



**RELATÓRIO de EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL**

**1.º
TRIMESTRE**

2023

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 2023.

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	9
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.....	11
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	18
5. RECURSOS HUMANOS	19
6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO	20
6.1 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA.....	20
6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO	21
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS	21
ANEXOS	23
1. BALANÇO ANALÍTICO	23
2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA	24
3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	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	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	17
Quadro 12 - Plano de Redução de Custos	18
Quadro 13 - Pessoal Ativo em 01.01.2023 a 31.03.2023	19
Quadro 14 - Lista de Ausências de 01.01.2023 a 31.03.2023	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 2023.

Apresenta-se uma síntese da evolução dos gastos e rendimentos do primeiro trimestre de 2023, numa análise comparada com o período homólogo de 2022, tendo por base o orçamentado em sede de Contrato-Programa.

As contas do exercício de 2023 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, bem como as repercussões da atual crise geopolítica.

Salienta-se que a elaboração do presente relatório ocorre antes do encerramento de contas do ano 2022, pelo que a informação referente ao ano 2022 tem por base o encerramento provisório do exercício, ocorrido em janeiro de 2022.

INTRODUÇÃO

O desempenho acumulado neste trimestre, reflete uma melhoria, quando comparado com o período homólogo de 2022.

É neste período bastante notório o impacto da atual crise geopolítica no aumento do valor dos gastos.

O EBITDA apresenta um valor negativo de 2,48M€, e um Resultado Líquido do Exercício também negativo, de 3,28M€, com variações negativas face ao período homólogo de 2022 de 45,43% e 40,77%, respetivamente.

Registam-se acréscimos na generalidade das rubricas de Gastos, num total de 2,81M€ face a 2022, em igual período, excetuando-se os gastos com o Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas e Gastos de Depreciação e Amortização Gastos de Depreciações e Amortizações. O maior crescimento registou-se na rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos com 1,98M€

No que respeita a gastos diretamente relacionados com a COVID-19, que em termos acumulados ascendem a 0,72M€, dos quais 0,71M€ respeitam a pessoal e 0,01M€ a produtos químicos e farmacêuticos.

Conforme reiterado em períodos anteriores, mantém-se a elevada dependência do Contrato-Programa., verificando-se que no final deste período, a capita representa 94,41% 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 23,6%, da dotação orçamental corrigida, o que em termos absolutos representa 35,26M€.

De acordo com o despacho de S. E. o Senhor Secretário de Estado da Saúde, de 17 de janeiro, foi determinado que o adiantamento mensal total ao Contrato-Programa a vigorar no ano de 2023 é de 11.305.028,42€.

Este montante inclui um valor de 565 251,42€, consignado ao pagamento de dívida vencida por antiguidade, que vigorará até ao final do presente ano, não se aplicando esta consignação nos meses de junho e novembro, de modo a não comprometer o pagamento dos subsídios de Férias e de Natal, respetivamente.

A rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades, apresenta um valor percentual substancialmente inferior ao previsto (6,6%), 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. Há que salientar que a dotação inicial anual foi prevista, quase em simultâneo, com a alteração do regime de cobrança de taxas moderadoras no Serviço Nacional de Saúde, por via do Decreto-Lei n.º 37/2022, do qual

resultaram novas regras de isenção de taxas moderadoras na saúde, pelo que essa dotação se está a manifestar claramente superior à execução possível da rubrica.

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
4	Taxas, multas e outras penalidades	513	1.031.973	1.031.973	69.687	67.110	646	67.756	6,6%
6	Transferências Correntes	445	199.185	199.185	0	0	0	0	0,0%
6	Transferências Correntes	541	124.346	124.346	16.141	0	14.566	14.566	11,7%
7	Vendas de Bens e Serviços Correntes	511	123.399.534	135.660.341	33.915.085	33.915.085	0	33.915.085	25,0%
7	Vendas de Bens e Serviços Correntes	513	2.364.673	2.364.673	413.831	133.665	307.827	441.492	18,7%
8	Outras Receitas Correntes	513	1.300.240	1.300.240	11.384	11.384	0	11.384	0,9%
9	Venda de Bens de Investimento	513	2.510	2.510	0	0	0	0	0,0%
10	Transferências de Capital	445	4.891.716	4.891.716	616.577	616.578	0	616.578	12,6%
10	Transferências de Capital	483	4.724.264	3.682.564	0	0	0	0	0,0%
10	Transferências de Capital	513	250.257	250.257	0	0	0	0	0,0%
17	Operações de Tesouraria	511	0	0	163.342	163.342	0	163.342	
17	Operações de Tesouraria	522	0	33.223	33.223	33.223	0	33.223	100,0%
TOTAL			138.288.698	149.541.028	35.239.271	34.940.388	323.039	35.263.427	23,6%

Fonte: SGOF

Neste trimestre, ocorreram vários recebimentos, no montante total de 616.577,85€, no âmbito das candidaturas aprovadas aos Projetos SAMA e da Requalificação do Edifício 5 do Hospital Sousa Martins:

- SAMA 40600 – Qualidade e Segurança – A aposta digital para o futuro da ULSG: recebimento de 381.720,26€, referentes ao pedido de reembolso final;
- SAMA 35513 – Projeto Saúde Segura: recebimento de 30.570,17€, referentes ao pedido de reembolso final;
- Requalificação do Edifício 5 do Hospital Sousa Martins: recebimento de 204.287,42€, referentes aos 5º, 6º e 7º pedidos de pagamento efetuados.

Estes montantes encontram-se evidenciados na rubrica de Transferências de Capital.

1.2 Execução Orçamental da Despesa

No primeiro trimestre de 2023, a taxa de execução da despesa de 21,2% tem por base a Dotação Corrigida Anual, e à qual corresponde o valor de 31,68M€.

É nas despesas com pessoal que se verifica o maior valor executado à presente data (19,0M€), na Fonte de Financiamento 511, e com uma taxa de execução inferior à expectável para o período em apreço (22,8%).

A Aquisição de Bens e Serviços apresenta um valor executado de 11,7M€, na Fonte de Financiamento 511, e a Aquisição de Bens de Capital, apresenta um valor executado de 0,5M€ na Fonte de Financiamento 513, ambos refletindo o impacto dos pagamentos de despesa processados, em consequência do aumento do valor do adiantamento mensal por conta do Contrato-Programa, sendo as suas taxas de execução de 22,6% (Fonte de Financiamento 511) e 16,9% (Fonte de Financiamento 513), respetivamente.

Neste trimestre, foi pago o montante de 445.483,01€, correspondente a três pedidos de pagamento, no âmbito da Empreitada de Requalificação do Edifício 5 do Hospital Sousa Martins.

No âmbito do processo de encerramento do Projeto SAMA 39377 – ULS Guarda – Digital, houve lugar à reposição de 25.087,86€, considerando que não ocorreu a execução total do projeto, pelo que não houve lugar à imputação da totalidade de gastos com pessoal inicialmente previstos.

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	83.575.764	83.575.764	19.204.662	16.169.394	2.867.266	19.036.660	22,8%
1	Despesas com Pessoal	445	139.676	139.676	0	0	0	0	0,0%
2	Aquisição de bens e serviços	511	41.436.832	52.084.577	12.408.785	3.804.628	7.959.965	11.764.592	22,6%
2	Aquisição de bens e serviços	513	0	1.613.062	0	0	0	0	0,0%
2	Aquisição de bens e serviços	541	124.346	124.346	0	0	0	0	0,0%
3	Juros e outros encargos	513	72.617	72.617	12.269	6.713	4.398	11.111	15,3%
6	Outras despesas correntes	513	304.973	304.973	858	858	0	858	0,3%
7	Aquisição de Bens de Capital	445	4.500.000	4.500.000	0	0	0	0	0,0%
7	Aquisição de Bens de Capital	483	4.724.264	3.682.564	0	0	0	0	0,0%
7	Aquisição de Bens de Capital	513	2.959.001	2.959.001	604.370	314.263	187.266	501.529	16,9%
8	Transferências de Capital	445	451.225	451.225	204.287	204.287	0	204.287	45,3%
12	Operações de Tesouraria	511	0	0	165.283	165.283	0	165.283	
TOTAL			138.288.698	149.507.805	32.600.513	20.665.425	11.018.895	31.684.320	21,2%

Fonte: SGOF

A despesa trimestral executada, diretamente associada à COVID-19, ascende a 0,76 M€, sendo o valor da despesa com pessoal de 0,71M€, representando 93,5% desse valor total.

