstico	Pessoal Técnico Superior de Saúde	Técnicos Superiores	Total Geral								
1/2 dia férias ano anterior	2											2								
1/2 dia férias normais plano												3	4							
Acções de Formação - Externas	6											1	33							
Acções de Formação Internas	5	4	19	2		1		19	3			34								
Acções Formação Int.- Horas	27	7	90					2	8			132								
Acidente de Trabalho-SS	6												6							
Acidente em Serviço (s/Seguro)	2	9											14							
Acidente Serviço-Junta Médica												2	2							
Activ. Sind.-Dirigente - Dias	12	19											32							
Activ. Sind.-Dirigente - Horas	8											8								
Ass.familiar(ex.c.filho) c/subs	4	11											16							
Assist.familiar (ex.c.filho)-SS	3	2	4			2							11							
Aus. Oficiais - Membros Júri												1	2							
Aus. Oficiais - Serv. Oficiais	1											3	4							
Aus. Oficiais - Visitas Estudo												1	1							
Ausênc. Oficiais (Hor)-Reuniões	9											1	10							
Ausências Oficiais - Reuniões	2											8	20							
Autarcas a Temp. Parcial -Dias	3	6												1	11					
Campanha Eleitoral	2											1	2							
Casamento SS	1											1								
Cirurgia Ambulatória - Dias	3												3							
Cirurgia Ambulatória-Dias-SS	4	1												6						
Com.Grat.Serv.-País	8											36	3	9	2	1	59			
Com.Grat.Serv.-País (horas)												1	1							
Cons.Méd.D(acomp.famili)-SS-Rem	1											1								
Cons.Médica-Dias (acomp.famili)	5	13	43	1	4		2	1					69							
Cons.Médica-Horas (acomp.famili)	7											13	1	22						
Cons/T.A.Ass.Fam-Dias-SS	5	6	9												1	9	2	2	34	
Cons/T.Amb.Ass.Fam.-Horas-SS	4	6	10	1	1		1	2	2	2	2	29								
Cons/T.Ambul.Doença- Dias - SS	11	5	14												1	3	2	1	2	39
Cons/T.Ambul.Doença-Horas - SS	5	11	3												1	3	2	25		
Consultas Médicas - Dias	6	18	37	4		5	1	10	5	1	2	89								
Consultas Médicas - Horas	3	2	14	1	1	1	1						23							
Consultas pre-natais-Horas-SS	2											2								
Cumprimento de Obrigações	1											6	1	9						
Cumprimento Obrigações - Horas	1	1	3										5							
D.Prolongada - Oncológica	5											5								
Desloc. Escola-Resp.Educ.-Horas	1	4	4									3	12							
Dirig. Assoc.Voluntário - Dias	1	1											2							
Doença	57	28	60	7		1		12	11	2			178							
Doença - SS	66	16	53	1	13		3	22	13	1	3	191								
Doença c/ Internamento hospita	7	1	5										13							
Doença Junta Médica	21	16	53									2	6	98						
Doença Profissional - SS	1											1								
F.As.F.<12/D.C/Def-COVID19-CGA												1								
Falec. 1ºgrau(n/inc.1ajart.251)	17	10	22	3	4		14	3					73							
Falecimento Fam. - 2º/3º. Grau	4	4	9	1								3	2	24						
Falta p/ Assit. Filho >=12 -SS	1											5	6							
Falta p/ Assistência Filho >=12												3	3							
Fér. adic. (Psi./Onc.)-Ano ant												3	3							
Férias adic. (Psicol./Oncolog)												1	1							
Férias ano anterior	18	16	35	2	6	17	35		14	1	1	145								
Férias contratados	47	34	34	6		4	38	17	4	5			189							
Férias contratados-ano anter.	46	37	33	5	4	13	41	30	7	26			242							
Férias normais p/ano	8	25	50	6		14	32	13					149							
Filt.Ass.Filho<12/D.Crón/Def-SS	21	11	62	1		16		18					133							
Filt.Assist.Filho<12/D.Crón/Def	1											8	1	10						
FilAs.Filho Intern<12/DC/Def-SS	2	1											3							
Greve parcial (horas)	5											5								
Greve parcial (horas) - SS	12											12								
Greve total												10	10							
Greve total - SS	3											11	14							
Injustificadas	4												2	6						
Internamento Hospitalar- SS	10	10											1	21						
Isolamento Prof. -COVID19- SS	2												1	2						
Justifi. c/perda Vencimento	1												1							
Lic. p/ Adopção - S.S.	1												1							
Lic. Parental Excl.Pai-SS	19											5	5	2	31					
Lic.p/Interup. gravidez - SS	1											1	1							
Lic.p/risco clín.na gravid.-SS	5	33											4	3	1	46				
Lic.Parent.Alarg.(3 M.T.P)-SS	27											27								
Lic.Parental Inic.Excl.Mãe- SS	2											2	4							
Lic.Parental Inicial - S.S.	5	2	25	2		15		4					53							
Licença parental Alargada -SS	3											1	4							
Licença Parental Excl.Pai	1											1								
Monitores de Formação	4											2	3	9						
Motivos n/Imput.Fun(Hor)-c/ded	1	3										1	4							
Motivos não Imput.Func.(c/ded)												1	1							
Ordem -membr.orgãos ex ec-1/2D	1											1								
Ordem-candidato,ab.eleit-dias	1											1								
Ordem-membr.orgãos ex ec.-dias	6											6								
P/ Conta Férias A/Seg-seguidos	1												1							
P/Conta Fér.A/Seg.-1/2dia-seg.												2	2							
P/Conta Férias A/Seg.-1/2 dias	3											3								
Por Conta Férias A/Seguinte	3	1										4								
Por Conta Férias P/Ano	8	10	1		2	3	6	2		2	2	34								
Por Conta Férias P/Ano-1/2 dia	2	2										4								
Prest. Provas Concurso Público	1											2	3							
Teletrabalho Ocasional	9											16	5	32						
Teletrabalho Ocasional - horas												2	2							
Trab. Estudante - Provas	53	8	96	1		1	13	2	3	2	179									
Trab. Estudante - Provas_Horas	1											1								
Trat. Ambul. - Doença - Dias	1											1								
Total Geral	521	339	1036	14	40	124	26	351	205	32	82	2770								

