



**RELATÓRIO de EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL**

**1.º
SEMESTRE**

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 Semestre de 2022.



SNS SERVIÇO NACIONAL
DE SAÚDE



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	11
2.1.4 Outros Gastos	13
2.2 Rendimentos e Ganhos.....	13
2.2.1 Impostos, Contribuições e Taxas.....	15
2.2.2 Prestações de Serviços e Concessões	15
2.2.3 Transferências e Subsídios Correntes Obtidos	15
2.2.4 Outros Rendimentos e Ganhos	15
2.2.5 Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares	16
3. HORAS EXTRAORDINÁRIAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS CONTRATADOS	16
4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS	17
5. RECURSOS HUMANOS	17
6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO	20
6.1 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA.....	20
6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO	20
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS	21
ANEXOS	22
1. BALANÇO ANALÍTICO	22
2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA	23
3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	24

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	12
Quadro 8 - Estrutura de Rendimentos	13
Quadro 9 - Rendimentos	14
Quadro 10 - Evolução das Horas Extraordinárias Pagas	16
Quadro 11 - Evolução das Horas Pagas a Prestadores de Serviços Médicos	16
Quadro 12 - Plano de Redução de Custos	17
Quadro 13 - Pessoal Ativo em 01.03.2022 a 30.06.2022	18
Quadro 14 - Lista de Ausências de 01.03.2022 a 30.06.2022	19
Quadro 15 - Evolução da dívida e PMP	20
Quadro 16 - Evolução dos Pagamentos em Atraso	20

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 abril a 30 de junho de 2022.

Apresenta-se uma síntese da evolução dos gastos e rendimentos do primeiro semestre 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 no segundo trimestre evidencia um agravamento da situação, à semelhança do sucedido em períodos anteriores, apesar de se verificarem reduções em algumas das rubricas de Gastos.

Face ao período homólogo de 2021, verifica-se um agravamento dos Resultados Operacionais e Resultado Líquidos do Exercício, em 3,27% e 3,40€, respetivamente. O agravamento é mais notório quando se analisa o EBITDA, que decresceu 7,56%, neste semestre de 2022, face a igual semestre do ano transato.

No primeiro semestre de 2022, o valor apurado do EBITDA é de (-4,83M€) e o Resultado Líquido do Exercício de (-6,73M€).

As rubricas de Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas e Gastos com Pessoal, apresentam reduções face ao período homólogo de 2021, de 0,13M€ e 0,32M€, respetivamente.

A rubrica de Gastos com Pessoal continua a representar a que maior peso tem na totalidade de gastos do período (55,07%), sendo a sua taxa de execução (43,2%) inferior à expectável para o período (43,2%).

Os gastos diretamente relacionados com COVID-19, totalizam no semestre 4,40M€, sendo que 2,95M€ respeitam a Gastos com Pessoal e 0,64M€, à realização de testes PCR, prescritos nos Cuidados de Saúde Primários.

Mantém-se a elevada dependência do Contrato-Programa, considerando que o Valor Capitacional e os Incentivos Institucionais representam 94,1% 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 semestre de 2022, a execução orçamental da receita atinge os 49,5%, relativamente à dotação corrigida (116.432,163,00€), correspondendo, em termos absolutos, a 60.441.874,00€ 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.

Conforme mencionado no Relatório de Execução Orçamental referente ao primeiro trimestre de 2022, 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.”

Assim, mantém-se o montante do duodécimo indicado pela ACSS 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, em conformidade com 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, sendo valor estipulado do adiantamento mensal total ao Contrato-Programa a vigorar no ano de 2021 de 9.050.566,17€.

O montante do adiantamento mensal inclui o valor de 724.045,29€, consignado ao pagamento de dívida vencida por antiguidade, embora nos meses de janeiro e junho este reforço não tenha sido consignado, de forma a permitir uma maior flexibilidade na gestão de tesouraria.

No final do semestre, a taxa de execução da rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades é de 17,8%, Fonte de Financiamento 513, refletindo uma cobrança consideravelmente inferior à expectável. No que respeita a Transferências Correntes, é de 16,2%, na Fonte de Financiamento 541, enquanto na Fonte de Financiamento 445 apresenta uma execução de 445,4%.

A rubrica de Outras Receitas Correntes, apresenta uma taxa de execução 275,7% na Fonte de Financiamento 513, superior à estimada para o semestre, pese embora seja pouco expressiva em termos de valor absoluto.

No que respeita à rubrica de Vendas, Bens e Serviços Correntes, a execução é ligeiramente superior à estimada para o semestre (51,6%), na Fonte de Financiamento 511. No entanto, na Fonte de Financiamento 513, apresenta uma taxa bastante inferior de apenas 23,6%.

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	278.939	277.930	4.126	282.056	17,8%
06	Transferências Correntes	445	18.909	18.909	84.222	84.222	0	84.222	445,4%
06	Transferências Correntes	541	161.900	161.900	37.686	5.595	20.701	26.296	16,2%
07	Vendas, Bens e Serviços Correntes	511	108.606.794	108.606.794	56.129.729	56.007.945	0	56.007.945	51,6%
07	Vendas, Bens e Serviços Correntes	513	2.071.691	2.071.691	630.406	202.493	286.425	488.918	23,6%
08	Outras Receitas Correntes	513	3.416	3.416	12.555	9.417	0	9.417	275,7%
10	Transferências de Capital	445	850.000	850.000	114.901	114.901	90.000	204.901	24,1%
13	Outras receitas de capital	445	113.036	113.036	91.766	91.766	0	91.766	81,2%
16	Saldo de Gerência	522		2.690.829	2.712.930	2.712.930	0	2.712.930	100,8%
17	Operações de Tesouraria	511		0	194.482	194.482	0	194.482	
17	Operações de Tesouraria	522		331.598	338.941	338.941	0	338.941	102,2%
TOTAL			113.409.736	116.432.163	60.626.557	60.040.622	401.252	60.441.874	51,9%

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 2,14M€, 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

O semestre evidencia uma taxa de execução da despesa de 49,5%, face à dotação corrigida anual, a qual corresponde, em termos absolutos, ao valor de 56.187.872,00€.

A rubrica de Gastos com Pessoal apresenta o maior valor executado (36,6M€), o que representa uma taxa de execução de 45,4% da dotação corrigida.

A aquisição de bens e serviços, com um valor executado de 18,6M€, apresenta uma taxa de execução de 66,9%, na Fonte de Financiamento 511. Esta execução reflete o impacto dos pagamentos de despesa processados, de acordo com os reforços mensalmente recebidos para regularização de dívida vencida, nos meses de fevereiro a maio, que incluem despesa de anos anteriores, nomeadamente de 2021.

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

Quadro 2 - Execução orçamental da Despesa

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	80.677.895	36.734.537	34.211.689	2.404.120	36.615.809	45,4%
02	Aquisição de bens e serviços	445	113.036	113.036	0	0	0	0	0,0%
02	Aquisição de bens e serviços	511	29.093.290	27.789.429	18.754.804	7.862.231	10.740.413	18.602.644	66,9%
02	Aquisição de bens e serviços	513	2.374.068	2.374.068	0	0	0	0	0,0%
02	Aquisição de bens e serviços	541	161.900	161.900	0	0	0	0	0,0%
03	Juros e outros encargos	513	274.095	274.095	22.304	18.397	2.054	20.451	7,5%
04	Transferências Correntes	445	18.909	18.909	0	0	0	0	0,0%
06	Outras despesas correntes	513	34.576	34.576	3.747	3.747	0	3.747	10,8%
07	Aquisição de Bens de Capital	445	850.000	850.000	0	0	0	0	0,0%
07	Aquisição de Bens de Capital	511	0	139.470	139.468	2.402	137.065	139.467	100,0%
07	Aquisição de Bens de Capital	513	976.358	976.358	394.727	38.569	352.413	390.982	40,0%
12	Operações de Tesouraria	511	0	0	414.772	414.772	0	414.772	
TOTAL			113.409.736	113.409.736	56.464.359	42.551.807	13.636.065	56.187.872	49,5%

Fonte: SGOF

A despesa executada no semestre, no âmbito COVID-19 é de 4,24 M€, sendo o valor da Despesa com Pessoal de 2,95M€, representando 69,7% 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 decréscimo da execução da Receita Liquidada de 0,8%, correspondente, em termos absolutos a 0,49M€.

A Receita Cobrada regista uma variação positiva de 0,9%, à qual corresponde o valor de 0,56M€.