Comparativamente a igual período de 2022, verifica-se um acréscimo da Receita Liquidada de 14,2%, que em termos absolutos corresponde a 4,38M€.

A Receita Cobrada regista um acréscimo de 14,4%, correspondente a 4,43M€.

Quadro 3 - Evolução da Receita e da Despesa

(em euros)

Designação	1º Trimestre 2022	1º Trimestre 2023	Δ 1º Trim 2023 / 1º Trim 2022	
			Absoluta	%
RECEITA				
Liquidada	30.849.955,00	35.239.271,00	4.389.316,00	14,2%
Cobrada	30.826.613,00	35.263.427,00	4.436.814,00	14,4%
DESPESA				
Compromissos	26.483.187,00	32.600.513,00	6.117.326,00	23,1%
Pagamentos	26.430.057,00	31.684.320,00	5.254.263,00	19,9%

Fonte: SGOF

Os Compromissos Assumidos são superiores em 6,12M€, face aos registados no período homólogo de 2022, verificando-se assim um acréscimo de 23,1%. Por sua vez, os Pagamentos registados no trimestre, superam em 5,25M€ os ocorridos no trimestre homólogo de 2022, correspondendo-lhe uma variação positiva de 19,9%.

2. EXECUÇÃO FINANCEIRA

1.3 Gastos e Perdas

Verifica-se neste trimestre, um aumento dos gastos em termos globais, comparativamente ao período homólogo de 2022, de 2,81M€, correspondendo-lhe uma variação de 7,95%.

A rubrica de Gastos com Pessoal é a que maior impacto tem no total de Gastos (57,69%), seguida dos Fornecimentos e Serviços Externos (28,6%).

Comparativamente a igual período de 2022, os aumentos mais significativos em termos absolutos, os que ocorreram nas rubricas de Fornecimentos e Serviços Externos (1,98M€) e Gastos com Pessoal (1,41M€).

A taxa de execução do orçamento de gastos apurada no final deste trimestre é 25,6%, conforme quadro infra, sendo ligeiramente superior à expectável para o período.

Quadro 4 – Estrutura de Gastos

Gastos	Orçamento 2023	Acumulado 1º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022 (Provisório)	Acumulado 1º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - CMVMC	19.024.599,14	4.415.244,00	23,2%	16.768.920,09	4.805.686,83	-390.442,83	-8,12%
% s/ Total Geral	12,77%	11,56%		11,93%	13,59%	0,00%	
62 - Fornec. e serviços externos	42.169.900,03	10.924.638,96	25,9%	39.265.380,40	8.938.586,20	1.986.052,76	22,22%
% s/ Total Geral	28,31%	28,61%		27,94%	25,27%	0,00%	
63 - Gastos com o pessoal	83.715.237,25	22.029.520,64	26,3%	80.536.922,51	20.615.368,27	1.414.152,37	6,86%
% s/ Total Geral	56,21%	57,69%		57,30%	58,28%	0,00%	
64 - Gastos de depreciação amortiz.	3.386.704,19	797.153,33	23,5%	3.855.700,78	995.795,49	-198.642,16	-19,95%
% s/ Total Geral	2,27%	2,09%		2,74%	2,82%	0,00%	
65 - Perdas por imparidade	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	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	316.668,99	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,21%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
68 - Outros gastos e perdas	223.817,98	7.991,19	3,6%	36.716,65	6.739,08	1.252,11	18,58%
% s/ Total Geral	0,15%	0,02%		0,03%	0,02%	0,00%	
69 - Gastos por juros e outros enc.	102.332,63	9.864,57	9,6%	91.591,08	8.783,34	1.081,23	12,31%
% s/ Total Geral	0,07%	0,03%		0,07%	0,02%	0,00%	
TOTAL Geral	148.939.260,21	38.184.412,69	25,6%	140.555.231,51	35.370.959,21	2.813.453,48	7,95%

Fonte: SICCC - SNC AP

2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Regista-se uma taxa de execução de 23,2% da rubrica Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas, verificando-se também uma diminuição, em termos absolutos de 0,39M€, face ao período homólogo de 2022, ao qual corresponde uma variação negativa de 8,12%.

O gasto acumulado com medicamentos apresenta um decréscimo relativamente a 2022 de cerca de 0,34%, embora pouco expressivo em termos absolutos. A taxa de execução desta rubrica apresenta-se inferior à estimada para o trimestre (24,2%).

Face a igual período, os gastos com Reagentes e Produtos de Diagnóstico Rápido registam um decréscimo (0,39M€), com uma taxa de execução inferior à estimada, de 19,1%. Por sua vez, os gastos com Material de Consumo Clínico também apresentam uma diminuição (0,05M), ficando a sua taxa de execução inferior à prevista (24,4%).

Estas reduções justificam-se, maioritariamente, pelo contínuo decréscimo das necessidades associadas à pandemia por COVID, apesar de contemplarem acréscimos de preços na sequência da crise geopolítica.

Quadro 5 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Gastos	Orçamento 2023	Acumulado 1º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022 (Provisório)	Acumulado 1º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	19.024.599,14	4.415.244,00	23,2%	16.768.919,09	4.805.686,83	-390.442,83	-8,12%
61.2 - Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	19.024.599,14	4.415.244,00	23,2%	16.768.920,09	4.805.686,83	-390.442,83	-8,12%
61.2.4 - Matérias de consumo específico serv. saúde	19.016.553,25	4.413.494,64	23,2%	16.759.580,55	4.804.275,57	-390.780,93	-8,13%
61.2.4.1 - Produtos farmacêuticos	14.749.599,15	3.357.303,28	22,8%	12.576.806,11	3.763.146,88	-405.843,60	-10,78%
61.2.4.1.1 - Medicamentos	10.614.534,51	2.567.046,37	24,2%	8.711.268,33	2.575.686,74	-8.640,37	-0,34%
61.2.4.1.2 - Reagentes e prod.diag.ráp.	4.129.867,58	788.882,05	19,1%	3.859.208,48	1.186.251,12	-397.369,07	-33,50%
61.2.4.1.9 - Outros produtos farmac.	5.197,06	1.374,86	26,5%	6.329,30	1.209,02	165,84	13,72%
61.2.4.2 - Material consumo clínico	3.689.584,02	900.375,33	24,4%	3.635.045,18	931.553,17	-31.177,84	-3,35%
61.2.4.3 - Material consumo hoteleiro	236.833,61	74.586,79	31,5%	272.437,44	57.570,56	17.016,23	29,56%
61.2.4.4 - Material consumo admin.	166.690,14	40.846,08	24,5%	134.781,54	36.779,63	4.066,45	11,06%
61.2.4.5 - Mat. de Manut. e Conserv.	173.846,33	40.383,16	23,2%	140.510,28	15.225,33	25.157,83	165,24%
61.2.6 - Alimentação - géneros para confeccionar	8.045,89	1.749,36	21,7%	9.339,54	1.411,26	338,10	23,96%

Fonte: SIICC - SNC AP

2.1.2 Fornecimentos e Serviços Externos

Os gastos com Fornecimentos e Serviços Externos apresentam um aumento face aos valores executados no período homólogo de 2022, em cerca de 1,98M€, em resultado, maioritariamente, do acréscimo verificado em Energia e Fluidos (1,17M€), em consequência do aumento de preços derivado da crise geopolítica, mas refletindo também, a ausência de um processo de aquisição centralizada, nos primeiros meses do ano, que originou gastos superiores aos expectáveis.

Nos gastos com Meios Complementares de Diagnóstico regista-se uma diminuição comparativamente a igual período de 2022, embora pouco expressivo em termos de valor absoluto. Este decréscimo resulta essencialmente da diminuição ocorrida na rubrica de Patologia Clínica que atenua os aumentos verificados na maioria das restantes rubricas.

Por sua vez, os Meios Complementares de Terapêutica apresentam um acréscimo de gastos, em resultado, maioritariamente, dos aumentos nas rubricas de Medicina Física e Reabilitação dos Cuidados de Saúde Primários e Cuidados Respiratórios Domiciliários.

Outros dos acréscimos mais relevantes, respeita à rubrica de Internamentos/SIGIC, com uma variação positiva de 38,26%, à qual corresponde o aumento de 0,30M€, sendo esta variação justificada quase na totalidade pelo aumento dos gastos com Psiquiatria.

Quanto aos Serviços Especializados, a rubrica apresenta um aumento de 0,28M€. Os gastos com a serviços médicos prestados por empresas de médicos apresentam um aumento de 0,08M€, comparativamente ao primeiro trimestre de 2022, enquanto os Honorários de Serviços Médicos apresentam um aumento de 0,05M€.

