



**RELATÓRIO de EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL**

**3.º
TRIMESTRE**

2022

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

NOTA: Parte da informação que consta do presente Relatório integra o Relatório Assistencial e de Desempenho Económico e Financeiro (RADEF) do 3º Trimestre de 2022.



ÍNDICE

ÍNDICE	III
ÍNDICE DE ILUSTRAÇÕES	IV
ENQUADRAMENTO	V
INTRODUÇÃO	6
1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	6
1.1 Execução Orçamental da Receita	6
1.2 Execução Orçamental da Despesa.....	7
2. EXECUÇÃO FINANCEIRA	9
2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	9
2.1.2 Fornecimentos e Serviços Externos.....	10
2.1.3 Gastos com Pessoal	11
2.1.4 Outros Gastos.....	13
2.2 Rendimentos e Ganhos.....	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	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	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 01.07.2022 a 30.09.2022	18
Quadro 14 - Lista de Ausências de 01.07.2022 a 30.09.2022	19
Quadro 15 - Evolução da dívida e PMP	20
Quadro 16 - Evolução dos Pagamentos em Atraso	21

ENQUADRAMENTO

Em conformidade com o disposto na alínea c) do art.º 24º do Decreto-Lei n.º 18/2017, de 10 de fevereiro, a Unidade Local de Saúde da Guarda, E.P.E., adiante designada por ULSG, apresenta o relatório de execução orçamental, onde visa dar a conhecer a evolução ocorrida no período de 01 de julho a 30 de setembro de 2022.

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

As contas do exercício de 2022 seguem o referencial contabilístico do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro.

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

INTRODUÇÃO

O desempenho acumulado neste trimestre, reflete um agravamento, quando comparado com o período homólogo de 2021.

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

O EBITDA apresenta um valor negativo de 12,9M€, e um Resultado Líquido do Exercício também negativo, de 15,8M€, com variações face ao período homólogo de 2021 são de 51,96% e 37,08%, respetivamente.

Registam-se acréscimos na generalidade das rubricas de Gastos, num total de 4,2M€ face a 2021, em igual período, excetuando-se os Gastos de Depreciações e Amortizações e os Gastos por Juros e Outros Encargos. O maior crescimento registou-se na rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos com 3,11M€

No que respeita a gastos diretamente relacionados com a COVID-19, que em termos acumulados ascendem a 6,07M€, dos quais 4,29M€ respeitam a pessoal e 1,78M€ a produtos químicos e farmacêuticos.

Conforme reiterado em períodos anteriores, mantém-se a elevada dependência do Contrato-Programa., verificando-se que no final deste período, a capita representa 97,02% do total dos rendimentos obtidos, sendo de salientar o aumento de 884.984,05€, com efeitos a 1 de janeiro de 2022, comunicado em julho.

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 72,9%, da dotação orçamental corrigida, o que em termos absolutos representa 95,0M€.

O valor do duodécimo recebido, por conta do Contrato-Programa de 2022 foi, em alguns dos primeiros meses do ano, reforçado com verba especificamente destinada à regularização de dívida vencida por antiguidade. Neste trimestre, foi comunicado um aumento de 884.984,05€, com efeitos retroativos a janeiro de 2022, pelo que foi recebido em julho o valor de 6.194.888,34€, referente ao diferencial de 7 meses.

A rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades, apresenta um valor percentual substancialmente inferior ao previsto (17,8%), na Fonte de Financiamento 513, apesar de também contemplar 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.

Importa salientar que esta baixa execução resulta sobretudo 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.

Quadro 1 - Execução Orçamental da Receita

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	1.583.990	1.995.517	352.116	350.764	4.431	355.195	17,8%
6	Transferências Correntes	445	18.909	73.570	96.766	96.766	0	96.766	131,5%
6	Transferências Correntes	541	161.900	171.640	64.723	32.060	42.527	74.587	43,5%
7	Vendas, Bens e Serviços Correntes	511	108.606.794	120.420.696	90.112.951	89.991.166	0	89.991.166	74,7%
7	Vendas, Bens e Serviços Correntes	513	2.071.691	3.427.334	991.839	322.291	457.641	779.932	22,8%
8	Outras Receitas Correntes	513	3.416	179.377	16.037	14.094	0	14.094	7,9%
10	Transferências de Capital	445	850.000	1.233.554	178.714	178.714	90.000	268.714	21,8%
10	Transferências de Capital	483	0	2.715.284	0	0	0	0	0,0%
13	Outras receitas de capital	445	113.036	175.620	91.766	91.766	0	91.766	52,3%
16	Saldo de Gerência	522	0	0	2.712.930	2.712.930	0	2.712.930	
17	Operações de Tesouraria	511	0	0	285.723	285.723	0	285.723	
17	Operações de Tesouraria	522	0	0	338.941	338.941	0	338.941	
TOTAL			113.409.736	130.392.592	95.242.505	94.415.216	594.599	95.009.815	72,9%

Fonte: SGOF

1.2 Execução Orçamental da Despesa

No presente trimestre, a taxa de execução da despesa de 67,7% tem por base a Dotação Corrigida Anual, e à qual corresponde o valor de 88,33M€.

É nas despesas com pessoal que se verifica o maior valor executado à presente data (56,79M€), na Fonte de Financiamento 511, e com uma taxa de execução inferior à expectável para o período em apreço (67,4%).

A execução apresentada compreende os valores pagos referentes ao descongelamento de carreiras de Enfermeiros Gestores e Supervisores, Enfermeiros, Técnicos Superiores de Diagnóstico e Terapêutica, e restantes colaboradores das carreiras gerais (Assistentes Técnicos, Assistentes Operacionais e Técnicos Superiores).

A Aquisição de Bens e Serviços apresenta um valor executado de 29,6M€, na Fonte de Financiamento 511, e a Aquisição de Bens de Capital, apresenta um valor executado de 1,30M€ na Fonte de Financiamento 513, ambos refletindo o impacto dos pagamentos de despesa processados, em consequência de reforços mensais recebidos no início do ano para pagamento de dívida vencida, bem como do recebimento do acerto do valor do Contrato-Programa, neste trimestre, sendo as suas taxas de execução de 82,5% (Fonte de Financiamento 511) e 72,7% (Fonte de Financiamento 513), respetivamente.

Neste trimestre, foram efetuados pagamentos, num montante total de 430.269,08€, no âmbito das candidaturas aprovadas aos Projetos SAMA:

- SAMA 40600 – Qualidade e Segurança – A aposta digital para o futuro da ULSG: pagamento de 268.142,89€, para efeitos de pedido de reembolso final;
- SAMA 263 (POCI-05-5762-FSE-000263) – SATDAP - Capacitação da Administração Pública: pagamento de 62.126,19€.

A estes pagamentos, acresce ainda o montante de 24.239,75€, no âmbito do Projeto Poise-03-4538-FSE-000528 – Formação de Profissionais do Setor da Saúde, referente ao pedido de pagamento intermédio efetuado.

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
1	Despesas com Pessoal	511	79.513.504	84.319.983	56.854.609	54.345.527	2.446.500	56.792.027	67,4%
2	Aquisição de bens e serviços	445	113.036	80.996	0	0	0	0	0,0%
2	Aquisição de bens e serviços	511	29.093.290	35.896.713	29.626.183	15.973.828	13.639.311	29.613.139	82,5%
2	Aquisição de bens e serviços	513	2.374.068	3.503.339	0	0	0	0	0,0%
2	Aquisição de bens e serviços	541	161.900	171.640	0	0	0	0	0,0%
3	Juros e outros encargos	513	274.095	210.574	34.397	32.344	2.054	34.398	16,3%
4	Transferências Correntes	445	18.909	73.720	0	0	0	0	0,0%
6	Outras despesas correntes	513	34.576	90.102	29.272	12.059		12.059	13,4%
7	Aquisição de Bens de Capital	445	850.000	1.328.028	0	0	0	0	0,0%
7	Aquisição de Bens de Capital	483		2.715.284	0	0	0	0	0,0%
7	Aquisição de Bens de Capital	511		204.000	0	0	0	0	0,0%
7	Aquisição de Bens de Capital	513	976.358	1.798.213	1.314.661	684.713	622.032	1.306.745	72,7%
12	Operações de Tesouraria	511			572.070	572.070		572.070	
TOTAL			113.409.736	130.392.592	88.431.192	71.620.541	16.709.897	88.330.438	67,7%

Fonte: SGOF

A despesa trimestral executada, diretamente associada à COVID-19, como já referido, ascende a 6,07 M€, sendo o valor da despesa com pessoal de 4,29M€, representando 70,7% desse valor total.

