



**RELATÓRIO de EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL**

**1.º
TRIMESTRE**

2022

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 2022.

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.....	8
2. EXECUÇÃO FINANCEIRA	9
1.3 Gastos e Perdas.....	9
2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	10
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	16
3. HORAS EXTRAORDINÁRIAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS CONTRATADOS	17
4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS	17
5. RECURSOS HUMANOS	18
6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO	21
6.1 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA.....	21
6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO	21
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS	22
ANEXOS	23
1. BALANÇO ANALÍTICO	23
2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA	24
3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA	25

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	9
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	17
Quadro 12 - Plano de Redução de Custos	17
Quadro 13 - Pessoal Ativo em 01.01.2022 a 31.03.2022	19
Quadro 14 - Lista de Ausências de 01.01.2022 a 31.03.2022	20
Quadro 15 - Evolução da dívida e PMP	21
Quadro 16 - Evolução dos Pagamentos em Atraso	21

ENQUADRAMENTO

Em conformidade com o disposto na alínea c) do art.º 24º do Decreto-Lei n.º 18/2017, de 10 de fevereiro, 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 2022.

Apresenta-se uma síntese da evolução dos gastos e rendimentos do primeiro trimestre de 2022, numa análise comparada com o período homólogo de 2021, tendo por base o orçamentado em sede de Contrato-Programa.

As contas do exercício de 2022 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.

Sem prejuízo da informação contabilística, destaca-se, pela sua relevância a continuidade da implementação de medidas excecionais por força da pandemia por COVID-19, visando a manutenção de uma resposta adequada dos serviços em termos assistenciais.

INTRODUÇÃO

A análise económica e financeira do desempenho da ULS neste trimestre, permite constatar um agravamento da situação, à semelhança do que tem ocorrido em períodos anteriores.

Comparativamente ao primeiro trimestre de 2021, verifica-se uma melhoria dos Resultados Operacionais e Resultado Líquidos do Exercício, em cerca de 31%. Essa melhoria é superior no EBITDA, com uma variação de 36,12%.

No primeiro trimestre de 2022, o EBITDA apurado é de (-4,54M€) e o Resultado Líquido do Exercício de (-5,55M€).

Várias rubricas apresentam reduções face a igual período de 2021, nomeadamente o Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas e os Gastos com Pessoal.

A rubrica de Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas apresenta uma diminuição de 0,48M€ e uma taxa de execução próxima da estimada.

Por sua vez, a rubrica de Gastos com Pessoal, apresenta uma redução de 1,72M€, comparativamente a igual período de 2021, e uma taxa de execução ser inferior à expectável (24,4%), face ao valor orçamentado. Mais uma vez, é a rubrica que apresenta maior peso na totalidade de gastos do período (58,28%).

No que respeita aos gastos diretamente relacionados com COVID-19, em termos globais ascendem a 2.76M€, sendo que 1,64M€ respeitam a Gastos com Pessoal.

Mantém-se a elevada dependência do Contrato-Programa, considerando que o Valor Capitacional e os Incentivos Institucionais representam 97,0% do total de rendimentos.

No que respeita à execução orçamental no período em apreço, apresenta-se no ponto seguinte informação detalhada sobre a mesma.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1.1 Execução Orçamental da Receita

No primeiro trimestre de 2022, a execução orçamental da receita atinge os 26,50%, relativamente à dotação corrigida (116.432,163,00€), sendo que em termos absolutos corresponde a 30.826.614,00€ de execução de receita.

Na sequência da publicação do Decreto-Lei n.º 126-C/2021, de 31 de dezembro, que aprova o regime transitório de execução orçamental, a DGO procedeu ao lançamento dos montantes da receita e despesa a considerar até à aprovação do Orçamento de Estado de 2022.

Assim, o orçamento foi registado na sua totalidade, estando, contudo, a sua execução limitada ao disposto no n.º 2 do artigo 2.º do Decreto-Lei supramencionado, ou seja, “Durante a vigência do regime transitório,

a execução do orçamento das despesas deve obedecer ao regime duodecimal, considerando a despesa total da missão de base orgânica, com exceção das despesas previstas no n.º 4 do artigo 58.º da LEO.”.

O montante do duodécimo indicado pela ACSS é de 9.450.811,33€, que inclui receita própria com origem na Fonte de Financiamento 513, no montante de 304.924,75€, por referência com o orçamento aprovado de 2021, pois conforme o despacho de S. E. o Senhor Secretário de Estado da Saúde, de 13 de janeiro, exarado sobre ofício n.º 1598/2021 da ACSS, o valor estipulado do adiantamento mensal total ao Contrato-Programa a vigorar no ano de 2021 foi de 9.050.566,17€.

À semelhança do ocorrido em 2021, este montante inclui o valor de 724.045,29€, consignado ao pagamento de dívida vencida por antiguidade. Todavia, no mês de janeiro este reforço não foi consignado de forma a permitir uma maior flexibilidade na gestão de tesouraria, conforme Despacho autorizador de S. E. o Senhor Secretário de Estado da Saúde, de 11 de janeiro.

No final do trimestre, a taxa de execução da rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades é de 11,9%, na Fonte de Financiamento 513. No que respeita a Transferências Correntes, é de 3,7%, na Fonte de Financiamento 541, enquanto na Fonte de Financiamento 445 apresenta uma execução de 238,0%. No caso das Taxas, Multas e Outras Penalidades, a rubrica reflete uma cobrança inferior à expectável.

Por sua vez, a rubrica de Outras Receitas Correntes, na Fonte de Financiamento 513, apresenta uma taxa de execução superior à expectável, de 144,7%, embora em termos de valor absoluto represente um valor pouco expressivo.

No que respeita à rubrica de Vendas, Bens e Serviços Correntes, a execução é a prevista para o trimestre (25,0%), na Fonte de Financiamento 511. Por sua vez, na Fonte de Financiamento 513, a execução é de apenas 9,5%.

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	Taxa Execução
04	Taxas, multas e outras penalidades	513	1.583.990	1.583.990	184.885	184.652	3.100	187.752	11,9%
06	Transferências Correntes	445	18.909	18.909	45.008	45.008		45.008	238,0%
06	Transferências Correntes	541	161.900	161.900	14.960	0	5.918	5.918	3,7%
07	Vendas, Bens e Serviços Correntes	511	108.606.794	108.606.794	27.151.699	27.151.699		27.151.699	25,0%
07	Vendas, Bens e Serviços Correntes	513	2.071.691	2.071.691	302.449	91.924	105.301	197.225	9,5%
08	Outras Receitas Correntes	513	3.416	3.416	6.887	4.944		4.944	144,7%
10	Transferências de Capital	445	850.000	850.000	12.500	12.500	90.000	102.500	12,1%
13	Outras receitas de capital	445	113.036	113.036	0	0		0	0,0%
16	Saldo de Gerência	522		2.690.829	2.690.829	2.690.829	0	2.690.829	100,0%
17	Operações de Tesouraria	511			109.141	109.141		109.141	
17	Operações de Tesouraria	522		331.598	331.598	331.598		331.598	100,0%
TOTAL			113.409.736	116.432.163	30.849.956	30.622.295	204.319	30.826.614	26,5%

Fonte: SGOF

Importa referir que as variações ocorridas, no que respeita à receita própria, bem como as previsões da mesma até final de 2022, no âmbito da contingência COVID-19, totalizam 1,83M€, considerando que o valor referente a Taxas, Multas e Outras Penalidades, incorpora não só o valor das taxas moderadoras cobradas como também o valor dos CF's (créditos de fornecedores), respeitantes à faturação de Meios

Complementares de Diagnóstico e Terapêuticas, por parte de entidades privadas, de acordo com a prescrição efetuada pelos Cuidados de Saúde Primários.

1.2 Execução Orçamental da Despesa

A taxa de execução da despesa no trimestre é de 23,3%, face à dotação corrigida anual, correspondendo em termos absolutos, ao valor de 26.430.056,00€.

O maior valor executado respeita à rubrica de Despesas com Pessoal, com um valor de 17,4M€, o que representa uma taxa de execução de 21,8% da dotação corrigida para o ano 2022.

No que respeita à aquisição de bens e serviços, a execução é de 29,7%, na Fonte de Financiamento 511, estando aqui refletido o impacto dos pagamentos de despesa processados de acordo com os reforços mensalmente recebidos para regularização de dívida vencida, a qual inclui despesa de anos anteriores, nomeadamente de 2021.