Importa também salientar o acréscimo ocorrido em gastos com Vigilância e Segurança de 0,05M€, e nos gastos com Conservação e Reparação – Assistência técnica.

O valor executado na rubrica de Energia e Flúidos, superior em 1,17M€, ao do ano anterior em igual período, reflete a subida de preços ocorrida nos últimos meses de 2022 e início de 2023, tanto em Eletricidade como Outros Flúidos.

Por sua vez, no que respeita a Deslocações Estadas e Transportes, o seu aumento face a igual período de 2022 deve-se ao valor do Transporte com Doentes, em consequência não só do acréscimo de atividade, como também do aumento do respetivo custo, desde 01.07.2022, com a publicação da Portaria n.º 165/2022, de 29 de junho, que altera a Portaria n.º 142-B/2012, de 15 de maio, na qual se definiram as condições em que o Serviço Nacional de Saúde (SNS) assegura os encargos com o transporte não urgente de doentes que seja instrumental à realização das prestações de saúde.

Mantêm-se os esforços no sentido de efetuar uma mais célere conferência e registo das faturas de prestadores de meios complementares e de diagnóstico, considerando o desfazamento 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.

Quadro 6 - Fornecimentos e Serviços Externos

Gastos	Orçamento 2023	Acumulado 1º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022 (Provisório)	Acumulado 1º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
62 - Fornecimentos e serviços externos	42.169.900,03	10.924.638,96	25,9%	38.125.452,80	8.938.586,20	1.986.052,76	22,22%
62.1 - Subcontratos e concessões de serviços	19.780.615,25	5.530.847,95	28,0%	20.840.791,12	5.179.495,36	351.352,59	6,78%
62.1.1 - Serviços de saúde	19.780.615,25	5.530.847,95	28,0%	20.840.791,12	5.179.495,36	356.142,64	6,78%
62.1.1.1 - Meios compl. diagnóstico	9.277.678,47	2.579.266,67	27,8%	9.846.488,93	2.612.484,29	-33.217,62	-1,27%
62.1.1.1.1 - Patologia clínica	4.406.884,91	1.234.076,91	28,0%	4.574.387,58	1.405.279,81	-171.202,90	-12,18%
62.1.1.1.2 - Anatomia patológica	211.561,06	77.192,37	36,5%	285.586,02	34.017,46	43.174,91	126,92%
62.1.1.1.3 - Imagiologia	2.865.640,05	769.937,19	26,9%	2.813.047,96	722.526,71	47.410,48	6,56%
62.1.1.1.4 - Cardiologia	311.372,72	69.857,16	22,4%	425.102,77	115.569,29	-45.712,13	-39,55%
62.1.1.1.5 - Eletroencefalografia	6.749,85	5.886,84	87,2%	11.868,26	2.399,97	3.486,87	145,29%
62.1.1.1.6 - Medicina nuclear	264.061,83	87.835,79	33,3%	349.570,23	62.901,95	24.933,84	39,64%
62.1.1.1.7 - Gastroenterologia	1.079.184,44	306.766,36	28,4%	1.271.758,52	255.814,28	50.952,08	19,92%
62.1.1.1.8 - Pneumologia/ Imunoalergol.	14.291,68	2.379,15	16,6%	12.921,57	1.336,69	1.042,46	77,99%
62.1.1.1.9 - Outros Meios de Diagn.	117.931,93	25.334,90	21,5%	102.246,02	12.638,13	12.696,77	100,46%
62.1.1.2 - Meios compl. terapêutica	7.061.363,02	1.849.653,90	26,2%	7.466.759,73	1.775.431,16	73.587,91	4,18%
62.1.1.2.1 - Hemodiálise	4.436.676,45	1.166.372,25	26,3%	4.816.899,93	1.167.776,44	-1.404,19	-0,12%
62.1.1.2.2 - Medicina física e reab.	789.021,85	202.551,50	25,7%	776.520,56	184.111,16	18.440,34	10,02%
62.1.1.2.4 - Cuidados Resp. Dom.	1.544.710,26	397.881,42	25,8%	1.554.035,51	356.946,16	40.935,26	11,47%
62.1.1.2.5 - Unidades terap. de sangue	280.000,00	82.213,90	29,4%	304.329,80	66.597,40	15.616,50	23,45%
62.1.1.2.8 - Tratamentos Termais	10.954,47	634,83	5,8%	14.973,93	0,00	0,00	
62.1.1.5 - Internamentos / SIGIC	3.231.006,14	1.086.316,93	33,6%	3.375.484,98	785.698,35	300.618,58	38,26%
62.1.1.9 - Outros subcontratos	103.332,58	6.338,24	6,1%	72.014,89	5.881,56	5.881,56	7,76%
62.1.1.9.1 - Assistência ambulatória	1.282,58	610,98	47,6%	1.683,19	317,47	317,47	92,45%
62.1.1.9.2 - Aparelhos complementares de terapêutica	99.750,00	5.727,26	5,7%	70.331,70	5.564,09	5.564,09	2,93%
62.1.1.9.3 - Assistência no estrangeiro	2.300,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	
62.2 - Serviços especializados	10.383.097,35	2.128.560,76	20,5%	8.818.997,27	1.839.279,58	289.281,18	15,73%
62.3 - Materiais de consumo	0,00	0,00		3.166,46	0,00	0,00	
62.4 - Energia e flúidos	6.485.771,17	1.873.274,72	28,9%	4.444.277,66	701.240,08	1.172.034,64	167,14%
62.5 - Deslocações, estadas e transportes	3.900.360,52	1.010.745,89	25,9%	3.641.823,24	842.174,13	168.571,76	20,02%
62.5.1 - Deslocações e estadas	25.000,00	0,00	0,0%	938,00	0,00	0,00	
62.5.2 - Transportes de pessoal	20.000,00	2.764,50	13,8%	15.422,40	3.397,56	-633,06	-18,63%
62.5.3 - Transportes mercadorias e outros bens	2.000,00	78,47	3,9%	718,11	42,85	35,62	83,13%
62.5.5 - Transporte de doentes	3.853.360,52	1.007.902,92	26,2%	3.624.744,73	838.733,72	169.169,20	20,17%
62.6 - Serviços diversos	1.620.055,74	381.209,64	23,5%	376.397,05	376.397,05	4.812,59	1,28%

Fonte: SICCC - SNCAP

2.1.3 Gastos com Pessoal

Comparativamente a igual período de 2022, verifica-se no trimestre um aumento de 1,41M€, correspondendo a uma variação de 6,86%.

A taxa de execução da rubrica de Gastos com Pessoal é superior à expectável (26,3%), 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 23,9%.

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 53,3%, 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 2023 superando largamente a esperada (39,4%), destacando-se as rubricas de Trabalho Extraordinário (49,0%), Subsídio de Prevenção, Trabalho Noturno e de Turno (26,3%) e Outros Abonos Variáveis (55,8%). No entanto, há que notar que tanto no Trabalho Extraordinário como no Subsídio de Prevenção, Trabalho Noturno e de Turno se regista um aumento, comparativamente a igual trimestre de 2022.

Em sentido inverso, verifica-se um decréscimo do valor dos Outros Abonos Variáveis, nos quais se incluem os pagos a respeito do SIGIC, face ao período homólogo de 2022, apresentando a rubrica uma taxa de execução de 55,8%.