Comparativamente a 2021, em igual trimestre, verifica-se um decréscimo da execução da Receita Liquidada de 3,9%, que em termos absolutos corresponde a 3,83M€.

Quanto à Receita Cobrada, regista-se um decréscimo de 1,0%, correspondente a 0,97M€.

Quadro 3 - Evolução da Receita e da Despesa

Designação	3º Trimestre 2021	3º Trimestre 2022	(em euros)	
			Δ 3º Trim 2022 / 3º Trim 2021	
			Absoluta	%
RECEITA				
Liquidada	99.082.285,00	95.242.505,00	-3.839.780,00	-3,9%
Cobrada	95.987.109,00	95.009.815,00	-977.294,00	-1,0%
DESPESA				
Compromissos	95.391.248,00	88.431.192,00	-6.960.056,00	-7,3%
Pagamentos	95.271.924,00	88.330.438,00	-6.941.486,00	-7,3%

Fonte: SGOF

Os Compromissos Assumidos são inferiores em 6,96M€ aos registados no período homólogo de 2021, verificando-se assim um decréscimo de 7,3%, sendo semelhante ao ocorrido com os Pagamentos do trimestre, que registam uma redução de igual percentagem.

2. EXECUÇÃO FINANCEIRA

1.3 Gastos e Perdas

Verifica-se neste trimestre um aumento dos gastos em termos globais, comparativamente ao período homólogo de 2021, de 4,21M€, correspondendo-lhe uma variação de 4,27%.

A rubrica de Gastos com Pessoal é a que maior impacto tem no total de Gastos (56,77%), seguida dos Fornecimentos e Serviços Externos (27,4%).

Comparativamente a igual período de 2021, os aumentos mais significativos em termos absolutos, os que ocorreram nas rubricas de Fornecimentos e Serviços Externos (3,11M€) e Gastos com Pessoal (1,11M€).

A taxa de execução do orçamento apurada no final deste trimestre é 70,6%, conforme quadro infra, inferior à expectável para o período.

Quadro 4 – Estrutura de Gastos

Gastos	Orçamento 2022	Acumulado 3º Trimestre 2022	% Execução Orçamental	2021 Realizado	Acumulado 3º Trimestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - CMVMC	19.709.524,91	13.300.249,67	67,5%	17.476.314,76	13.200.413,09	99.836,58	0,76%
% s/ Total Geral	13,54%	12,94%		13,10%	13,39%	0,00%	
62 - Fornec. e serviços externos	35.915.553,16	28.176.976,11	78,5%	34.862.955,18	25.062.703,70	3.114.272,41	12,43%
% s/ Total Geral	24,67%	27,40%		26,12%	25,42%	0,00%	
63 - Gastos com o pessoal	84.482.868,11	58.375.591,73	69,1%	76.911.948,27	57.258.695,26	1.116.896,47	1,95%
% s/ Total Geral	58,03%	56,77%		57,63%	58,06%	0,00%	
64 - Gastos de depreciação amortiz.	5.033.648,16	2.859.905,29	56,8%	3.222.896,55	2.987.386,30	-127.481,01	-4,27%
% s/ Total Geral	3,46%	2,78%		2,41%	3,03%	0,00%	
65 - Perdas por imparidade	15.300,00	0,00	0,0%	18.929,89	0,00	0,00	0,00
% s/ Total Geral	0,01%	0,00%		0,01%	0,00%	0,00%	
67 - Provisões do período	158.398,68	0,00	0,0%	158.398,68	0,00	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	28.377,40	18,7%	697.841,52	20.602,39	7.775,01	37,74%
% s/ Total Geral	0,10%	0,03%		0,52%	0,02%	0,00%	
69 - Gastos por juros e outros enc.	122.675,28	80.675,06	65,8%	106.274,09	81.669,89	-994,83	-1,22%
% s/ Total Geral	0,08%	0,08%		0,08%	0,08%	0,00%	
TOTAL Geral	145.589.774,38	102.821.775,26	70,6%	133.455.558,94	98.611.470,63	4.210.304,63	4,27%

Fonte: SICC - SNC AP

2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Regista-se uma taxa de execução de 67,5% da rubrica Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas, verificando-se também um aumento, em termos absolutos de 0,09M€, face ao período homólogo de 2021, ao qual corresponde uma variação de 0,76%.

O gasto acumulado com medicamentos apresenta um acréscimo relativamente a 2021 de cerca de 12,25%, ao qual corresponde um aumento de 0,79M€. No entanto, a execução apresenta-se inferior à estimada para o trimestre (62,9%).

Face a igual período, os gastos com Reagentes e Produtos de Diagnóstico Rápido registam um decréscimo (0,46M€), apesar de registarem uma taxa de execução superior à estimada, de 77,4%. Por sua vez, os gastos com Material de Consumo Clínico também apresentam uma diminuição (0,25M), ficando a sua taxa de execução inferior à prevista (69,0%).

Estes aumentos justificam-se não só pela necessidade de dar resposta à pandemia por COVID, mas sobretudo pelos acréscimos de preços registados na sequência da crise geopolítica.

Importa mais uma vez referir que, o aumento no consumo de Reagentes resulta ainda do crescimento exponencial, da realização de testes para diagnóstico do SARS-Cov2, ocorrido no primeiro semestre do ano, no âmbito da atual pandemia por COVID-19, pelo Laboratório Central do Serviço de Patologia Clínica, integrado na estratégia nacional de expansão da capacidade laboratorial do Serviço Nacional de Saúde (SNS).

Quadro 5 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Gastos	Orçamento 2022	Acumulado 3º Trimestre 2022	% Execução Orçamental	2021 Realizado	Acumulado 3º Trimestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	19.709.524,91	13.300.249,67	67,5%	17.476.313,76	13.200.413,09	99.836,58	0,76%
61.2 - Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	19.709.524,91	13.300.249,67	67,5%	17.476.313,76	13.200.413,09	99.836,58	0,76%
61.2.4 - Matérias de consumo específico serv. saúde	19.699.515,74	13.294.589,58	67,5%	17.463.655,26	13.194.237,72	100.351,86	0,76%
61.2.4.1 - Produtos farmacêuticos	15.384.132,48	10.233.540,46	66,5%	12.842.960,19	9.901.812,31	331.728,15	3,35%
61.2.4.1.1 - Medicamentos	11.578.043,65	7.285.000,07	62,9%	7.787.551,56	6.490.077,22	794.922,85	12,25%
61.2.4.1.2 - Reagentes e prod.diag.ráp.	3.804.069,11	2.945.047,89	77,4%	5.050.088,71	3.407.633,23	-462.585,34	-13,57%
61.2.4.1.9 - Outros produtos farmac.	2.019,72	3.492,50	172,9%	5.319,92	4.101,86	-609,36	-14,86%
61.2.4.2 - Material consumo clínico	3.854.424,35	2.660.634,46	69,0%	4.117.738,53	2.919.604,79	-258.970,33	-8,87%
61.2.4.3 - Material consumo hoteleiro	222.149,68	199.930,47	90,0%	235.553,89	179.937,80	19.992,67	11,11%
61.2.4.4 - Material consumo admin.	99.811,47	97.511,80	97,7%	111.984,38	78.787,67	18.724,13	23,77%
61.2.4.5 - Mat. de Manut. e Conserv.	138.997,75	102.972,39	74,1%	155.418,27	114.095,15	-11.122,76	-9,75%
61.2.6 - Alimentação - géneros para confeccionar	10.009,17	5.660,09	56,5%	12.659,50	6.175,37	-515,28	-8,34%

Fonte: SICC - 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 2021, em cerca de 3,1M€, em resultado, maioritariamente, do acréscimo verificado em Energia e Fluidos (1,65M€), em consequência do aumento de preços derivado da crise geopolítica, mas refletindo também, a ausência de um processo de aquisição centralizada, nos primeiros meses do ano, que originou gastos superiores aos expectáveis.

