



**RELATÓRIO de EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL**

**2.º
TRIMESTRE**

2023

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

Ficha Técnica

Título: Relatório de Execução Orçamental - 2º Trimestre 2023

Edição: Julho de 2023

Elaboração: Serviço de Gestão Orçamental e Financeira

NOTA: Parte da informação que consta do presente Relatório integra o Relatório Assistencial e de Desempenho Económico e Financeiro (RADEF) do 2º 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	8
2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	9
2.1.2 Fornecimentos e Serviços Externos.....	10
2.1.3 Gastos com Pessoal	11
2.1.4 Outros Gastos.....	13
2.2 Rendimentos e Ganhos.....	13
2.2.1 Impostos, Contribuições e Taxas.....	14
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	15
3. HORAS EXTRAORDINÁRIAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS CONTRATADOS	16
4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS	17
5. RECURSOS HUMANOS	18
6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO	19
6.1 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA.....	19
6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO	20
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS	20
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	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	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 01.04.2023 a 30.06.2023	18
Quadro 14 - Lista de Ausências de 01.04.2023 a 30.06.2023	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 b) do n.º 4 do art.º 67º do Decreto-Lei n.º 52/2022, de 04 de agosto, a Unidade Local de Saúde da Guarda, E.P.E., adiante designada por ULSG, apresenta o relatório de execução orçamental, onde visa dar a conhecer a evolução ocorrida no período de 01 de abril a 30 de junho de 2023.

Apresenta-se uma síntese da evolução dos gastos e rendimentos do segundo 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.

INTRODUÇÃO

O desempenho acumulado apurado no final do trimestre em apreço, reflete uma melhoria, quando comparado com o período homólogo de 2022, sendo ainda de realçar o impacto da atual crise geopolítica no aumento do valor dos gastos.

O EBITDA apresenta um valor negativo de 1,82M€, e um Resultado Líquido do Exercício também negativo, de 3,46M€, com variações negativas face ao período homólogo de 2022, de 62,14% e 48,87%, respetivamente.

Registam-se acréscimos na generalidade das rubricas de Gastos, num total de 6,44M€ face a 2022, em igual período, excetuando-se os Gastos de Depreciação e Amortização. O maior crescimento registou-se na rubrica de Gastos com Pessoal, com 4,28M€

No que respeita a gastos diretamente relacionados com a COVID-19, em termos acumulados ascendem a 1,16M€, dos quais 1,15M€ respeitam a gastos com pessoal.

Conforme reiterado em períodos anteriores, mantém-se a elevada dependência do Contrato-Programa., verificando-se que no final deste período, a capita representa 95,08% 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 46,95%, da dotação orçamental corrigida, o que em termos absolutos representa 70,20M€.

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 (12,0%), 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	127.316	123.577	940	124.517	12,07%
6	Transferências Correntes	445	199.185	199.185	2.502	2.502	0	2.502	1,26%
6	Transferências Correntes	541	124.346	124.346	37.400	12.283	15.640	27.923	22,46%
7	Vendas de Bens e Serviços Correntes	511	123.399.534	135.660.341	68.118.551	67.830.171	0	67.830.171	50,00%
7	Vendas de Bens e Serviços Correntes	513	2.364.673	2.364.673	761.458	444.818	357.360	802.178	33,92%
8	Outras Receitas Correntes	513	1.300.240	1.300.240	19.437	16.388	0	16.388	1,26%
9	Venda de Bens de Investimento	513	2.510	2.510	0	0	0	0	0,00%
10	Transferências de Capital	445	4.891.716	4.891.716	1.001.066	1.001.065	0	1.001.065	20,46%
10	Transferências de Capital	483	4.724.264	3.682.564	0	0	0	0	0,00%
10	Transferências de Capital	513	250.257	250.257	0	0	0	0	0,00%
17	Operações de Tesouraria	511	0	0	368.755	368.755	0	368.755	
17	Operações de Tesouraria	522	0	33.223	33.223	33.223	0	33.223	100,00%
TOTAL			138.288.698	149.541.028	70.469.709	69.832.782	373.940	70.206.722	46,95%

Fonte: SGOF

No trimestre ocorreram recebimentos no montante total 536.239,97€, referentes aos 8º, 9º e 10º pedidos de pagamento efetuados, no âmbito da Empreitada de Requalificação do Edifício 5 do Hospital Sousa Martins.

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

1.2 Execução Orçamental da Despesa

No final do trimestre, a taxa de execução da despesa de 44,7%, tendo por base a Dotação Corrigida Anual, e à qual corresponde o valor de 66,78M€.

É nas despesas com pessoal que se verifica o maior valor executado à presente data (40,9M€), na Fonte de Financiamento 511, e com uma taxa de execução próxima da expectável para o período em apreço (49,0%).

A Aquisição de Bens e Serviços apresenta um valor executado de 23,0M€, na Fonte de Financiamento 511, e a Aquisição de Bens de Capital, apresenta um valor executado de 1,84M€, tendo sido executados 0,92M€ na Fonte de Financiamento 513, 0,45M€ na Fonte de Financiamento 445 e 0,46M€ na Fonte de Financiamento 513.

As rubricas de Aquisição de Bens e Serviços e Bens de Capital refletem o impacto dos pagamentos de despesa processados, em consequência do aumento do valor do adiantamento mensal por conta do Contrato-Programa, o qual dispõe um montante para regularização de dívida vencida por ordem de maturidade.

Neste trimestre, foi pago o montante de 1.190.090,25€, no âmbito da Empreitada de Requalificação do Edifício 5 do Hospital Sousa Martins.

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	40.993.105	38.049.608	2.883.614	40.933.222	49,0%
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	51.614.808	23.982.248	11.044.302	11.996.562	23.040.864	44,6%
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	23.593	16.443	4.398	20.841	28,7%
6	Outras despesas correntes	513	304.973	304.973	1.611	1.611	0	1.611	0,5%
7	Aquisição de Bens de Capital	445	4.500.000	4.500.000	457.791	457.791	0	457.791	10,2%
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	1.117.916	633.588	286.881	920.469	31,1%
7	Aquisição de Bens de Capital	511	0	469.769	469.769	469.769	0	469.769	100,0%
8	Transferências de Capital	445	451.225	451.225	543.274	543.274	0	543.274	120,4%
12	Operações de Tesouraria	511	0	0	401.978	401.978	0	401.978	
TOTAL			138.288.698	149.507.805	67.991.286	51.618.364	15.171.455	66.789.819	44,7%

Fonte: SGOF

A despesa trimestral executada, diretamente associada à COVID-19, ascende a 0,49 M€, sendo o valor da despesa com pessoal de 0,43M€, representando 91,6% desse valor total.

Comparativamente a igual período de 2022, verifica-se um acréscimo da Receita Liquidada de 16,2%, que em termos absolutos corresponde a 9,84M€.

A Receita Cobrada regista um acréscimo de 16,2%, correspondente a 9,76M€.

Quadro 3 - Evolução da Receita e da Despesa

(em euros)

Designação	2º Trimestre 2022	2º Trimestre 2023	Δ 2º Trim 2023 / 2º Trim 2022	
			Absoluta	%
RECEITA				
Liquidada	60.626.557,00	70.469.708,60	9.843.151,60	16,2%
Cobrada	60.441.874,00	70.206.721,66	9.764.847,66	16,2%
DESPESA				
Compromissos	56.464.359,00	67.991.286,00	11.526.927,00	20,4%
Pagamentos	56.187.872,00	66.789.819,00	10.601.947,00	18,9%

Fonte: SGOF

Os Compromissos Assumidos são superiores em 11,52M€ aos registados no período homólogo de 2022, verificando-se assim um acréscimo de 20,4%. Por sua vez, os Pagamentos registados até final do trimestre, superam em 10,60M€ os ocorridos no trimestre homólogo de 2022, correspondendo-lhe uma variação positiva de 18,9%.