Quadro 7 - Gastos com o Pessoal

Gastos	Orçamento 2023	Acumulado 1º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022 (Provisório)	Acumulado 1º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
63 - Gastos com o pessoal	83.715.237,25	22.029.520,64	26,3%	86.963.295,91	20.615.368,27	1.414.152,37	6,86%
63.1 - Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	434.699,79	108.472,59	25,0%	428.187,13	120.555,07	-12.082,48	-10,02%
63.2 - Remunerações do pessoal	67.556.558,22	17.705.473,46	26,2%	64.585.281,13	16.506.064,01	1.199.409,45	7,27%
63.2.1 - Remunerações certas e permanentes	57.526.616,10	13.752.641,72	23,9%	49.865.105,34	12.797.997,20	954.644,52	7,46%
63.2.1.1 - Remuneração base	46.990.339,22	11.256.279,24	24,0%	40.482.131,85	10.471.253,75	785.025,49	7,50%
63.2.1.1.1 - Pessoal em regime de nomeação definitiva e CTFP por tempo indeterminado	22.009.717,78	5.620.232,21	25,5%	20.636.404,11	5.469.770,66	150.461,55	2,75%
63.2.1.1.2 - Pessoal em regime de nomeação transitória e CTFP a termo resolutivo	3.016.088,68	678.922,29	22,5%	2.398.193,44	658.183,47	20.738,82	3,15%
63.2.1.1.3 - Pessoal em regime de CT a termo resolutivo incerto	407.328,87	216.947,00	53,3%	883.085,76	224.972,79	-8.025,79	-3,57%
63.2.1.1.4 - Pessoal em regime de CT a termo resolutivo certo	1.465.992,41	351.230,23	24,0%	1.362.224,55	384.705,29	-33.475,06	-8,70%
63.2.1.1.5 - Pessoal em regime de CT sem termo	19.122.982,20	4.195.156,92	21,9%	14.401.392,49	3.498.428,90	696.728,02	19,92%
63.2.1.1.6 - Pessoal em cedência de interesse público e em comissão de serviço	170.831,55	35.288,19	20,7%	166.596,23	52.935,89	-17.647,70	-33,34%
63.2.1.1.7 - Pessoal em comissão de Serviço Dirigentes	571.312,56	123.193,77	21,6%	475.377,30	131.792,95	-8.599,18	-6,52%
63.2.1.1.9 - Pessoal em qualquer outra situação	226.085,16	35.308,63	15,6%	158.857,97	50.463,80	-15.155,17	-30,03%
63.2.1.2 - Subsídio de férias	3.887.809,88	927.223,48	23,8%	3.704.578,33	877.526,43	49.697,05	5,66%
63.2.1.3 - Subsídio de Natal	3.887.809,88	884.131,55	22,7%	3.361.796,47	838.297,29	45.834,26	5,47%
63.2.1.4 - Despesas Representação	41.127,48	6.680,32	16,2%	24.674,22	6.145,83	534,49	8,70%
63.2.1.5 - Subsídio de refeição	2.719.529,64	678.327,13	24,9%	2.291.924,47	604.773,90	73.553,23	12,16%
63.2.2 - Abonos variáveis ou eventuais	10.029.942,11	3.952.831,74	39,4%	14.720.175,79	3.708.066,81	244.764,93	6,60%
63.2.2.01 - Subsídio e abono de fixação, residência e alojamento	160.123,80	37.837,66	23,6%	158.692,07	45.947,89	-8.110,23	-17,65%
63.2.2.02 - Alimentação e alojamento	14.400,00	0,00	0,0%	861,03	0,00	0,00	0,00%
63.2.2.03 - Ajudas de custo	255.797,80	72.332,06	28,3%	241.782,25	62.572,85	9.759,21	15,60%
63.2.2.04 - Trabalho extraordinário	5.540.161,62	2.713.198,49	49,0%	9.597.205,74	2.412.356,32	300.842,17	12,47%
63.2.2.04.1 - Horas Extraordinárias	4.334.781,40	2.341.862,33	54,0%	8.315.174,36	2.099.472,06	242.390,27	11,55%
63.2.2.04.2 - Prevenções	1.205.380,22	371.336,16	30,8%	1.282.031,38	312.884,26	58.451,90	18,68%
63.2.2.05 - Gratificações variáveis/event.	1.376,24	334,33	24,3%	1.107,99	338,23	-3,90	-1,15%
63.2.2.05.1 - Prémios de desempenho	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00%
63.2.2.05.9 - Outras	1.376,24	334,33	24,3%	1.107,99	338,23	-3,90	-1,15%
63.2.2.06 - Abono para falhas	13.930,28	913,51	6,6%	13.272,64	3.673,13	-2.759,62	-75,13%
63.2.2.07 - Subsídio de prevenção, trabalho noturno e de turno	3.600.708,46	946.434,57	26,3%	3.820.375,95	946.088,85	345,72	0,04%
63.2.2.07.1 - Noites e Suplementos	3.600.708,46	946.434,57	26,3%	3.820.375,95	946.088,85	345,72	0,04%
63.2.2.08 - Formação	118.402,01	0,00	0,0%	1.544,00	0,00	0,00	0,00%
63.2.2.09 - Colaboração técnica e especializada	0,00	357,00	0,0%	499,80	0,00	357,00	0,00%
63.2.2.99 - Outros abonos variáveis	325.041,90	181.424,12	55,8%	884.834,32	237.089,54	-55.665,42	-23,48%
63.2.2.99.1 - SIGIC	325.041,90	92.335,56	28,4%	444.412,70	99.519,78	-7.184,22	-7,22%
63.2.2.99.9 - Outros	0,00	89.088,56	0,0%	440.421,62	137.569,76	-48.481,20	-35,24%
63.3 - Benefícios pós-emprego	0,00	12.292,49	0,0%	35.558,93	7.115,45	5.177,04	72,76%
63.3.9 - Outros benefícios	0,00	12.292,49	0,0%	35.558,93	433,97	2732,57%	0,00%
63.4 - Indemnizações	0,00	9.383,87	0,0%	0,00	0,00	9.383,87	0,00%
63.5 - Encargos sobre remunerações	15.473.188,48	4.052.413,17	26,2%	21.277.906,65	3.788.732,51	263.680,66	6,96%
63.5.1 - Sistemas proteção social	15.473.188,48	4.052.413,17	26,2%	21.277.906,65	3.788.732,51	263.680,66	6,96%
63.5.1.1 - Segurança Social dos Funcionários Públicos-OGA	7.489.443,65	2.063.111,88	27,5%	14.185.271,10	2.048.273,27	14.838,61	0,72%
63.5.1.2 - Segurança Social	7.983.744,84	1.989.301,29	24,9%	7.092.635,55	1.740.459,24	248.842,05	14,30%
63.5.1.2.1 - Segurança Social - Regime Geral	7.983.744,84	1.989.301,29	24,9%	7.092.635,55	1.740.459,24	248.842,05	14,30%
63.5.2 - Subsistemas de saúde	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00%
63.6 - Acidentes no trabalho e doenças profissionais	181.515,34	33.000,93	18,2%	170.934,96	48.029,19	-15.028,26	-31,29%
63.7 - Gastos de ação social	24.560,14	29.545,59	120,3%	78.388,41	5.931,27	23.614,32	398,13%
63.7.1 - Serviços sociais da administração pública	24.560,14	3.830,88	15,6%	15.333,84	3.833,46	-2,58	-0,07%
63.7.2 - Encargos sociais voluntários	0,00	25.714,71	0,0%	63.054,57	2.097,81	23.616,90	1125,79%
63.8 - Outros gastos com o pessoal	21.273,60	44.029,24	207,0%	181.228,78	80.734,19	-36.704,95	-45,46%
63.8.1 - Vestuário e artigos pessoais	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00%
63.8.3 - Serviço médico, de enfermagem e assistência social	0,00	1.980,00	0,0%	7.380,00	1.395,00	585,00	41,94%
63.8.9 - Outros	21.273,60	42.049,24	197,7%	173.848,78	79.339,19	-37.289,95	-47,00%
63.9 - Outros encargos sociais	23.441,68	34.909,30	148,9%	205.809,92	58.206,58	-23.297,28	-40,03%

Fonte: SICCC - SNC AP

No âmbito COVID-19, o montante de gastos com pessoal ascende no final deste trimestre a 714.313,65€.

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 uma redução de 19,95%, face a igual trimestre de 2022.

Por sua vez, a rubrica de Outros Gastos e Perdas, apresenta um aumento de 18,58%, 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 12,31%.

2.2 Rendimentos e Ganhos

Os rendimentos apurados no trimestre são superiores aos registados em igual período de 2022 em 16,97%, embora apresentem uma execução inferior à estimada (22,78%).

Importa salientar que no âmbito da Adenda ao Acordo Modificativo para 2023, foi atualizado o valor capitacional, bem como o valor dos Incentivos Capitacionais, refletivos na rubrica 72 de Outras Prestações de Saúde.