Em geral, as restantes rubricas apresentam acréscimos, nomeadamente as que integram os Meios Complementares de Terapêutica (0,48M€), Serviços Especializados (0,56M€) e Deslocações, Estadas e Transportes (0,34M€).

O aumento verificado com os Meios Complementares de Terapêutica resulta essencialmente dos acréscimos de gastos com Hemodiálise e Cuidados Respiratórios Domiciliários.

Por sua vez, no que respeita a Deslocações Estadas e Transportes, o seu aumento face a igual período de 2021, deve-se ao valor do Transporte com Doentes, em consequência não só do acréscimo de atividade, como também do aumento do respetivo custo, desde 01.07.2022, com a publicação da Portaria n.º 165/2022, de 29 de junho, que altera a Portaria n.º 142-B/2012, de 15 de maio, na qual se definiram as condições em que o Serviço Nacional de Saúde (SNS) assegura os encargos com o transporte não urgente de doentes que seja instrumental à realização das prestações de saúde.

Quanto aos Serviços Especializados, os gastos com a serviços médicos prestados por empresas de médicos apresentam um aumento de 0,12M€, comparativamente ao terceiro trimestre de 2021, enquanto

os Honorários de Serviços Médicos apresentam um aumento de 0,39M€, justificando maioritariamente o aumento da rubrica. Importa, no entanto, salientar o decréscimo ocorrido em gastos com Vigilância e Segurança de 0,17M€, resultado da diminuição desta prestação de serviços, após levantamento de algumas restrições impostas pela pandemia por Covid-19.

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 desfazamento verificado entre a data de prestação e a data de faturação destes serviços, pese embora as mesmas se encontrem refletidas nos valores apresentados, por via da especialização de gastos.

Quadro 6 - Fornecimentos e Serviços Externos

Gastos	Orçamento 2022	Acumulado 3º Trimestre 2022	% Execução Orçamental	2021 Realizado	Acumulado 3º Trimestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
62 - Fornecimentos e serviços externos	35.915.553,16	28.176.976,11	78,5%	34.526.619,09	25.062.703,70	3.114.272,41	12,43%
62.1 - Subcontratos e concessões de serviços	15.494.403,44	15.009.427,08	96,9%	19.595.785,97	14.386.538,67	622.888,41	4,33%
62.1.1 - Serviços de saúde	15.494.403,44	15.009.427,08	96,9%	19.595.785,97	14.386.538,67	661.251,40	4,33%
62.1.1.1 - Meios compl. diagnóstico	6.068.036,66	7.111.598,31	117,2%	9.482.642,61	7.119.181,66	-7.583,35	-0,11%
62.1.1.1.1 - Patologia clínica	2.588.322,50	3.757.245,01	145,2%	4.873.149,42	3.799.339,22	-42.094,21	-1,11%
62.1.1.1.2 - Anatomia patológica	171.045,44	110.247,95	64,5%	208.846,50	178.611,42	-68.363,47	-38,27%
62.1.1.1.3 - Imagiologia	1.898.468,63	1.974.631,95	104,0%	2.634.316,65	1.938.241,81	36.390,14	1,88%
62.1.1.1.4 - Cardiologia	277.201,71	260.300,67	93,9%	453.910,53	255.758,00	4.542,67	1,78%
62.1.1.1.5 - Eletroencefalografia	13.637,67	3.801,68	27,9%	13.022,98	9.059,43	-5.257,75	-58,04%
62.1.1.1.6 - Medicina nuclear	265.615,61	140.485,26	52,9%	283.500,19	203.282,17	-62.796,91	-30,89%
62.1.1.1.7 - Gastroenterologia	757.463,26	819.158,11	108,1%	938.063,53	667.614,54	151.543,57	22,70%
62.1.1.1.8 - Pneumologia/ Imunoalergol.	6.359,96	10.450,03	164,3%	7.951,24	4.802,42	5.647,61	117,60%
62.1.1.1.9 - Outros Meios de Diagn.	89.922,07	35.277,65	39,2%	69.881,57	62.472,65	-27.195,00	-43,53%
62.1.1.2 - Meios compl. terapêutica	6.274.798,48	5.358.468,68	85,4%	6.746.808,47	4.871.343,99	481.954,52	10,00%
62.1.1.2.1 - Hemodiálise	4.127.052,59	3.432.209,75	83,2%	4.477.403,35	3.132.216,61	299.993,14	9,58%
62.1.1.2.2 - Medicina física e reab.	690.682,45	539.127,98	78,1%	616.629,79	549.909,16	-10.781,18	-1,96%
62.1.1.2.4 - Cuidados Resp. Dom.	1.177.376,45	1.155.382,16	98,1%	1.376.978,79	992.201,80	163.180,36	16,45%
62.1.1.2.5 - Unidades terap. de sangue	270.000,00	224.435,20	83,1%	265.147,40	194.873,00	29.562,20	15,17%
62.1.1.2.8 - Tratamentos Térmicos	9.686,99	7.313,59	0,0%	10.649,14	2.143,42	0,00	241,21%
62.1.1.5 - Internamentos / SIGIC	3.022.705,13	2.413.647,92	79,9%	3.226.456,60	2.348.487,06	65.160,86	2,77%
62.1.1.9 - Outros subcontratos	128.862,96	51.518,76	40,0%	117.733,29	47.525,96	47.525,96	8,40%
62.1.1.9.1 - Assistência ambulatória	1.870,28	1.066,22	57,0%	2.737,43	1.737,10	1.737,10	-38,62%
62.1.1.9.2 - Aparelhos complementares de terapêutica	123.302,51	50.452,54	40,9%	114.418,99	45.211,99	45.211,99	11,59%
62.1.1.9.3 - Assistência no estrangeiro	3.690,18	0,00	0,0%	576,87	576,87	576,87	-100,00%
62.2 - Serviços especializados	9.152.075,16	5.931.072,62	64,8%	8.150.968,89	5.367.391,80	563.680,82	10,50%
62.3 - Materiais de consumo	3.216,89	0,00	0,0%	2.521,21	764,78	-764,78	-100,00%
62.4 - Energia e fluidos	6.383.100,11	3.375.460,07	52,9%	2.341.389,14	1.724.827,50	1.650.632,57	95,70%
62.5 - Deslocações, estadas e transportes	3.362.225,73	2.743.569,46	81,6%	3.248.736,00	2.395.963,07	347.606,39	14,51%
62.5.1 - Deslocações e estadas	48.510,92	0,00	0,0%	26.714,04	26.714,04	-26.714,04	-100,00%
62.5.2 - Transportes de pessoal	27.919,17	9.556,29	34,2%	21.653,21	19.943,21	-10.386,92	-52,08%
62.5.3 - Transportes mercadorias e outros bens	1.000,00	337,02	33,7%	239,18	293,39	43,63	14,87%
62.5.5 - Transporte de doentes	3.284.795,63	2.733.676,15	83,2%	3.200.129,57	2.349.012,43	384.663,72	16,38%
62.6 - Serviços diversos	1.520.531,83	1.117.446,88	73,5%	1.187.217,88	1.187.217,88	-69.771,00	-5,88%

Fonte: SICCC - SNC AP

2.1.3 Gastos com Pessoal

Comparativamente a igual período de 2021, verifica-se neste trimestre um aumento de 1,11M€, correspondendo a uma variação de 1,95%.