2. EXECUÇÃO FINANCEIRA

1.3 Gastos e Perdas

O trimestre regista um aumento dos gastos em termos globais, comparativamente ao período homólogo de 2022, de 6,44M€, correspondendo-lhe uma variação de 9,72%.

A rubrica de Gastos com Pessoal é a que maior impacto tem no total de Gastos (56,08%), seguida dos Fornecimentos e Serviços Externos (28,97%).

Comparativamente a igual período de 2022, os aumentos mais significativos em termos absolutos, os que ocorreram nas rubricas de Fornecimentos e Serviços Externos (2,21M€) e Gastos com Pessoal (4,28M€).

A taxa de execução do orçamento de gastos apurada no final do trimestre é 48,9%, conforme quadro infra, sendo ligeiramente inferior à expectável para o período.

Quadro 4 – Estrutura de Gastos

Gastos	Orçamento 2023	Acumulado 2º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022	Acumulado 2º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - CMVMC	19.024.599,14	9.201.093,95	48,4%	16.402.673,49	9.009.469,29	191.624,66	2,13%
% s/ Total Geral	12,77%	12,65%		11,54%	13,59%	0,00%	
62 - Fornec. e serviços externos	42.169.900,03	21.078.783,33	50,0%	40.986.233,98	18.864.772,67	2.214.010,66	11,74%
% s/ Total Geral	28,31%	28,97%		28,83%	28,45%	0,00%	
63 - Gastos com o pessoal	83.715.237,25	40.805.729,91	48,7%	80.772.592,53	36.522.690,87	4.283.039,04	11,73%
% s/ Total Geral	56,21%	56,08%		56,83%	55,07%	0,00%	
64 - Gastos de depreciação amortiz.	3.386.704,19	1.594.306,73	47,1%	3.501.757,81	1.864.109,80	-269.803,07	-14,47%
% s/ Total Geral	2,27%	2,19%		2,46%	2,81%	0,00%	
65 - Perdas por imparidade	0,00	0,00		42.462,36	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,03%	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%	139.114,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,21%	0,00%		0,10%	0,00%	0,00%	
68 - Outros gastos e perdas	223.817,98	41.488,30	18,5%	163.666,47	15.015,06	26.473,24	176,31%
% s/ Total Geral	0,15%	0,06%		0,12%	0,02%	0,00%	
69 - Gastos por juros e outros enc.	102.332,63	39.594,71	38,7%	132.762,92	38.681,59	913,12	2,36%
% s/ Total Geral	0,07%	0,05%		0,09%	0,06%	0,00%	
TOTAL Geral	148.939.260,21	72.760.996,93	48,9%	142.141.263,56	66.314.739,28	6.446.257,65	9,72%

Fonte: SICC - SNC AP

2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Regista-se uma taxa de execução de 48,4% da rubrica Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas, verificando-se também um aumento, em termos absolutos de 0,19M€, face ao período homólogo de 2022, ao qual corresponde uma variação positiva de 2,13%.

O gasto acumulado com medicamentos apresenta um acréscimo relativamente a 2022 de 4,71%, e a taxa de execução da rubrica, relativamente ao valor orçamentado apresenta-se inferior à estimada (47,7%).

Face a igual período, os gastos com Reagentes e Produtos de Diagnóstico Rápido registam um decréscimo (0,03M€), com uma taxa de execução próxima da estimada, de 49,7%. Por sua vez, os gastos com Material de Consumo Clínico também apresentam uma diminuição (0,06M), ficando a sua taxa de execução inferior à prevista (47,5%).

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

Quadro 5 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Gastos	Orçamento 2023	Acumulado 2º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022	Acumulado 2º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	19.024.599,14	9.201.093,95	48,4%	16.402.672,49	9.009.469,29	191.624,66	2,13%
61.2 - Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	19.024.599,14	9.201.093,95	48,4%	16.402.673,49	9.009.469,29	191.624,66	2,13%
61.2.4 - Matérias de consumo específico serv. saúde	19.016.553,25	9.197.506,16	48,4%	16.392.606,07	9.005.426,13	192.080,03	2,13%
61.2.4.1 - Produtos farmacêuticos	14.749.599,15	7.120.106,30	48,3%	12.146.477,92	6.926.838,16	193.268,14	2,79%
61.2.4.1.1 - Medicamentos	10.614.534,51	5.064.660,64	47,7%	8.278.566,20	4.836.805,84	227.854,80	4,71%
61.2.4.1.2 - Reagentes e prod.diag.ráp.	4.129.867,58	2.051.500,62	49,7%	3.861.582,42	2.087.433,79	-35.933,17	-1,72%
61.2.4.1.9 - Outros produtos farmac.	5.197,06	3.945,04	75,9%	6.329,30	2.598,53	1.346,51	51,82%
61.2.4.2 - Material consumo clínico	3.689.584,02	1.753.109,18	47,5%	3.697.405,43	1.815.199,73	-62.090,55	-3,42%
61.2.4.3 - Material consumo hoteleiro	236.833,61	152.458,23	64,4%	272.450,38	135.850,84	16.607,39	12,22%
61.2.4.4 - Material consumo admin.	166.690,14	84.343,07	50,6%	136.325,95	67.734,31	16.608,76	24,52%
61.2.4.5 - Mat. de Manut. e Conserv.	173.846,33	87.489,38	50,3%	139.946,39	59.803,09	27.686,29	46,30%
61.2.6 - Alimentação - géneros para confeccionar	8.045,89	3.587,79	44,6%	10.067,42	4.043,16	-455,37	-11,26%

Fonte: SICCC - 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 2,21M€, em resultado, maioritariamente, do acréscimo verificado em Serviços Especializados (1,04M€)

Também os gastos associados a Subcontratos e Concessões de Serviços apresentam significativas variações, face a igual período de 2022.

No que respeita a Meios Complementares de Diagnóstico, regista-se uma diminuição comparativamente a igual período de 2022, em resultado, maioritariamente, da diminuição ocorrida na rubrica de Patologia Clínica.

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

Outros dos acréscimos mais relevantes, respeita à rubrica de Internamentos, com uma variação positiva de 32,91%, à qual corresponde o aumento de 0,52M€, sendo esta variação justificada quase na totalidade pelo aumento dos gastos com Psiquiatria, se bem que também os gastos com SIGIC apresentam um aumento.

Quanto aos Serviços Especializados, a rubrica apresenta um aumento de 1,0M€. Os gastos com a serviços médicos prestados por empresas de médicos apresentam um aumento de 0,65M€, comparativamente a igual trimestre de 2022, enquanto os Honorários de Serviços Médicos apresentam um aumento de cerca de 0,21M€.

Importa também salientar os acréscimos ocorridos em gastos com Serviços de Alimentação (0,06M€), Serviços de Lavandaria (0,03M€) e Vigilância e Segurança (0,10M€).

Por sua vez, no que respeita a Deslocações Estadas e Transportes, o seu aumento de 0,43M€ face a igual período de 2022, resulta 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 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.