Quadro 3 - Evolução da Receita e da Despesa

Designação	1º Semestre 2021	1º Semestre 2022	(em euros)	
			Δ 1º Sem 2022 / 1º Sem 2021	
			Absoluta	%
RECEITA				
Liquidada	61.116.914,00	60.626.557,00	-490.357,00	-0,8%
Cobrada	59.878.751,00	60.441.874,00	563.123,00	0,9%
DESPESA				
Compromissos	58.188.250,00	56.464.359,00	-1.723.891,00	-3,0%
Pagamentos	58.175.002,00	56.187.872,00	-1.987.130,00	-3,4%

Fonte: SGOF

Por sua vez, no que respeita à Despesa, os Compromissos assumidos sofrem uma redução de 3,0%, o que em termos de valor absoluto representa uma diminuição de 1,72M€.

A par do decréscimo ocorrido nos Compromissos, também os Pagamentos do semestre registam uma redução de 3,4%.

2. EXECUÇÃO FINANCEIRA

1.3 Gastos e Perdas

O semestre apresenta um aumento de 1,91M€ no total de Gastos, comparativamente ao período homólogo de 2021.

Apesar das reduções verificadas com os Gastos de Pessoal (0,32€), com o Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas (0,13M€) e com os Gastos de Depreciação e Amortização (0,12M€), estas apenas atenuaram o aumento de 2,49M€ ocorrido com os Fornecimentos e Serviços Externos, sendo esta a única rubrica que supera a taxa de execução estimada para o período.

No que respeita à globalidade dos gastos apurados, de 66,31M€, a taxa de execução do orçamento é inferior à esperada (45,5%), mantendo-se os Gastos com Pessoal como sendo a rubrica que maior peso tem no total de Gastos (55,07%), seguida dos Fornecimentos e Serviços Externos (28,45%).

Quadro 4 – Estrutura de Gastos

Gastos	Orçamento 2022	Acumulado 1º Semestre 2022	% Execução Orçamental	2021 Realizado	Acumulado 1º Semestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - CMVMC	19.709.524,91	9.009.469,29	45,7%	17.476.314,76	9.141.099,12	-131.629,83	-1,44%
% s/ Total Geral	13,54%	13,59%		13,10%	14,19%	0,00%	
62 - Fornec. e serviços externos	35.915.553,16	18.864.772,67	52,5%	34.862.955,18	16.369.098,89	2.495.673,78	15,25%
% s/ Total Geral	24,67%	28,45%		26,12%	25,42%	0,00%	
63 - Gastos com o pessoal	84.482.868,11	36.522.690,87	43,2%	76.911.948,27	36.849.053,21	-326.362,34	-0,89%
% s/ Total Geral	58,03%	55,07%		57,63%	57,22%	0,00%	
64 - Gastos de depreciação amortiz.	5.033.648,16	1.864.109,80	37,0%	3.222.896,55	1.991.590,81	-127.481,01	-6,40%
% s/ Total Geral	3,46%	2,81%		2,41%	3,09%	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 de justo valor	0,00	0,00	0,0%	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	15.015,06	9,9%	697.841,52	14.712,99	302,07	2,05%
% s/ Total Geral	0,10%	0,02%		0,52%	0,02%	0,00%	
69 - Gastos por juros e outros enc.	122.675,28	38.681,59	31,5%	106.274,09	31.850,73	6.830,86	21,45%
% s/ Total Geral	0,08%	0,06%		0,08%	0,05%	0,00%	
TOTAL Geral	145.589.774,38	66.314.739,28	45,5%	133.455.558,94	64.397.405,75	1.917.333,53	2,98%

Fonte: SICC - SNC AP

2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

No semestre, o Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas, apresenta uma redução de 1,44%, face a igual período de 2021, ao qual corresponde uma variação negativa de 0,13M€, justificando-se maioritariamente pelo decréscimo no consumo de Reagentes e Produtos de Diagnóstico Rápido (0,19M€) e Material de Consumo Clínico (0,30M€), apesar do aumento em gastos com Medicamentos (0,37M€).

As rubricas de Reagentes e Produtos de Diagnóstico Rápido, Outros Produtos Farmacêuticos, Material de Consumo Hoteleiro e Material de Consumo Administrativo, apresentam taxas de execução superiores às previstas para o semestre.

Em termos globais, no final do semestre os Gastos apresentam uma taxa de execução de 45,7% do orçamento aprovado, correspondente, em termos absolutos ao montante de 9,00M€.

Quadro 5 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Gastos	Orçamento 2022	Acumulado 1º Semestre 2022	% Execução Orçamental	2021 Realizado	Acumulado 1º Semestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	19.709.524,91	9.009.469,29	45,7%	17.476.313,76	9.141.099,12	-131.629,83	-1,44%
61.2 - Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	19.709.524,91	9.009.469,29	45,7%	17.476.313,76	9.141.099,12	-131.629,83	-1,44%
61.2.4 - Matérias de consumo específico serv. saúde	19.699.515,74	9.005.426,13	45,7%	17.463.655,26	9.137.366,30	-131.940,17	-1,44%
61.2.4.1 - Produtos farmacêuticos	15.384.132,48	6.926.838,16	45,0%	12.842.960,19	6.748.525,75	178.312,41	2,64%
61.2.4.1.1 - Medicamentos	11.578.043,65	4.836.805,84	41,8%	7.787.551,56	4.466.173,98	370.631,86	8,30%
61.2.4.1.2 - Reagentes e prod.diag.ráp.	3.804.069,11	2.087.433,79	54,9%	5.050.088,71	2.278.841,91	-191.408,12	-8,40%
61.2.4.1.9 - Outros produtos farmac.	2.019,72	2.598,53	128,7%	5.319,92	3.509,86	-911,33	-25,96%
61.2.4.2 - Material consumo clínico	3.854.424,35	1.815.199,73	47,1%	4.117.738,53	2.120.919,46	-305.719,73	-14,41%
61.2.4.3 - Material consumo hoteleiro	222.149,68	135.850,84	61,2%	235.553,89	128.202,96	7.647,88	5,97%
61.2.4.4 - Material consumo admin.	99.811,47	67.734,31	67,9%	111.984,38	51.659,25	16.075,06	31,12%
61.2.4.5 - Mat. de Manut. e Conserv.	138.997,75	59.803,09	43,0%	155.418,27	88.058,88	-28.255,79	-32,09%
61.2.6 - Alimentação - géneros para confeccionar	10.009,17	4.043,16	40,4%	12.659,50	3.732,82	310,34	8,31%

Fonte: SICC - SNC AP

2.1.2 Fornecimentos e Serviços Externos

O semestre regista um aumento nos gastos com Fornecimentos e Serviços Externos de 2,49M€, correspondendo-lhe uma variação positiva de 15,25%, face a igual período de 2021.

O aumento verificado deriva, essencialmente, do acréscimo com gastos em Subcontratos e Concessões de Serviços (0,87M€), cuja taxa de execução supera a prevista para o período (66,8%), em consequência, maioritariamente, do acréscimo de gastos com Meios Complementares de Diagnóstico (0,52M€), comparativamente ao período homólogo de 2021. Este aumento reflete o impacto dos acréscimos de gastos em Imagiologia, Gastroenterologia, Hemodiálise.

Tem sido uma constante os esforços envidados no sentido de efetuar uma mais célere conferência e registo das faturas de prestadores de meios complementares e de diagnóstico, considerando o desfasamento 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.

A rubrica de Serviços Especializados apresenta um aumento de 5,20% comparativamente a igual período de 2021, maioritariamente devido a aumentos nas rubricas de Estudos, Pareceres e Consultoria Jurídica,

Projetos e Serviços de Informática, Estudos de Organização Económico-financeira e de Auditoria, mas sobretudo de Honorários com Serviços Médicos, pese embora estes tenham em parte sido compensados com uma redução nos gastos com Serviços Médicos prestados por empresas de serviços médicos.

Quanto a Energia e Fluidos, verifica-se um acréscimo de gastos de 135,24%, face a igual período de 2021, sendo de reforçar, novamente a ausência de um processo de aquisição centralizada, nos primeiros meses do ano, que originou gastos superiores aos expectáveis.

A rubrica de Deslocações Estadas e Transportes apresenta acréscimo de 5,91%, em consequência do aumento dos gastos com o Transporte de Doentes (0,12M€), tendo este sido atenuado pelos decréscimos com Deslocações e Estadas, Transportes de Pessoal e Transportes de Mercadorias e Outros Bens.

A execução da rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos, face ao orçamentado para 2022, apresenta uma taxa de 52,5%, superior à expectável para o semestre.