Apesar da execução da rubrica de Gastos com Pessoal ser inferior à expectável (69,1%), diversas rubricas apresentam taxas de execução consideravelmente superiores.

No que respeita a remunerações certas e permanentes salienta-se a taxa de execução relativa a gastos com Pessoal em Regime de Contrato Individual de Trabalho a Termo Resolutivo Incerto, de 494,3%, e que reflete o impacto das admissões ocorridas no âmbito COVID.

No que respeita a Abonos Variáveis ou Eventuais, a execução supera o valor orçamentado para o ano 2022 de 116,8% superando largamente a esperada no trimestre, salientando-se as rubricas de Trabalho Extraordinário (110,4%) e Subsídio de Prevenção, Trabalho Noturno e de Turno (130,9%). No entanto, há que notar que em ambos os casos, se regista uma redução, comparativamente a igual trimestre de 2021.

Em sentido inverso, verifica-se um acréscimo do valor dos abonos variáveis pagos a respeito do SIGIC, dado o aumento da atividade programada, face ao período homólogo de 2021, apresentando esta rubrica uma taxa e execução de 320,2%.

Quadro 7 - Gastos com o Pessoal

Gastos	Orçamento 2022	Acumulado 3º Trimestre 2022	% Execução Orçamental	2021 Realizado	Acumulado 3º Trimestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
63 - Gastos com o pessoal	84.482.868,11	58.375.591,73	69,1%	74.806.129,67	57.258.695,26	1.116.896,47	1,95%
63.1 - Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	463.822,07	322.981,72	69,6%	480.191,11	356.899,33	-33.917,61	-9,50%
63.2 - Remunerações do pessoal	68.125.558,70	46.793.211,23	68,7%	61.653.303,77	45.909.414,33	883.796,90	1,93%
63.2.1 - Remunerações certas e permanentes	59.062.498,59	36.209.399,29	61,3%	47.014.083,16	34.949.189,63	1.260.209,66	3,61%
63.2.1.1 - Remuneração base	49.067.061,51	29.179.444,27	59,5%	38.211.032,21	28.257.054,13	922.390,14	3,26%
63.2.1.1.1 - Pessoal em regime de nomeação definitiva e CTF por tempo indeterminado	24.753.580,35	14.921.537,25	60,3%	21.276.363,00	15.963.832,12	-1.042.294,87	-6,53%
63.2.1.1.2 - Pessoal em regime de nomeação transitória e CTF a termo resolutivo	2.525.428,56	1.796.127,49	71,1%	1.737.510,93	1.209.114,19	587.013,30	48,55%
63.2.1.1.3 - Pessoal em regime de CTF a termo resolutivo incerto	131.664,84	650.805,50	494,3%	619.255,10	436.046,85	214.758,65	49,25%
63.2.1.1.4 - Pessoal em regime de CTF a termo resolutivo certo	1.474.325,64	1.003.212,76	68,0%	1.714.387,01	1.340.294,95	-337.082,19	-25,15%
63.2.1.1.5 - Pessoal em regime de CTF sem termo	19.597.623,84	10.196.834,12	52,0%	11.961.131,21	8.646.665,92	1.550.168,20	17,93%
63.2.1.1.6 - Pessoal em cedência de interesse público e em comissão de serviço	291.440,52	125.491,31	43,1%	196.657,99	143.368,73	-17.877,42	-12,47%
63.2.1.1.7 - Pessoal em comissão de Serviço Dirigentes	0,00	353.128,30	0,0%	477.200,28	346.389,08	6.739,22	1,95%
63.2.1.1.9 - Pessoal em qualquer outra situação	292.997,76	132.307,54	45,2%	228.526,69	171.342,29	-39.034,75	-22,78%
63.2.1.2 - Subsídio de férias	3.628.607,85	2.761.648,79	76,1%	3.370.462,66	2.490.791,88	270.856,91	10,87%
63.2.1.3 - Subsídio de Natal	3.627.035,48	2.555.131,45	70,4%	3.144.253,78	2.449.893,88	105.237,57	4,30%
63.2.1.4 - Despesas Representação	24.596,42	18.482,94	75,1%	24.678,78	17.903,13	579,81	3,24%
63.2.1.5 - Subsídio de refeição	2.715.197,33	1.694.691,84	62,4%	2.263.655,73	1.733.546,61	-38.854,77	-2,24%
63.2.2 - Abonos variáveis ou eventuais	9.063.060,11	10.583.811,94	116,8%	14.639.220,61	10.960.224,70	-376.412,76	-3,43%
63.2.2.01 - Subsídio e abono de fixação, residência e alojamento	332.672,34	118.781,75	35,7%	189.096,62	143.402,83	-24.621,08	-17,17%
63.2.2.02 - Alimentação e alojamento	0,00	342,40	0,0%	902,31	12,31	330,09	2681,48%
63.2.2.03 - Ajudas de custo	247.823,86	183.462,72	74,0%	232.118,83	168.121,57	15.341,15	9,13%
63.2.2.04 - Trabalho extraordinário	6.108.933,89	6.743.424,21	110,4%	9.438.283,31	7.065.023,38	-321.599,17	-4,55%
63.2.2.04.1 - Horas Extraordinárias	5.486.456,70	5.801.536,82	105,7%	8.258.720,22	6.208.390,30	-406.853,48	-6,55%
63.2.2.04.2 - Prevenções	622.477,19	941.887,39	151,3%	1.179.563,09	856.633,08	85.254,31	9,95%
63.2.2.05 - Gratificações variáveis/levent.	0,00	785,32	0,0%	7.067,79	6.752,89	-5.967,57	-88,37%
63.2.2.05.1 - Prémios de desempenho	0,00	0,00	0,0%	5.765,43	5.765,43	-5.765,43	-100,00%
63.2.2.05.9 - Outras	0,00	785,32	0,0%	1.302,36	987,46	-202,14	-20,47%
63.2.2.06 - Abono para falhas	15.259,30	10.080,28	66,1%	10.768,84	10.768,84	-688,56	-6,39%
63.2.2.07 - Subsídio de prevenção, trabalho noturno e de turno	2.177.681,50	2.851.649,21	130,9%	3.806.993,31	2.950.725,58	-99.076,37	-3,36%
63.2.2.07.1 - Noites e Suplementos	2.177.681,50	2.851.649,21	130,9%	3.806.993,31	2.950.725,58	-99.076,37	-3,36%
63.2.2.08 - Formação	80.995,73	0,00	0,0%	355,56	15,56	-15,56	-100,00%
63.2.2.09 - Colaboração técnica e especializada	0,00	499,80	0,0%	1.336,20	1.336,20	-836,40	-62,60%
63.2.2.99 - Outros abonos variáveis	99.693,49	674.786,25	676,9%	952.297,84	614.065,54	60.720,71	9,89%
63.2.2.99.1 - SIGIC	99.693,49	319.176,55	320,2%	299.433,56	104.124,81	215.051,74	206,53%
63.2.2.99.9 - Outros	0,00	355.609,70	0,0%	652.864,28	509.940,73	-154.331,03	-30,26%
63.3 - Benefícios pós-emprego	0,00	22.837,68	0,0%	29.787,83	21.369,76	1.467,92	6,87%
63.3.9 - Outros benefícios	0,00	22.837,68	0,0%	29.787,83	21.369,76	1.467,92	6,87%
63.4 - Indemnizações	0,00	14.025,99	0,0%	6.838,04	6.838,04	7.187,95	105,12%
63.5 - Encargos sobre remunerações	15.622.266,18	10.733.804,09	68,7%	12.068.480,89	10.521.417,05	212.387,04	2,02%
63.5.1 - Sistemas proteção social	15.622.266,18	10.733.804,09	68,7%	12.068.480,89	10.521.417,05	212.387,04	2,02%
63.5.1.1 - Segurança Social dos Funcionários Públicos-CGA	7.454.725,23	5.617.501,39	75,4%	5.778.792,37	5.778.792,37	-161.290,98	-2,79%
63.5.1.2 - Segurança Social	8.167.540,96	5.116.302,70	62,6%	6.289.688,52	4.742.624,68	373.678,02	7,88%
63.5.1.2.1 - Segurança Social - Regime Geral	8.167.540,96	5.116.302,70	62,6%	6.289.688,52	4.742.624,68	373.678,02	7,88%
63.5.2 - Subsistemas de saúde	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00%
63.6 - Acidentes no trabalho e doenças profissionais	197.501,08	120.551,57	61,0%	142.577,08	142.577,08	-22.025,51	-15,45%
63.7 - Gastos de ação social	0,00	50.710,79	0,0%	33.011,25	26.243,07	24.467,72	93,23%
63.7.1 - Serviços sociais da administração pública	0,00	11.500,38	0,0%	13.849,92	10.387,44	1.112,94	10,71%
63.7.2 - Encargos sociais voluntários	0,00	39.210,41	0,0%	19.161,33	15.855,63	23.354,78	147,30%
63.8 - Outros gastos com o pessoal	73.720,08	146.511,82	198,7%	200.335,42	130.564,12	15.947,70	12,21%
63.8.1 - Vestuário e artigos pessoais	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00%
63.8.3 - Serviço médico, de enfermagem e assistência social	0,00	4.770,00	0,0%	7.740,00	6.390,00	-1.620,00	-25,35%
63.8.9 - Outros	73.720,08	141.741,82	192,3%	192.595,42	124.174,12	17.567,70	14,15%
63.9 - Outros encargos sociais	0,00	170.956,84	0,0%	191.604,28	143.372,48	27.584,36	19,24%