Quadro 6 - Fornecimentos e Serviços Externos

Gastos	Orçamento 2023	Acumulado 2º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022	Acumulado 2º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
62 - Fornecimentos e serviços externos	42.169.900,83	21.078.783,33	50,0%	40.181.619,92	18.864.772,67	2.214.010,66	11,74%
62.1 - Subcontratos e concessões de serviços	19.780.615,25	10.940.841,74	55,3%	21.227.564,29	10.356.456,21	584.385,53	5,64%
62.1.1 - Serviços de saúde	19.780.615,25	10.940.841,74	55,3%	21.227.564,29	10.356.456,21	608.777,59	5,64%
62.1.1.1 - Meios compl. diagnóstico	9.277.678,47	4.871.293,62	52,5%	9.945.717,67	5.159.327,28	-288.033,66	-5,58%
62.1.1.1.1 - Patologia clínica	4.406.884,91	2.053.352,74	46,6%	4.443.089,90	2.679.789,34	-626.436,60	-23,30%
62.1.1.1.2 - Anatomia patológica	211.561,06	138.058,27	65,3%	279.921,38	102.541,81	35.516,46	34,64%
62.1.1.1.3 - Imagiologia	2.865.640,05	1.566.740,94	54,7%	2.882.215,25	1.445.977,91	120.763,03	8,35%
62.1.1.1.4 - Cardiologia	311.372,72	175.199,27	56,3%	532.756,93	207.834,96	-32.635,69	-15,70%
62.1.1.1.5 - Eletroencefalografia	6.749,85	11.006,84	163,1%	11.655,24	3.246,68	7.760,16	239,02%
62.1.1.1.6 - Medicina nuclear	264.061,83	145.514,81	55,1%	351.151,35	117.223,76	28.291,05	24,13%
62.1.1.1.7 - Gastroenterologia	1.079.184,44	702.456,67	65,1%	1.327.846,88	560.900,52	141.556,15	25,24%
62.1.1.1.8 - Pneumologia/ Imunoalergol.	14.291,68	6.880,75	48,1%	12.652,32	8.723,90	-1.843,15	-21,13%
62.1.1.1.9 - Outros Meios de Diagn.	117.931,93	72.083,33	61,1%	104.428,42	33.088,40	38.994,93	117,85%
62.1.1.2 - Meios compl. terapêutica	7.061.363,02	3.907.780,48	55,3%	7.787.365,98	3.529.845,09	379.339,35	10,71%
62.1.1.2.1 - Hemodiálise	4.436.676,45	2.389.374,17	53,9%	4.972.520,50	2.242.267,85	147.106,32	6,56%
62.1.1.2.2 - Medicina física e reab.	789.021,85	523.001,55	66,3%	923.507,08	392.451,54	130.550,01	33,27%
62.1.1.2.4 - Cuidados Resp. Dom.	1.544.710,26	824.653,35	53,4%	1.574.569,32	750.450,93	74.202,42	9,89%
62.1.1.2.5 - Unidades terap. de sangue	280.000,00	168.374,20	60,1%	299.801,20	140.893,60	27.480,60	19,50%
62.1.1.2.8 - Tratamentos Termiais	10.954,47	2.377,21	21,7%	16.967,88	3.781,17	0,00	0,00%
62.1.1.5 - Internamentos / SIGIC	3.231.006,14	2.135.336,99	66,1%	3.277.915,87	1.606.633,42	528.703,57	32,91%
62.1.1.9 - Outros subcontratos	103.332,58	13.885,74	13,4%	125.948,54	18.436,92	18.436,92	-24,69%
62.1.1.9.1 - Assistência ambulatória	1.282,58	1.767,05	137,8%	1.785,02	862,56	862,56	104,86%
62.1.1.9.2 - Aparelhos complementares de terapêutica	99.750,00	12.118,69	12,1%	98.811,49	17.574,36	17.574,36	-31,04%
62.1.1.9.3 - Assistência no estrangeiro	2.300,00	0,00	0,0%	25.352,03	0,00	0,00	0,00%
62.2 - Serviços especializados	10.383.097,35	4.766.148,86	45,9%	9.234.409,07	3.720.790,96	1.045.357,90	28,10%
62.3 - Materiais de consumo	0,00	976,97	0,0%	4.220,52	0,00	976,97	0,00%
62.4 - Energia e fluidos	6.485.771,17	2.469.177,33	38,1%	4.982.489,31	2.366.534,71	102.642,62	4,34%
62.5 - Deslocações, estadas e transportes	3.900.360,52	2.110.444,76	54,1%	3.983.241,34	1.671.295,40	439.149,36	26,28%
62.5.1 - Deslocações e estadas	25.000,00	0,00	0,0%	938,00	0,00	0,00	0,00%
62.5.2 - Transportes de pessoal	20.000,00	6.391,24	32,0%	15.603,37	5.865,03	526,21	8,97%
62.5.3 - Transportes mercadorias e outros bens	2.000,00	249,58	12,5%	625,37	186,47	63,11	33,84%
62.5.5 - Transporte de doentes	3.853.360,52	2.103.803,94	54,6%	3.966.074,60	1.665.243,90	438.560,04	26,34%
62.6 - Serviços diversos	1.620.055,74	791.193,67	48,8%	749.695,39	749.695,39	41.498,28	5,54%

Fonte: SICCC - SNCAP

2.1.3 Gastos com Pessoal

Comparativamente a igual período de 2022, verifica-se no trimestre um aumento de 4,28M€, correspondendo a uma variação de 11,73%.

A taxa de execução da rubrica de Gastos com Pessoal é inferior à expectável (48,7%), embora diversas rubricas apresentem taxas de execução superiores às esperadas, como é o caso das remunerações certas e permanentes de Pessoal em regime de Contrato Individual de Trabalho a termo resolutivo incerto, Subsídio de Refeição e Abonos Variáveis e Eventuais.

No que respeita a Abonos Variáveis ou Eventuais, a execução face ao valor orçamentado para o ano 2023 supera largamente a esperada (78,5%), destacando-se as rubricas de Trabalho Extraordinário (93,9%), Subsídio de Prevenção, Trabalho Noturno e de Turno (53,9%) e Outros Abonos Variáveis (152,5%).

Comparativamente a igual período de 2022, os aumentos mais significativos ocorrem na Remuneração Base de Pessoal em Regime de Contrato Individual de Trabalho sem Termo (+1,41M€), Trabalho Extraordinário (+0,77M€) e respetivos Encargos sobre Remunerações (+0,74M€).

Há que salientar que no decurso do trimestre ocorreu o processamento do aumento salarial de 1%, a atualização do subsídio de alimentação de 5,2€ diários para 6,00€, no cumprimento da legislação em vigor, com efeitos retroativos a janeiro de 2023, bem como o processamento de descongelamentos relativos à carreira de Enfermagem e Técnicos Superiores de Diagnóstico e Terapêutica.