A ULSG encontra-se muito dependente do financiamento da ACSS, na medida em que 94,41% 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 2023	Acumulado 1º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022 (Provisório)	Acumulado 1º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
70 - Impostos, contribuições e taxas	379.476,79	67.434,84	17,77%	323.449,22	88.157,75	-20.722,91	-23,51%
% s/ Total Geral	0,25%	0,19%		0,26%	0,30%	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	138.619.233,71	33.902.389,85	24,46%	119.110.017,50	28.921.990,10	4.980.399,75	17,22%
% s/ Total Geral	90,48%	97,16%		97,06%	96,95%	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	131.879,88	0,00	0,00%	113.030,13	45.008,10	-45.008,10	-100,00%
% s/ Total Geral	0,09%	0,00%		0,09%	0,15%	0,00%	
76 - Reversões	278.988,93	0,00	0,00%	0,00	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		37.361,50	13.952,00	-13.952,00	-100,00%
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
78 - Outros rendimentos e ganhos	13.786.744,38	925.281,66	6,71%	3.129.447,62	762.772,32	162.509,34	21,31%
% s/ Total Geral	9,00%	2,65%		2,55%	2,56%	0,00%	
79 - Juros, dividendos e outros rendim.	1.460,58	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	153.197.784,27	34.895.106,35	22,78%	122.713.305,97	29.831.880,27	5.063.226,08	16,97%

Fonte: SICCC - SNC AP

Todavia, apesar da variação ocorrida face a igual período de 2022, existe um decréscimo nos Impostos, Contribuições e Taxas, nas Transferências e Subsídios Correntes e nos Ganhos por Aumentos de Justo Valor, registando-se um aumento dos Outros Rendimentos e Ganhos.

Quadro 9 - Rendimentos

Rendimentos	Orçamento 2023	Acumulado 1º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022 (Provisório)	Acumulado 1º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
7 - Rendimentos	153.197.784,27	34.895.106,35	22,8%	122.879.106,23	29.817.928,27	5.077.178,08	17,03%
70 - Impostos, contribuições e taxas	379.476,79	67.434,84	17,8%	323.449,22	88.157,75	-20.722,91	-23,51%
70.4 - Taxas, multas e outras penalidades	379.476,79	67.434,84	17,8%	323.449,22	88.157,75	-20.722,91	-23,51%
70.4.1 - Taxas	379.476,79	67.434,84	17,8%	323.449,22	88.157,75	-20.722,91	-23,51%
70.4.1.08 - Taxas moderadoras	367.609,09	61.682,34	16,8%	314.334,22	85.987,75	-24.305,41	-28,27%
70.4.1.08.1 - Consultas	0,00	2.131,70		37.361,50	13.952,00	-11.820,30	-84,72%
70.4.1.08.2 - Urgência/SAP	183.351,77	42.991,24	23,4%	141.047,58	17.047,25	25.943,99	152,19%
70.4.1.08.3 - Meios Compl. Diagn. Terap.	179.696,73	16.544,10	9,2%	133.639,12	54.916,30	-38.372,20	-69,87%
70.4.1.08.9 - Outros	4.560,59	15,30	0,3%	2.286,02	72,20	-56,90	-78,81%
70.4.1.99 - Outras	11.867,70	5.752,50	48,5%	9.115,00	2.170,00	3.582,50	165,09%
71 - Vendas	0,00	0,00		0,00	0,00		
72 - Prestações de serviços e concessões	138.619.233,71	33.902.389,85	24,5%	119.110.017,50	28.921.990,10	4.980.399,75	17,22%
72.01 - Serviços especif. setor da saúde	138.619.233,71	33.902.389,85	24,5%	119.110.017,50	28.921.990,10	4.980.399,75	17,22%
72.01.1 - SNS (Contrato Programa EPE)	135.660.341,00	33.270.698,64	24,5%	116.961.297,54	28.352.433,99	4.918.264,65	17,35%
72.01.1.6 - Outras Prestações Serv. Saúde	135.660.341,00	33.270.698,64	24,5%	116.961.297,54	28.352.433,99	4.918.264,65	17,35%
72.01.1.6.4 - Incentivos Institucionais (CP)	13.566.034,10	3.052.357,65	22,5%	10.730.394,00	2.783.303,25	269.054,40	9,67%
72.01.1.6.5 - Valor captaional (ULS)	120.771.815,90	29.891.024,46	24,8%	104.971.991,82	25.251.223,74	4.639.800,72	18,37%
72.01.1.6.8 - Internos	1.322.491,00	327.316,53	24,8%	1.258.911,72	317.907,00	9.409,53	2,96%
72.01.2 - Prestações Saúde Fin. Vertical	1.392.659,05	300.000,00	21,5%	970.497,71	304.547,50	-4.547,50	-1,49%
72.01.3 - Outras entidades responsáveis	1.508.566,40	331.691,21	22,0%	1.175.034,75	265.008,61	66.682,60	25,16%
72.01.3.1 - Internamento	74.473,18	56.681,84	76,1%	97.421,19	3.757,00	52.924,84	1408,70%
72.01.3.2 - Consulta	5.744,20	2.258,50	39,3%	7.499,54	824,00	1.434,50	174,09%
72.01.3.3 - Urgência/SAP	317.686,16	33.941,17	10,7%	131.989,14	36.359,44	-2.418,27	-6,65%
72.01.3.3.1 - Urgência	173.804,62	29.909,17	17,2%	114.298,48	32.483,74	-2.574,57	-7,93%
72.01.3.3.2 - SAP	143.830,31	4.032,00	2,8%	17.657,56	3.875,70	156,30	4,03%
72.01.3.3.9 - Outros	51,23	0,00	0,0%	33,10	0,00	0,00	
72.01.3.6 - Meios Comp. Diagn. Terapêutica	190.352,89	36.409,10	19,1%	155.554,64	34.867,97	1.541,13	4,42%
72.01.3.6.1 - Meios de Diagnóstico	190.352,89	36.409,10	19,1%	155.554,64	34.867,97	1.541,13	4,42%
72.01.3.6.1.1 - Patologia clínica	151.955,71	23.771,17	15,6%	109.085,74	20.513,23	3.257,94	15,88%
72.01.3.6.1.3 - Imagiologia	38.161,01	11.772,93	30,9%	46.197,70	14.335,24	-2.562,31	-17,87%
72.01.3.6.1.4 - Cardiologia	236,18	199,30	84,4%	271,20	19,50	179,80	922,05%
72.01.3.6.1.9 - Outros	0,00	665,70		0,00	0,00	665,70	
72.01.3.7 - Serviços domiciliário	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
72.01.3.8 - GDH AMBULATÓRIO	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
72.01.3.9 - Outras prestações de serviços	920.309,97	202.400,60	22,0%	782.570,24	189.200,20	13.200,40	6,98%
72.01.3.9.1 - Análises sanitárias	88.574,92	8.322,20	9,4%	63.677,43	5.670,00	2.652,20	46,78%
72.01.3.9.9 - Outras	831.735,05	194.078,40	23,3%	718.892,81	183.530,20	10.548,20	5,75%
72.01.4 - Acerto de Estimativas	57.667,26	0,00		3.187,50	0,00	0,00	
72.99 - Outros serviços	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
73 - Variações nos inventários da produção	0,00	0,00		0,00	0,00		
74 - Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00		0,00	0,00		
75 - Transferências e subsídios correntes	131.879,88	0,00	0,0%	113.030,13	45.008,10	-45.008,10	-100,00%
76 - Reversões	278.988,93	0,00		203.161,76	0,00	0,00	
76.2 - De perdas por imparidade	70.660,68	0,00		0,00	0,00	0,00	
76.2.1 - Em contas a receber	70.660,68	0,00		0,00	0,00	0,00	
76.3 - De provisões	208.328,25	0,00		203.161,76	0,00	0,00	
77 - Ganhos por aumentos de justo valor	0,00	0,00		0,00	0,00		
78 - Outros rendimentos e ganhos	13.786.744,38	925.281,66	6,7%	3.129.447,62	762.772,32	162.509,34	21,31%
78.1 - Rendimentos suplementares	821.896,49	260.958,32	31,8%	798.645,76	203.517,54	57.440,78	28,22%
78.2 - Descontos de pronto pagamento obtidos	28.471,91	0,00	0,0%	3.065,32	0,00	0,00	
78.4 - Ganhos em inventários	824.443,81	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	
78.7 - Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	1.261,02	0,00		1.245,00	0,00	0,00	
78.8 - Outros	12.110.671,14	664.323,34	5,5%	2.326.491,54	559.254,78	105.068,56	18,79%
79 - Juros, dividendos e outros rendimentos	1.460,58	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	
79.3 - Diferenças de câmbio favoráveis na atividade de financiamento	1.460,58	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	
81.2 - Imposto sobre o rendimento do período	-90.819,69	0,00		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 23,51%, face a igual período de 2022, o qual representa uma diminuição de 0,02M€, e uma taxa de execução de 22,8% do valor orçamentado.

Esta variação resulta das novas regras de isenção de taxas moderadoras na saúde, com a entrada em vigor a 1 de junho, da alteração do regime de cobrança de taxas moderadoras no Serviço Nacional de Saúde, por via do Decreto-Lei n.º 37/2022.

Todavia, regista-se um acréscimo de 152,19% nas Taxas Moderadoras de Urgência/SAP.