Fonte: SICG - SNCAP

No âmbito COVID-19, o montante de gastos com pessoal ascende no final deste trimestre a 4.298.037,45€, sendo que o valor correspondente aos meses de julho a setembro é de 1.341.085,69€.

2.1.4 Outros Gastos

A rubrica de Gastos de Depreciação e de Amortização, na qual são mensalmente imputadas as depreciações apuradas, apresenta neste trimestre uma redução de 4,27%, face a igual trimestre de 2021.

Por sua vez, a rubrica de Outros Gastos e Perdas, apresenta um aumento de 37,74%, 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 uma redução de 1,22%.

2.2 Rendimentos e Ganhos

Os rendimentos apurados no trimestre são inferiores aos registados em igual período de 2021, em 0,1%, bem como apresentam uma execução inferior à estimada.

Importa salientar que no âmbito da Adenda ao Acordo Modificativo para 2022, foi atualizado o valor capicional, bem como o valor dos Incentivos Capicionais, com um acréscimo total de 6,48M€, aqui refletivos na rubrica 72 de Outras Prestações de Saúde.

Conforme vem sendo referido em análises anteriores, a ULSG encontra-se muito dependente do financiamento da ACSS, pois cerca de 97,02% dos rendimentos obtidos 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 2022	Acumulado 3º Trimestre 2022	% Execução Orçamental	2021 Realizado	Acumulado 3º Trimestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
70 - Impostos, contribuições e taxas	3.529.818,36	255.639,29	7,24%	686.866,84	357.519,59	-101.880,30	-28,50%
% s/ Total Geral	2,54%	0,29%		0,58%	0,41%	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	124.567.110,68	84.357.312,24	67,72%	113.457.801,41	84.436.750,31	-79.438,07	-0,09%
% s/ Total Geral	89,55%	97,02%		95,89%	97,02%	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	96.765,71	83,46%	110.421,14	76.385,42	20.380,29	26,68%
% s/ Total Geral	0,08%	0,11%		0,09%	0,09%	-24,50%	
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	2.240.363,34	20,70%	3.677.447,68	2.162.612,71	77.750,63	3,60%
% s/ Total Geral	7,78%	2,58%		3,11%	2,48%	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	139.105.593,11	86.950.080,58	62,51%	118.326.430,25	87.033.268,03	-83.187,45	-0,10%

Fonte: SICC - SNC AP

A variação ocorrida face a igual período de 2021, deve-se também ao decréscimo em Impostos, Contribuições e Taxas, embora atenuado pelo aumento das rubricas de Transferências e Subsídios Correntes e Outros Rendimentos e Ganhos.

Todavia, apenas a rubrica de Transferências e Subsídios Correntes apresenta uma execução superior à prevista para o período.

Quadro 9 - Rendimentos

Rendimentos	Orçamento 2022	Acumulado 3º Trimestre 2022	% Execução Orçamental	2021 Realizado	Acumulado 3º Trimestre 2021	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
7 - Rendimentos	139.105.593,11	86.950.080,58	62,6%	118.326.430,25	87.033.268,03	-83.187,45	-7,00%
70 - Impostos, contribuições e taxas	3.529.818,36	255.639,29	7,2%	686.866,84	357.519,59	-101.880,30	-28,50%
70.4 - Taxas, multas e outras penalidades	3.529.818,36	255.639,29	7,2%	686.866,84	357.519,59	-101.880,30	-28,50%
70.4.1 - Taxas	3.529.818,36	255.639,29	7,2%	686.866,84	357.519,59	-101.880,30	-28,50%
70.4.1.08 - Taxas moderadoras	3.507.349,80	248.736,79	7,1%	672.449,34	345.849,59	-97.112,80	-28,08%
70.4.1.08.1 - Consultas	958.475,35	34.267,90	3,6%	179.181,50	56.369,45	-22.101,55	-39,21%
70.4.1.08.2 - Urgência/SAP	711.953,02	97.529,34	13,7%	177.267,94	84.172,09	13.357,25	15,87%
70.4.1.08.3 - Meios Compl. Diagn. Terap.	1.737.564,01	114.689,57	6,6%	314.839,15	203.991,70	-89.302,13	-43,78%
70.4.1.08.9 - Outros	99.357,43	2.249,98	2,3%	1.160,75	1.316,35	933,63	70,93%
70.4.1.99 - Outras	22.468,55	6.902,50	30,7%	14.417,50	11.670,00	-4.767,50	-40,85%
71 - Vendas	0,00	0,00		0,00	0,00		
72 - Prestações de serviços e concessões	124.567.110,68	84.357.312,24	67,7%	113.457.801,41	84.436.750,31	-79.438,07	-0,09%
72.01 - Serviços especif. setor da saúde	124.261.448,18	84.357.312,24	67,9%	113.457.801,41	84.436.750,31	-79.438,07	-0,09%
72.01.1 - SNS (Contrato Programa EPE)	119.226.602,62	82.755.634,76	69,4%	110.340.846,36	82.755.634,86	-0,10	0,00%
72.01.1.6 - Outras Prestações Serv. Saúde	119.226.602,62	82.755.634,76	69,4%	110.340.846,36	82.755.634,86	-0,10	0,00%
72.01.1.6.4 - Incentivos Institucionais (CP)	11.922.660,30	7.592.260,27	63,7%	10.123.013,70	7.592.260,32	-0,05	0,00%
72.01.1.6.5 - Valor captaçional (ULS)	106.032.314,32	74.219.190,70	70,0%	99.072.355,14	74.304.266,40	-85.075,70	-0,11%
72.01.1.6.8 - Internos	1.271.628,00	944.183,79	74,3%	1.145.477,52	859.108,14	85.075,65	9,90%
72.01.2 - Prestações Saúde Fin. Vertical	1.974.731,90	705.147,58	35,7%	1.334.426,48	701.207,93	3.938,65	0,56%
72.01.3 - Outras entidades responsáveis	2.521.420,43	896.529,90	35,6%	1.753.102,59	979.907,52	-83.377,62	-8,51%
72.01.3.1 - Internamento	136.275,38	52.046,11	38,2%	69.181,26	60.638,28	-8.592,17	-14,17%
72.01.3.2 - Consulta	10.855,16	4.210,00	38,8%	5.918,30	4.364,20	-154,20	-3,53%
72.01.3.3 - Urgência/SAP	387.294,32	100.113,67	25,8%	593.685,70	88.378,92	11.734,75	13,28%
72.01.3.3.1 - Urgência	349.139,90	88.167,81	25,3%	86.002,70	75.871,92	12.295,89	16,21%
72.01.3.3.2 - SAP	38.103,50	11.912,76	31,3%	507.599,90	12.423,90	-511,14	-4,11%
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	113.366,76	32,2%	182.604,61	127.011,12	-13.644,36	-10,74%
72.01.3.6.1 - Meios de Diagnóstico	138.236,43	113.366,76	35,6%	182.604,61	127.011,12	-13.644,36	-10,74%
72.01.3.6.1.1 - Patologia clínica	260.114,92	77.021,55	29,6%	146.055,08	104.794,62	-27.773,07	-26,50%
72.01.3.6.1.3 - Imagiologia	56.718,36	36.171,51	63,8%	36.281,93	21.994,40	14.177,11	64,46%
72.01.3.6.1.4 - Cardiologia	318,57	173,70	54,5%	267,60	222,10	-48,40	-21,79%
72.01.3.6.1.9 - Outros	1.084,58	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00%
72.01.3.7 - Serviços domiciliário	503,55	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,00%
72.01.3.8 - GDH AMBULATÓRIO	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00%
72.01.3.9 - Outras prestações de serviços	1.634.843,09	626.793,36	38,3%	901.712,72	699.515,00	-72.721,64	-10,40%
72.01.3.9.1 - Análises sanitárias	170.183,65	46.585,11	27,4%	57.306,89	37.209,89	9.375,22	25,20%
72.01.3.9.9 - Outras	1.464.659,44	580.208,25	39,6%	844.405,83	662.305,11	-82.096,86	-12,40%
72.01.4 - Acerto de Estimativas	538.693,23	0,00		29.425,98	0,00	0,00	0,00%
72.99 - Outros serviços	305.662,50	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	115.942,20	96.765,71	83,5%	110.421,14	76.385,42	20.380,29	26,68%
76 - Reversões	65.969,86	0,00		393.893,18	0,00	0,00	0,00%
76.2 - De perdas por imparidade	48.292,45	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00%
76.2.1 - Em contas a receber	48.292,45	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00%
76.3 - De provisões	17.677,41	0,00		393.893,18	0,00	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	2.240.363,34	20,7%	3.677.447,68	2.162.612,71	77.750,63	3,60%
78.1 - Rendimentos suplementares	536.492,98	954.336,28	103,3%	583.920,19	411.234,62	143.101,66	34,80%
78.2 - Descontos de pronto pagamento obtidos	13.024,53	2.928,58	22,5%	2.782,65	2.500,23	428,35	17,13%
78.4 - Ganhos em inventários	448.645,36	0,00	0,0%	643.765,50	0,00	0,00	0,00%
78.7 - Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	394,99	1.195,00	697,00	197,00	998,00	506,60%	506,60%
78.8 - Outros	9.826.922,37	1.681.903,48	17,1%	2.446.282,34	1.748.680,86	-66.777,38	-3,82%
79 - Juros, dividendos e outros rendimentos	1.271,80	0,00	0,0%	0,00	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	0,00%
81.2 - Imposto sobre o rendimento do período	-52.851,44	0,00		-70.147,02	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 28,5%, face a igual período de 2021, o qual representa uma diminuição de 0,10M€, e uma taxa de execução de apenas 7,24% 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.