Quadro 7 - Gastos com o Pessoal

Gastos	Orçamento 2023	Acumulado 2º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022	Acumulado 2º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
63 - Gastos com o pessoal	83.715.237,25	40.805.729,91	48,7%	87.117.328,90	36.522.690,87	4.283.039,04	11,73%
63.1 - Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	434.699,79	199.494,19	45,9%	428.105,53	215.928,31	-16.434,12	-7,61%
63.2 - Remunerações do pessoal	67.556.558,22	32.783.271,54	48,5%	64.753.053,33	29.245.861,60	3.537.409,94	12,10%
63.2.1 - Remunerações certas e permanentes	57.526.616,10	24.905.748,76	43,3%	49.781.897,24	22.288.630,70	2.617.118,06	11,74%
63.2.1.1 - Remuneração base	46.990.339,22	19.662.812,48	41,8%	40.336.123,52	17.690.476,68	1.972.335,80	11,15%
63.2.1.1.1 - Pessoal em regime de nomeação definitiva e CTFP por tempo indeterminado	22.009.717,78	9.781.928,44	44,4%	20.533.954,28	9.137.210,27	644.718,17	7,06%
63.2.1.1.2 - Pessoal em regime de nomeação transitória e CTFP a termo resolutivo	3.016.088,68	1.231.424,76	40,8%	2.402.024,35	1.188.968,46	42.456,30	3,57%
63.2.1.1.3 - Pessoal em regime de CIT a termo resolutivo incerto	407.328,87	385.843,82	94,7%	983.204,47	399.386,32	-13.542,50	-3,39%
63.2.1.1.4 - Pessoal em regime de CIT a termo resolutivo certo	1.465.992,41	590.286,54	40,3%	1.333.495,67	641.333,94	-51.047,40	-7,96%
63.2.1.1.5 - Pessoal em regime de CIT sem termo	19.122.982,20	7.325.335,95	38,3%	14.281.282,04	5.915.216,73	1.410.119,22	23,84%
63.2.1.1.6 - Pessoal em cedência de interesse público e em comissão de serviço	170.831,55	59.023,89	34,6%	161.044,54	83.890,11	-24.866,22	-29,64%
63.2.1.1.7 - Pessoal em comissão de Serviço Dirigentes	571.312,56	208.333,28	36,5%	476.094,99	222.899,64	-14.566,36	-6,53%
63.2.1.1.9 - Pessoal em qualquer outra situação	226.085,16	80.635,80	35,7%	165.023,18	101.571,21	-20.935,41	-20,61%
63.2.1.2 - Subsídio de férias	3.887.809,88	1.936.650,51	49,8%	3.753.178,33	1.770.922,74	165.727,77	9,36%
63.2.1.3 - Subsídio de Natal	3.887.809,88	1.783.344,84	45,9%	3.370.163,69	1.658.945,33	124.399,51	7,50%
63.2.1.4 - Despesas Representação	41.127,48	13.192,31	32,1%	24.674,22	12.291,66	900,65	7,33%
63.2.1.5 - Subsídio de refeição	2.719.529,64	1.509.748,62	55,5%	2.297.757,48	1.155.994,29	353.754,33	30,60%
63.2.2 - Abonos variáveis ou eventuais	10.029.942,11	7.877.522,78	78,5%	14.971.156,09	6.957.230,90	920.291,88	13,23%
63.2.2.01 - Subsídio e abono de fixação, residência e alojamento	160.123,80	80.292,06	50,1%	169.799,39	82.777,15	-2.485,09	-3,00%
63.2.2.02 - Alimentação e alojamento	14.400,00	11.635,00	80,8%	6.581,03	0,00	11.635,00	
63.2.2.03 - Ajudas de custo	255.797,80	145.092,19	56,7%	241.273,42	129.053,19	16.039,00	12,43%
63.2.2.04 - Trabalho extraordinário	5.540.161,62	5.202.090,03	93,9%	9.905.161,61	4.423.373,72	778.716,31	17,60%
63.2.2.04.1 - Horas Extraordinárias	4.334.781,40	4.471.389,50	103,2%	8.578.681,78	3.808.634,49	662.755,01	17,40%
63.2.2.04.2 - Prevenções	1.205.380,22	730.700,53	60,6%	1.326.479,83	614.739,23	115.961,30	18,86%
63.2.2.05 - Gratificações variáveis/event.	1.376,24	653,12	47,5%	1.107,99	688,12	-35,00	-5,09%
63.2.2.05.1 - Prémios de desempenho	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
63.2.2.05.9 - Outras	1.376,24	653,12	47,5%	1.107,99	688,12	-35,00	-5,09%
63.2.2.06 - Abono para falhas	13.930,28	1.877,89	13,5%	13.396,32	7.113,38	-5.235,49	-73,60%
63.2.2.07 - Subsídio de prevenção, trabalho noturno e de turno	3.600.708,46	1.939.924,72	53,9%	3.817.482,79	1.824.155,18	115.769,54	6,35%
63.2.2.07.1 - Noites e Suplementos	3.600.708,46	1.939.924,72	53,9%	3.817.482,79	1.824.155,18	115.769,54	6,35%
63.2.2.08 - Formação	118.402,01	0,00	0,0%	1.544,00	0,00	0,00	
63.2.2.09 - Colaboração técnica e especializada	0,00	357,00		499,80	0,00	357,00	
63.2.2.99 - Outros abonos variáveis	325.041,90	495.600,77	152,5%	814.309,74	490.070,16	5.530,61	1,13%
63.2.2.99.1 - SIGIC	325.041,90	319.589,10	98,3%	393.314,01	239.056,23	80.532,87	33,69%
63.2.2.99.9 - Outros	0,00	176.011,67		420.995,73	251.013,93	-75.002,26	-29,88%
63.3 - Benefícios pós-emprego	0,00	19.360,91		35.558,93	13.954,14	5.406,77	38,75%
63.3.9 - Outros benefícios	0,00	19.360,91		35.558,93	13.954,14	5.406,77	38,75%
63.4 - Indemnizações	0,00	12.319,52		9.803,14	9.803,14	2.516,38	
63.5 - Encargos sobre remunerações	15.473.188,48	7.431.098,48	48,0%	21.244.161,39	6.681.557,36	749.541,12	11,22%
63.5.1 - Sistemas proteção social	15.473.188,48	7.431.098,48	48,0%	21.244.161,39	6.681.557,36	749.541,12	11,22%
63.5.1.1 - Segurança Social dos Funcionários Públicos-CGA	7.489.443,65	3.786.575,19	50,6%	14.162.774,26	3.519.466,69	267.108,50	7,59%
63.5.1.2 - Segurança Social	7.983.744,84	3.644.523,29	45,6%	7.081.387,13	3.162.090,67	482.432,62	15,26%
63.5.1.2.1 - Segurança Social - Regime Geral	7.983.744,84	3.644.523,29	45,6%	7.081.387,13	3.162.090,67	482.432,62	15,26%
63.5.2 - Subsistemas de saúde	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
63.6 - Acidentes no trabalho e doenças profissionais	181.515,34	88.732,26	48,9%	170.934,96	96.283,37	-7.551,11	-7,84%
63.7 - Gastos de ação social	24.560,14	49.028,08	199,6%	79.393,00	21.422,88	27.605,20	128,86%
63.7.1 - Serviços sociais da administração pública	24.560,14	7.661,76	31,2%	15.333,84	7.666,92	-5,16	-0,07%
63.7.2 - Encargos sociais voluntários	0,00	41.366,32		64.059,16	13.755,96	27.610,36	200,72%
63.8 - Outros gastos com o pessoal	21.273,60	116.141,86	545,9%	192.849,40	109.392,72	6.749,14	6,17%
63.8.1 - Vestuário e artigos pessoais	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
63.8.3 - Serviço médico, de enfermagem e assistência social	0,00	3.870,00		7.380,00	3.015,00	855,00	28,36%
63.8.9 - Outros	21.273,60	112.271,86	527,8%	185.469,40	106.377,72	5.894,14	5,54%
63.9 - Outros encargos sociais	23.441,68	106.283,07	453,4%	203.469,22	128.487,35	-22.204,28	-17,28%

Fonte: SICCC - SNC AP

No âmbito COVID-19, o montante total de gastos com pessoal ascende a 1.151.506,26€.

2.1.4 Outros Gastos

A rubrica de Gastos de Depreciação e de Amortização, na qual são mensalmente imputadas as depreciações apuradas, apresenta uma redução de 14,47%, face a igual trimestre de 2022.

Por sua vez, a rubrica de Outros Gastos e Perdas, apresenta um acréscimo de 176,31%, 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 2,36%.

2.2 Rendimentos e Ganhos

Os rendimentos apurados no trimestre são superiores aos registados em igual período de 2022 em 16,25%, embora apresentem uma execução inferior à estimada (45,23%).

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 apresenta uma grande dependência do financiamento da ACSS, na medida em que 95,08% 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 2º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022	Acumulado 2º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
70 - Impostos, contribuições e taxas	379.476,79	125.205,14	32,99%	348.684,73	182.056,19	-56.851,05	-31,23%
% s/ Total Geral	0,25%	0,18%		0,28%	0,31%	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	67.770.986,89	48,89%	119.682.027,30	57.836.764,44	9.934.222,45	17,18%
% s/ Total Geral	90,48%	97,80%		97,02%	97,03%	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	2.501,97	1,90%	111.973,10	84.221,98	-81.720,01	-97,03%
% s/ Total Geral	0,09%	0,00%		0,09%	0,14%	0,00%	
76 - Reversões	278.988,93	0,00	0,00%	203.161,76	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	29.673,20	-29.673,20	-100,00%
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
78 - Outros rendimentos e ganhos	13.786.744,38	1.398.672,98	10,15%	3.018.270,64	1.476.822,71	-78.149,73	-5,29%
% s/ Total Geral	9,00%	2,02%		2,45%	2,48%	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	69.297.366,98	45,23%	123.364.117,53	59.609.538,52	9.687.828,46	16,25%

Fonte: SICCC - SNC AP

Todavia, apesar da variação ocorrida, comparativamente a igual período de 2022, apuraram-se decréscimos nas rubricas de Impostos, Contribuições e Taxas, de Transferências e Subsídios Correntes, de Ganhos por Aumentos de Justo Valor, e de Outros Rendimentos e Ganhos.