No âmbito do Projeto da Fundação EDP - Inovação e Diferenciação Tecnológica do Serviço de Pneumologia, no primeiro trimestre a ULSG procedeu ao pagamento de 12,915,00€, referentes à aquisição de um Vídeo Broncoscópio com conexão compatível com EBUS

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
01	Despesas com Pessoal	511	79.513.504	79.939.542	17.461.098	15.060.210	2.400.855	17.461.065	21,8%
02	Aquisição de bens e serviços	445	113.036	113.036				0	0,0%
02	Aquisição de bens e serviços	511	29.093.290	28.530.184	8.537.408	1.270.957	7.213.354	8.484.311	29,7%
02	Aquisição de bens e serviços	513	2.374.068	2.374.068				0	0,0%
02	Aquisição de bens e serviços	541	161.900	161.900				0	0,0%
03	Juros e outros encargos	513	274.095	274.095	11.866	9.812	2.054	11.866	4,3%
04	Transferências Correntes	445	18.909	18.909				0	0,0%
06	Outras despesas correntes	513	34.576	34.576	1.021	1.021		1.021	3,0%
07	Aquisição de Bens de Capital	445	850.000	850.000				0	0,0%
07	Aquisição de Bens de Capital	511	0	137.068	137.065		137.065	137.065	100,0%
07	Aquisição de Bens de Capital	513	976.358	976.358	219.377	1.146	218.230	219.376	22,5%
12	Operações de Tesouraria	511	0		115.352	115.352		115.352	
TOTAL			113.409.736	113.409.736	26.483.187	16.458.498	9.971.558	26.430.056	23,3%

Fonte: SGOF

No âmbito COVID-19, a despesa trimestral executada é de 2,32 M€, sendo o valor da Despesa com Pessoal de 1,64M€, pelo que representa 70,4% da despesa total apurada. Salienta-se que o apuramento da Despesa com Pessoal no âmbito COVID-19, foi efetuado com base nas imputações de gastos com pessoal efetuadas aos centros de custos associados ao COVID-19.

Face ao período homólogo de 2021, verifica-se um aumento da execução da Receita Liquidada de 1,0%, correspondente, em termos absolutos a 0,30M€.

No que respeita a Receita cobrada, verifica-se uma variação de 3,4%, à qual corresponde o valor de 1,00M€.

Quadro 3 - Evolução da Receita e da Despesa

Designação	1º Trimestre 2021	1º Trimestre 2022	(em euros)	
			Δ 1º Trim 2022 / 1º Trim 2021	
			Absoluta	%
RECEITA				
Liquidada	30.541.757,00	30.849.955,00	308.198,00	1,0%
Cobrada	29.822.515,00	30.826.613,00	1.004.098,00	3,4%
DESPESA				
Compromissos	28.571.797,80	26.483.187,00	-2.088.610,80	-7,3%
Pagamentos	28.775.753,77	26.430.057,00	-2.345.696,77	-8,2%

Fonte: SGOF

No que respeita Despesa, os compromissos assumidos sofrem uma redução de 7,3%, o que em termos de valor absoluto representa uma diminuição de 2,08M€.

O decréscimo ocorrido nos Compromissos, é acompanhado de uma redução de 8,2% dos Pagamentos,

2. EXECUÇÃO FINANCEIRA

1.3 Gastos e Perdas

Comparativamente ao período homólogo de 2021, verifica-se uma redução de 1,55M€ no total de Gastos.

Apesar da diminuição com Gastos de Pessoal (1,72M€) e com o Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas (0,48M€), apurou-se um aumento de 0,67M€ em Fornecimentos e Serviços Externos, mantendo estas rubricas taxas de execução inferiores às esperadas no final do trimestre.

No que respeita à globalidade dos gastos apurados, de 35,37M€, a taxa de execução do orçamento é inferior à esperada (24,3%), mantendo-se os Gastos com Pessoal como sendo a rubrica que maior peso tem no total de Gastos (58,28%), seguida dos Fornecimentos e Serviços Externos (25,27%).

Quadro 4 – Estrutura de Gastos

Gastos	Orçamento 2022	Acumulado 1º Trimestre 2022	% Execução Orçamental	Realizado 2021	Acumulado 1º Trimestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - CMVMC	19.709.524,91	4.805.686,83	24,4%	17.476.314,76	5.290.356,31	-484.669,48	-9,16%
% s/ Total Geral	13,54%	13,59%		13,10%	14,33%	0,00%	
62 - Fornec. e serviços externos	35.915.553,16	8.938.586,20	24,9%	34.862.955,18	8.264.759,91	673.826,29	8,15%
% s/ Total Geral	24,67%	25,27%		26,12%	22,38%	0,00%	
63 - Gastos com o pessoal	84.482.868,11	20.615.368,27	24,4%	76.911.948,27	22.339.317,96	-1.723.949,69	-7,72%
% s/ Total Geral	58,03%	58,28%		57,63%	60,51%	0,00%	
64 - Gastos de depreciação amortiz.	5.033.648,16	995.795,49	19,8%	3.222.896,55	1.010.934,54	-15.139,05	-1,50%
% s/ Total Geral	3,46%	2,82%		2,41%	2,74%	0,00%	
65 - Perdas por imparidade	15.300,00	0,00	0,0%	18.929,89	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,01%	0,00%		0,01%	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	158.398,68	0,00	0,0%	158.398,68	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,11%	0,00%		0,12%	0,00%	0,00%	
68 - Outros gastos e perdas	151.806,07	6.739,08	4,4%	697.841,52	7.788,72	-1.049,64	-13,48%
% s/ Total Geral	0,10%	0,02%		0,52%	0,02%	0,00%	
69 - Gastos por juros e outros enc.	122.675,28	8.783,34	7,2%	106.274,09	7.984,14	799,20	10,01%
% s/ Total Geral	0,08%	0,02%		0,08%	0,02%	0,00%	
TOTAL Geral	145.589.774,38	35.370.959,21	24,3%	133.455.558,94	36.921.141,58	-1.550.182,37	-4,20%

Fonte: SICCC - SNC AP

2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Neste trimestre, o Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas, apresenta uma diminuição de 9,16%, face a igual período de 2021, ao qual corresponde uma variação negativa de 0,48M€.

A redução verificada, justifica-se maioritariamente pelo decréscimo no consumo de Material de consumo Clínico (0,31M€), bem como de Produtos Farmacêuticos (0,15M€).

No que respeita aos Produtos Farmacêuticos, apesar do acréscimo de gastos com Medicamentos (0,20M€), registou-se uma redução com Reagentes e Produtos de Diagnóstico Rápido (0,35M€).

No que respeita à execução do orçamento, a rubrica de Reagentes e Produtos de Diagnóstico Rápido, apresentam uma taxa superior à expectável no trimestre, de 31,2%.

Situação similar é a que ocorre com o Material de Consumo Hoteleiro e Material de Consumo Administrativo, cujas taxas de execução são de 25,9% e 36,8%, respetivamente.

Em termos globais, no final do trimestre os Gastos apresentam uma taxa de execução de 24,4% do orçamento aprovado, correspondente, em termos absolutos ao montante de 4,80M€.

Quadro 5 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Gastos	Orçamento 2022	Acumulado 1º Trimestre 2022	% Execução Orçamental	Acumulado 1º Trimestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	19.709.524,91	4.805.686,83	24,4%	5.290.356,31	-484.669,48	-9,16%
61.2 - Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	19.709.524,91	4.805.686,83	24,4%	5.290.356,31	-484.669,48	-9,16%
61.2.4 - Matérias de consumo específico serv. saúde	19.699.515,74	4.804.275,57	24,4%	5.288.966,36	-484.690,79	-9,16%
61.2.4.1 - Produtos farmacêuticos	15.384.132,48	3.763.146,88	24,5%	3.914.683,62	-151.536,74	-3,87%
61.2.4.1.1 - Medicamentos	11.578.043,65	2.575.686,74	22,2%	2.374.253,39	201.433,35	8,48%
61.2.4.1.2 - Reagentes e prod.diag.ráp.	3.804.069,11	1.186.251,12	31,2%	1.538.212,63	-351.961,51	-22,88%
61.2.4.1.9 - Outros produtos farmac.	2.019,72	1.209,02	59,9%	2.217,60	-1.008,58	-45,48%
61.2.4.2 - Material consumo clínico	3.854.424,35	931.553,17	24,2%	1.247.524,41	-315.971,24	-25,33%
61.2.4.3 - Material consumo hoteleiro	222.149,68	57.570,56	25,9%	72.168,43	-14.597,87	-20,23%
61.2.4.4 - Material consumo admin.	99.811,47	36.779,63	36,8%	23.615,57	13.164,06	55,74%
61.2.4.5 - Mat. de Manut. e Conserv.	138.997,75	15.225,33	11,0%	30.974,33	-15.749,00	-50,85%
61.2.6 - Alimentação - géneros para confeccionar	10.009,17	1.411,26	14,1%	1.389,95	21,31	1,53%

Fonte: SICC - SNC AP

2.1.2 Fornecimentos e Serviços Externos

O trimestre regista um aumento nos gastos com Fornecimentos e Serviços Externos de 0,67M€, correspondendo-lhe uma variação positiva de 8,15%, face a igual período de 2021.