Quadro 6 - Fornecimentos e Serviços Externos

Gastos	Orçamento 2022	Acumulado 1º Semestre 2022	% Execução Orçamental	2021 Realizado	Acumulado 1º Semestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
62 - Fornecimentos e serviços externos	35.915.553,16	18.864.772,67	52,5%	34.105.325,06	16.369.098,89	2.495.673,78	15,25%
62.1 - Subcontratos e concessões de serviços	15.494.403,44	10.356.456,21	66,8%	19.595.785,97	9.481.732,81	874.723,40	9,23%
62.1.1 - Serviços de saúde	15.494.403,44	10.356.456,21	66,8%	19.595.785,97	9.481.732,81	905.306,71	9,23%
62.1.1.1 - Meios compl. diagnóstico	6.068.036,86	5.159.327,28	85,0%	9.482.642,61	4.633.121,56	526.205,72	11,36%
62.1.1.1.1 - Patologia clínica	2.588.322,50	2.679.789,34	103,5%	4.873.149,42	2.584.792,34	94.997,00	3,68%
62.1.1.1.2 - Anatomia patológica	171.045,44	102.541,81	60,0%	208.846,50	111.225,67	-8.683,86	-7,81%
62.1.1.1.3 - Imagiologia	1.898.468,63	1.445.977,91	76,2%	2.634.316,65	1.178.258,56	267.719,35	22,72%
62.1.1.1.4 - Cardiologia	277.201,71	207.834,96	75,0%	453.910,53	188.592,26	19.242,70	10,20%
62.1.1.1.5 - Retroencefalografia	13.637,67	3.246,68	23,8%	13.022,98	6.282,91	-3.036,23	-48,33%
62.1.1.1.6 - Medicina nuclear	265.615,61	117.223,76	44,1%	283.500,19	99.353,18	17.870,58	17,99%
62.1.1.1.7 - Gastroenterologia	757.463,26	560.900,52	74,0%	938.063,53	423.223,69	137.676,83	32,53%
62.1.1.1.8 - Pneumologia/ Imunoalergol.	6.359,96	8.723,90	137,2%	7.951,24	3.177,06	5.546,84	174,59%
62.1.1.1.9 - Outros Meios de Diagn.	89.922,07	33.088,40	36,8%	69.881,57	38.215,89	-5.127,49	-13,42%
62.1.1.2 - Meios compl. terapêutica	6.274.798,48	3.529.845,09	56,3%	6.746.808,47	3.220.476,90	305.587,02	9,61%
62.1.1.2.1 - Hemodíalise	4.127.052,99	2.242.267,85	54,3%	4.477.403,35	2.030.306,96	211.960,89	10,44%
62.1.1.2.2 - Medicina física e reab.	690.682,45	392.451,54	56,8%	616.629,79	401.407,37	-8.955,83	-2,23%
62.1.1.2.4 - Cuidados Resp. Dom.	1.177.376,45	750.450,93	63,7%	1.376.978,79	661.290,57	89.160,36	13,48%
62.1.1.2.5 - Unidades terap. de sangue	270.000,00	140.893,60	52,2%	265.147,40	127.472,00	13.421,60	10,53%
62.1.1.2.8 - Tratamentos Termiais	9.686,99	3.781,17	0,0%	10.649,14	0,00	0,00	0,00%
62.1.1.5 - Internamentos / SIGIC	3.022.705,13	1.606.633,42	53,2%	3.226.456,60	1.601.733,65	4.899,77	0,31%
62.1.1.9 - Outros subcontratos	128.862,96	18.436,92	14,3%	117.733,29	26.400,70	26.400,70	-30,17%
62.1.1.9.1 - Assistência ambulatória	1.870,28	862,56	46,1%	2.737,43	1.066,22	1.066,22	-19,10%
62.1.1.9.2 - Aparelhos complementares de terapêutica	123.302,51	17.574,36	14,3%	114.418,99	25.334,48	25.334,48	-30,63%
62.1.1.9.3 - Assistência no estrangeiro	3.690,18	0,00	0,0%	576,87	0,00	0,00	0,00%
62.2 - Serviços especializados	9.152.075,16	3.720.790,96	40,7%	8.150.968,89	3.536.720,55	184.070,41	5,20%
62.3 - Materiais de consumo	3.216,89	0,00	0,0%	2.521,21	728,78	-728,78	0,00%
62.4 - Energia e fluidos	6.383.100,11	2.366.534,71	37,1%	2.341.389,14	1.005.996,61	1.360.538,10	135,24%
62.5 - Deslocações, estadas e transportes	3.362.225,73	1.671.295,40	49,7%	3.248.736,00	1.577.996,29	93.299,11	5,91%
62.5.1 - Deslocações e estadas	48.510,92	0,00	0,0%	26.714,04	23.786,86	-23.786,86	-100,00%
62.5.2 - Transportes de pessoal	27.919,17	5.865,03	21,0%	21.653,21	14.694,30	-8.829,27	-60,09%
62.5.3 - Transportes mercadorias e outros bens	1.000,00	186,47	18,6%	239,18	264,48	-78,01	-29,50%
62.5.5 - Transporte de doentes	3.284.795,63	1.665.243,90	50,7%	3.200.129,57	1.539.250,65	125.993,25	8,19%
62.6 - Serviços diversos	1.520.531,83	749.695,39	49,3%	765.923,85	765.923,85	-16.228,46	-2,12%

Fonte: SICCC - SNC AP

2.1.3 Gastos com Pessoal

O valor apurado de Gastos com Pessoal no semestre (36,52M€) é inferior em 0,32M€ ao registado em igual período de 2021, e com uma taxa de execução inferior à prevista, de 43,2%.

A redução de 0,32M€ deriva, não só do decréscimo com Remunerações Certas e Permanentes (0,21M€), bem como dos Abonos Variáveis ou Eventuais (0,92M€), mais concretamente, com horas extraordinárias (0,51M€), e Noites e Suplementos (0,19M€), bem como dos respetivos encargos.

Face aos valores orçamentados para 2022, a rubrica de Abonos Variáveis ou Eventuais apresenta uma taxa de execução superior à esperada (76,8%), considerando a 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 491,6% e 148,4%, respetivamente, que excedem as estimadas para um semestre.