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.

Pese embora este valor tenha sofrido um acréscimo, considerando os valores executados à data de encerramento do trimestre, a variação face a igual período de 2021 é nula e a taxa de execução é de 67,7%.

A rubrica de Prestações de Saúde de Financiamento Vertical apresenta um aumento face a igual trimestre de 2021 (0,56%), enquanto a rubrica de Outras Entidades Responsáveis, apresenta uma variação negativa de 8,51%, em consequência, sobretudo da redução em Outras Prestações de Serviços e Meios de Diagnóstico, apesar de se registarem aumentos em algumas das restantes rubricas, nomeadamente em Urgência e SAP.

2.2.3 Transferências e Subsídios Correntes Obtidos

A rubrica de Transferências e Subsídios Correntes Obtidos apresenta um acréscimo de 26,68% face a igual período de 2021, e uma taxa de execução superior à prevista (83,5%).

Esta rubrica compreende as transferências provenientes do Instituto de Emprego e Formação Profissional, no âmbito dos Contratos Emprego-Inserção, no valor de 96.765,71€.

2.2.4 Outros Rendimentos e Ganhos

A rubrica de Outros Rendimentos e Ganhos, cuja taxa de execução se mantém inferior à estimada (20,7%), apresenta uma melhoria face ao terceiro trimestre de 2021, de 0,07M€

O acréscimo verificado, face ao ano transato, em igual período, deve-se ao aumento dos Rendimentos Suplementares (0,14M€), embora atenuado pela diminuição da rubrica Outros (0,06M€).

O valor executado de 2,24M€ resulta dos Rendimentos Suplementares (0,55M€) e, em grande parte, da rubrica Outros, que contempla na conta 7883 a imputação dos subsídios ao investimento (1,68M€). Quanto a Descontos de Pronto Pagamento Obtidos a sua execução é de 22,5%, e apresenta uma variação positiva de 17,13%, comparativamente a 2021 em igual período.

2.2.5 Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares

A execução da rubrica de Juros, Dividendos e Outros Rendimentos mantém-se nula no final do trimestre, apesar de ter sido considerado o valor de 1.271,80€ em sede de orçamento para 2022.

3. HORAS EXTRAORDINÁRIAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS CONTRATADOS

Em conformidade com o artigo 60º do Decreto-Lei de Execução Orçamental (DLEO) para 2019, e de acordo com os reportes efetuados à DGO e ACSS, em termos acumulados, até ao final do terceiro trimestre foram pagas cerca de 293 mil horas extraordinárias, às quais corresponde o valor de 6,75M€, conforme evidenciado quadro seguinte:

Quadro 10 - Evolução das Horas Extraordinárias Pagas

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

Fonte: SGOF/SRH

Comparativamente ao período homólogo de 2021, verifica-se, em termos totais uma redução de 55.629 horas, no número total de horas extraordinárias pagas em todas as categorias, o que representa cerca de 1,2M€.

Por sua vez, no que respeita a prestadores de serviços médicos, até ao final deste trimestre foram pagas 88.715 horas, correspondentes a 3,17M€, verificando-se um aumento de 1,4M€, comparativamente a igual período de 2021.

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

Categoria	3º Trimestre 2021		3º Trimestre 2022		Δ 3ºTrim 2022 / 3º Trim 2021	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Prestadores de Serviços Médicos	53.935,55	1.771.247,61	88.715,12	3.173.801,58	34.779,57	1.402.553,97 €

Fonte: SGOF/SRH

4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS

Quadro 12 - Plano de Redução de Custos

Evolução Gastos Operacionais	3º Trim 2022 Execução	Previsão 2022	3º Trim 2021 Execução	2021	Var 2022/2021	
					Valor	%
CMV MC	13.300.250	19.709.525	13.200.413	17.476.315	99.837	0,76%
FSE	28.176.976	35.915.553	25.062.704	34.862.955	3.114.272	12,43%
Gastos com o Pessoal corrigidos dos encargos I) e II) e II)	54.295.679	84.476.817	54.520.202	72.079.102	-224.524	-0,41%
(I) Indemnizações pagas por rescisão	14.026		6.838	2.865	7.188	105,12%
(II) Valorizações Remuneratórias	4.065.887	6.051	2.731.655	4.829.981	1.334.232	48,84%
(III) Impacto da aplicação dos disposto no art.º 21º da Lei n.º 42/2016, de 28 de dezembro						
Deslocações e alojamento (valor)	0	48.511	26.714	26.714	-26.714	-100,00%
Ajudas de custo (valor)	184.431	250.839	169.649	234.414	14.781	8,71%
Gastos associados à frota automóvel ^{a)}	159.130	187.645	144.717	172.741	14.413	9,96%
Gastos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria	63.151	69.588	57.960	132.042	5.190	8,95%
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.