O aumento verificado deriva, em grande parte, do acréscimo com gastos em Subcontratos e Concessões de Serviços (0,56M€), cuja taxa de execução supera a prevista para o período (33,4%), em consequência, maioritariamente, do acréscimo de gastos com Meios Complementares de Diagnóstico (cerca de 0,59M€), face a igual período de 2021. Este aumento reflete o impacto da prescrição de testes de diagnóstico ao SARS-Cov2 nos Cuidados de Saúde Primários, bem como de um aumento nos gastos com Hemodiálise e Internamentos/SIGIC, apesar de atenuados pelo decréscimo com gastos em Medicina Física e de Reabilitação.

Mais uma vez importa reforçar os esforços envidados no sentido de efetuar uma mais célere conferência e registo atempados das faturas de prestadores de meios complementares e de diagnóstico, considerando o desfaseamento verificado entre a data de prestação e a data de faturação destes serviços, pese embora as mesmas se encontrem refletidas nos valores apresentados, por via da especialização de gastos.

No que respeita a Serviços Especializados, verifica-se uma redução de 2,0% comparativamente a igual período de 2021, apesar de se registarem aumentos em algumas rubricas, nomeadamente com Projetos e Serviços de Informática, Conservação e Reparação.

Quanto a Energia e Fluidos, verifica-se um acréscimo de gastos de 9,71%, face a igual período de 2021, havendo que salientar a ausência de um processo de aquisição centralizada no que respeita à Eletricidade, que originou gastos superiores aos expectáveis.

A rubrica de Deslocações Estadas e Transportes apresenta acréscimo de 10,96%, em consequência do aumento dos gastos com o Transporte de Doentes, que se justifica pela retoma da atividade programada, face a igual período de 2021.

A execução da rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos, face ao orçamentado para 2022, apresenta uma taxa de 24,9%, próxima da expectável para o trimestre, apesar de algumas rubricas apresentarem taxas superiores, nomeadamente Meios Complementares de Diagnóstico (43,1%) e Meios Complementares de Terapêutica (28,3%).

Quadro 6 - Fornecimentos e Serviços Externos

Gastos	Orçamento 2022	Acumulado 1º Trimestre 2022	% Execução Orçamental	Acumulado 1º Trimestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
62 - Fornecimentos e serviços externos	35.915.553,16	8.938.586,20	24,9%	8.264.759,91	673.826,29	8,15%
62.1 - Subcontratos e concessões de serviços	15.494.403,44	5.179.495,36	33,4%	4.611.788,44	567.706,92	12,31%
62.1.1 - Serviços de saúde	15.494.403,44	5.179.495,36	33,4%	4.611.788,44	567.706,92	12,31%
62.1.1.1 - Meios compl. diagnóstico	6.068.036,86	2.612.484,29	43,1%	2.256.647,09	355.837,20	15,77%
62.1.1.1.1 - Patologia clínica	2.588.322,50	1.405.279,81	54,3%	1.172.341,89	232.937,92	19,87%
62.1.1.1.2 - Anatomia patológica	171.045,44	34.017,46	19,9%	33.532,46	485,00	1,45%
62.1.1.1.3 - Imagiologia	1.898.468,63	722.526,71	38,1%	633.971,54	88.555,17	13,97%
62.1.1.1.4 - Cardiologia	277.201,71	115.569,29	41,7%	143.320,25	-27.750,96	-19,36%
62.1.1.1.5 - Eletroencefalografia	13.637,67	2.399,97	17,6%	1.843,74	556,23	30,17%
62.1.1.1.6 - Medicina nuclear	265.615,61	62.901,95	23,7%	24.512,20	38.389,75	156,61%
62.1.1.1.7 - Gastroenterologia	757.463,26	255.814,28	33,8%	221.505,10	34.309,18	15,49%
62.1.1.1.8 - Pneumologia/ Imunoalergol.	6.359,96	1.336,69	21,0%	1.387,86	-51,17	-3,69%
62.1.1.1.9 - Outros Meios de Diagn.	89.922,07	12.638,13	14,1%	24.232,05	-11.593,92	-47,85%
62.1.1.2 - Meios compl. terapêutica	6.274.798,48	1.775.431,16	28,3%	1.635.468,46	139.962,70	8,56%
62.1.1.2.1 - Hemodiálise	4.127.052,59	1.167.776,44	28,3%	1.001.654,31	166.122,13	16,58%
62.1.1.2.2 - Medicina física e reab.	690.682,45	184.111,16	26,7%	245.778,65	-61.667,49	-25,09%
62.1.1.2.4 - Cuidados Resp. Dom.	1.177.376,45	356.946,16	30,3%	323.784,50	33.161,66	10,24%
62.1.1.2.5 - Unidades terap. de sangue	270.000,00	66.597,40	24,7%	64.251,00	2.346,40	3,65%
62.1.1.2.8 - Tratamentos Termais	9.686,99	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
62.1.1.5 - Internamentos / SIGIC	3.022.705,13	785.698,35	26,0%	703.125,84	82.572,51	11,74%
62.1.1.9 - Outros subcontratos	128.862,96	5.881,56	4,6%	16.547,05	16.547,05	-64,46%
62.1.1.9.1 - Assistência ambulatória	1.870,28	317,47	17,0%	155,74	155,74	103,85%
62.1.1.9.2 - Aparelhos complementares de terapêutica	123.302,51	5.564,09	4,5%	16.391,31	16.391,31	-66,05%
62.1.1.9.3 - Assistência no estrangeiro	3.690,18	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
62.2 - Serviços especializados	9.152.075,16	1.839.279,58	20,1%	1.876.865,59	-37.586,01	-2,00%
62.3 - Materiais de consumo	3.216,89	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
62.4 - Energia e fluidos	6.383.100,11	701.240,08	11,0%	639.172,63	62.067,45	9,71%
62.5 - Deslocações, estadas e transportes	3.362.225,73	842.174,13	25,0%	758.968,16	83.205,97	10,96%
62.5.1 - Deslocações e estadas	48.510,92	0,00	0,0%	11.496,46	-11.496,46	-100,00%
62.5.2 - Transportes de pessoal	27.919,17	3.397,56	12,2%	5.754,58	-2.357,02	-40,96%
62.5.3 - Transportes mercadorias e outros bens	1.000,00	42,85	4,3%	162,14	-119,29	-73,57%
62.5.5 - Transporte de doentes	3.284.795,63	838.733,72	25,5%	741.554,98	97.178,74	13,10%
62.6 - Serviços diversos	1.520.531,83	376.397,05	24,8%	377.965,09	-1.568,04	-0,41%

Fonte: SICCC - SNC AP

2.1.3 Gastos com Pessoal

Face ao Orçamento aprovado para 2022, os Gastos com Pessoal apurados no primeiro trimestre apresentam uma taxa de execução de 24,4%, verificando-se em simultâneo uma redução de 7,72% comparativamente ao período homólogo de 2021, a que corresponde um valor absoluto de 1,72M€.

A redução de 1,72M€ deriva, não só do decréscimo com Remunerações Certas e Permanentes (0,86M€), bem como dos Abonos Variáveis ou Eventuais (0,55M€), mais concretamente com horas extraordinárias (0,51M€), e ainda, dos respetivos encargos.

Todavia, considerando os valores orçamentados para 2022, a rubrica de Abonos Variáveis ou Eventuais apresenta uma taxa de execução superior à esperada no trimestre (40,9%), em resultado da execução ocorrida nas rubricas de Horas Extraordinárias, Noites e Suplementos e Outros Abonos Variáveis.

Ainda no que respeita a taxas de execução, salientam-se as rubricas de Outros Abonos Variáveis e Outros Gastos com Pessoal com 237,8% e 109,5%, claramente superiores ao previsto para um trimestre.