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 17,35%, face a igual período de 2022, correspondente em termos absolutos a um aumento de 4,91M€, e a uma taxa de execução é de 24,5%, face ao estimado para 2023.

A rubrica de Prestações de Saúde de Financiamento Vertical apresenta uma diminuição face a igual trimestre de 2022 (1,49%), enquanto a rubrica de Outras Entidades Responsáveis, apresenta uma variação positiva de 25,16%, em consequência, sobretudo do aumento da faturação associada a Internamento e outras Prestações de Serviços, entre os quais as Análises Sanitárias efetuadas pelo Laboratório de Saúde Pública.

2.2.3 Transferências e Subsídios Correntes Obtidos

A rubrica de Transferências e Subsídios Correntes Obtidos não apresenta execução no trimestre, pelo que face a igual período de 2022, apresenta uma diminuição, não apresentando à data execução.

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 (6,7%), apresenta uma melhoria face ao terceiro trimestre de 2022, de 0,16M€.

O acréscimo verificado, face ao ano transato, em igual período, deve-se aos aumentos dos Rendimentos Suplementares (0,057M€), e da rubrica Outros (0,10M€).

O valor executado de 0,92M€ resulta dos Rendimentos Suplementares (0,26M€) e, em grande parte, da rubrica Outros, que contempla na conta 7883 a imputação dos subsídios ao investimento (0,66M€).

2.2.5 Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares

A execução da rubrica de Juros, Dividendos e Outros Rendimentos mantém-se nula no final do trimestre, apesar de ter sido considerado o valor de 1.460,58€ em sede de orçamento para 2023.

3. HORAS EXTRAORDINÁRIAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS CONTRATADOS

Em conformidade com o artigo 60º do Decreto-Lei de Execução Orçamental (DLEO) para 2023, e de acordo com os reportes efetuados à DGO e ACSS, em termos acumulados, até ao final do primeiro trimestre foram pagas cerca de 88 mil horas extraordinárias, às quais corresponde o valor de 2,71M€, conforme evidenciado quadro seguinte:

Quadro 10 - Evolução das Horas Extraordinárias Pagas

Categoria	3º Trimestre 2021		3º Trimestre 2022		Δ 3ºTrim 2022 / 3º Trim 2021	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Médicos	123.548,94	4.686.587,77	107.968,41	4.161.468,26	-15.580,53	- 525.119,51 €
Enfermeiros	119.487,25	2.126.445,71	96.269,00	1.649.557,81	-23.218,25	- 476.887,90 €
Outros	104.311,75	1.143.189,32	88.481,25	941.264,21	-15.830,50	- 201.925,11 €
	347.347,94	7.956.222,80 €	292.718,66	6.752.290,28 €	-54.629,28	- 1.203.932,52 €

Fonte: SGOF/SRH

Comparativamente ao período homólogo de 2022, verifica-se uma redução de 21.886 horas, no número total de horas extraordinárias pagas em todas as categorias. No entanto, apesar da redução do número de horas, o valor total pago é superior em 0,30M€, face ao mesmo período de 2022.

Por sua vez, no que respeita a prestadores de serviços médicos, até ao final do trimestre foram pagas 28.291 horas, correspondentes a 1,26M€, verificando-se não só um aumento de 1.386 horas, como também um aumento de valor de 0,26M€, comparativamente a igual período de 2022.

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

Categoria	1º Trimestre 2022		1º Trimestre 2023		Δ 1ºTrim 2023 / 1º Trim 2022	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Prestadores de Serviços Médicos	26.904,87	995.524,60	28.291,67	1.264.729,67	1.386,80	269.205,07 €

Fonte: SGOF/SRH

4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS

Quadro 12 - Plano de Redução de Custos

Evolução Gastos Operacionais	1º Trim 2023 Execução	Previsão 2023	1º Trim 2022 Execução	2022 (Provisório)	Var 1ºT 2023/ 1ºT 2022	
					Valor	%
CMV MC	4.415.244	19.024.599	4.805.687	16.768.920	-390.443	-8,12%
FSE	10.924.639	42.169.900	8.938.586	39.265.380	1.986.053	22,22%
Gastos com o Pessoal corrigidos dos encargos I) e II) e II)	20.368.696	83.709.186	19.547.154	74.660.871	821.542	4,20%
(I) Indemnizações pagas por rescisão	9.384		434	20.395	8.950	2062,18%
(II) Valorizações Remuneratórias	1.651.440	6.051	1.067.780	5.855.657	583.660	54,66%
(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	25.000	0	938	0	#DIV/0!
Ajudas de custo (valor)	72.382	257.658	63.023	242.989	9.359	14,85%
Gastos associados à frota automóvel ^{a)}	47.120	327.868	50.738	223.935	-3.618	-7,13%
Gastos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria	37.808	112.000	32.249	129.959	5.558	17,24%
Nº Total RH (O.S. + Cargos de Direção + Trabalhadores)	2.415	2.535	2.414	2.412	1	0,05%
Nº Órgãos Sociais (O.S.) (número)	8	6	9	8	-1	-11,11%
Nº Cargos de Direção sem O.S. (número)	17	22	17	17	0	0,00%
Nº Trabalhadores sem O.S. e sem Cargos de Direção (número)	2.257	2.398	2.255	2.254	2	0,09%
Nº Trabalhadores / Nº CD	133	109	133	133	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 2022, verifica-se um decréscimo no Custo das Mercadorias Vendidas, de 0,39M€. Por sua vez, os Fornecimentos e Serviços Externos apresentam um acréscimo de 1,98M€, devido, em grande parte, aos aumentos de preços registados, em consequência da crise geopolítica.

No que respeita ao acréscimo de Gastos com Pessoal verificado, importa referir que face a igual período de 2022, o total de trabalhadores aumentou em 1. Todavia, em termos previsionais, estimou-se que no final de 2023 o total de trabalhadores seja de 2.535.

Comparativamente ao período homólogo de 2022, 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 de 0,82M€. Todavia, sem estas correções, em termos gerais, a rubrica de Gastos com Pessoal regista um aumento de 1,41M€, face a igual período de 2022.

Ainda no que respeita a Gastos com Pessoal, comparativamente ao período homólogo, os acréscimos nas Remunerações Certas e Permanentes e nos Abonos Variáveis ou Eventuais, justificam quase na sua totalidade o acréscimo de gastos da rubrica.

À exceção dos Gastos Associados à Frota Automóvel, os restantes gastos (Ajudas de Custo e Contratação de Estudos, Pareceres, Projetos e Consultoria) apresentam aumentos, face a igual período de 2022.

5. RECURSOS HUMANOS

A evolução do número de recursos humanos da ULSG E.P.E., face ao período homólogo, o 1.º trimestre do ano de 2023, teve um decréscimo de 16 profissionais.

O período em análise de janeiro a março de 2023 assistiu-se ao decréscimo de profissionais, relativamente ao período homólogo. Relativamente ao mês de dezembro de 2022, 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 médico conforme se pode constatar no quadro abaixo apresentado.

Quadro 13 - Pessoal Ativo em 01.01.2023 a 31.03.2023

Grupo Profissional	N.º Trabalhadores			Variação Período Homólogo			4.º Trimestre 2022
	Janeiro 2023	Fevereiro 2023	Março 2023	Janeiro 2022	Fevereiro 2022	Março 2022	Dezembro 2022
Pessoal Dirigente	25	25	25	27	27	27	25
Assistentes Operacionais	633	636	639	646	640	640	642
Assistentes Técnicos	246	246	244	246	244	239	246
Pessoal de Enfermagem	812	804	809	821	817	817	816
Informáticos	12	12	12	11	11	11	11
Pessoal Médico	209	207	206	206	209	209	212
Pessoal form. pré carreira Médica	116	112	111	117	113	113	104
Técnicos Sup. Diag. e Terapêutica	148	149	151	151	150	150	147
Técnicos Superiores	48	53	55	51	52	54	47
Técnicos Superiores de Saúde	12	11	12	14	13	13	13
Pessoal Farmacêutico	16	16	16	13	14	14	16
Pessoal form. pré carreira Farmacêutica	1	1	2	0	0	0	0
Docente	0	0	0	0	0	0	0
Outro Pessoal	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	2278	2272	2282	2303	2290	2287	2279

Fonte: SRH

O decréscimo destes profissionais nos respetivos grupos profissionais ficou a dever-se, naturalmente à saída de profissionais por aposentação destes grupos profissionais.