Quadro 9 - Rendimentos

Rendimentos	Orçamento 2023	Acumulado 2º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022	Acumulado 2º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
7 - Rendimentos	153.197.784,27	69.297.366,98	45,2%	123.364.117,53	59.579.865,32	9.717.501,66	16,31%
70 - Impostos, contribuições e taxas	379.476,79	125.205,14	33,0%	348.684,73	182.056,19	-56.851,05	-31,23%
70.4 - Taxas, multas e outras penalidades	379.476,79	125.205,14	33,0%	348.684,73	182.056,19	-56.851,05	-31,23%
70.4.1 - Taxas	379.476,79	125.205,14	33,0%	348.684,73	182.056,19	-56.851,05	-31,23%
70.4.1.08 - Taxas moderadoras	367.609,09	115.905,14	31,5%	339.569,73	176.401,19	-60.496,05	-34,29%
70.4.1.08.1 - Consultas	0,00	3.224,30		18.589,38	29.673,20	-26.448,90	-89,13%
70.4.1.08.2 - Urgência/SAP	183.351,77	82.106,24	44,8%	222.700,80	52.815,79	29.290,45	55,46%
70.4.1.08.3 - Meios Compl. Diagn. Terap.	179.696,73	30.417,90	16,9%	95.993,53	91.751,02	-61.333,12	-66,85%
70.4.1.08.9 - Outros	4.560,59	156,70	3,4%	2.286,02	2.161,18	-2.004,48	-92,75%
70.4.1.99 - Outras	11.867,70	9.300,00	78,4%	9.115,00	5.655,00	3.645,00	64,46%
71 - Vendas	0,00	0,00		0,00	0,00		
72 - Prestações de serviços e concessões	138.619.233,71	67.770.986,89	48,9%	119.682.027,30	57.836.764,44	9.934.222,45	17,18%
72.01 - Serviços especif. setor da saúde	138.619.233,71	67.770.986,89	48,9%	119.682.027,30	57.836.764,44	9.934.222,45	17,18%
72.01.1 - SNS (Contrato Programa EPE)	135.660.341,00	66.541.397,28	49,1%	116.961.297,54	56.704.867,98	9.836.529,30	17,35%
72.01.1.6 - Outras Prestações Serv. Saúde	135.660.341,00	66.541.397,28	49,1%	116.961.297,54	56.704.867,98	9.836.529,30	17,35%
72.01.1.6.4 - Incentivos Institucionais (CP)	13.566.034,10	6.104.715,30	45,0%	10.730.394,00	5.566.606,50	538.108,80	9,67%
72.01.1.6.5 - Valor captaional (ULS)	120.771.815,90	59.782.048,92	49,5%	104.971.991,82	50.502.447,48	9.279.601,44	18,37%
72.01.1.6.8 - Internos	1.322.491,00	654.633,06	49,5%	1.258.911,72	635.814,00	18.819,06	2,96%
72.01.2 - Prestações Saúde Fin. Vertical	1.392.659,05	597.380,50	42,9%	1.409.281,58	525.147,58	72.232,92	13,75%
72.01.3 - Outras entidades responsáveis	1.508.566,40	632.209,11	41,9%	1.185.444,99	606.748,88	25.460,23	4,20%
72.01.3.1 - Internamento	74.473,18	95.600,18	128,4%	97.421,19	38.729,17	56.871,01	146,84%
72.01.3.2 - Consulta	5.744,20	4.054,80	70,6%	7.530,54	2.433,00	1.621,80	66,66%
72.01.3.3 - Urgência/SAP	317.686,16	68.680,30	21,6%	132.097,14	64.980,50	3.699,80	5,69%
72.01.3.3.1 - Urgência	173.804,62	60.622,20	34,9%	114.298,48	57.646,64	2.975,56	5,16%
72.01.3.3.2 - SAP	143.830,31	8.058,10	5,6%	17.765,56	7.300,76	757,34	10,37%
72.01.3.3.9 - Outros	51,23	0,00	0,0%	33,10	33,10	-33,10	
72.01.3.6 - Meios Comp. Diagn. Terapêutica	190.352,89	68.303,34	35,9%	138.554,64	78.752,12	-10.448,78	-13,27%
72.01.3.6.1 - Meios de Diagnóstico	190.352,89	68.303,34	35,9%	138.554,64	78.752,12	-10.448,78	-13,27%
72.01.3.6.1.1 - Patologia clínica	151.955,71	43.897,30	28,9%	94.085,74	53.712,01	-9.814,71	-18,27%
72.01.3.6.1.3 - Imagiologia	38.161,01	23.528,04	61,7%	44.197,70	24.905,41	-1.377,37	-5,53%
72.01.3.6.1.4 - Cardiologia	236,18	212,30	89,9%	271,20	134,70	77,60	57,61%
72.01.3.6.1.9 - Outros	0,00	665,70		0,00	665,70		
72.01.3.7 - Serviços domiciliário	0,00	33,10		0,00	33,10		
72.01.3.8 - GDH AMBULATÓRIO	0,00	0,00		0,00	0,00		
72.01.3.9 - Outras prestações de serviços	920.309,97	395.537,39	43,0%	809.841,48	421.854,09	-26.316,70	-6,24%
72.01.3.9.1 - Análises sanitárias	88.574,92	22.034,30	24,9%	77.944,63	20.055,92	1.978,38	9,86%
72.01.3.9.9 - Outras	831.735,05	373.503,09	44,9%	731.896,85	401.798,17	-28.295,08	-7,04%
72.01.4 - Acerto de Estimativas	57.667,26	0,00		126.003,19	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	2.501,97	1,9%	111.973,10	84.221,98	-81.720,01	-97,03%
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	1.398.672,98	10,1%	3.018.270,64	1.476.822,71	-78.149,73	-5,29%
78.1 - Rendimentos suplementares	821.896,49	481.609,89	58,6%	800.259,93	360.982,72	120.627,17	33,42%
78.2 - Descontos de pronto pagamento obtidos	28.471,91	0,00	0,0%	3.065,72	437,33	-437,33	
78.4 - Ganhos em inventários	824.443,81	0,00	0,0%	79.356,63	0,00	0,00	
78.7 - Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	1.261,02	0,00		1.245,00	1.195,00	-1.195,00	
78.8 - Outros	12.110.671,14	917.063,09	7,6%	2.134.343,36	1.114.207,66	-197.144,57	-17,69%
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		-77.833,90	0,00		

Fonte: SICC - SNC AP

2.2.1 Impostos, Contribuições e Taxas

A rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades, apresenta um decréscimo de 31,23%, face a igual período de 2022, o qual representa uma diminuição de 0,05M€, e uma taxa de execução de 33,0% 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 55,46% 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 no final do trimestre em apreço, a variação nesta rubrica é de 17,18%, face a igual período de 2022, correspondente em termos absolutos a um aumento de 9,93M€, e a uma taxa de execução é de 48,9%, face ao estimado para 2023.

A rubrica de Prestações de Saúde de Financiamento Vertical apresenta um acréscimo face a igual período de 2022 (13,75%), tal como a rubrica de Outras Entidades Responsáveis, com uma variação positiva de 4,20%, em consequência, sobretudo do aumento da faturação associada a Internamento e outras Prestações de Serviços, mais concretamente Análises Sanitárias efetuadas pelo Laboratório de Saúde Pública.

2.2.3 Transferências e Subsídios Correntes Obtidos

A rubrica de Transferências e Subsídios Correntes Obtidos apresenta uma execução muito inferior à expectável para o período em causa, bem como comparativamente a igual período de 2022, registando-se uma diminuição.

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 (10,1%), apresenta um agravamento de 0,07M€, face a igual trimestre de 2022.

O decréscimo verificado, face ao ano transato, em igual período, deve-se à redução na rubrica Outros (0,19M€), apesar do aumento na rubrica de Rendimentos Suplementares (0,12M€).