Quadro 7 - Gastos com o Pessoal

Gastos	Orçamento 2022	Acumulado 1º Trimestre 2022	% Execução Orçamental	Acumulado 1º Trimestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
63 - Gastos com o pessoal	84.482.868,11	20.615.368,27	24,4%	22.339.317,96	-1.723.949,69	-7,72%
63.1 - Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	463.822,07	120.555,07	26,0%	118.253,04	2.302,03	1,95%
63.2 - Remunerações do pessoal	68.125.558,70	16.506.064,01	24,2%	17.935.017,11	-1.428.953,10	-7,97%
63.2.1 - Remunerações certas e permanentes	59.062.498,59	12.797.997,20	21,7%	13.667.881,71	-869.884,51	-6,36%
63.2.1.1 - Remuneração base	49.067.061,51	10.471.253,75	21,3%	11.217.602,10	-746.348,35	-6,65%
63.2.1.1.1 - Pessoal em regime de nomeação definitiva e CTH+ por tempo indeterminado	24.753.580,35	5.469.770,66	22,1%	6.454.079,11	-984.308,45	-15,25%
63.2.1.1.2 - Pessoal em regime de nomeação transitória e CTFP a termo resolutivo	2.525.428,56	658.183,47	26,1%	611.963,71	46.219,76	7,55%
63.2.1.1.3 - Pessoal em regime de CIT a termo resolutivo incerto	131.664,84	224.972,79	170,9%	172.051,67	52.921,12	30,76%
63.2.1.1.4 - Pessoal em regime de CIT a termo resolutivo certo	1.474.325,64	384.705,29	26,1%	596.890,56	-212.185,27	-35,55%
63.2.1.1.5 - Pessoal em regime de CIT sem termo	19.597.623,84	3.498.428,90	17,9%	3.140.207,59	358.221,31	11,41%
63.2.1.1.6 - Pessoal em cedência de interesse público e em comissão de serviço	291.440,52	52.935,89	18,2%	48.468,29	4.467,60	9,22%
63.2.1.1.7 - Pessoal em comissão de Serviço Dirigentes	0,00	131.792,95	0,0%	130.817,63	975,32	0,75%
63.2.1.1.9 - Pessoal em qualquer outra situação	292.997,76	50.463,80	17,2%	63.123,54	-12.659,74	-20,06%
63.2.1.2 - Subsídio de férias	3.628.607,85	877.526,43	24,2%	924.136,71	-46.610,28	-5,04%
63.2.1.3 - Subsídio de Natal	3.627.035,48	838.297,29	23,1%	902.247,12	-63.949,83	-7,09%
63.2.1.4 - Despesas Representação	24.596,42	6.145,83	25,0%	6.106,87	38,96	0,64%
63.2.1.5 - Subsídio de refeição	2.715.197,33	604.773,90	22,3%	617.788,91	-13.015,01	-2,11%
63.2.2 - Abonos variáveis ou eventuais	9.063.060,11	3.708.066,81	40,9%	4.267.135,40	-559.068,59	-13,10%
63.2.2.01 - Subsídio e abono de fixação, residência e alojamento	332.672,34	45.947,89	13,8%	50.861,28	-4.913,39	-9,66%
63.2.2.02 - Alimentação e alojamento	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
63.2.2.03 - Ajudas de custo	247.823,86	62.572,85	25,2%	42.702,63	19.870,22	46,53%
63.2.2.04 - Trabalho extraordinário	6.108.933,89	2.412.356,32	39,5%	2.894.321,08	-481.964,76	-16,65%
63.2.2.04.1 - Horas Extraordinárias	5.486.456,70	2.099.472,06	38,3%	2.616.477,75	-517.005,69	-19,76%
63.2.2.04.2 - Prevenções	622.477,19	312.884,26	50,3%	277.843,33	35.040,93	12,61%
63.2.2.05 - Gratificações variáveis/event.	0,00	338,23	0,0%	349,89	-11,66	-3,33%
63.2.2.05.1 - Prémios de desempenho	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
63.2.2.05.9 - Outras	0,00	338,23	0,0%	349,89	-11,66	-3,33%
63.2.2.06 - Abono para falhas	15.259,30	3.673,13	24,1%	3.834,19	-161,06	-4,20%
63.2.2.07 - Subsídio de prevenção, trabalho noturno e de turno	2.177.681,50	946.088,85	43,4%	1.136.350,04	-190.261,19	-16,74%
63.2.2.07.1 - Noites e Suplementos	2.177.681,50	946.088,85	43,4%	1.136.350,04	-190.261,19	-16,74%
63.2.2.08 - Formação	80.995,73	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
63.2.2.09 - Colaboração técnica e especializada	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
63.2.2.99 - Outros abonos variáveis	99.693,49	237.089,54	237,8%	138.716,29	98.373,25	70,92%
63.2.2.99.1 - SGIC	99.693,49	99.519,78	99,8%	66.092,33	33.427,45	50,58%
63.2.2.99.9 - Outros	0,00	137.569,76	0,0%	72.623,96	64.945,80	89,43%
63.3 - Benefícios pós-emprego	0,00	6.681,48	0,0%	6.445,67	235,81	3,66%
63.3.9 - Outros benefícios	0,00	6.681,48	0,0%	6.445,67	235,81	3,66%
63.4 - Indemnizações	0,00	433,97	0,0%	992,43	-558,46	-56,27%
63.5 - Encargos sobre remunerações	15.622.266,18	3.788.732,51	24,3%	4.131.515,98	-342.783,47	-8,30%
63.5.1 - Sistemas proteção social	15.622.266,18	3.788.732,51	24,3%	4.131.515,98	-342.783,47	-8,30%
63.5.1.1 - Segurança Social dos Funcionários Públicos-CGA	7.454.725,23	2.048.273,27	27,5%	2.398.661,49	-350.388,22	-14,61%
63.5.1.2 - Segurança Social	8.167.540,96	1.740.459,24	21,3%	1.732.854,49	7.604,75	0,44%
63.5.1.2.1 - Segurança Social - Regime Geral	8.167.540,96	1.740.459,24	21,3%	1.732.854,49	7.604,75	0,44%
63.5.2 - Subsistemas de saúde	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
63.6 - Acidentes no trabalho e doenças profissionais	197.501,08	48.029,19	24,3%	47.294,70	734,49	1,55%
63.7 - Gastos de ação social	0,00	5.931,27	0,0%	10.282,02	-4.350,75	-42,31%
63.7.1 - Serviços sociais da administração pública	0,00	3.833,46	0,0%	3.462,48	370,98	10,71%
63.7.2 - Encargos sociais voluntários	0,00	2.097,81	0,0%	6.819,54	-4.721,73	-69,24%
63.8 - Outros gastos com o pessoal	73.720,08	80.734,19	109,5%	49.886,47	30.847,72	61,84%
63.8.1 - Vestuário e artigos pessoais	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
63.8.3 - Serviço médico, de enfermagem e assistência social	0,00	1.395,00	0,0%	2.745,00	-1.350,00	-49,18%
63.8.9 - Outros	73.720,08	79.339,19	107,6%	47.141,47	32.197,72	68,30%
63.9 - Outros encargos sociais	0,00	58.206,58	0,0%	39.630,54	18.576,04	46,87%

Fonte: SICG - SNC AP

Importa referir que, do total de Gastos com Pessoal apurados, considera-se que 1.641.931,22€ ocorreram no âmbito do COVID-19.

2.1.4 Outros Gastos

Na rubrica de Gastos de Depreciação e de Amortização estão a ser imputados mensalmente valores em função das depreciações apuradas e apresenta uma redução de 1,50%.

A rubrica de Outros Gastos e Perdas registou uma variação negativa de 13,48%, comparativamente ao período homólogo, apesar de não ser uma variação expressiva em termos absolutos perante o total de gastos.

Na rubrica de Gastos e Perdas por Juros e Outros Encargos, regista-se um aumento, considerando os juros de mora devidos à Segurança Social, por conta das contribuições referentes à regularização em sede de vencimentos de rendimentos de períodos anteriores.

2.2 Rendimentos e Ganhos

O total dos rendimentos registou uma variação homóloga de 3,59%, (+ 1,03 M€), devido ao aumento do adiantamento do Contrato-Programa, face ao período homólogo de 2021.

A ULSG mantém a sua elevada dependência do financiamento da ACSS, sendo cerca de 95,08% do total de rendimentos obtidos no trimestre provenientes do Contrato-Programa celebrado entre a ULS da Guarda e a Tutela.

Assim, o total de rendimentos é direta e proporcionalmente influenciado por via dessas transferências mensais.

Quadro 8 - Estrutura de Rendimentos

Rendimentos	Orçamento 2022	Acumulado 1º Trimestre 2022	% Execução Orçamental	Acumulado 1º Trimestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
70 - Impostos, contribuições e taxas	3.529.818,36	88.157,75	2,50%	87.323,35	834,40	0,96%
% s/ Total Geral	2,67%	0,30%		0,30%	0,00%	
71 - Vendas	0,00	0,00		0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	
72 - Prestações de serviços e concessões	117.818.435,06	28.921.990,10	24,55%	28.046.059,48	875.930,62	3,12%
% s/ Total Geral	89,02%	97,00%		97,44%	0,00%	
73 - Variações nos inventários da produção	0,00	0,00		0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	
74 - Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00		0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	
75 - Transferências e subsídios correntes	115.942,20	45.008,10	38,82%	5.976,72	39.031,38	653,06%
% s/ Total Geral	0,09%	0,15%		0,02%	3,77%	
76 - Reversões	65.969,86	0,00		0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	
77 - Ganhos por aumentos de justo valor	0,00	0,00		0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	
78 - Outros rendimentos e ganhos	10.825.480,21	762.772,32	7,05%	644.019,84	118.752,48	18,44%
% s/ Total Geral	8,18%	2,56%		2,24%	0,00%	
79 - Juros, dividendos e outros rendim.	1.271,80	0,00	0,00%	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	
TOTAL Geral	132.356.917,49	29.817.928,27	22,53%	28.783.379,39	1.034.548,88	3,59%

Fonte: SICC - SNC AP

O incremento verificado deriva essencialmente do aumento da rubrica Prestações de Serviços e Concessões, em resultado do aumento do Valor Capicional, considerando o valor mensalmente recebido a título de adiantamento por conta do Contrato-Programa, verificando-se um aumento de 0,76M€ na rubrica do SNS.