Nos termos do artigo 6.º do decreto-lei n.º10-A/2020, de 13 de março, encontram-se em funções a 31.03.2023, 82 profissionais contratados em regime de contrato individual a termo nomeadamente 58 enfermeiros, 19 assistentes operacionais, 2 assistentes técnicos e 2 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 01.01.2023 a 31.03.2023
(Dias úteis de absentismo por grupo profissional)

Tipo de Ausências	Pessoal Dirigente	Assistente Operacional	Assistente Técnico	Outro Pessoal	Pessoal de Enfermagem	Pessoal de Informática	Pessoal em formação pré-carreira Médica	Pessoal Farmacêutico	Pessoal Médico	Pessoal Técnico Sup. de Diagnóstico e Terapêutica	Pessoal Técnico Superior de Saúde	Técnicos Superiores	Total Geral
Ações de Formação - Externas					44		17	2	149	5	2	3	222
Ações de Formação Internas		4	1		76		134	3	20	7		3	248
Acidente de Trabalho-SS		90			141				29				260
Acidente em Serviço (s/Seguro)		7	19		150							65	241
Activ. Sind.-Dirigente - Dias		18			43								61
Ass.familiar(exc.fih) c/subs		14	14		52			1	17	6		2	106
Assist.familiar (exc.fih)-SS					1		1						2
Aus. Oficiais - Membros Juri			1						5	2			8
Aus. Oficiais - Serv. Oficiais	2					2	2		11	3	3	1	24
Ausências Oficiais - Reuniões	3				43		6	3	20	5	4	2	86
Autoriza a Temp. Parcial-Dias		2	1		8								11
Cirurg.Ambulat.(s/aus.ao serv)			1										1
Cirurgia Ambulatória-Dias-SS					13								13
Com.Grat.Serv.Estr									2				2
Com.Grat.Serv.-Pais					33		112	3	49	10		2	209
Cons.Méd.D(acomp.famili)-SS-Rem							4						4
Cons.Médica-Dias (acomp.famili)		1	2		59	1			4	9		1	77
Const/TA.Ass.Fam-Dias-SS	1	9	6		11			3	3	5	5	3	46
Const/T.Ambul.Doença- Dias - SS	1	16	7		33			1	3	8	1	9	79
Consultas Médicas - Dias	2	13	10		70		24	2	19	12		1	153
Cumprimento de Obrigações			1		1				4			1	7
D.Prolongada - Oncológica					3								3
Disp.Bolsa Ocup.Mensal (n/rem)				20									20
Disp.Bombeiros Voluntários												1	1
Disp.p/procura ativa emprego		1	1	53									55
Dispensa por risco especif.-SS										130			130
Doença	10	678	368		742	15			228	122	10	3	2176
Doença - Junta Médica - SS			0										0
Doença - SS	5	587	193		327		184		132	144	55	40	1667
Doença c/ Internamento hospita		69	3		53				4				129
Doença Junta Médica		508	158		1030				11	81			1788
Doença Prolongada					10								10
Falecim. cônjuge, pais-1º.Grau		34	17		52			5	19	5			132
Falecimento Fam. - 2º/3º. Grau		15	0		17		3		3				38
Falta p/ Assist. Filho >=12 -SS					2								2
Falta p/ Assistência Filho >=12			1		10								11
Fér. adic. (Psi/Onc.)-Ano ant					8								8
Férias ano anterior	20	100	44		174	3	30	8	140	46		2	567
Férias contratados	8	222	62		201	5	7	1	50	77	10	21	664
Férias contratados-ano anter.	3	150	51		321	1	49	9	161	53	7	33	838
Férias normais p/ano	10	139	72		331	1	49	11	37	27		21	698
Fit.Ass.Filho<12/D.Crón/Def-SS		116	34		161	3		8	33	81	4	13	453
Fit.Assist.Filho<12/D.Crón/Def	5	21	19		56								101
FitAs.Filho Intern<12/DO/DefSS					8				1				9
Greve total		10	4		31				2	9			56
Greve total - SS		50	10		75				16	13		1	165
Injustificadas		1	1		18								20
Internamento Hospitalar- SS		12			48		10		6				76
Lic. Parental Excl.Pai-SS		48			78				10	25			161
Lic.Esp.Ass.Filho - S.S.							8						8
Lic.p/Interup. gravidez - SS					59								59
Lic.p/Interupção gravidez					9								9
Lic.p/risco clín.na gravid.-SS		112	25		511				124	113		70	955
Lic.Parental Inicial - S.S.	60	68	40		664		65		110	62	65	60	1194
Licença parental Alargada -SS					93		35		40				168
Licença Parental Excl.Pai					20								20
Monitores de Formação									6	1			7
Ordem-membr.orgãos exec.-dias					8								8
Por Conta Férias P/Ano		2	9		12				2				25
Prest. Provas Concurso Público							5	2	1				8
Prog. Ocupacional-Filts-Justif.				35									35
Progr. Ocupacional-Filts-Just.				1									1
Teletrabalho Ocasional	65					18			45				128
Trab. Estudante - Lic. S/Venc.					10								10
Trab. Estudante - Provas		57	11		120		1	2		17	12	3	223
Trab. Estudante-Lic.S/Venc-SS		5								10			15
(em branco)													0
Total Geral	195	3179	1186	109	6040	49	746	64	1516	1088	178	361	14711

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 4,92M€, comparativamente a igual trimestre de 2022, o que representa uma variação negativa de 14,8%.

Em termos absolutos, verificam-se reduções na Dívida Vencida e Pagamentos em atraso, de 6,15M€ e 5,13M€, respetivamente. Todavia, regista-se um acréscimo de 14,9% na dívida vincenda, o que em termos absolutos corresponde a um aumento de 1,22M€.

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

Quadro 15 - Evolução da dívida e PMP

Designação	1º Trimestre 2022	1º Trimestre 2023	(em euros)	
			Δ	
			Absoluta	%
Dívida Total	33.266.883,13	28.342.515,84	-4.924.367,29	-14,8%
Dívida Vincenda	8.227.749,41	9.454.664,05	1.226.914,64	14,9%
Dívida Vencida	25.039.133,72	18.887.851,79	-6.151.281,93	-24,6%
Pagamentos em atraso	15.932.421,73	10.795.474,28	-5.136.947,45	-32,2%
PMP ponderado (dias)	158,36	156,27	-2,09	-1,3%

Fonte: SGOF

No que respeita à dívida ao Estado, apurou-se um aumento, pese embora, em termos absolutos seja um valor com menor expressão perante a dívida total. Também a dívida total ao SNS também sofreu um aumento.

Relativamente ao PMP, verificou-se uma redução de 2 dias, face a igual período de 2022.

6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

Neste trimestre, os pagamentos em atraso apresentam o valor total de 10,7M€, o qual representa um decréscimo de 32,2% face a igual trimestre de 2022.

Mantém-se uma tendência de diminuição no total dos pagamentos em atraso, nomeadamente a Fornecedores Externos, com uma redução de 60,3%, comparativamente ao período homólogo de 2022.

Apenas os pagamentos em atraso ao SNS apresentam um aumento (4,1%), apesar de pouco expressiva em termos absolutos.

Quadro 16 - Evolução dos Pagamentos em Atraso

Designação	(em euros)								
	janeiro 22	janeiro 23	Δ%	fevereiro 22	fevereiro 23	Δ%	março 22	março 23	Δ%
Fornecedores SNS	6.811.871,60	7.161.394,49	5,1%	6.854.971,95	7.181.481,00	4,8%	6.935.373,45	7.217.383,71	4,1%
Fornecedores Estado	21.550,49	109.279,51	407,1%	21.581,31	49.919,31	131,3%	25.403,02	13.935,90	-45,1%
Fornecedores Externos	6.052.434,27	2.281.981,92	-62,3%	7.489.346,94	2.402.202,64	-67,9%	8.971.645,26	3.564.154,67	-60,3%
TOTAL	12.885.856,36	9.552.655,92	-25,9%	14.365.900,20	9.633.602,95	-32,9%	15.932.421,73	10.795.474,28	-32,2%

Fonte: SGOF

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

De acordo com os resultados apresentados, existe uma melhoria da situação económico-financeira da ULSG, pois pese embora se tenha registado um aumento dos gastos face ao período homólogo de 2022, de 2,81M€, em consequência, não só do aumento dos gastos com Fornecimentos e Serviços Externos (1,98M€), como também dos Gastos com Pessoal (1,41M€), foi também apurado um acréscimo dos rendimentos (5,06M€), que atenua a variação dos gastos.

A atual crise geopolítica tem constantes repercussões nos gastos, nomeadamente no constante crescimento dos gastos com Energia e Fluidos.