Comparativamente a igual período de 2021, verifica-se um agravamento do Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas e Fornecimentos e Serviços Externos, de 0,09M€ e 3,11M€, respetivamente, derivados não só da necessidade de manter a resposta à pandemia por COVID-19, como também dos acréscimos 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 2021, o total de colaboradores aumentou em 37. Todavia, para o ano 2022 estava prevista a contratação de 157 colaboradores.

Comparativamente ao período homólogo de 2021, quando se analisa o valor dos Gastos com Pessoal corrigido dos encargos com Indeminizações 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 uma diminuição. Todavia, sem estas correções em termos gerais a rubrica regista um aumento, considerando que o valor das Valorizações Remuneratórias processadas neste trimestre é superior em 1,33M€, ao de igual período de 2021.

Ainda no que respeita a Gastos com Pessoal, e conforme já anteriormente referido, comparativamente ao período homólogo, verifica-se um acréscimo nas Remunerações Certas e Permanentes em parte atenuado pela redução nos Abonos Variáveis ou Eventuais.

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, face a igual período de 2021.

5. RECURSOS HUMANOS

A evolução do número de recursos humanos da ULSG E.P.E., face ao período homólogo 3.º trimestre de 2022, teve um acréscimo de 53 profissionais.

O período em análise a setembro de 2022 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, pessoal médico e técnicos de superiores de diagnóstico e terapêutica conforme se pode constatar no quadro abaixo apresentado.

Quadro 13 - Pessoal Ativo em 01.07.2022 a 30.09.2022

Grupo Profissional	N.º Trabalhadores			Variação Período Homólogo		
	RH - julho 2022	RH - agosto 2022	RH - setembro 2022	RH - julho 2021	RH - agosto 2021	RH - setembro 2021
Pessoal Dirigente	26	26	26	25	25	25
Assistentes Operacionais	646	645	644	633	637	631
Assistentes Técnicos	241	241	239	239	236	237
Pessoal de Enfermagem	818	822	821	805	804	808
Informáticos	11	11	11	13	13	12
Pessoal Médico	202	215	213	206	205	207
Pessoal form. pré carreira Médica	107	105	105	96	94	90
Técnicos Sup. Diag. e Terapêutica	149	149	148	148	149	146
Técnicos Superiores	52	52	50	47	50	47
Técnicos Superiores de Saúde	13	13	12	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	2279	2293	2283	2239	2240	2230

Fonte: SRH

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

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 01.07.2022 a 30.09.2022
(Dias úteis de absentismo por grupo profissional)

Tipo de Ausências	Assistente Operacional	Assistente Técnico	Outro Pessoal	Pessoal de Enfermagem	Pessoal de Informática	Pessoal Dirigente	Pessoal em formação pré carreira Médica	Pessoal Farmacêutico	Pessoal Médico	Pessoal Técnico Sup. de Diagnóstico e Saúde	Pessoal Técnico Superior de Saúde	Técnicos Superiores	Total Geral
Ações de Formação - Externas				19		1	2		34		1	1	58
Ações de Formação Internas	5			10		1	3	1	1	4		1	26
Acidente de Trabalho-SS	19			8			6		3				36
Acidente em Serviço (s/Seguro)	8	12		10		1			3			5	39
Activ. Sind.-Dirigente - Dias	16			35									51
Ass.familiar(ex.c.filho) c/subs	6	3		3					2				14
Assist.familiar (ex.c.filho)-SS	3			2		1	1		2	1	1		11
Aus. Oficiais - Membros Júri									1				1
Aus. Oficiais - Serv. Oficiais		1		4			1					1	9
Ausências Oficiais - Reuniões		1		54				2	10	3	6	8	84
Autarcas a Temp. Parcial -Dias		6		6								1	13
Casamento									1				1
Casamento SS		1		5			1		3				10
Cirurgia Ambulatória - Dias	1												1
Cirurgia Ambulatória-Dias-SS	1			1			1		1				4
Com. Grat.Serv. Estr							1		4				5
Com. Grat.Serv. -País				11			66	2	9				88
Compensação p/ Trab.Extra									1				1
Cons.Médica-Dias (acomp.famili)	1	12		41	1	1			3	5			64
Cons/T.A.Ass.Fam-Dias-SS	7	5		11				2	4	4	1	4	38
Cons/T.Ambul.Doença-Dias - SS	20	5		18		2	2		1	5	1	1	51
Consultas Médicas - Dias	7	15		62	2	2	20	1	12	7		1	129
Consultas pre-natais-Dias-SS						1							1
Cumprimento de Obrigações				5			1		1				7
D.Prolongada - Oncológica				3									3
Dirig. Assoc.Voluntário - Dias		1		8									9
Disp.Bolsa Ocup.Mensal (n/rem)			13										13
Disp.Bombeiros Voluntários				1									1
Disp.p/início func.-z.carenc.									1				1
Disp.p/procura ativa emprego			103										103
Dispensa por risco especif.-SS										1			1
Doença -	71	39		95		2			28	14	1	5	255
Doença - SS	89	15		61		1	15		9	17	4	7	218
Doença c/ Internamento hospita	2	2		7						2		1	14
Doença Junta Médica	49	16		50						13			128
Doença por COVID-19 - CGA		2		4		1			4				11
Doença por COVID-19 - SS	1	1					1		2				5
F.As.F.<12/D.C/Def/COVID19-CGA				1									1
F.As.F.<12/D.C/Def/COVID19-SS				1						2			3
Falecim. c/ conjuge, pais-1º Grau	17	7		12			5		9			3	53
Falecimento Fam. - 2º/3º Grau	8	3	1	11	1		3		2	1		1	31
Falta p/ Assit. Filho >=12-SS		1		1					1				3
Falta p/ Assitência Filho >=12		1		3									4
Férias ano anterior	7	12		20	1	7	7	3	47	6		3	113
Férias contratados	651	240		562	10	21	30	14	211	155	24	63	2001
Férias contratados-ano anter.	31	25		36	2	14	15	2	65	22	4	15	231
Férias normais p/ano	312	264		654	9	11	152	16	208	102	2	27	1757
Fit.Ass.Filho<12/D.Crón/Def-SS	15	13		55			1	2	24	22		3	135
Fit.Assist.Filho<12/D.Crón/Def	1	6		12					2				21
Fit.InternAss.Filho<12/DC/Def				2									2
Greve total	5	12							1	3			21
Greve total - SS	21	7				1				2			31
Injustificadas		1									6		7
Internamento Hospitalar- SS	5			3									8
Isolamento Prof. -COVID19- SS	18	14		14		1	2	2	1	9	2	3	66
Isolamento Prof.-COVID19-LGTFP	12	10		27		1			1	1		1	53
Isolamento Profilático									1				1
Lic. Parental Ex.cl.Pai -SS				12					7				19
Lic.p/Interup. gravidez - SS				6								1	7
Lic.p/risco clín.na gravid.-SS	10	3		57		2	1		6	5	1		85
Lic.Parent.Inic.Ex.cl.Mãe(150d)				2									2
Lic.Parental Inic.Ex.cl.Mãe- SS				3									3
Lic.Parental Inicial - S.S.		14		38			4		4	5	2	3	70
Lic.Parental Inicial (150d)				3									3
Licença parental Alargada -SS				15				1	4				20
Licença parental Complementar				1									1
Monitores de Formação									1				1
Motivos não Imput. Func.	1												1
Ordem-membr.orgãos exec.-dias				8									8
PI Conta Férias A/Seg-seguidos									2				2
Por Conta Férias A/Seguinte		2								1			3
Por Conta Férias P/Ano												1	1
Prest. Provas Concurso Público												2	2
Prog. Ocupacional-Fit-Justif.			16										16
Progr. Ocupacional-Fit-Injust.			1										1
Teletrabalho Ocasional		2			1	1						1	5
Trab. Estudante - Provas	6	8		30			1			8		5	58
Total Geral	1440	768	134	2123	27	71	340	48	733	426	56	188	6354

Fonte: SRH

6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

6.1 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA

Verifica-se, no final do trimestre, um aumento da dívida total de 12,79M€, comparativamente a igual trimestre de 2021, o que representa uma variação de 44,9%.