À exceção das rubricas de Outras Prestações de Serviços (72.01.3.9) e Descontos de Pronto Pagamento Obtidos (78.2), todas as rubricas de rendimentos apresentam aumentos face ao período homólogo de 2021.

No entanto, no que respeita à execução do orçamento de 2022, verifica-se que a mesma é inferior à expectável, com uma taxa de 22,5%. Apenas as rubricas do SNS (contrato-Programa) e Transferências e Subsídios Correntes apresentam uma taxa de execução muito próxima da prevista, ficando todas as outras com taxas muito aquém do esperado.

Quadro 9 - Rendimentos

Rendimentos	Orçamento 2022	Acumulado 1º Trimestre 2022	% Execução Orçamental	Acumulado 1º Trimestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
7 - Rendimentos	132.356.917,49	29.817.928,27	22,5%	28.783.379,39	1.034.548,88	3,59%
70 - Impostos, contribuições e taxas	3.529.818,36	88.157,75	2,5%	87.323,35	834,40	0,96%
70.4 - Taxas, multas e outras penalidades	3.529.818,36	88.157,75	2,5%	87.323,35	834,40	0,96%
70.4.1 - Taxas	3.529.818,36	88.157,75	2,5%	87.323,35	834,40	0,96%
70.4.1.08 - Taxas moderadoras	3.507.349,80	85.987,75	2,5%	84.598,35	1.389,40	1,64%
70.4.1.08.1 - Consultas	958.475,35	13.952,00	1,5%	13.160,85	791,15	6,01%
70.4.1.08.2 - Urgência/SAP	711.953,02	17.047,25	2,4%	16.186,35	860,90	5,32%
70.4.1.08.3 - Meios Compl. Diagn. Terap.	1.737.564,01	54.916,30	3,2%	54.737,90	178,40	0,33%
70.4.1.08.9 - Outros	99.357,43	72,20	0,1%	513,25	-441,05	-85,93%
70.4.1.99 - Outras	22.468,55	2.170,00	9,7%	2.725,00	-555,00	-20,37%
71 - Vendas	0,00	0,00		0,00		
72 - Prestações de serviços e concessões	117.818.435,06	28.921.990,10	24,5%	28.046.059,48	875.930,62	3,12%
72.01 - Serviços especif. setor da saúde	117.512.772,56	28.921.990,10	24,6%	28.046.059,48	875.930,62	3,12%
72.01.1 - SNS (Contrato Programa EPE)	112.477.927,00	28.352.433,99	25,2%	27.585.211,62	767.222,37	2,78%
72.01.1.6 - Outras Prestações Serv. Saúde	112.477.927,00	28.352.433,99	25,2%	27.585.211,62	767.222,37	2,78%
72.01.1.6.4 - Incentivos Institucionais (CP)	11.247.793,00	2.783.303,25	24,7%	2.530.753,44	252.549,81	9,98%
72.01.1.6.5 - Valor capitalacional (ULS)	99.958.506,00	25.251.223,74	25,3%	24.768.088,80	483.134,94	1,95%
72.01.1.6.8 - Internos	1.271.628,00	317.907,00	25,0%	286.369,38	31.537,62	11,01%
72.01.2 - Prestações Saúde Fin. Vertical	1.974.731,90	304.547,50	15,4%	210.000,00	94.547,50	45,02%
72.01.3 - Outras entidades responsáveis	2.521.420,43	265.008,61	10,5%	250.847,86	14.160,75	5,65%
72.01.3.1 - Internamento	136.275,38	3.757,00	2,8%	2.854,20	902,80	31,63%
72.01.3.2 - Consulta	10.855,16	824,00	7,6%	1.336,10	-512,10	-38,33%
72.01.3.3 - Urgência/SAP	387.294,32	36.359,44	9,4%	36.733,57	-374,13	-1,02%
72.01.3.3.1 - Urgência	349.139,90	32.483,74	9,3%	33.396,57	-912,83	-2,73%
72.01.3.3.2 - SAP	38.103,50	3.875,70	10,2%	3.312,00	563,70	17,02%
72.01.3.3.9 - Outros	50,92	0,00	0,0%	25,00	-25,00	-100,00%
72.01.3.6 - Meios Comp. Diagn. Terapêutica	351.648,93	34.867,97	9,9%	12.584,22	22.283,75	177,08%
72.01.3.6.1 - Meios de Diagnóstico	318.236,43	34.867,97	11,0%	12.584,22	22.283,75	177,08%
72.01.3.6.1.1 - Patologia clínica	260.114,92	20.513,23	7,9%	3.868,49	16.644,74	430,26%
72.01.3.6.1.3 - Imagiologia	56.718,36	14.335,24	25,3%	8.639,53	5.695,71	65,93%
72.01.3.6.1.4 - Cardiologia	318,57	19,50	6,1%	76,20	-56,70	-74,41%
72.01.3.6.1.9 - Outros	1.084,58	0,00	0,0%	0,00	0,00	
72.01.3.7 - Serviços domiciliário	503,55	0,00	0,0%	0,00	0,00	
72.01.3.8 - GDH AMBULATÓRIO	0,00	0,00		0,00	0,00	
72.01.3.9 - Outras prestações de serviços	1.634.843,09	189.200,20	11,6%	197.339,77	-8.139,57	-4,12%
72.01.3.9.1 - Análises sanitárias	170.183,65	5.670,00	3,3%	5.502,49	167,51	3,04%
72.01.3.9.9 - Outras	1.464.659,44	183.530,20	12,5%	191.837,28	-8.307,08	-4,33%
72.01.4 - Acerto de Estimativas	538.693,23	0,00		0,00	0,00	
72.99 - Outros serviços	305.662,50	0,00		0,00	0,00	
73 - Variações nos inventários da produção	0,00	0,00		0,00		
74 - Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00		0,00		
75 - Transferências e subsídios correntes	115.942,20	45.008,10	38,8%	5.976,72	39.031,38	653,06%
76 - Reversões	65.969,86	0,00		0,00	0,00	
76.2 - De perdas por imparidade	48.292,45	0,00		0,00	0,00	
76.2.1 - Em contas a receber	48.292,45	0,00		0,00	0,00	
76.3 - De provisões	17.677,41	0,00		0,00	0,00	
77 - Ganhos por aumentos de justo valor	0,00	0,00		0,00		
78 - Outros rendimentos e ganhos	10.825.480,21	762.772,32	7,0%	644.019,84	118.752,48	18,44%
78.1 - Rendimentos suplementares	536.492,98	203.517,54	37,9%	118.719,93	84.797,61	71,43%
78.2 - Descontos de pronto pagamento obtidos	13.024,53	0,00	0,0%	1.294,67	-1.294,67	-100,00%
78.4 - Ganhos em inventários	448.645,36	0,00	0,0%	0,00	0,00	
78.7 - Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	394,99	0,00		0,00	0,00	
78.8 - Outros	9.826.922,37	559.254,78	5,7%	524.005,24	35.249,54	6,73%
79 - Juros, dividendos e outros rendimentos	1.271,80	0,00	0,0%	0,00	0,00	
79.3 - Diferenças de câmbio favoráveis na atividade de financiamento	1.271,80	0,00	0,0%	0,00	0,00	
81.2 - Imposto sobre o rendimento do período	-52.851,44	0,00		0,00		

Fonte: SICC - SNC AP

2.2.1 Impostos, Contribuições e Taxas

Neste trimestre, a rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades, apresenta um aumento de 0,96% face a igual período de 2021.

Apesar deste aumento representar um valor com pouca expressão no total de rendimentos deste período, o mesmo já reflete a ausência de limitações, decorrentes pela pandemia por COVID-19, bastante notórias no período homólogo.

2.2.2 Prestações de Serviços e Concessões

O valor registado na rubrica SNS (Contrato Programa EPE) é proveniente da ACSS, com base no Valor Capicional atribuído, na especialização com base nos Incentivos Institucionais, bem como do valor referente aos Internos afetos a esta ULS.

Comparativamente ao período homólogo de 2021 regista-se uma variação positiva de 2,78%, e no que respeita à execução esta encontra-se dentro dos limites previstos.

As rubricas de Prestações de Saúde de Financiamento Vertical e Outras Entidades Responsáveis, registam variações positivas de 45,0% e 5,56%, respetivamente, embora com taxas de execução inferiores às esperadas no final do trimestre.

Quanto à rubrica de Outras Entidades Responsáveis, salienta-se o acréscimo de valor em Meios Complementares de Diagnóstico e Terapêutica, atenuado pela diminuição da rubrica de Outras Prestações de Serviços e Urgência/SAP.