Quadro 7 - Gastos com o Pessoal

Gastos	Orçamento 2022	Acumulado 1º Semestre 2022	% Execução Orçamental	2021 Realizado	Acumulado 1º Semestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
63 - Gastos com o pessoal	84.482.868,11	36.522.690,87	43,2%	72.681.483,86	36.849.053,21	-326.362,34	-0,89%
63.1 - Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	463.822,07	215.928,31	46,6%	480.191,11	235.977,16	-20.048,85	-8,50%
63.2 - Remunerações do pessoal	68.125.558,70	29.245.861,60	42,9%	61.650.101,96	29.553.203,34	-307.341,74	-1,04%
63.2.1 - Remunerações certas e permanentes	59.062.498,59	22.288.630,70	37,7%	47.014.083,16	22.503.697,34	-215.066,64	-0,96%
63.2.1.1 - Remuneração base	49.067.061,51	17.690.476,68	36,1%	38.211.032,21	17.998.243,18	-307.766,50	-1,71%
63.2.1.1.1 - Pessoal em regime de nomeação definitiva e CTFP por tempo indeterminado	24.753.580,35	9.137.210,27	36,9%	21.276.363,00	10.422.712,09	-1.285.501,82	-12,33%
63.2.1.1.2 - Pessoal em regime de nomeação transitória e CTFP a termo resolutivo	2.525.428,56	1.188.968,46	47,1%	1.737.510,93	653.377,18	535.591,28	81,97%
63.2.1.1.3 - Pessoal em regime de CIT a termo resolutivo incerto	131.664,84	399.386,32	303,3%	619.255,10	294.949,57	104.436,75	35,41%
63.2.1.1.4 - Pessoal em regime de CIT a termo resolutivo certo	1.474.325,64	641.333,94	43,5%	1.714.387,01	944.912,03	-303.578,09	-32,13%
63.2.1.1.5 - Pessoal em regime de CIT sem termo	19.597.623,84	5.915.216,73	30,2%	11.961.131,21	5.260.972,10	654.244,63	12,44%
63.2.1.1.6 - Pessoal em cedência de interesse público e em comissão de serviço	291.440,52	83.890,11	28,8%	196.657,99	87.402,83	-3.512,72	-4,02%
63.2.1.1.7 - Pessoal em comissão de Serviço Dirigentes	0,00	222.899,64	0,0%	477.200,28	223.479,30	-579,66	-0,26%
63.2.1.1.9 - Pessoal em qualquer outra situação	292.997,76	101.571,21	34,7%	228.526,69	110.438,08	-8.866,87	-8,03%
63.2.1.2 - Subsídio de férias	3.628.607,85	1.770.922,74	48,8%	3.370.462,66	1.653.936,37	116.986,37	7,07%
63.2.1.3 - Subsídio de Natal	3.627.035,48	1.658.945,33	45,7%	3.144.253,78	1.634.706,54	24.238,79	1,48%
63.2.1.4 - Despesas Representação	24.596,42	12.291,66	50,0%	24.678,78	12.298,15	-6,49	-0,05%
63.2.1.5 - Subsídio de refeição	2.715.197,33	1.155.994,29	42,6%	2.263.655,73	1.204.513,10	-48.518,81	-4,03%
63.2.2 - Abonos variáveis ou eventuais	9.063.060,11	6.957.230,90	76,8%	14.636.018,80	7.049.506,00	-92.275,10	-1,31%
63.2.2.01 - Subsídio e abono de fixação, residência e alojamento	332.672,34	82.777,15	24,9%	189.096,62	97.534,24	-14.757,09	-15,13%
63.2.2.02 - Alimentação e alojamento	0,00	0,00	0,0%	902,31	12,31	-12,31	0,0%
63.2.2.03 - Ajudas de custo	247.823,86	129.053,19	52,1%	232.118,83	100.944,71	28.108,48	27,85%
63.2.2.04 - Trabalho extraordinário	6.108.933,89	4.423.373,72	72,4%	9.438.283,31	4.532.071,19	-108.697,47	-2,40%
63.2.2.04.1 - Horas Extraordinárias	5.486.456,70	3.808.634,49	69,4%	8.258.720,22	3.985.126,34	-176.491,85	-4,43%
63.2.2.04.2 - Prevenções	622.477,19	614.739,23	98,8%	1.179.563,09	546.944,85	67.794,38	12,40%
63.2.2.05 - Gratificações variáveis/event.	0,00	688,12	0,0%	7.067,79	6.465,21	-5.777,09	-89,36%
63.2.2.05.1 - Prémios de desempenho	0,00	0,00	0,0%	5.765,43	5.765,43	-5.765,43	0,0%
63.2.2.05.9 - Outras	0,00	688,12	0,0%	1.302,36	699,78	-11,66	-1,67%
63.2.2.06 - Abono para falhas	15.259,30	7.113,38	46,6%	7.567,03	7.567,03	-453,65	-6,00%
63.2.2.07 - Subsídio de prevenção, trabalho noturno e de turno	2.177.681,50	1.824.155,18	83,8%	3.806.993,31	2.019.739,44	-195.584,26	-9,68%
63.2.2.07.1 - Noites e Suplementos	2.177.681,50	1.824.155,18	83,8%	3.806.993,31	2.019.739,44	-195.584,26	-9,68%
63.2.2.08 - Formação	80.995,73	0,00	0,0%	355,56	15,56	-15,56	0,0%
63.2.2.09 - Colaboração técnica e especializada	0,00	0,00	0,0%	1.336,20	545,70	-545,70	0,0%
63.2.2.99 - Outros abonos variáveis	99.693,49	490.070,16	491,6%	952.297,84	284.610,61	205.459,55	72,19%
63.2.2.99.1 - SIGC	99.693,49	239.056,23	239,8%	299.433,56	66.092,33	172.963,90	261,70%
63.2.2.99.9 - Outros	0,00	251.013,93	0,0%	652.864,28	218.518,28	32.495,65	14,87%
63.3 - Benefícios pós-emprego	0,00	13.954,14	0,0%	29.787,83	13.172,00	782,14	5,94%
63.3.9 - Outros benefícios	0,00	13.954,14	0,0%	29.787,83	13.172,00	782,14	5,94%
63.4 - Indemnizações	0,00	9.803,14	0,0%	6.838,04	6.838,04	2.965,10	43,36%
63.5 - Encargos sobre remunerações	15.622.266,18	6.681.557,36	42,8%	9.994.293,58	6.753.396,02	-71.838,66	-1,06%
63.5.1 - Sistemas proteção social	15.622.266,18	6.681.557,36	42,8%	9.994.293,58	6.753.396,02	-71.838,66	-1,06%
63.5.1.1 - Segurança Social dos Funcionários Públicos-CGA	7.454.725,23	3.519.466,69	47,2%	3.704.605,06	3.704.605,06	-185.138,37	-5,00%
63.5.1.2 - Segurança Social	8.167.540,96	3.162.090,67	38,7%	6.289.688,52	3.048.790,96	113.299,71	3,72%
63.5.1.2.1 - Segurança Social - Regime Geral	8.167.540,96	3.162.090,67	38,7%	6.289.688,52	3.048.790,96	113.299,71	3,72%
63.5.2 - Subsistemas de saúde	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%
63.6 - Acidentes no trabalho e doenças profissionais	197.501,08	96.283,37	48,8%	95.320,39	95.320,39	962,98	1,01%
63.7 - Gastos de ação social	0,00	21.422,88	0,0%	33.011,25	18.626,53	2.796,35	15,01%
63.7.1 - Serviços sociais da administração pública	0,00	7.666,92	0,0%	13.849,92	6.924,96	741,96	10,71%
63.7.2 - Encargos sociais voluntários	0,00	13.755,96	0,0%	19.161,33	11.701,57	2.054,39	17,56%
63.8 - Outros gastos com o pessoal	73.720,08	109.392,72	148,4%	200.335,42	75.438,45	33.954,27	45,01%
63.8.1 - Vestuário e artigos pessoais	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%
63.8.3 - Serviço médico, de enfermagem e assistência social	0,00	3.015,00	0,0%	7.740,00	5.130,00	-2.115,00	-41,23%
63.8.9 - Outros	73.720,08	106.377,72	144,3%	192.595,42	70.308,45	36.069,27	51,30%
63.9 - Outros encargos sociais	0,00	128.487,35	0,0%	191.604,28	97.081,28	31.406,07	32,35%

Fonte: SICCC - SNC AP

Importa referir que, do total de Gastos com Pessoal apurados (36,52M€), considera-se que 2,95M€ ocorreram no âmbito do COVID-19.

2.1.4 Outros Gastos

Na rubrica de Gastos de Depreciação e de Amortização são mensalmente imputados valores, em função das depreciações apuradas, apresentando uma redução de 6,40%.

A rubrica de Outros Gastos e Perdas registou um aumento de 2,05%, face a igual período de 2021, apesar de ser uma variação pouco expressiva, em termos de valor absoluto, e considerando o valor total de gastos.

Na rubrica de Gastos e Perdas por Juros e Outros Encargos, regista-se um aumento em resultado dos juros de mora devidos à Segurança Social, por conta da regularização, em sede de vencimentos, de rendimentos de períodos anteriores.

Todavia, qualquer uma das rubricas acima mencionadas apresenta taxas de execução inferiores às esperadas para o trimestre.

2.2 Rendimentos e Ganhos

O total dos rendimentos registou uma variação homóloga de 2,93%, em consequência, sobretudo, do valor do adiantamento do Contrato-Programa, conforme evidenciado na Rubrica SNS (Contrato Programa EPE), face ao período homólogo de 2021.

A ULSG mantém a sua elevada dependência do financiamento da ACSS, sendo cerca de 95,17% do total de rendimentos obtidos no semestre 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 Semestre 2022	% Execução Orçamental	2021 Realizado	Acumulado 1º Semestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
70 - Impostos, contribuições e taxas	3.529.818,36	182.056,19	5,16%	686.866,84	223.385,00	-41.328,81	-18,50%
% s/ Total Geral	2,67%	0,31%		0,58%	0,39%	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	117.818.435,06	57.836.764,44	49,09%	113.457.801,41	56.256.941,69	1.579.822,75	2,81%
% s/ Total Geral	89,02%	97,07%		95,89%	97,19%	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	115.942,20	84.221,98	72,64%	110.421,14	32.625,33	51.596,65	158,15%
% s/ Total Geral	0,09%	0,14%		0,09%	0,06%	3,04%	
76 - Reversões	65.969,86	0,00		393.893,18	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
77 - Ganhos por aumentos de justo valor	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
78 - Outros rendimentos e ganhos	10.825.480,21	1.476.822,71	13,64%	3.677.447,68	1.370.727,51	106.095,20	7,74%
% s/ Total Geral	8,18%	2,48%		3,11%	2,37%	0,00%	
79 - Juros, dividendos e outros rendim.	1.271,80	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	132.356.917,49	59.579.865,32	45,01%	118.326.430,25	57.883.679,53	1.696.185,79	2,93%

Fonte: SICCC - SNC AP

A variação registada, 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, bem como das Prestações de Saúde de Financiamento Vertical.