Fonte: SRH

6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

6.1 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA

No final do trimestre, verifica-se uma diminuição da dívida total de 4,41M€, comparativamente a igual trimestre de 2023, o que representa uma variação negativa de 15,6%.

Em termos absolutos, verificam-se reduções na Dívida Vencida e nos Pagamentos em atraso, de 4,31M€ e 2,65M€, respetivamente. Também a Dívida Vincenda regista um decréscimo, embora menos expressivo (0,1M€).

Os decréscimos verificados resultam, essencialmente, da diminuição da dívida com fornecedores externos.

Quadro 15 - Evolução da dívida e PMP

Designação	1º Trimestre 2023	1º Trimestre 2024	(em euros)	
			Δ 1º Trim 2024 / 1º Trim 2023	
			Absoluta	%
Dívida Total	28.342.515,84	23.924.282,44	-4.418.233,40	-15,6%
Dívida Vincenda	9.454.664,05	9.354.615,37	-100.048,68	-1,1%
Dívida Vencida	18.887.851,79	14.569.667,07	-4.318.184,72	-22,9%
Pagamentos em atraso	10.795.474,28	8.136.894,98	-2.658.579,30	-24,6%
PMP ponderado (dias)	156,27	63,65	-92,62	-59,3%

Fonte: SGOF

No que respeita à dívida ao Estado, apurou-se uma diminuição de 68,4%, pese embora, em termos absolutos seja um valor com menor expressão perante a dívida total. Por sua vez, a dívida total ao SNS sofreu um aumento de 5,7%, sendo também pouco expressiva em termos de valor absoluto.

Relativamente ao PMP, verificou-se uma redução de 92 dias, face a igual período de 2023.

6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

Neste trimestre, os pagamentos em atraso apresentam o valor total de 8,1M€, o qual representa um decréscimo de 24,6% face a igual trimestre de 2023.

Mantém-se uma tendência de diminuição no total dos pagamentos em atraso, nomeadamente a Fornecedores Externos, com uma redução de 89,0%, comparativamente ao período homólogo de 2023.

Os pagamentos em atraso ao SNS apresentam um acréscimo (7,0%), a que corresponde, em termos absolutos, um aumento de 0,5M€.

No que respeita aos pagamentos em atraso ao Estado, o acréscimo verificado é considerado em termos percentuais, todavia, em termos absolutos, o aumento é pouco expressivo.

Quadro 16 - Evolução dos Pagamentos em Atraso

(em euros)

Designação	janeiro 23	janeiro 24	Δ%	fevereiro 23	fevereiro 24	Δ%	março 23	março 24	Δ%
Fornecedores SNS	7.161.394,49	7.586.032,19	5,9%	7.181.481,00	7.586.406,91	5,6%	7.217.383,71	7.720.108,87	7,0%
Fornecedores Estado	109.279,51	20.118,78	-81,6%	49.919,31	36.316,03	-27,3%	13.935,90	23.245,04	66,8%
Fornecedores Externos	2.281.981,92	485.899,41	-78,7%	2.402.202,64	403.831,77	-83,2%	3.564.154,67	393.541,07	-89,0%
TOTAL	9.552.655,92	8.092.050,38	-15,3%	9.633.602,95	8.026.554,71	-16,7%	10.795.474,28	8.136.894,98	-24,6%

Fonte: SGOF

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

De acordo com os resultados apresentados, existe um agravamento da situação económico-financeira da ULSG.