2.2.3 Transferências e Subsídios Correntes Obtidos

A rubrica de Transferências e Subsídios Correntes Obtidos regista o valor de 45.008.10€, correspondendo a uma variação positiva de 653,06% em relação ao período homólogo de 2021. Face ao orçamento aprovado, a rubrica apresenta uma taxa de execução superior à expectável (38,82%).

2.2.4 Outros Rendimentos e Ganhos

A rubrica de Outros Rendimentos e Ganhos apresenta uma execução inferior à expectável (7,0%), apesar de apresentar um acréscimo face a igual período de 2021, de 18,44%.

O valor executado de 0,76M€ resulta dos rendimentos suplementares e, em grande parte, da rubrica Outros, que contempla na conta 7883 a imputação dos subsídios ao investimento (0,55M€). No que respeita a Descontos de Pronto Pagamento Obtidos não há execução, apesar de estar previsto valor em sede de orçamento para esta rubrica.

2.2.5 Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares

A rubrica de Juros, Dividendos e Outros Rendimentos não regista execução no final do trimestre, apesar do orçamento inicial contemplar valor para o ano 2022.

3. HORAS EXTRAORDINÁRIAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS CONTRATADOS

Em conformidade com o estipulado no artigo 60º do Decreto-Lei de Execução Orçamental (DLEO) para 2019, e de acordo com os reportes efetuados à DGO e ACSS, no primeiro trimestre de 2022 foram pagas cerca de 110,5 mil horas extraordinárias, correspondentes a um montante de 2,41M€, conforme quadro seguinte:

Quadro 10 - Evolução das Horas Extraordinárias Pagas

Categoria	1º Trimestre 2021		1º Trimestre 2022		Δ 1º Trim 2022 / 1º Trim 2021	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Médicos	35.890,51	1.474.163,76 €	38.340,90	1.419.059,25 €	2.450,39	- 55.104,51 €
Enfermeiros	39.709,00	748.495,11 €	38.149,50	643.491,70 €	-1.559,50	- 105.003,41 €
Outros	41.304,00	478.097,02 €	34.018,25	349.805,37 €	-7.285,75	- 128.291,65 €
	116.903,51	2.700.755,89 €	110.508,65	2.412.356,32 €	-6.394,86	- 288.399,57 €

Fonte: SGOF/SRH

Comparativamente ao período homólogo de 2021, existe uma redução de cerca de 6.394 horas no número total de horas extraordinárias pagas em todas as categorias, o que representa uma diminuição de 0,28M€.

Quanto a prestadores de serviços médicos, no trimestre foram pagas cerca de 27.324 horas, correspondentes a 1,00M€, verificando-se um acréscimo de 16.372 horas, relativamente ao período homólogo de 2021, e ao qual corresponde um aumento de 0,64M€.

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

Categoria	1º Trimestre 2021		1º Trimestre 2022		Δ 1º Trim 2022 / 1º Trim 2021	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Prestadores de Serviços Médicos	10.951,98	359.592,13 €	27.324,87	1.000.843,30 €	16.372,89	641.251,17 €

Fonte: SGOF/SRH

4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS

Quadro 12 - Plano de Redução de Custos

Evolução Gastos Operacionais	1º Trim 2022 Execução	Previsão 2022	1º Trim 2021 Execução	2021	Var 2022/2021	
					Valor	%
CMVMC	4.805,687	19.709,525	5.290,356	17.476,315	-484,669	-9,16%
FSE	8.938,586	35.915,553	8.264,760	34.862,955	673,826	8,15%
Gastos com o Pessoal corrigidos dos encargos I) e II) e II)	19.547,154	84.476,817	21.687,993	72.079,102	-2.140,839	-9,87%
(I) Indemnizações pagas por rescisão	434		284	2.865 €	150	52,69%
(II) Valorizações Remuneratórias	1.067,780	6.051	651,041	4.829,981 €	416,739	64,01%
(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	48.511	11.496	26.714	-11.496	-100,00%
Ajudas de custo (valor)	63.023	250.839	42.923	234.414	20.101	46,83%
Gastos associados à frota automóvel ^{a)}	50.738	187.645	47.812	172.741	2.926	6,12%
Gastos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria	27.940	69.588	11.729	132.042	16.212	138,22%
Nº Total RH (O.S. + Cargos de Direção + Trabalhadores)	2.281	2.426	2.090	2.269	191	9,14%
Nº Órgãos Sociais (O.S.) (número)	9	6	9	9	0	0,00%
Nº Cargos de Direção sem O.S. (número)	17	22	13	18	4	30,77%
Nº Trabalhadores sem O.S. e sem Cargos de Direção (número)	2.255	2.398	2.068	2.242	187	9,04%

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

Face a igual período de 2021, verifica-se um agravamento dos gastos com Fornecimentos e Serviços Externos.

Todavia, este aumento é atenuado pelo decréscimo de gastos apurado no Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas, apesar do aumento verificado com Medicamentos, bem como nos Gastos com Pessoal.

Tendo em consideração os valores orçamentados para 2022, qualquer uma destas três rubricas apresenta uma execução ligeiramente inferior à expetável no final do primeiro trimestre.

Ainda no que respeita a Gastos com Pessoal, salienta-se que, comparativamente ao período homólogo de 2021, há um decréscimo tanto nas Remunerações Certas e Permanentes, mais concretamente com Pessoal em regime de nomeação definitiva e CTFP por tempo indeterminado, como nos Abonos Variáveis ou Eventuais (Horas Extraordinárias e Noites e Suplementos).

À exceção dos gastos com Deslocações e Alojamento, as restantes rubricas (Ajudas de Custo, Gastos associados à Frota Automóvel e com a Contratação de Estudos, Pareceres, Projetos e Consultoria) apresentam aumentos, comparativamente ao primeiro trimestre de 2021.

5. RECURSOS HUMANOS

A evolução no número de recursos humanos da ULSG, E.P.E, face ao período homólogo do 1.º trimestre de 2021, foi um decréscimo de menos 4 profissionais.

O período em análise e relativamente a dezembro de 2021 assistiu-se a uma ligeira curva descendente, relativamente ao período homólogo. As variações mais significativas manifestaram-se essencialmente na carreira de medica e na carreira de assistente operacional, conforme se pode constatar no quadro abaixo apresentado.

Quadro 13 - Pessoal Ativo em 01.01.2022 a 31.03.2022

Grupo Profissional	N.º Trabalhadores			Variação Período Homólogo			4º Trimestre 2021
	RH - janeiro 2022	RH - fevereiro 2022	RH - março 2022	RH - janeiro 2021	RH - fevereiro 2021	RH - março 2021	RH - dezembro 2021
Pessoal Dirigente	27	27	27	27	27	27	27
Assistentes Operacionais	646	640	640	669	671	665	644
Assistentes Técnicos	246	244	239	236	238	238	245
Pessoal de Enfermagem	821	817	817	802	804	804	817
Informáticos	11	11	11	12	12	13	12
Pessoal Médico	206	209	209	222	218	218	210
Pessoal form. pré carreira Médica	117	113	113	107	105	105	89
Técnicos Sup. Diag. e Terapêutica	151	150	150	145	145	146	147
Técnicos Superiores	51	52	54	47	48	48	51
Técnicos Superiores de Saúde	14	13	13	16	16	16	14
Pessoal Farmacêutico	13	14	14	11	11	11	13
Docente	0	0	0	0	0	0	0
Outro Pessoal	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	2303	2290	2287	2294	2295	2291	2269

Fonte: SRH

O decréscimo destes profissionais de saúde nestes grupos profissionais ficou a dever-se, naturalmente, à diminuição dos casos de doença COVID-19 e também na passagem de situação de Alerta em todo o território nacional continental.

E ainda ao elevado número de aposentações de trabalhadores pessoal medico e à cessação de contratos a termo incerto da carreira assistente operacional.