Há a salientar o decréscimo na rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades, de 18,5%, bem como da rubrica de Outras Entidades Responsáveis, sendo esta última influenciada pelas reduções em Meios Complementares de Diagnóstico e Terapêutica e em Outras Prestações de Serviços.

Quanto à execução do orçamento de 2022, esta é inferior à expectável, com uma taxa de 45,0%, sendo que apenas as rubricas do SNS (contrato-Programa), Transferências e Subsídios Correntes e Rendimentos Suplementares, apresentam uma taxa de execução superior à prevista.

Quadro 9 - Rendimentos

Rendimentos	Orçamento 2022	Acumulado 1º Semestre 2022	% Execução Orçamental	2021 Realizado	Acumulado 1º Semestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
7 - Rendimentos	132.356.917,49	59.579.865,32	45,0%	118.326.430,25	57.893.679,53	1.696.185,79	2,93%
70 - Impostos, contribuições e taxas	3.529.818,36	182.056,19	5,2%	686.866,84	223.385,00	-41.328,81	-18,50%
70.4 - Taxas, multas e outras penalidades	3.529.818,36	182.056,19	5,2%	686.866,84	223.385,00	-41.328,81	-18,50%
70.4.1 - Taxas	3.529.818,36	182.056,19	5,2%	686.866,84	223.385,00	-41.328,81	-18,50%
70.4.1.08 - Taxas moderadoras	3.507.349,80	176.401,19	5,0%	672.449,34	214.797,50	-38.396,31	-17,88%
70.4.1.08.1 - Consultas	958.475,35	29.673,20	3,1%	179.181,50	32.923,50	-3.250,30	-9,87%
70.4.1.08.2 - Urgência/SAP	711.953,02	52.815,79	7,4%	177.267,94	41.590,25	11.225,54	26,99%
70.4.1.08.3 - Meios Compl. Diagn. Terap.	1.737.564,01	91.751,02	5,3%	314.839,15	139.391,20	-47.640,18	-34,18%
70.4.1.08.9 - Outros	99.357,43	2.161,18	2,2%	1.160,75	892,55	1.268,63	142,14%
70.4.1.99 - Outras	22.468,55	5.655,00	25,2%	14.417,50	8.587,50	-2.932,50	-34,15%
71 - Vendas	0,00	0,00		0,00	0,00		
72 - Prestações de serviços e concessões	117.818.435,06	57.836.764,44	49,1%	113.457.801,41	56.256.941,69	1.579.822,75	2,81%
72.01 - Serviços especif. setor da saúde	117.512.772,56	57.836.764,44	49,2%	113.457.801,41	56.256.941,69	1.579.822,75	2,81%
72.01.1 - SNS (Contrato Programa EPE)	112.477.927,00	56.704.867,98	50,4%	110.340.846,36	55.170.423,24	1.534.444,74	2,78%
72.01.1.6 - Outras Prestações Serv. Saúde	112.477.927,00	56.704.867,98	50,4%	110.340.846,36	55.170.423,24	1.534.444,74	2,78%
72.01.1.6.4 - Incentivos Institucionais (CP)	11.247.793,00	5.566.606,50	49,5%	10.123.013,70	5.061.506,88	505.099,62	9,98%
72.01.1.6.5 - Valor capitalicional (ULS)	99.958.506,00	50.502.447,49	50,5%	99.072.355,14	49.536.177,60	966.269,88	1,95%
72.01.1.6.8 - Internos	1.271.628,00	635.814,00	50,0%	1.145.477,52	572.738,76	63.075,24	11,01%
72.01.2 - Prestações Saúde Fin. Vertical	1.974.731,90	525.147,58	26,6%	1.334.426,48	436.207,93	88.939,65	20,99%
72.01.3 - Outras entidades responsáveis	2.521.420,43	606.748,88	24,1%	1.753.102,59	650.310,52	-43.561,64	-6,70%
72.01.3.1 - Internamento	136.275,38	38.729,17	28,4%	69.181,26	4.112,10	34.617,07	841,83%
72.01.3.2 - Consulta	10.855,16	2.433,00	22,4%	5.918,30	2.840,60	-407,60	-14,35%
72.01.3.3 - Urgência/SAP	387.294,32	64.980,50	16,8%	593.685,70	66.902,97	-1.922,47	-2,87%
72.01.3.3.1 - Urgência	349.139,90	57.646,64	16,5%	86.002,70	58.695,97	-1.049,33	-1,79%
72.01.3.3.2 - SAP	38.103,50	7.300,76	19,2%	507.599,90	8.123,90	-823,14	-10,13%
72.01.3.3.9 - Outros	50,92	33,10	65,0%	83,10	83,10	-50,00	-60,17%
72.01.3.6 - Meios Comp. Diagn. Terapêutica	351.648,93	78.752,12	22,4%	182.604,61	84.011,18	-5.259,06	-6,26%
72.01.3.6.1 - Meios de Diagnóstico	318.236,43	78.752,12	24,7%	182.604,61	84.011,18	-5.259,06	-6,26%
72.01.3.6.1.1 - Patologia clínica	260.114,92	53.712,01	20,6%	146.055,08	68.541,48	-14.829,47	-21,64%
72.01.3.6.1.3 - Imagiologia	56.718,36	24.905,41	43,9%	36.281,93	15.343,30	9.562,11	62,32%
72.01.3.6.1.4 - Cardiologia	318,57	134,70	42,3%	267,60	126,40	8,30	6,57%
72.01.3.6.1.9 - Outros	1.084,58	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	
72.01.3.7 - Serviços domiciliário	503,55	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	
72.01.3.8 - GDH AMBULATORIO							
72.01.3.9 - Outras prestações de serviços	1.634.843,09	421.854,09	25,8%	901.712,72	492.443,67	-70.589,58	-14,33%
72.01.3.9.1 - Análises sanitárias	170.183,65	20.055,92	11,8%	57.306,89	16.332,49	3.723,43	22,80%
72.01.3.9.9 - Outras	1.464.659,44	401.798,17	27,4%	844.405,83	476.111,18	-74.313,01	-15,61%
72.01.4 - Acerto de Estimativas	538.693,23	0,00	0,0%	29.425,98	0,00	0,00	
72.99 - Outros serviços	305.662,50	0,00	0,0%	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	115.942,20	84.221,98	72,6%	110.421,14	32.625,33	51.596,65	158,15%
76 - Reversões	65.969,86	0,00	0,0%	393.893,18	0,00	0,00	
76.2 - De perdas por imparidade	48.292,45	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	
76.2.1 - Em contas a receber	48.292,45	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	
76.3 - De provisões	17.677,41	0,00	0,0%	393.893,18	0,00	0,00	
77 - Ganhos por aumentos de justo valor	0,00	0,00		0,00	0,00		
78 - Outros rendimentos e ganhos	10.825.480,21	1.476.822,71	13,6%	3.677.447,68	1.370.727,51	106.095,20	7,74%
78.1 - Rendimentos suplementares	536.492,98	360.982,72	67,3%	583.920,19	254.503,88	106.478,84	41,84%
78.2 - Descontos de pronto pagamento obtidos	13.024,53	437,33	3,4%	2.782,65	2.500,23	-2.062,90	-82,51%
78.4 - Ganhos em inventários	448.645,36	0,00	0,0%	643.765,50	0,00	0,00	
78.7 - Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	394,99	1.195,00		697,00	197,00	998,00	0,06%
78.8 - Outros	9.826.922,37	1.114.207,66	11,3%	2.446.282,34	1.113.526,40	681,26	0,06%
79 - Juros, dividendos e outros rendimentos	1.271,80	0,00	0,0%	0,00	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	0,00	
81.2 - Imposto sobre o rendimento do período	-52.851,44	0,00	0,0%	-70.147,02	0,00	0,00	

Fonte: SICCC - SNC AP

2.2.1 Impostos, Contribuições e Taxas

A rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades, apresenta uma redução de 18,5% face a igual período de 2021, sendo notória a sua baixa taxa de execução (5,2%), apesar da redução das limitações decorrentes da pandemia por COVID-19, que eram bastante notórias no período homólogo.