Registou-se no primeiro trimestre de 2024 um aumento dos gastos face ao período homólogo de 2023, de 8,52M€. Este aumento, é consequência, não só dos aumentos com o Custo das Mercadorias e das Matérias Consumidas (0,54M€) e dos Gastos com Pessoal (1,29M€), mas sobretudo com Fornecimentos e Serviços Externos (6,66M€).

Também os rendimentos registados no período apresentam um acréscimo de 8.08M€, face a igual período de 2023, que atenua a variação dos gastos.

Em termos de execução, face à proposta de orçamento, os gastos totais apresentam uma taxa de 25,2%, um pouco superior à esperada para o trimestre. Por sua vez, os rendimentos totais do período apresentam uma taxa de execução de 24,0%, próxima da expectável.

Verifica-se no final do trimestre, que 96,98% dos Rendimentos é proveniente do Contrato-Programa para 2024.

O desempenho acumulado neste trimestre, apresenta um agravamento, comparativamente a igual período de 2023, com o EBITDA e os Resultados Operacionais a apresentarem decréscimos de 17,30% e 13,10%, respetivamente.

ANEXOS

1. BALANÇO ANALÍTICO

(em euros)			
Rúbricas	Notas	1º Trimestre 2023	1º Trimestre 2024
ATIVO			
Ativo Não Corrente			
Ativos fixos tangíveis		51.181.129,35 €	54.689.286,07 €
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis		748.021,02 €	579.480,05 €
Ativos biológicos			
Investimentos financeiros			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios			
Acionistas/sócios/associados			
Diferimentos			
Outros ativos financeiros			
Ativos por impostos diferidos			
Total Ativo Não Corrente		51.929.150,37 €	55.268.766,12 €
Ativo Corrente			
Inventários		3.844.599,24 €	4.031.387,33 €
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios			
Clientes contribuintes e utentes		5.235.817,28 €	139.311.583,96 €
Estado e outros entes públicos		192.325,00 €	122.325,00 €
Acionistas/sócios/associados			
Outras contas a receber		67.340.880,49 €	76.059.949,94 €
Diferimentos			
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Ativos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos		8.797.544,79 €	10.736.554,12 €
Total Ativo Corrente		85.411.166,80 €	230.261.800,35 €
Total Ativo		137.340.317,17 €	285.530.566,47 €
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/Capital		44.311.549,00 €	47.949.759,00 €
Ações (quotas) próprias			
Outros instrumentos de capital próprio			
Prémios de emissão			
Reservas		-1.521.018,20 €	-1.521.018,20 €
Resultados transitados		-91.440.090,36 €	-95.475.342,14 €
Ajustamentos em ativos financeiros			
Excedentes de revalorização			
Outras variações no Património Líquido		34.957.041,60 €	39.935.983,11 €
Resultado líquido do período		-3.289.306,34 €	-3.725.641,63 €
Dividendos antecipados			
Interesses que não Controlam			
Total Património Líquido		-16.981.824,30 €	-12.836.259,86 €
PASSIVO			
Passivo Não Corrente			
Provisões		913.988,19 €	913.988,19 €
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos			
Responsabilidades por benefícios pós emprego			
Diferimentos			
Passivos por impostos diferidos			
Outras contas a pagar		300,00 €	
Total Passivo Não Corrente		914.288,19 €	913.988,19 €
Passivo Corrente			
Credores por transferências e subsídios concedidos			
Fornecedores		14.265.777,78 €	11.740.051,30 €
Adiantamentos de clientes contribuintes e utentes		99.310.099,66 €	237.447.580,93 €
Estado e outros entes públicos		2.621.096,95 €	2.602.167,07 €
Acionistas/sócios/associados		0,00 €	0,00 €
Financiamentos obtidos		0,00 €	0,00 €
Fornecedores de investimentos		181.655,20 €	325.392,20 €
Outras contas a pagar		37.082.445,84 €	45.387.805,32 €
Diferimentos		-53.222,15 €	-53.222,15 €
Passivos financeiros detidos para negociação		0,00 €	0,00 €
Outros passivos financeiros		0,00 €	3.063,47 €
Total Passivo Corrente		153.407.853,28 €	297.452.838,14 €
Total Passivo e Património Líquido		137.340.317,17 €	285.530.566,47 €