O valor executado de 1,39M€ resulta dos Rendimentos Suplementares (0,48M€) e, em grande parte, da rubrica Outros (0,91M€), que contempla na conta 7883 a imputação dos subsídios ao investimento.

2.2.5 Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares

A execução da rubrica de Juros, Dividendos e Outros Rendimentos mantém-se nula, 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 deste trimestre foram pagas cerca de 170 mil horas extraordinárias, às quais corresponde o valor de 5,2M€, conforme evidenciado quadro seguinte:

Quadro 10 - Evolução das Horas Extraordinárias Pagas

Categoria	2º Trimestre 2022		Acumulado 2º Trimestre 2022		2º Trimestre 2023		Acumulado 2º Trimestre 2023		Δ 2ºTrim 2023 / 2º Trim 2022		Δ Acum 2ºT 2023 / Acum 2º T 2022	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Médicos	34.160,13	1.309.727,54	72.501,03	2.728.786,79	35.178,89	1.767.011,85	72.111,09	3.745.245,09	1.018,76	457.284,31 €	-389,94	1.016.458,30 €
Enfermeiros	27.782,25	441.013,93	65.931,75	1.084.505,63	23.219,50	431.848,33	49.480,50	851.671,58	-4.562,75	9.165,60 €	-16.451,25	232.834,05 €
Outros	25.096,75	269.142,00	59.115,00	618.947,37	23.689,50	290.176,57	49.118,10	605.318,57	-1.407,25	21.034,57 €	-9.996,90	13.628,80 €
	87.039,13	2.019.883,47	197.547,78	4.432.239,79	82.087,89	2.489.036,75	170.709,69	5.202.235,24	-4.951,24	469.153,28 €	-26.838,09	769.995,45 €

Fonte: SGOF/SRH

Em termos acumulados, comparativamente ao período homólogo de 2022, verifica-se uma redução de 26.838 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 0,76M€, face ao mesmo período de 2022, em virtude do aumento do valor hora pagos a médicos, tendo registado esta categoria profissional um aumento de 1,01M€.

Todavia, na análise comprativa apenas dos valores processados no próprio trimestre, comparativamente ao período homólogo, regista-se um aumento do número de horas extraordinárias pagas a médicos, enquanto se assiste a um decréscimo desse número nas restantes categorias.

Por sua vez, no que respeita a prestadores de serviços médicos, até final do trimestre foram pagas 57.511 horas, correspondentes a 2,42M€, sendo que 29.219 horas respeitam ao trimestre em apreço. Comparativamente a igual período de 2022, em termos acumulados regista-se um aumento de 4.069 horas, correspondente a um acréscimo de 0,37M€ pagos.

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

Categoria	2º Trimestre 2022		Acumulado 2º Trimestre 2022		2º Trimestre 2023		Acumulado 2º Trimestre 2023		Δ 2ºTrim 2023 / 2º Trim 2022		Δ Acum 2ºT 2023 / Acum 2º T 2022	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Prestadores de Serviços Médicos	26.536,68	1.056.834,12	53.441,55	2.052.358,72	29.219,64	1.161.702,33	57.511,31	2.426.432,00	2.682,96	104.868,21 €	4.069,76	374.073,28 €

Fonte: SGOF/SRH

4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS

Quadro 12 - Plano de Redução de Custos

Evolução Gastos Operacionais	2º Trim 2023 Execução	Previsão 2023	2º Trim 2022 Execução	2022	Var 2ºT 2023/ 2ºT 2022	
					Valor	%
CMV MC	9.201.094	19.024.599	9.009.469	16.402.673	191.625	2,13%
FSE	21.078.783	42.169.900	18.864.773	40.986.234	2.214.011	11,74%
Gastos com o Pessoal corrigidos dos encargos I) e II) e II)	37.033.675	83.709.186	34.443.214	74.896.541	2.590.461	7,52%
(I) Indemnizações pagas por rescisão	12.320		9.803	20.395	2.517	25,67%
(II) Valorizações Remuneratórias	3.759.735	6.051	2.069.674	5.855.657	1.690.061	81,66%
(III) Impacto da aplicação dos disposto no art.º 21º da Lei n.º42/2016, de 28 de dezembro						
Deslocações e alojamento (valor)	0	25.000	0	938	0	#DIV/0!
Ajudas de custo (valor)	145.142	257.658	129.996	242.480	15.146	11,65%
Gastos associados à frota automóvel ^{a)}	105.511	327.868	99.618	196.916	5.894	5,92%
Gastos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria	69.934	112.000	71.412	165.127	-1.478	-2,07%
Nº Total RH (O.S. + Cargos de Direção + Trabalhadores)	2.262	2.660	2.283	2.279	-21	-0,92%
Nº Órgãos Sociais (O.S.) (número)	8	10	9	8	-1	-11,11%
Nº Cargos de Direção sem O.S. (número)	17	20	17	17	0	0,00%
Nº Trabalhadores sem O.S. e sem Cargos de Direção (número)	2.237	2.630	2.257	2.254	-20	-0,89%
Nº Trabalhadores / Nº CD	132	132	133	133	-1	-0,89%

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 acréscimo no Custo das Mercadorias Vendidas, de 0,19M€. Também os Fornecimentos e Serviços Externos apresentam um acréscimo (2,21M€), 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 diminuiu em 21, mantendo-se inferior ao previsto para o ano 2023.

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 2,59M€. Todavia, sem estas correções, em termos gerais, a rubrica de Gastos com Pessoal regista um aumento de 4,28M€, 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 em grande parte o acréscimo de gastos da rubrica.

À exceção dos gastos associados à Contratação de Estudos, Pareceres, Projetos e Consultoria, as rubricas de Ajudas de Custo e de Gastos associados à Frota Automóvel apresentam aumentos, face a igual período de 2022, mantendo-se as Deslocações e Alojamento sem execução.

5. RECURSOS HUMANOS

A evolução do número de recursos humanos da ULSG E.P.E, face ao período homólogo 2.º trimestre de 2023, teve um decréscimo de 32 profissionais.

O período em análise e relativamente a junho de 2023 assistiu-se ao decréscimo 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 pessoal médico conforme se pode constatar no quadro abaixo apresentado.

Quadro 13 - Pessoal Ativo em 01.04.2023 a 30.06.2023

Grupo Profissional	N.º Trabalhadores			Variação período homólogo		
	RH - abril 2023	RH - maio 2023	RH - junho 2023	RH - abril 2022	RH - maio 2022	RH - junho 2022
Pessoal Dirigente	25	25	25	26	26	26
Assistentes Operacionais	640	636	631	641	642	643
Assistentes Técnicos	246	242	245	241	243	242
Pessoal de Enfermagem	810	807	802	813	816	817
Informáticos	12	12	12	11	11	11
Pessoal Médico	206	203	204	207	204	203
Pessoal form. pré carreira Médica	112	109	105	113	111	110
Técnicos Sup. Diag. e Terapêutica	152	152	152	148	149	150
Técnicos Superiores	57	56	56	54	54	54
Técnicos Superiores de Saúde	12	12	12	13	13	13
Pessoal Farmacêutico	16	16	16	14	14	14
Pessoal form. pré carreira Farmacêutica	2	2	2	0	0	0
Docente	0	0	0	0	0	0
Outro Pessoal	0	0	0	0	0	0
TOTAL	2290	2272	2262	2281	2283	2283

Fonte: SRH

O decréscimo destes profissionais nos respetivos grupos profissionais ficou a dever-se, naturalmente a aposentações de trabalhadores, rescisões e denúncias de contratos de trabalho.