Tal, justifica-se pela entrada em vigor a 1 de junho, das novas regras de isenção de taxas moderadoras na saúde, com a publicação do Decreto-Lei n.º 37/2022 que altera o regime de cobrança de taxas moderadoras no Serviço Nacional de Saúde.

2.2.2 Prestações de Serviços e Concessões

Neste semestre, a rubrica de Prestações de Serviços e Concessões regista uma execução muito próxima do expectável (49,1%) e uma variação positiva de 2,81% face a igual período de 2021.

A rubrica SNS (Contrato Programa EPE) contempla os valores provenientes da ACSS, considerando o Valor Capicional atribuído, os Incentivos Institucionais, bem como do valor referente aos Internos afetos a esta ULS. Esta rubrica, apresenta uma execução ligeiramente superior à prevista para o semestre e um aumento de 1,53M€ comparativamente a igual período de 2021.

Por sua vez, a rubrica de Prestações de Saúde de Financiamento Vertical regista uma execução inferior à esperada, de 26,6%, apesar de se verificar um aumento de 20,39% comparativamente ao período homólogo.

Em termos de execução, ocorre situação semelhante com a rubrica de Outras Entidades Responsáveis, com uma taxa de 24,1%, pese embora se registre uma variação negativa, quando se efetua a comparação com o mesmo semestre de 2021. Todavia, salienta-se um acréscimo na rubrica de Internamento de 841,37%.

2.2.3 Transferências e Subsídios Correntes Obtidos

A rubrica de Transferências e Subsídios Correntes Obtidos, que integra as transferências provenientes do Instituto de Emprego e Formação Profissional, no âmbito dos Contratos Emprego-Inserção, regista o valor de 84.221.98€, correspondendo a uma variação positiva de 158,15% em relação ao período homólogo de 2021. Face ao orçamento aprovado, a rubrica apresenta uma taxa de execução superior à expectável (72,6%).

2.2.4 Outros Rendimentos e Ganhos

A rubrica de Outros Rendimentos e Ganhos apresenta uma execução inferior à expectável (13,6%), apesar do acréscimo de 7,74%, face a igual período de 2021.

O valor executado de 1,47M€ resulta dos rendimentos suplementares (0,36M€) e, em grande parte, da rubrica Outros, que contempla na conta 7883 a imputação dos subsídios ao investimento (1,1M€). Quanto a Descontos de Pronto Pagamento Obtidos a sua execução é de apenas 3,4%, pelo que se apura uma variação negativa de 82,51%, comparativamente a 2021 em igual período.

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

De acordo com o estipulado no artigo 60º do Decreto-Lei de Execução Orçamental (DLEO) para 2019, e em conformidade com os reportes efetuados à DGO e ACSS, no primeiro semestre de 2022 foram pagas cerca de 87 mil horas extraordinárias, correspondentes a um montante de 2,01M€, conforme evidenciado quadro seguinte:

Quadro 10 - Evolução das Horas Extraordinárias Pagas

Categoria	1º Semestre 2021		1º Semestre 2022		Δ 1º Sem 2022 / 1º Sem 2021	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Médicos	45.809,43	1.703.757,35 €	34.160,13	1.309.727,54 €	-11.649,30	-394.029,81 €
Enfermeiros	38.884,00	705.606,79 €	27.782,25	441.013,93 €	-11.101,75	-264.592,86 €
Outros	25.996,50	298.824,89 €	25.096,75	269.142,00 €	-899,75	-29.682,89 €
	110.689,93	2.708.189,03 €	87.039,13	2.019.883,47 €	-23.650,80	-688.305,56 €

Fonte: SGOF/SRH

Face a igual período de 2021, existe uma redução de cerca de 23.651 horas no número total de horas extraordinárias pagas, o que representa uma diminuição de 0,68M€.

No que respeita a prestadores de serviços médicos, no semestre em apreço, foram pagas cerca de 28.589 horas, correspondentes a 1,06M€. Assim, verifica-se um acréscimo de 4.187 horas, face ao período homólogo de 2021, correspondendo-lhes um aumento de 0,31M€.

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

Categoria	1º Semestre 2021		1º Semestre 2022		Δ 1º Sem 2022 / 1º Sem 2021	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Prestadores de Serviços Médicos	24.401,90	745.707,52 €	28.589,58	1.060.519,92 €	4.187,68	314.812,40 €

Fonte: SGOF/SRH

4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS

Quadro 12 - Plano de Redução de Custos

Evolução Gastos Operacionais	1º Sem 2022 Execução	Previsão 2022	1º Sem 2021 Execução	2021	Var 2022/2021	
					Valor	%
CMV MC	9.009.469	19.709.525	9.141.099	17.476.315	-131.630	-1,44%
FSE	18.864.773	35.915.553	16.369.099	34.862.955	2.495.674	15,25%
Gastos com o Pessoal corrigidos dos encargos I) e II) e III)	34.443.214	84.476.817	34.108.845	72.079.102	334.369	0,98%
(I) Indemnizações pagas por rescisão	9.803		8.553	2.865 €	1.250	14,61%
(II) Valorizações Remuneratórias	2.069.674	6.051	2.731.655	4.829.981 €	-661.981	-24,23%
(III) Impacto da aplicação dos disposto no art.º 21º da Lei n.º 42/2016, de 28 de dezembro	0					
Deslocações e alojamento (valor)	0	48.511	23.787	26.714	-23.787	-100,00%
Ajudas de custo (valor)	129.996	250.839	102.141	234.414	27.855	27,27%
Gastos associados à frota automóvel ^{a)}	99.618	187.645	96.748	172.741	2.870	2,97%
Gastos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria	52.143	69.588	34.794	132.042	17.349	49,86%
Nº Total RH (O.S. + Cargos de Direção + Trabalhadores)	2.283	2.426	2.246	2.269	37	1,65%
Nº Órgãos Sociais (O.S.) (número)	9	6	9	9	0	0,00%
Nº Cargos de Direção sem O.S. (número)	17	22	18	18	-1	-5,56%
Nº Trabalhadores sem O.S. e sem Cargos de Direção (número)	2.257	2.398	2.219	2.242	38	1,71%

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, de 2,49M€.

Apesar de se registar uma redução nos Gastos Com Pessoal, comparativamente ao período homólogo de 2021, conforme evidenciado anteriormente, 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, verifica-se um aumento, pois o valor apurado de Valorizações Remuneratórias neste semestre é inferior em 0,6M€, ao de igual período de 2021.

Ainda no que respeita a Gastos com Pessoal, comparativamente ao período homólogo, há um decréscimo tanto nas Remunerações Certas e Permanentes, mais concretamente com Pessoal em regime de nomeação definitiva e CTFP por tempo indeterminado, bem como nos Abonos Variáveis ou Eventuais, devido à redução no valor das 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 semestre homólogo de 2021.

5. RECURSOS HUMANOS

A evolução do número de recursos humanos da ULSG E.P.E, face ao período homólogo 2.º trimestre de 2022, teve um acréscimo de 58 profissionais.

O período em análise e relativamente a junho de 2021 assistiu-se ao crescimento de profissionais, relativamente ao período homólogo. As variações mais significativas manifestaram-se essencialmente na

carreira de pessoal de enfermagem, na carreira de assistente operacional e na carreira de técnicos superiores de diagnóstico e terapêutica conforme se pode constatar no quadro abaixo apresentado.

Quadro 13 - Pessoal Ativo em 01.04.2022 a 30.06.2022

Grupo Profissional	N.º Trabalhadores			Variação Período Homólogo		
	RH - abril 2022	RH - maio 2022	RH - junho 2022	RH - abril 2021	RH - maio 2021	RH - junho 2021
Pessoal Dirigente	26	26	26	27	27	27
Assistentes Operacionais	641	642	643	665	635	633
Assistentes Técnicos	241	243	242	238	238	240
Pessoal de Enfermagem	813	816	817	803	805	805
Informáticos	11	11	11	13	13	13
Pessoal Médico	207	204	203	216	213	208
Pessoal form. pré carreira Médica	113	111	110	105	101	98
Técnicos Sup. Diag. e Terapêutica	148	149	150	146	147	147
Técnicos Superiores	54	54	54	49	48	48
Técnicos Superiores de Saúde	13	13	13	16	16	16
Pessoal Farmacêutico	14	14	14	11	11	11
Docente	0	0	0	0	0	0
Outro Pessoal	0	0	0	0	0	0
TOTAL	2281	2283	2283	2289	2254	2246

O crescimento destes profissionais nos respetivos grupos profissionais ficou a dever-se, naturalmente à substituição de trabalhadores ausentes e incremento destes grupos profissionais.