Fonte: SGOF

2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	1º Trimestre 2023	1º Trimestre 2024
Fluxos de caixa das actividades operacionais			
Recebimentos de clientes		34.244.851,23 €	35.516.195,16 €
Recebimentos de contribuintes			
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		0,00 €	6.354,10 €
Recebimentos de utentes		67.801,84 €	66.371,59 €
Pagamentos a fornecedores		-11.804.360,67 €	-14.181.080,61 €
Pagamentos ao pessoal		-18.974.077,83 €	-19.654.836,01 €
Pagamentos a contribuintes/utentes		-45,60 €	-1,80 €
Pagamentos de transferências e subsídios			0,00 €
Pagamentos de prestações sociais		-56.091,78 €	-40.339,95 €
Caixa gerada pelas operações		3.478.077,19 €	1.712.662,48 €
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		59.069,29 €	39.008,98 €
Outros recebimentos/pagamentos		83.998,23 €	79.440,87 €
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		3.621.144,71 €	1.831.112,33 €
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis		-159.795,59 €	-367.919,64 €
Activos intangíveis			
Propriedades de investimento			
Investimentos financeiros			
Outros activos		-520.932,96 €	-266.503,76 €
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis			698,33 €
Activos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros activos			
Subsídios ao investimento		616.577,85 €	
Juros e rendimentos similares			
Dividendos			
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		-64.150,70 €	-633.725,07 €
Fluxos de caixa das actividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos			
Realizações de capital e outros instrumentos de capital próprio			
Cobertura de prejuízos			
Doações			
Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos			
Juros e gastos similares		-11.110,75 €	-12.615,24 €
Dividendos			
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		-11.110,75 €	-12.615,24 €
Variações de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		3.545.883,26 €	1.184.772,02 €
Efeito das diferenças de câmbio		0,00 €	0,00 €
Caixa e seus equivalentes no início do período		5.251.661,53 €	9.548.718,63 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período		8.797.452,03 €	10.733.490,65 €

CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes no início do período		5.251.661,53 €	9.548.718,63 €
Equivalentes a caixa no início do período			3.647,69 €
Variações cambiais de caixa no início do período			
Saldo da gerência anterior (SGA)		5.251.661,53 €	9.552.366,32 €
De execução orçamental		5.179.927,26 €	
De operações de tesouraria		71.734,27 €	
Caixa e seus equivalentes no fim do período		8.797.544,79 €	10.733.490,65 €
Equivalentes a caixa no fim do período			3.063,47 €
Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa			
Saldo para a gerência seguinte (SGS)		8.797.544,79 €	10.733.490,65 €
De execução orçamental		8.727.751,09 €	1.187.745,58 €
De operações de tesouraria		69.793,70 €	-2.973,56 €

Fonte: SGOF

3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	1º Trimestre 2023	1º Trimestre 2024
Impostos, contribuições e taxas		67.434,84 €	65.551,04 €
Vendas			
Prestações de serviços e concessões		33.902.389,85 €	42.306.527,79 €
Transferências e subsídios correntes obtidos		0,00 €	6.354,10 €
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos			
Variações nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas, das matérias consumidas e dos inventários transferidos		-4.415.244,00 €	-4.961.294,14 €
Fornecimentos e serviços externos		-10.924.638,96 €	-17.591.267,89 €
Gastos com pessoal		-22.029.520,64 €	-23.324.913,10 €
Transferências e subsídios concedidos			
Prestações sociais			
Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)			
Provisões (aumentos/reduções)			
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos		925.281,66 €	607.236,18 €
Outros gastos		-7.991,19 €	-20.038,57 €
Resultados antes de depreciações e resultados financeiros		-2.482.288,44 €	-2.911.844,59 €
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-797.153,33 €	-797.153,40 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)		-3.279.441,77 €	-3.708.997,99 €
Juros e rendimentos similares obtidos			241,81 €
Juros e gastos similares suportados		-9.864,57 €	-16.885,45 €
Resultado antes de impostos		-3.289.306,34 €	-3.725.641,63 €
Imposto sobre o rendimento		0,00 €	0,00 €
Resultado líquido do período		-3.289.306,34 €	-3.725.641,63 €

Fonte: SGOF

Ata N.º 19/2024, data 09-05-2024

Mediante o apresentado e nos termos propostos, o CA delibera aprovar o Relatório de Execução Orçamental (REO) referente ao 1º trimestre de 2024.



Assinado por: **JOÃO PEDRO ABRANTES PINTO BERNARDES
BARRANCA**
Data: 2024.05.09 11:08:00+01'00'
Localização: Guarda, Portugal

Eng.º João Barranca
Presidente do Conselho de Administração

Assinado por: **JOSÉ FRANCISCO GOMES MONTEIRO**
Num. de Identificação: 08630245
Data: 2024.05.09 11:53:11+01'00'
Localização: Guarda, Portugal

Eng.º José Monteiro
Vogal Executivo



Dra. Fátima Cabral
Diretora Clínica CSH e CSP

Assinado por: **NÉLIA PAULA DOS SANTOS FARIA**
Data: 2024.05.09 11:42:31+01'00'
Localização: Guarda, Portugal

Enf.ª Nélia Faria
Enfermeira Diretora