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.º10-A/2020, de 13 de março, encontram-se em funções a 30.06.2023, 80 profissionais contratados em regime de contrato individual a termo (58 enfermeiros, 18 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 01.04.2023 a 30.06.2023
(Dias úteis de absentismo por grupo profissional)

MOTIVO AUS	Assistente Operacional	Assistente Técnico	Pessoal de Enfermagem	Pessoal de Informática	Pessoal Dirigente	Pessoal em formação pré-carreira Médica	Pessoal em formação pré-carreira Farmacêutica	Pessoal Farmacêutico	Pessoal Médico	Pessoal Técnico Sup. de Diagnóstico e Terapêutica	Pessoal Técnico Superior de Saúde	Técnicos Superiores	Total Geral
Ações de Formação - Externas			55			9	1	4	55	10	7	7	148
Ações de Formação Internas	19	16	73		2	41		1	9	15		9	185
Acidente de Trabalho-SS	18		12										30
Acidente em Serviço (si/Seguro)	1		12									4	17
Activ. Sind.-Dirigente - Dias	16		52										68
Ass.familiar(exc.filho) c/subs	7	9	20	2					5	7			50
Assist.familiar (exc.filho)-SS	1		4										5
Aus. Oficiais - Serv. Oficiais			1						1		1		3
Ausências Oficiais - Reuniões		1	22		2	2		3	15	5		4	62
Autarcas e Temp. Parcial -Dias	1	2	5		1				2				11
Casamento						1							1
Casamento SS			6						1	1		3	11
Cirurgia Ambulatória - Dias	1												1
Cirurgia Ambulatória-Dias-SS	1												1
Com.Grat.Serv.Estr						5			5				10
Com.Grat.Serv.-País			43		1	203		2	38	6		1	294
Cons.Méd.D(acomp.família)-SS-Rem						1			1				2
Cons.Médica-Dias (acomp.família)		8	41			3			3				55
Cons/T.A.Ass.Fam-Dias-SS	7	4	9						2	4	2	2	30
Cons/T.Ambul.Doença - Dias - SS	21	4	21						3	4		4	57
Consultas Médicas - Dias	14	19	58	2	1	22		1	20	9			146
Cumprimento de Obrigações	1	1	4						2			3	11
D.Prolongada - Oncológica			6										6
Dirig. Assoc.Voluntário - Dias			3										3
Disp. p/procura ativa emprego		2											2
Dispensa por risco especif.-SS										7			7
Doença	82	40	124	2	3				27	15	3	1	297
Doença - SS	96	18	50		4	19			22	9	2	4	224
Doença c/ Internamento hospita	3		12						2	1			18
Doença Junta Médica	32	10	66						5	4			117
Doença Profissional - SS		2											2
Falec. cônjuge/eq., filho/ent.			1							1			2
Falec. 1º grau/n(inc.1a)art251)	19	3						1		1			24
Falecim. cônjuge, pais-1º Grau	9	1	11		1				5	1			28
Falecimento Fam. - 2º/3º. Grau	6	1	17						3		1		28
Falta p/ Assist. Filho >=12-SS						1							1
Falta p/ Assistência Filho >=12			6										6
Férias ad. (Psicol./Oncolog)-SS			7										7
Férias adic. (Psicol./Oncolog)			12										12
Férias ano anterior	24	40	52		7	20		7	42	14		2	208
Férias contratados	562	168	556	5	7	18		14	103	113	15	42	1603
Férias contratados-ano anter.	74	48	109	3	17	13		2	78	28	5	29	406
Férias normais pleno	252	179	621	6	10	103		10	98	95	1	15	1390
Fit.Ass.Filho<12/D.Crón/Def-SS	29	10	87	2		2		5	20	15	5	6	181
Fit.Assist.Filho<12/D.Crón/Def	2	4	18							1			25
Fit.InternAss.Filho<12/DC/Def								2					2
FIAs.Filho Intern<12/DC/Def-SS		1	5										6
Greve total	7	11	50					3		1		1	73
Greve total - SS	12	7	80				2	4			1		106
Injustificadas	3												3
Internamento Hospitalar- SS	4	1	11										16
Justif. c/perda Vencimento						1							1
Lic. Parental Excl.Pai-SS	2		33						2	4			41
Lic.Esp.Ass.Filho - S.S.						1							1
Lic.p/Interup. gravidez - SS			1			1							2
Lic.p/risco clín.na gravid.-SS	6		31	2					11	6		4	60
Lic.Parental Inicial - S.S.	3	3	35	1	4	2			7	9	2	3	69
Lic.Parental Inicial (120+30)			2										2
Licença parental Alargada -SS			9		1				6		1		17
Licença Parental Excl.Pai			3										3
Monitores de Formação		2	3						2				7
Ordem-membr.orgãos exec.-dias			4										4
P/ Conta Férias A/Seg-seguidos	1												1
Por Conta Férias P/Ano	2												2
Prest. Provas Concurso Público		1	2			1							4
Prog. Ocupacional-Fits-Justif.										1			1
Teletrabalho Ocasional				2	17				15			4	38
Trab. Estudante - Provas	28	9	44			1				13	12	2	109
Trab. Estudante-Lic.S/Venc-SS	4									1			5
Total Geral	1370	625	2509	27	78	470	3	59	610	401	66	150	6368

Fonte: SRH

6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

6.1 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA

No final do trimestre, verifica-se uma diminuição da dívida total de 7,46M€, comparativamente a igual trimestre de 2022, o que representa uma variação negativa de 19,3%.

Em termos absolutos, verifica-se uma redução nos Pagamentos em atraso e na Dívida Vencida, de 7,80M€ e 8,17M€, respetivamente. Todavia, regista-se um acréscimo de 8,4% na dívida vencida, o que em termos absolutos corresponde a um aumento de 0,71M€.

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

Quadro 15 - Evolução da dívida e PMP

Designação	2º Trimestre 2022	2º Trimestre 2023	(em euros)	
			Δ	
			Absoluta	%
Dívida Total	38.727.280,69	31.264.581,83	-7.462.698,86	-19,3%
Dívida Vencida	8.466.133,89	9.179.650,49	713.516,60	8,4%
Dívida Vencida	30.261.146,80	22.084.931,34	-8.176.215,46	-27,0%
Pagamentos em atraso	21.908.141,88	14.107.376,99	-7.800.764,89	-35,6%
PMP ponderado (dias)	161,88	138,60	-23,28	-14,4%

Fonte: SGOF

No que respeita à dívida ao Estado e ao SNS, ambas apresentam aumentos apurou-se, embora pouco expressivos termos absolutos, perante a dívida total.

Relativamente ao PMP, verificou-se uma redução de 23 dias, face a igual período de 2022, e uma redução de cerca de 18 dias relativamente ao trimestre imediatamente anterior.

6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

Os pagamentos em atraso apresentam o valor total de 14,1M€, o qual representa um decréscimo de 35,6% face a igual trimestre de 2022.

Mantém-se uma tendência de diminuição no total dos pagamentos em atraso a Fornecedores Externos, com uma redução de 55,3%, comparativamente ao período homólogo de 2022.

Os pagamentos em atraso ao SNS e ao Estado apresentam aumentos de 3,9% e 222,6%, apesar de pouco expressivos em termos absolutos, conforme já anteriormente referido.

Quadro 16 - Evolução dos Pagamentos em Atraso

Designação	(em euros)								
	abril 22	abril 23	Δ%	maio 22	maio 23	Δ%	junho 22	junho 23	Δ%
Fornecedores SNS	6.896.638,04	7.260.466,67	5,3%	7.041.745,32	7.283.232,04	3,4%	7.155.020,15	7.435.672,78	3,9%
Fornecedores Estado	24.668,02	14.660,76	-40,6%	28.268,61	181.394,23	541,7%	28.550,57	92.092,33	222,6%
Fornecedores Externos	10.548.270,89	3.490.801,78	-66,9%	12.732.171,73	5.004.748,27	-60,7%	14.724.571,16	6.579.611,88	-55,3%
TOTAL	17.469.576,95	10.765.929,21	-38,4%	19.802.185,66	12.469.374,54	-37,0%	21.908.141,88	14.107.376,99	-35,6%

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 6,44M€, em consequência, não só do aumento dos Gastos com Pessoal (4,28M€), como também dos

gastos com Fornecimentos e Serviços Externos (2,21M€), foi ainda apurado um acréscimo dos rendimentos (9,68M€), que atenua a variação dos gastos.