No entanto conforme trimestre anterior continua a decrescer o número de profissionais na carreira médica devido ao elevado número de aposentações de trabalhadores.

Nos termos do artigo 6.º do decreto-lei n.º 10-A/2020, de 13 de março, encontram-se em funções a 30.06.2022, 88 profissionais contratados em regime de contrato individual a termo (59 enfermeiros, 25 assistentes operacionais, 2 assistentes técnicos e 2 técnicos superiores de diagnóstico e terapêutica).

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 01.04.2022 a 30.06.2022
(Dias úteis de absentismo por grupo profissional)

Tipo de Ausências	Assistente Operacional	Assistente Técnico	Pessoal de Enfermagem	Pessoal de Informática	Pessoal Dirigente	Pessoal em formação pré carreira Médica	Pessoal Farmacêutico	Pessoal Médico	Pessoal Técnico Sup. de Diagnóstico e Terapêutica	Pessoal Técnico Superior de Saúde	Técnicos Superiores	Total Geral
Ações de Formação - Externas	2	1	44	1	1	30	3	160	14	10	10	276
Ações de Formação Internas	11	11	158			9	1	7	37		11	245
Acidente de Trabalho-c/Seguro	18	18				1						37
Acidente de Trabalho-SS	113					59						172
Acidente em Serviço (s/Seguro)	91	58	230						41			420
Activ. Sind.-Dirigente - Dias	26		48									74
Ass.familiar(exc.filho) c/subs	33	13	32					13	5			96
Assist.familiar (exc.filho)-SS			4			2		4		3	2	15
Aus. Oficiais - Membros Júri							3					3
Aus. Oficiais - Serv. Oficiais		1		2				4				7
Ausências Oficiais - Reuniões		1	76		4		2	4	1	7	10	105
Autarcas a Temp. Parcial-Dias		6	6					1				13
Casamento SS			34									34
Cirurgia Ambulatória - Dias	1											1
Com.Grat.Serv.Estr						4		3				7
Com.Grat.Serv.-Pais		1	72	1	4	329	2	49	9		1	468
Cons.Médica-Dias (acomp.famil)	5	13	39					2	10		3	72
Cons/T.A.Ass.Fam-Dias-SS	11	7	11					1	7		2	40
Cons/T.Ambul.Doença- Dias - SS	11	6	18		2	2		2	9	1	1	52
Consultas Médicas - Dias	9	13	57				3	6	5	1	1	95
Consultas pre-natais-Dias-SS					1							1
Cumprimento de Obrigações		2	5						1		2	10
D.Prolongada - Oncológica			27									27
Dirig. Assoc.Voluntário - Dias		1	8								3	12
Doença	724	408	665	20	20		2	233	180	39	19	2310
Doença - SS	485	191	224		1	22		104	59	8	4	1098
Doença c/ Internamento hospita	82		9					4	2			97
Doença Junta Médica	482	254	706					34	244			1720
Doença por COVID-19 - CGA	39	18	76				4	31	9			177
Doença por COVID-19 - SS	67	9	41			6		31	16		5	175
Doença Profissional - SS	10											10
Doença Prolongada		14										14
F. As. F. <12/D.C/Def-COVID19-CGA			15									15
F. As. F. <12/D.C/Def-COVID19-SS			12					3	3			18
Falecim. cónjuge, pais-1º Grau	39	3	37					14			5	98
Falecimento Fam. - 2/3º. Grau	4	4	19			4		1	4			36
Falta p/ Assit. Filho >=12 -SS		6	2	40				1				49
Falta p/ Assistência Filho >=12		3	1				9	2	5			20
Fér. adic. (Psi./Onc.)-Ano ant			2									2
Férias ad. (Psicol./Oncolog)-SS			15									15
Férias adic. (Psicol./Oncolog)			30									30
Férias ano anterior	114	187	630	9	21	23	11	132	97		33	1257
Férias contratados	1849	390	1654	4	27	101	32	279	316	36	78	4766
Férias contratados-ano anter.	667	130	723	9	36	77	12	356	164	27	115	2316
Férias normais p/ano	1045	458	2056	13	34	264	48	226	277	1	23	4445
Filt.Ass.Filho<12/D.Crón/Def-SS	80	23	149	1		5	4	22	60	8	12	364
Filt.Assist.Filho<12/D.Crón/Def	13	7	45						1			66
Filt.Intern.Ass.Filho<12/DC/Def											1	1
FilAs.Filho Intern<12/DC/Def-SS			6					3				9
Greve total	1								1			2
Greve total - SS	10	2							3			15
Internamento Hospitalar- SS	23	3	36					3				65
Isolamento Prof. -COVID19- SS	241	78	233		4	96		56	68	13	25	814
Isolamento Prof.-COVID19-LGTFP	72	88	341	8	4			87	25		16	641
L.Parent.Excl.Pai(dias seg)-SS			15									15
Lic. Parental Excl.Pai.-SS			77						15	25		117
Lic.p/Interup. gravidez - SS			19					9				28
Lic.p/risco clín.na gravid.-SS	326		1012			61		64	66		2	1531
Lic.p/risco clinico na gravid.			4									4
Lic.Parent.Inic.Excl.Mãe(150d)			61									61
Lic.Parental Inic.Excl.Mãe-SS			16									16
Lic.Parental Inicial - S.S.	42	41	268			29	2	165	73	24	59	703
Lic.Parental Inicial (150d)			57									57
Licença parental Alargada -SS			213				59	70				342
Monitores de Formação			8		1							9
Motivos não Imput. Func.		1										1
Ordem-membr.orgãos exec.-dias			27									27
P/ Conta Férias A/Seg-seguidos	1	1										2
Por Conta Férias A/Seguinte	3	1										4
Por Conta Férias P/Ano		1	1									2
Prest. Provas Concurso Público								2				2
RCTFP-Consulta/T.Ambul-Dias-SS						20						20
Teletrabalho Ocasional		11		9							51	71
Tolerância de ponto											2	2
Trab. Estudante - Provas	22	27	314		15	2		1	41		5	427
Total Geral	6772	2511	10688	117	175	1146	197	2189	1868	204	501	26368

6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

6.1 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA

A dívida total do semestre apresenta um valor de 38,72M€, verificando-se um aumento face ao período homólogo de 2021 de 6,28M€.

O acréscimo verificado resulta, essencialmente, do aumento da dívida com fornecedores externos.

Quadro 15 - Evolução da dívida e PMP

(em euros)

Designação	1º Semestre 2021	1º Semestre 2022	Δ	
			Absoluta	%
Dívida Total	32.442.891,95	38.727.280,69	6.284.388,74	19,4%
Dívida Vincenda	7.109.625,84	8.466.133,89	1.356.508,05	19,1%
Dívida Vencida	25.333.266,11	30.261.146,80	4.927.880,69	19,5%
Pagamentos em atraso	17.766.367,42	21.908.141,88	4.141.774,46	23,3%
PMP ponderado (dias)	133,88	161,88	28,00	20,9%

Fonte: SGOF

Face a igual período de 2021, a dívida total apresenta um acréscimo de 19,4%, 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, em termos de valor absoluto.

No que respeita ao PMP trimestral, este agravou-se em cerca de 28 dias, comparativamente a igual período de 2021.

6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

No final do semestre, os pagamentos em atraso apresentam o valor total de 21,90M€, o qual representa um acréscimo de 23,3% face a 2021, em igual período.

Mantém-se uma tendência de crescimento no total dos pagamentos em atraso, nomeadamente a Fornecedores Externos, com um crescimento de 34,1%, comparativamente ao período homólogo de 2021.

Quadro 16 - Evolução dos Pagamentos em Atraso

(em euros)

Designação	abril 21	abril 22	Δ%	maio 21	maio 22	Δ%	junho 21	junho 22	Δ%
Fornecedores SNS	6.737.916,17	6.896.638,04	2,4%	6.754.418,45	7.041.745,32	4,3%	6.773.242,32	7.155.020,15	5,6%
Fornecedores Estado	9.481,51	24.668,02	160,2%	11.291,84	28.268,61	150,3%	11.493,94	28.550,57	148,4%
Fornecedores Externos	6.990.126,78	10.548.270,89	50,9%	8.464.676,87	12.732.171,73	50,4%	10.981.631,16	14.724.571,16	34,1%
TOTAL	13.737.524,46	17.469.576,95	27,2%	15.230.387,16	19.802.185,66	30,0%	17.766.367,42	21.908.141,88	23,3%

Fonte: SGOF

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O desempenho acumulado neste trimestre, apresenta um agravamento, comparativamente a igual período de 2021, com o EBITDA e os Resultados Operacionais a diminuir 0,3M€ e 0,2M€, respetivamente.