Outro constrangimento, o absentismo, a idade média geral dos recursos humanos vinculados ao mapa de pessoal da ULSG (47 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 01.01.2022 a 31.03.2022

(Dias úteis de absentismo por grupo profissional)

Tipo de Ausências	Pessoal Dirigente	Assistente Operacional	Assistente Técnico	Enfermagem	Informática	Pessoal em formação pré carreira Médica	Farmacêutico	Pessoal Médico	Técnico Sup. de Diagnóstico e Terapêutica	Técnico Superior de Saúde	Técnicos Superiores	Total Geral
1/2 dia férias normais p/ano			1								1	2
Ações de Formação - Externas			7			7	1	38	1	3	1	58
Ações de Formação Internas	5	2	69		1				5	10		93
Ações Formação Int.- Horas	5	12	155				3	3	12		2	192
Acidente de Trabalho-SS	6	4	13			5						28
Acidente em Serviço (s/Seguro)	7	3	8						6			24
Activ. Sind.-Dirigente - Dias	24		43									67
Activ. Sind.-Dirigente - Horas			3									3
Ass.familiar(exc.filho) c/subs	4	2	17					4	1			28
Assist.familiar (exc.filho)-SS						3	1					4
Ausênc. Oficiais (Hor)-Reuniões			2	2			4	1			1	10
Ausências Oficiais - Reuniões		2	29		1		3	4	1	4	9	53
Autarcas a Temp. Parcial -Dias		7	1									8
Autarcas a Temp. Parcial -Hor.	2	3										5
Campanha Eleitoral			2		1							3
Casamento SS											1	1
Cirurgia Ambulatória - Dias			2									2
Cirurgia Ambulatória-Dias-SS								1				1
Com. Grat.Serv.-País			13			29	3	8				53
Com. Grat.Serv. País (horas)			1									1
Cons. Médica-Dias (acomp.famil)	7	3	44				3	2	9		1	69
Cons. Médica-Horas(acomp.famil)	2	4	11	2					2			21
Cons/T.A.Ass.Fam-Dias-SS	10	8	8				1	4	4	7	1	43
Cons/T.Amb.Ass.Fam.-Horas-SS	3	4	11					1	2		4	25
Cons/T.Ambul.Doença-Dias - SS	10	3	24			1		2	2	2	4	48
Cons/T.Ambul.Doença-Horas - SS	7	5	14						1	1	1	29
Consultas Médicas - Dias	11	23	46	2	1		2	16	8	1	4	114
Consultas Médicas - Horas	10	7	18					1	1		1	38
Cumprimento de Obrigações		1	4					1			2	8
Cumprimento Obrigações - Horas	3		7		1					1	3	15
D.Prolongada - Oncológica								1				1
Desloc. Escola-Resp.Educ.-Horas			1								1	2
Dirig. Assoc. Voluntário - Dias		4									2	6
Doença	85	56	109	1	2		3	23	14	3		296
Doença - SS	86	27	49	1		16	1	28	18	3	1	230
Doença c/ Internamento hospita	7	5	6					2				20
Doença Junta Médica	25	18	32					8	11			94
Doença por COVID-19 - CGA	15	19	17		2		1	7			1	62
Doença por COVID-19 - SS	18	8	11			7		13	5	2	4	68
F.As.F.<12/D.C/Def-COVID19-CGA			9				1		3			13
F.As.F.<12/D.C/Def-COVID19-SS	1		33					8	11		3	56
Falecim. cônjuge, pais-1º Grau	6	7	20				1	6	1			41
Falecimento Fam. - 2/3º. Grau	13		7			1		1	3			25
Falecimento Familiar - 1º. Grau	1		2									3
Falt p/Assist Nelo-Doença-SS	1											1
Falta p/ Assist. Filho >=12 -SS		1						1				2
Falta p/ Assistência Filho >=12			6									6
Fér. adic. (Psi./Onc.)-Ano ant			1									1
Férias ad.(Psicol./Oncolog)-SS			4									4
Férias adic. (Psicol./Oncolog)			1									1
Férias ano anterior	40	34	125		8	12	2	28	26		7	282
Férias contratados	44	18	20		5	3		7	10	3	4	114
Férias contratados-ano anter.	100	36	141	2	8	13	2	28	28	11	19	388
Férias normais p/ano	20	25	52		1	11		16	8		3	136
Fit p/Ass. Familiar - COVID-19			2									2
Fit.Ass.Filho<12/D.Crón/Def-SS	17	11	78	4		11		21	26		6	174
Fit.Assist.Filho<12/D.Crón/Def	2	7	20		1				4			34
Fit.InternAss.Filho<12/DC/Def											1	1
Fi p/ As. Familiar-SS COVID-19	1	3	2						1	1		8
Filho Intern<12/DC/Def-SS	1	1	1					1				4
Internamento Hospitalar- SS	3		5			1						9
Isolamento Prof.-COVID19- SS	55	17	115	1	1	18		14	24		9	254
Isolamento Prof.-COVID19-LGTFP	15	2	119		5		2	16	16		2	177
Isolamento Profilático	23	9	71	1	1	6		8	19	1	2	141
Lic. Parental Excl.Pai -SS			9			6		2				17
Lic.p/Interup. gravidez - SS			3									3
Lic.p/risco clín.na gravid.-SS	15		38			3		7	6		3	72
Lic.p/risco clínico na gravid.			6									6
Lic.Parent.Inic.Excl.Mãe(150d)			1									1
Lic.Parental Inicial - S.S.	11	3	53			2	3	18	8		2	100
Licença parental Alargada -SS			15					4	3			22
Membros Mesas Eleitorais	17	11	10					3	2			43
Monitores de Formação			1					1	2			4
Motivos não Imput. Func.	1	1										2
Ordem -membr.orgãos exec-1/2D								1				1
Ordem-membr.orgãos exec.-dias			12									12
P/ Conta Férias A/Seg-seguidos		1										1
Por Conta Férias A/Seguinte		2										2
Por Conta Férias P/Ano	8	15	1					1				25
Prest. Provas Concurso Público						1		1				2
Provas Concurso Público-Horas	3											3
RCTFP-Cons/T.A.Ass.Fam-Dias-SS						1						1
RCTFP-Consulta/T.Ambul-Dias-SS						8						8
Teletrabalho Ocasional		22		13	10			2	2		26	75
Tolerância de ponto		1										1
Trab. Estudante - Provas	35	27	115		6	1		1	38		1	224
Trab. Estudante - Provas Horas			4									4
Trab. Estudante-Lic.S/Venc-SS			1									1
Total Geral	785	484	1881	29	55	166	38	369	349	43	133	4332

Fonte: SRH

6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

6.1 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA

A dívida total apresenta um valor de 33,26M€, verificando-se um acréscimo face ao período homólogo de 2021, de 18,8%.

O acréscimo verificado resulta, essencialmente, do aumento da dívida com fornecedores externos, apesar do contributo dos reforços mensalmente recebidos para regularização de dívida vencida.

Quadro 15 - Evolução da dívida e PMP

Designação	1º Trimestre 2021	1º Trimestre 2022	(em euros)	
			Δ	
			Absoluta	%
Dívida Total	28.006.732,36	33.266.883,13	5.260.150,77	18,8%
Dívida Vincenda	7.847.312,84	8.227.749,41	380.436,57	4,8%
Dívida Vencida	20.159.419,52	25.039.133,72	4.879.714,20	24,2%
Pagamentos em atraso	12.549.090,40	15.932.421,73	3.383.331,33	27,0%
PMP ponderado (dias)	121,16	158,36	37,20	30,7%

Fonte: SGOF

Comparativamente ao período homólogo de 2021, a dívida total apresenta um acréscimo de 18,8%, correspondente a 5,26M€, em resultado, maioritariamente, do aumento da dívida vencida com a aquisição de bens e serviços a Fornecedores Externos.

Também a dívida ao Estado, bem como ao SNS, sofrem aumentos neste período, embora de menor impacto, quando consideradas em termos absolutos.

No que respeita ao PMP trimestral, este agravou-se em cerca de 37 dias, comparativamente a igual período de 2021.

6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

Os pagamentos em atraso registados no final do trimestre, apresentam um valor total de 15,93M€, o qual traduz um aumento de 27,0% face ao valor registado em igual período de 2021.

Mantém-se uma tendência de crescimento no total dos pagamentos em atraso ao longo do trimestre, nomeadamente a Fornecedores Externos.

Quadro 16 - Evolução dos Pagamentos em Atraso

Designação	(em euros)								
	janeiro 21	janeiro 22	Δ%	fevereiro 21	fevereiro 22	Δ%	março 21	março 22	Δ%
Fornecedores SNS	6.766.596,85	6.811.871,60	0,7%	6.746.942,86	6.854.971,95	1,6%	6.792.302,86	6.935.373,45	2,1%
Fornecedores Estado	7.504,02	21.550,49	187,2%	7.543,54	21.581,31	186,1%	9.481,52	25.403,02	167,9%
Fornecedores Externos	3.378.338,00	6.052.434,27	79,2%	4.371.468,98	7.489.346,94	71,3%	5.747.306,02	8.971.645,26	56,1%
TOTAL	10.152.438,87	12.885.856,36	26,9%	11.125.955,38	14.365.900,20	29,1%	12.549.090,40	15.932.421,73	27,0%

Fonte: SGOF

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

De acordo com a análise aos resultados apresentados, verifica-se uma melhoria dos Resultados Operacionais da ULSG, fundamentalmente em resultado da diminuição dos custos de produção, nomeadamente dos Gastos com Pessoal, os quais representam 58,28% do total de gastos.

Pelo lado dos gastos regista-se uma descida de 4,20%, face ao período homólogo, impulsionado tanto pela redução dos Gastos com Pessoal (1,72M€) como do Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas (0,48M€).

Por sua vez, os rendimentos totais registaram um aumento de apenas 3,59%, o que em termos absolutos corresponde a 1,03M€. Este aumento deriva, essencialmente, do acréscimo tanto do Valor Capitação como dos Incentivos Institucionais, no âmbito do Contrato Programa.