A atual crise geopolítica mantém as suas repercussões nos gastos, nomeadamente na variação de preços.

Em termos de execução, face à proposta de orçamento, os gastos totais apresentam uma taxa de 48,85%, um pouco inferior à estimada para este trimestre. Por sua vez, os rendimentos totais do período apresentam uma taxa de execução de 45,23%, também inferior à expectável.

Tendo o financiamento por base um modelo de capitação ajustada, com base na população residente na sua área de influência, 95,08% 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 62,14% e 48,87%, respetivamente.

ANEXOS

1. BALANÇO ANALÍTICO

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	2º Trimestre 2022	2º Trimestre 2023
ATIVO			
Ativo Não Corrente			
Ativos fixos tangíveis		51.570.462,74 €	52.007.306,68 €
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis		584.347,68 €	920.226,14 €
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		52.154.810,42 €	52.927.532,82 €
Ativo Corrente			
Inventários		3.725.947,23 €	3.646.764,48 €
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios			
Clientes contribuintes e utentes		6.730.755,53 €	5.950.068,48 €
Estado e outros entes públicos		257.095,40 €	192.325,00 €
Acionistas/sócios/associados			
Outras contas a receber		89.189.108,66 €	100.375.910,70 €
Diferimentos			
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Ativos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos		4.254.002,07 €	8.596.830,61 €
Total Ativo Corrente		104.156.908,89 €	118.761.899,27 €
Total Ativo		156.311.719,31 €	171.689.432,09 €
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 €	-91.440.090,36 €
Ajustamentos em ativos financeiros			
Excedentes de revalorização			
Outras variações no Património Líquido		29.037.923,60 €	35.093.441,19 €
Resultado líquido do período		-6.734.873,96 €	-3.463.629,95 €
Dividendos antecipados			
Interesses que não Controlam			
Total Património Líquido		-30.850.587,99 €	-17.019.748,32 €
PASSIVO			
Passivo Não Corrente			
Provisões		1.111.367,57 €	913.988,19 €
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos			
Responsabilidades por benefícios pós emprego			
Diferimentos			
Passivos por impostos diferidos		6.059.191,18 €	
Outras contas a pagar			300,00 €
Total Passivo Não Corrente		7.170.558,75 €	914.288,19 €
Passivo Corrente			
Credores por transferências e subsídios concedidos			
Fornecedores		17.875.254,64 €	16.119.648,52 €
Adiantamentos de clientes contribuintes e utentes		120.561.687,37 €	133.225.184,92 €
Estado e outros entes públicos		3.990.653,94 €	4.583.073,92 €
Acionistas/sócios/associados			
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos		797.036,82 €	250.367,79 €
Outras contas a pagar		36.767.115,78 €	33.669.839,22 €
Diferimentos			-53.222,15 €
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
Total Passivo Corrente		179.991.748,55 €	187.794.892,22 €
Total Passivo e Património Líquido		156.311.719,31 €	171.689.432,09 €

Fonte: SGOF

2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	2º Trimestre 2022	2º Trimestre 2023
Fluxos de caixa das actividades operacionais			
Recebimentos de clientes		56.256.088,66 €	68.470.209,78 €
Recebimentos de contribuintes			0,00 €
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		84.221,98 €	2.501,97 €
Recebimentos de utentes		280.886,12 €	124.579,54 €
Pagamentos a fornecedores		-18.682.360,72 €	-23.026.546,63 €
Pagamentos ao pessoal		-31.900.306,16 €	-35.871.677,15 €
Pagamentos a contribuintes/utentes		-18,00 €	-62,70 €
Pagamentos de transferências e subsídios			0,00 €
Pagamentos de prestações sociais		-89.637,67 €	-116.418,19 €
Caixa gerada pelas operações		5.948.874,21 €	9.582.586,62 €
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-96.264,60 €	-21.883,39 €
Outros recebimentos/pagamentos		-4.396.245,02 €	-4.830.600,26 €
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		1.456.364,59 €	4.730.102,97 €
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis		-501.153,25 €	-294.081,55 €
Activos intangíveis		-8.847,76 €	-331.573,24 €
Propriedades de investimento			
Investimentos financeiros			
Outros activos		-20.448,71 €	-1.739.503,75 €
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis			
Activos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros activos			
Subsídios ao investimento		206.667,14 €	1.001.065,54 €
Juros e rendimentos similares			
Dividendos			
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		-323.782,58 €	-1.364.093,00 €
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		-20.451,05 €	-20.840,89 €
Dividendos			
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		69.548,95 €	-20.840,89 €
Variações de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		1.202.130,96 €	3.345.169,08 €
Efeito das diferenças de câmbio		0,00 €	0,00 €
Caixa e seus equivalentes no início do período		3.051.871,11 €	5.251.661,53 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período		4.254.002,07 €	8.596.830,61 €
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes no início do período		3.051.871,11 €	5.251.661,53 €
Equivalentes a caixa no início do período			
Variações cambiais de caixa no início do período			
Saldo da gerência anterior (SGA)		3.051.871,11 €	5.251.661,53 €
De execução orçamental		2.712.930,02 €	5.218.345,51 €
De operações de tesouraria		338.941,09 €	71.734,27 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período		4.254.002,07 €	8.596.830,61 €
Equivalentes a caixa no fim do período			
Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa			
Saldo para a gerência seguinte (SGS)		4.254.002,07 €	8.596.830,61 €
De execução orçamental		4.135.350,68 €	8.649.241,70 €
De operações de tesouraria		118.651,39 €	-52.411,09 €

Fonte: SGOF

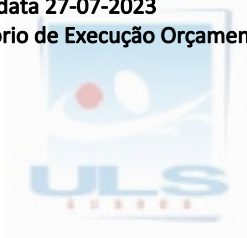
3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	2º Trimestre 2022	2º Trimestre 2023
Impostos, contribuições e taxas		182.056,19 €	125.205,14 €
Vendas			
Prestações de serviços e concessões		57.836.764,44 €	67.770.986,89 €
Transferências e subsídios correntes obtidos		84.221,98 €	2.501,97 €
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		-9.009.469,29 €	-9.201.093,95 €
Fornecimentos e serviços externos		-18.864.772,67 €	-21.078.783,33 €
Gastos com pessoal		-36.522.690,87 €	-40.805.729,91 €
Transferências e subsídios concedidos			
Prestações sociais			
Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)			
Provisões (aumentos/reduções)			
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos		1.476.385,38 €	1.398.672,98 €
Outros gastos		-15.015,06 €	-41.488,30 €
Resultados antes de depreciações e resultados financeiros		-4.832.519,90 €	-1.829.728,51 €
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-1.864.109,80 €	-1.594.306,73 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)		-6.696.629,70 €	-3.424.035,24 €
Juros e rendimentos similares obtidos		437,33 €	
Juros e gastos similares suportados		-38.681,59 €	-39.594,71 €
Resultado antes de impostos		-6.734.873,96 €	-3.463.629,95 €
Imposto sobre o rendimento			0,00 €
Resultado líquido do período		-6.734.873,96 €	-3.463.629,95 €

Fonte: SGOF

Ata N.º 30/2023, data 27-07-2023

Aprovado o Relatório de Execução Orçamental (REO) - 2º Trimestre/2023.



Assinado por: **JOÃO PEDRO ABRANTES PINTO BERNARDES
BARRANCA**
Data: 2023.07.27 14:47:01+01'00'
Localização: Guarda, Portugal

Eng.º João Barranca
Presidente do Conselho de Administração

Assinado por: **JOSÉ FRANCISCO GOMES MONTEIRO**
Data: 2023.07.27 16:03:38+01'00'
Localização: Guarda, Portugal

Eng.º José Monteiro
Vogal Executivo

Assinado por: **MARIA DE FÁTIMA DOMINGUES AZEREDO CABRAL**
Data: 2023.07.27 14:55:27+01'00'
Localização: Guarda, Portugal

Dra. Fátima Cabral
Diretora Clínica CSH e CSP



Enf.ª Nélia Faria
Enfermeira Diretora