Em termos de execução, face à proposta de orçamento, os gastos totais apresentam uma taxa de 25,6%, um pouco superior à esperada para o trimestre. Por sua vez, os rendimentos totais do período apresentam uma taxa de execução de 22,78%, inferior à expectável.

Tendo o financiamento por base um modelo de capitação ajustada, com base na população residente na sua área de influência, 94,41% dos Rendimentos é proveniente do Contrato-Programa celebrado entre a ULS da Guarda e a Tutela.

O desempenho acumulado neste trimestre, apresenta uma melhoria, comparativamente a igual período de 2022, com o EBITDA e os Resultados Operacionais a apresentarem decréscimos de 45,43% e 40,85%, respetivamente.

ANEXOS

1. BALANÇO ANALÍTICO

(em euros)			
Rúbricas	Notas	1º Trimestre 2022	1º Trimestre 2023
ATIVO			
Ativo Não Corrente			
Ativos fixos tangíveis		51.975.707,78 €	50.696.348,49 €
Propriedades de investimento		0,00 €	
Ativos intangíveis		522.913,22 €	876.358,71 €
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		52.498.621,00 €	51.572.707,20 €
Ativo Corrente			
Inventários		3.252.273,85 €	3.905.491,03 €
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Clientes contribuintes e utentes		6.453.552,21 €	123.668.205,22 €
Estado e outros entes públicos		257.095,40 €	192.325,00 €
Acionistas/sócios/associados			
Outras contas a receber		60.627.632,69 €	67.376.900,77 €
Diferimentos			
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Ativos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos		4.425.988,38 €	8.797.452,03 €
Total Ativo Corrente		75.016.542,53 €	203.940.374,05 €
Total Ativo		127.515.163,53 €	255.513.081,25 €
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/Capital		44.311.549,00 €	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		-95.944.168,43 €	-90.963.137,02 €
Ajustamentos em ativos financeiros			
Excedentes de revalorização			
Outras variações no Património Líquido		29.395.088,20 €	28.591.570,98 €
Resultado líquido do período		-5.553.030,94 €	-3.289.306,34 €
Dividendos antecipados			
Interesses que não Controlam			
Total Património Líquido		-29.311.580,37 €	-22.870.341,58 €
PASSIVO			
Passivo Não Corrente			
Provisões		1.111.367,57 €	904.910,37 €
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos			
Responsabilidades por benefícios pós emprego			
Diferimentos			
Passivos por impostos diferidos		6.059.191,18 €	6.059.191,18 €
Outras contas a pagar			300,00 €
Total Passivo Não Corrente		7.170.558,75 €	6.964.401,55 €
Passivo Corrente			
Credores por transferências e subsídios concedidos			
Fornecedores		15.055.870,95 €	14.265.777,78 €
Adiantamentos de clientes contribuintes e utentes		91.709.988,86 €	217.699.978,24 €
Estado e outros entes públicos		2.452.616,17 €	2.540.831,19 €
Acionistas/sócios/associados			
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos		446.540,78 €	181.655,20 €
Outras contas a pagar		39.991.168,39 €	36.730.778,87 €
Diferimentos			
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
Total Passivo Corrente		149.656.185,15 €	271.419.021,28 €
Total Passivo e Património Líquido		127.515.163,53 €	255.513.081,25 €

Fonte: SGOF

2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	1º Trimestre 2022	1º Trimestre 2023
Fluxos de caixa das actividades operacionais			
Recebimentos de clientes		27.272.642,43 €	34.244.851,23 €
Recebimentos de contribuintes			
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		45.008,10 €	0,00 €
Recebimentos de utentes		187.752,55 €	67.801,84 €
Pagamentos a fornecedores		-8.466.371,52 €	-11.804.360,67 €
Pagamentos ao pessoal		-17.390.994,89 €	-18.974.077,83 €
Pagamentos a contribuintes/utentes			-45,60 €
Pagamentos de transferências e subsídios			
Pagamentos de prestações sociais		-42.977,98 €	-56.091,78 €
Caixa gerada pelas operações		1.605.058,69 €	3.478.077,19 €
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-7.015,13 €	59.069,29 €
Outros recebimentos/pagamentos		41.881,47 €	83.998,23 €
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		1.639.925,03 €	3.621.144,71 €
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis		-328.700,28 €	-159.795,59 €
Activos intangíveis		-7.293,04 €	
Propriedades de investimento			
Investimentos financeiros			
Outros activos		-20.448,71 €	-520.932,96 €
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis			
Activos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros activos			
Subsídios ao investimento		12.500,00 €	616.577,85 €
Juros e rendimentos similares			
Dividendos			
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		-343.942,03 €	-64.150,70 €
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		90.000,00 €	
Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos			
Juros e gastos similares		-11.865,73 €	-11.110,75 €
Dividendos			
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		78.134,27 €	-11.110,75 €
Variações de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		1.374.117,27 €	3.545.883,26 €
Efeito das diferenças de câmbio		0,00 €	0,00 €
Caixa e seus equivalentes no início do período		3.051.871,11 €	5.251.568,77 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período		4.425.988,38 €	8.797.452,03 €

CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes no início do período		3.051.871,11 €	5.251.568,77 €
Equivalentes a caixa no início do período			
Variações cambiais de caixa no início do período			
Saldo da gerência anterior (SGA)		3.051.871,11 €	5.251.568,77 €
De execução orçamental		2.712.930,02 €	5.218.345,51 €
De operações de tesouraria		338.941,09 €	33.223,26 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período		4.425.988,38 €	8.797.452,03 €
Equivalentes a caixa no fim do período			
Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa			
Saldo para a gerência seguinte (SGS)		4.425.988,38 €	8.797.452,03 €
De execução orçamental		4.143.919,08 €	8.766.169,34 €
De operações de tesouraria		282.069,30 €	31.282,69 €

Fonte: SGOF

3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Rúbricas	Notas	1º Trimestre 2022	1º Trimestre 2023
Impostos, contribuições e taxas		88.157,75 €	67.434,84 €
Vendas			
Prestações de serviços e concessões		28.921.990,10 €	33.902.389,85 €
Transferências e subsídios correntes obtidos		45.008,10 €	0,00 €
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		-4.805.686,83 €	-4.415.244,00 €
Fornecimentos e serviços externos		-8.938.586,20 €	-10.924.638,96 €
Gastos com pessoal		-20.615.368,27 €	-22.029.520,64 €
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 €	
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor		0,00 €	
Outros rendimentos		762.772,32 €	925.281,66 €
Outros gastos		-6.739,08 €	-7.991,19 €
Resultados antes de depreciações e resultados financeiros		-4.548.452,11 €	-2.482.288,44 €
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-995.795,49 €	-797.153,33 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)		-5.544.247,60 €	-3.279.441,77 €
Juros e rendimentos similares obtidos			
Juros e gastos similares suportados		-8.783,34 €	-9.864,57 €
Resultado antes de impostos		-5.553.030,94 €	-3.289.306,34 €
Imposto sobre o rendimento		0,00 €	0,00 €
Resultado líquido do período		-5.553.030,94 €	-3.289.306,34 €

Fonte: SGOF

Ata N.º 16/2023, data 20-04-2023

Mediante o apresentado, o CA delibera aprovar o Relatório de Execução Orçamental (REO) - 1º Trimestre/2023 nos termos propostos.



Assinado por: **JOÃO PEDRO ABRANTES PINTO BERNARDES
BARRANCA**
Data: 2023.04.20 12:53:02+01'00'
Localização: Guarda, Portugal

Eng.º João Barranca
Presidente do Conselho de Administração

Assinado por: **JOSÉ FRANCISCO GOMES MONTEIRO**
Data: 2023.04.20 12:11:35+01'00'
Localização: Guarda, Portugal

Eng.º José Monteiro
Vogal Executivo

Assinado por: **MARIA DE FÁTIMA DOMINGUES AZEREDO CABRAL**
Data: 2023.04.20 13:01:25+01'00'
Localização: Guarda, Portugal

Dra. Fátima Cabral
Diretora Clínica CSH

Assinado por: **ANTÓNIO LUÍS MIRANDA DOS SANTOS SERRA**
Data: 2023.04.20 12:25:38+01'00'
Localização: Guarda, Portugal

Dr. António Luís Serra
Diretor Clínico CSP

Assinado por: **NÉLIA PAULA DOS SANTOS FARIA**
Data: 2023.04.20 12:04:33+01'00'
Localização: Guarda, Portugal

Enf.ª Nélia Faria
Enfermeira Diretora