No que respeita à taxa de execução, tanto os Rendimentos como os Gastos apresentam taxas inferiores às esperadas para o trimestre, de 22,53% e 24,3%, respetivamente.

De realçar que, na estrutura de proveitos, no primeiro trimestre de 2021, cerca de 97% são provenientes do Contrato-Programa celebrado entre a ULS da Guarda e a Tutela, sendo a ULSG financiada segundo um modelo de capitação ajustada, com base na população residente na sua área de influência.

Mais uma vez se verifica que os resultados económico-financeiros são comprometidos pelas variações ocorridas nos custos de mão-de-obra e pelo financiamento estatal, impossibilitando a obtenção do equilíbrio económico-financeiro desejado.

ANEXOS

1. BALANÇO ANALÍTICO

(em euros)			
Rúbricas	Notas	1º Trimestre 2021	1º Trimestre 2022
ATIVO			
Ativo Não Corrente			
Ativos fixos tangíveis		53.527.090,49 €	51.403.301,34 €
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis		252.130,84 €	266.461,17 €
Ativos biológicos			
Investimentos financeiros			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Acionistas/sócios/associados			
Diferimentos			
Outros ativos financeiros			
Ativos por impostos diferidos			
Total Ativo Não Corrente		53.779.221,33 €	51.669.762,51 €
Ativo Corrente			
Inventários		3.020.409,90 €	3.384.204,48 €
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Clientes contribuintes e utentes		3.742.333,15 €	115.087.377,33 €
Estado e outros entes públicos		257.802,54 €	257.095,40 €
Acionistas/sócios/associados			
Outras contas a receber		58.149.339,36 €	59.807.982,05 €
Diferimentos			
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Ativos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos		911.153,51 €	4.416.947,93 €
Total Ativo Corrente		66.081.038,46 €	182.953.607,19 €
Total Ativo		119.860.259,79 €	234.623.369,70 €
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/Capital		40.220.000,00 €	44.311.549,00 €
Ações (quotas) próprias			
Outros instrumentos de capital próprio			
Prémios de emissão			
Reservas		-1.521.018,20 €	-1.521.018,20 €
Resultados transitados		-97.684.091,72 €	-97.928.962,29 €
Ajustamentos em ativos financeiros			
Excedentes de revalorização			
Outras variações no Património Líquido		30.738.890,26 €	28.983.957,85 €
Resultado líquido do período		-8.137.762,19 €	-5.553.030,94 €
Dividendos antecipados			
Interesses que não Controlam			
Total Património Líquido		-36.383.981,85 €	-31.707.504,58 €
PASSIVO			
Passivo Não Corrente			
Provisões		1.346.862,07 €	1.346.862,07 €
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos			
Responsabilidades por benefícios pós emprego			
Diferimentos			
Passivos por impostos diferidos		6.504.615,22 €	6.504.615,22 €
Outras contas a pagar			
Total Passivo Não Corrente		7.851.477,29 €	7.851.477,29 €
Passivo Corrente			
Credores por transferências e subsídios concedidos			
Fornecedores		12.900.729,91 €	14.847.218,01 €
Adiantamentos de clientes contribuintes e utentes		91.958.453,23 €	200.316.782,86 €
Estado e outros entes públicos		2.496.381,32 €	2.387.854,86 €
Acionistas/sócios/associados			
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos		1.401.002,01 €	446.540,78 €
Outras contas a pagar		39.632.423,02 €	40.477.225,62 €
Diferimentos		3.774,86 €	3.774,86 €
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
Total Passivo Corrente		148.392.764,35 €	258.479.396,99 €
Total Passivo e Património Líquido		119.860.259,79 €	234.623.369,70 €

Fonte: SGOF

2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	1º Trimestre 2021	1º Trimestre 2022
Fluxos de caixa das actividades operacionais			
Recebimentos de clientes		27.493.477,58 €	27.272.642,43 €
Recebimentos de contribuintes			
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		5.976,72 €	45.008,10 €
Recebimentos de utentes		215.166,30 €	187.752,55 €
Pagamentos a fornecedores		-8.725.045,87 €	-8.466.371,52 €
Pagamentos ao pessoal		-19.153.858,56 €	-17.390.994,89 €
Pagamentos a contribuintes/utentes			
Pagamentos de transferências e subsídios			
Pagamentos de prestações sociais		-32.439,30 €	-42.977,98 €
Caixa gerada pelas operações		-196.723,13 €	1.605.058,69 €
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-29.176,78 €	-7.015,13 €
Outros recebimentos/pagamentos		-194.560,87 €	41.881,47 €
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		-420.460,78 €	1.639.925,03 €
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis		-434.364,82 €	-328.700,28 €
Activos intangíveis		-2.988,90 €	-7.293,04 €
Investimentos financeiros			
Outros activos		-95.448,00 €	-20.448,71 €
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis			
Activos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros activos			
Subsídios ao investimento			12.500,00 €
Juros e rendimentos similares			
Dividendos			
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		-532.801,72 €	-343.942,03 €
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		530,00 €	90.000,00 €
Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos			
Juros e gastos similares		-634,14 €	-11.865,73 €
Dividendos			
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		-104,14 €	78.134,27 €
Variações de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		-953.366,64 €	1.374.117,27 €
Efeito das diferenças de câmbio		0,00 €	0,00 €
Caixa e seus equivalentes no início do período		1.864.520,15 €	3.042.830,66 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período		911.153,51 €	4.416.947,93 €

CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes no início do período		1.864.520,15 €	3.042.830,66 €
Equivalentes a caixa no início do período			
Variações cambiais de caixa no início do período			
Saldo da gerência anterior (SGA)		1.864.520,15 €	3.042.830,66 €
De execução orçamental		1.282.305,76 €	2.690.828,08 €
De operações de tesouraria		582.214,39 €	331.597,60 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período		911.153,51 €	4.416.947,93 €
Equivalentes a caixa no fim do período			
Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa			
Saldo para a gerência seguinte (SGS)		911.153,51 €	4.416.947,93 €
De execução orçamental		586.520,61 €	4.121.817,14 €
De operações de tesouraria		324.632,90 €	274.739,43 €

Fonte: SGOF

3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA

Rúbricas	Notas	1º Trimestre 2021	1º Trimestre 2022
Impostos, contribuições e taxas		87.323,35 €	88.157,75 €
Vendas		0,00 €	0,00 €
Prestações de serviços e concessões		28.046.059,48 €	28.921.990,10 €
Transferências e subsídios correntes obtidos		5.976,72 €	45.008,10 €
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos			
Variações nos inventários da produção		0,00 €	0,00 €
Trabalhos para a própria entidade		0,00 €	0,00 €
Custo das mercadorias vendidas, das matérias consumidas e dos inventários transferidos		-5.290.356,31 €	-4.805.686,83 €
Fornecimentos e serviços externos		-8.264.759,91 €	-8.938.586,20 €
Gastos com pessoal		-22.339.317,96 €	-20.615.368,27 €
Transferências e subsídios concedidos			
Prestações sociais			
Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)			
Provisões (aumentos/reduções)		0,00 €	0,00 €
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor		0,00 €	0,00 €
Outros rendimentos		644.019,84 €	762.772,32 €
Outros gastos		-7.788,72 €	-6.739,08 €
Resultados antes de depreciações e resultados financeiros		-7.118.843,51 €	-4.548.452,11 €
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-1.010.934,54 €	-995.795,49 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)		-8.129.778,05 €	-5.544.247,60 €
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00 €	0,00 €
Juros e gastos similares suportados		-7.984,14 €	-8.783,34 €
Resultado antes de impostos		-8.137.762,19 €	-5.553.030,94 €
Imposto sobre o rendimento		0,00 €	0,00 €
Resultado líquido do período		-8.137.762,19 €	-5.553.030,94 €

Fonte: SGOF

Ata N.º 37/2022, data 22-09-2022

Mediante o apresentado, o CA delibera aprovar o Relatório de Execução Orçamental (REO) referente ao 1º trimestre de 2022 nos termos propostos.



Assinado por: **JOÃO PEDRO ABRANTES PINTO**

BERNARDES BARRANCA

Data: 2022.09.22 20:04:26+01'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Eng.º João Barranca
Presidente do Conselho de Administração

Assinado por: **JOSÉ FRANCISCO GOMES
MONTEIRO**

Data: 2022.09.22 19:27:35+01'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Eng.º José Monteiro
Vogal Executivo

Assinado por: **MARIA DE FÁTIMA DOMINGUES
AZEREDO CABRAL**

Data: 2022.09.22 19:18:16+01'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Dra. Fátima Cabral
Diretora Clínica CSH

Assinado por: **ANTÓNIO LUÍS MIRANDA DOS
SANTOS SERRA**

Data: 2022.09.22 19:31:24+01'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Dr. António Luís Serra
Diretor Clínico CSP

Enf.ª Nélia Faria
Enfermeira Diretora