Verifica-se um aumento dos Gastos de 1,91M€, devido ao acréscimo com Fornecimentos e Serviços Externos (2,49M€), que não é compensado pela diminuição dos Gastos Com Pessoal (0,32M€) e do Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas (0,13M€).

A rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos apresenta uma taxa de execução superior à esperada (52,5%) devido não só ao acréscimo nos Subcontratos e Concessões de Serviços, nomeadamente com Meios Complementares de Diagnóstico e Terapêutica, como aos Gastos com Energia e Fluidos.

Quanto aos Gastos com Pessoal, com uma taxa de execução inferior à estimada (43,2%) salienta-se a diminuição tanto das Remunerações Certas e Permanentes como dos Abonos Variáveis ou Eventuais.

Releva-se mais uma vez a extrema dependência do Contrato-Programa, tendo em conta que a soma do Valor Capitacional e dos Incentivos Institucionais representa 94,10% do total de Rendimentos Obtidos.

ANEXOS

1. BALANÇO ANALÍTICO

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	1º Semestre 2021	1º Semestre 2022
ATIVO			
Ativo Não Corrente			
Ativos fixos tangíveis		53.234.385,01 €	51.570.462,74 €
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis		355.333,11 €	584.347,68 €
Ativos biológicos			
Investimentos financeiros			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios			
Acionistas/sócios/associados			
Diferimentos			
Outros ativos financeiros			
Ativos por impostos diferidos			
Total Ativo Não Corrente		53.589.718,12 €	52.154.810,42 €
Ativo Corrente			
Inventários		3.100.051,98 €	3.725.947,23 €
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios			
Clientes contribuintes e utentes		3.961.029,33 €	6.730.755,53 €
Estado e outros entes públicos		257.095,40 €	257.095,40 €
Acionistas/sócios/associados			
Outras contas a receber		86.039.251,72 €	89.189.108,66 €
Diferimentos			
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Ativos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos		1.703.749,44 €	4.254.002,07 €
Total Ativo Corrente		95.061.177,87 €	104.156.908,89 €
Total Ativo		148.650.895,99 €	156.311.719,31 €
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 €	-95.944.168,43 €
Ajustamentos em ativos financeiros			
Excedentes de revalorização			
Outras variações no Património Líquido		30.296.664,89 €	29.037.923,60 €
Resultado líquido do período		-6.513.726,22 €	-6.734.873,96 €
Dividendos antecipados			
Interesses que não Controlam			
Total Património Líquido		-35.202.171,25 €	-30.850.587,99 €
PASSIVO			
Passivo Não Corrente			
Provisões		1.346.862,07 €	1.111.367,57 €
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos			
Responsabilidades por benefícios pós emprego			
Diferimentos			
Passivos por impostos diferidos		6.504.615,22 €	6.059.191,18 €
Outras contas a pagar			
Total Passivo Não Corrente		7.851.477,29 €	7.170.558,75 €
Passivo Corrente			
Credores por transferências e subsídios concedidos			
Fornecedores		15.563.434,61 €	17.875.254,64 €
Adiantamentos de clientes contribuintes e utentes		121.360.151,74 €	120.561.687,37 €
Estado e outros entes públicos		4.111.780,22 €	3.990.653,94 €
Acionistas/sócios/associados			
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos		1.603.581,93 €	797.036,82 €
Outras contas a pagar		33.358.866,59 €	36.767.115,78 €
Diferimentos		3.774,86 €	
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
Total Passivo Corrente		176.001.589,95 €	179.991.748,55 €
Total Passivo e Património Líquido		148.650.895,99 €	156.311.719,31 €

Fonte: SGOF

2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	1º Semestre 2021	1º Semestre 2022
Fluxos de caixa das actividades operacionais			
Recebimentos de clientes		57.035.651,70 €	56.256.088,66 €
Recebimentos de contribuintes			
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		32.625,33 €	84.221,98 €
Recebimentos de utentes		364.087,65 €	280.886,12 €
Pagamentos a fornecedores		-16.899.026,28 €	-18.682.360,72 €
Pagamentos ao pessoal		-34.779.750,79 €	-31.900.306,16 €
Pagamentos a contribuintes/utentes			-18,00 €
Pagamentos de transferências e subsídios			
Pagamentos de prestações sociais		-56.730,10 €	-89.637,67 €
Caixa gerada pelas operações		5.696.857,51 €	5.948.874,21 €
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-26.347,03 €	-96.264,60 €
Outros recebimentos/pagamentos		-4.817.881,94 €	-4.396.245,02 €
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		852.628,54 €	1.456.364,59 €
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis		-978.955,15 €	-501.153,25 €
Activos intangíveis		-42.754,80 €	-8.847,76 €
Investimentos financeiros			
Outros activos		-103.916,82 €	-20.448,71 €
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis			
Activos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros activos			
Subsídios ao investimento		141.985,05 €	206.667,14 €
Juros e rendimentos similares			
Dividendos			
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		-983.641,72 €	-323.782,58 €
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		-30.287,53 €	-20.451,05 €
Dividendos			
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		-29.757,53 €	69.548,95 €
Variações de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		-160.770,71 €	1.202.130,96 €
Efeito das diferenças de câmbio		0,00 €	0,00 €
Caixa e seus equivalentes no início do período		1.864.520,15 €	3.051.871,11 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período		1.703.749,44 €	4.254.002,07 €
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes no início do período		1.864.520,15 €	3.051.871,11 €
Equivalentes a caixa no início do período			
Variações cambiais de caixa no início do período			
Saldo da gerência anterior (SGA)		1.864.520,15 €	3.051.871,11 €
De execução orçamental		1.282.305,76 €	2.712.930,02 €
De operações de tesouraria		582.214,39 €	338.941,09 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período		1.703.749,44 €	4.254.002,07 €
Equivalentes a caixa no fim do período			
Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa			
Saldo para a gerência seguinte (SGS)		1.703.749,44 €	4.254.002,07 €
De execução orçamental		1.318.201,04 €	4.135.350,68 €
De operações de tesouraria		385.548,40 €	118.651,39 €

Fonte: SGOF

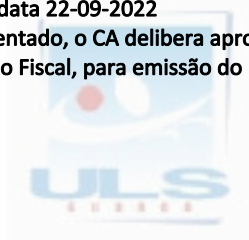
3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	2º Trimestre 2021	2º Trimestre 2022
Impostos, contribuições e taxas		223.385,00 €	182.056,19 €
Vendas		0,00 €	0,00 €
Prestações de serviços e concessões		56.256.941,69 €	57.836.764,44 €
Transferências e subsídios correntes obtidos		32.625,33 €	84.221,98 €
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		-9.141.099,12 €	-9.009.469,29 €
Fornecimentos e serviços externos		-16.369.098,89 €	-18.864.772,67 €
Gastos com pessoal		-36.849.053,21 €	-36.522.690,87 €
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		1.368.227,28 €	1.476.385,38 €
Outros gastos		-14.712,99 €	-15.015,06 €
Resultados antes de depreciações e resultados financeiros		-4.492.784,91 €	-4.832.519,90 €
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-1.991.590,81 €	-1.864.109,80 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)		-6.484.375,72 €	-6.696.629,70 €
Juros e rendimentos similares obtidos		2.500,23 €	437,33 €
Juros e gastos similares suportados		-31.850,73 €	-38.681,59 €
Resultado antes de impostos		-6.513.726,22 €	-6.734.873,96 €
Imposto sobre o rendimento		0,00 €	0,00 €
Resultado líquido do período		-6.513.726,22 €	-6.734.873,96 €

Fonte: SGOF

Ata N.º 37/2022, data 22-09-2022

Mediante o apresentado, o CA delibera aprovar o Relatório de Execução Orçamental (REO) - 1º Semestre/2022. Delibera ainda enviar ao Conselho Fiscal, para emissão do respetivo parecer.



Assinado por: **JOÃO PEDRO ABRANTES PINTO**

BERNARDES BARRANCA

Data: 2022.09.22 20:04:30+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 19:27:36+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 19:18:17+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 19:31:25+01'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Dr. António Luís Serra
Diretor Clínico CSP

Enf.ª Nélia Faria
Enfermeira Diretora