Em termos absolutos, verificam-se aumentos similares na Dívida Vencida e Pagamentos em atraso, de 12,5M€ e 12,1M€. Todavia, em termos percentuais, estes aumentos correspondem a variações diferentes, sendo que a Dívida Vencida cresceu 59,8% e o Pagamentos em atraso sofreram um acréscimo de 90,4%.

Os acréscimos verificados resultam, essencialmente, do aumento da dívida com fornecedores externos.

Quadro 15 - Evolução da dívida e PMP

Designação	3º Trimestre 2021	3º Trimestre 2022	(em euros)	
			Δ	
			Absoluta	%
Dívida Total	28.457.442,20	41.248.585,00	12.791.142,80	44,9%
Dívida Vincenda	7.421.402,22	7.623.059,40	201.657,18	2,7%
Dívida Vencida	21.036.039,98	33.625.525,60	12.589.485,62	59,8%
Pagamentos em atraso	13.437.778,94	25.582.960,51	12.145.181,57	90,4%
PMP ponderado (dias)	140,82	180,11	39,29	27,9%

Fonte: SGOF

No que respeita à dívida ao Estado, apresenta uma redução, pese embora, em termos absolutos seja um valor com menor expressão perante a dívida total. Por sua vez, a dívida ao SNS também sofreu um aumento.

Além da dívida, também o PMP aumenta face a 2021, com um acréscimo de 39 dias, e comparativamente ao trimestre anterior, em 18 dias.

6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

No trimestre em apreço, os pagamentos em atraso apresentam o valor total de 25,5M€, o qual representa um acréscimo de 90,4% face a igual trimestre de 2021.

Mantém-se uma tendência de crescimento no total dos pagamentos em atraso, nomeadamente a Fornecedores Externos, com um crescimento de 176,6%, comparativamente ao período homólogo de 2021.

Apenas os pagamentos em atraso ao Estado apresentam uma redução, que em termos percentuais é considerável (74,5%), apesar de pouco expressiva em termos absolutos.

Quadro 16 - Evolução dos Pagamentos em Atraso

(em euros)

Designação	julho 21	julho 22	Δ%	agosto 21	agosto 22	Δ%	setembro 21	setembro 22	Δ%
Fornecedores SNS	6.727.809,73	7.118.851,03	5,8%	6.711.771,70	7.053.196,69	5,1%	6.705.293,33	7.002.853,89	4,4%
Fornecedores Estado	11.522,99	28.512,19	147,4%	14.301,66	28.969,17	102,6%	17.927,17	4.568,27	-74,5%
Fornecedores Externos	12.296.446,87	17.145.131,12	39,4%	4.988.946,85	18.420.663,30	269,2%	6.714.558,44	18.575.538,35	176,6%
TOTAL	19.035.779,59	24.292.494,34	27,6%	11.715.020,21	25.502.829,16	117,7%	13.437.778,94	25.582.960,51	90,4%

Fonte: SGOF

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

De acordo com os resultados apresentados, existe um agravamento da situação económico-financeira da ULSG, registando-se um aumento dos gastos face ao período homólogo de 2021, em 4,21M€, em consequência, fundamentalmente do aumento dos gastos com Fornecimentos e Serviços Externos (3,11M€).

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

Em termos de execução, face ao orçamento aprovado, os gastos totais apresentam uma taxa de 70,6%, inferior à esperada no final do trimestre. Por sua vez, os rendimentos totais do período apresentam uma taxa de execução de 62,51%, também ela inferior à expectável.

Tendo o financiamento por base um modelo de capitação ajustada, com base na população residente na sua área de influência, 97,02% dos Rendimentos é proveniente do Contrato-Programa celebrado entre a ULS da Guarda e a Tutela.

O desempenho acumulado neste trimestre, apresenta um agravamento, comparativamente a igual período de 2021, com o EBITDA e os Resultados Operacionais a diminuírem 4,4M€ e 4,2M€, respetivamente.

ANEXOS

1. BALANÇO ANALÍTICO

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	3º Trimestre 2021	3º Trimestre 2022
ATIVO			
Ativo Não Corrente			
Ativos fixos tangíveis		52.789.855,57 €	51.042.251,84 €
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis		324.097,50 €	915.536,98 €
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		53.113.953,07 €	51.957.788,82 €
Ativo Corrente			
Inventários		3.358.479,67 €	3.370.431,63 €
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios			
Clientes contribuintes e utentes		4.138.671,17 €	6.867.723,31 €
Estado e outros entes públicos		257.095,40 €	257.095,40 €
Acionistas/sócios/associados			
Outras contas a receber		113.951.276,06 €	115.500.198,12 €
Diferimentos			
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Ativos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos		715.184,53 €	6.679.376,12 €
Total Ativo Corrente		122.420.706,83 €	132.674.824,58 €
Total Ativo		175.534.659,90 €	184.632.613,40 €
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		-89.744.091,72 €	-95.944.168,43 €
Ajustamentos em ativos financeiros			
Excedentes de revalorização			
Outras variações no Património Líquido		29.908.577,97 €	28.535.024,32 €
Resultado líquido do período		-11.578.202,60 €	-15.871.694,68 €
Dividendos antecipados			
Interesses que não Controlam			
Total Património Líquido		-32.714.734,55 €	-40.490.307,99 €
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		13.222.053,33 €	19.800.344,60 €
Adiantamentos de clientes contribuintes e utentes		148.411.850,25 €	154.544.908,98 €
Estado e outros entes públicos		2.424.249,01 €	2.664.941,24 €
Acionistas/sócios/associados			
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos		999.695,56 €	813.125,25 €
Outras contas a pagar		35.336.294,15 €	40.129.042,57 €
Diferimentos		3.774,86 €	
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
Total Passivo Corrente		200.397.917,16 €	217.952.362,64 €
Total Passivo e Património Líquido		175.534.659,90 €	184.632.613,40 €

Fonte: SGOF

2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	3º Trimestre 2021	3º Trimestre 2022
Fluxos de caixa das actividades operacionais			
Recebimentos de clientes		84.234.330,01 €	90.395.367,32 €
Recebimentos de contribuintes			
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		76.385,42 €	96.765,71 €
Recebimentos de utentes		528.774,69 €	354.025,42 €
Pagamentos a fornecedores		-33.028.530,20 €	-29.728.549,14 €
Pagamentos ao pessoal		-50.421.234,64 €	-48.766.872,33 €
Pagamentos a contribuintes/utentes		0,00 €	-18,00 €
Pagamentos de transferências e subsídios			
Pagamentos de prestações sociais		-84.923,39 €	-166.249,05 €
Caixa gerada pelas operações		1.304.801,89 €	12.184.469,93 €
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-87.365,81 €	-97.249,74 €
Outros recebimentos/pagamentos		-8.379.765,84 €	-7.479.052,42 €
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		-7.162.329,76 €	4.608.167,77 €
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis		-1.857.068,14 €	-850.433,65 €
Activos intangíveis		-162.206,58 €	-429.097,73 €
Investimentos financeiros			
Outros activos		-240.653,47 €	-27.213,71 €
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis		0,00 €	
Activos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros activos			
Subsídios ao investimento		370.993,53 €	206.667,14 €
Juros e rendimentos similares			
Dividendos			
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		-1.888.934,66 €	-1.100.077,95 €
Fluxos de caixa das actividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos			
Realizações de capital e outros instrumentos de capital próprio			
Coertura de prejuízos		7.940.000,00 €	
Doações		530,00 €	153.812,54 €
Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos			
Juros e gastos similares		-38.601,20 €	-34.397,35 €
Dividendos			
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		7.901.928,80 €	119.415,19 €
Variações de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		-1.149.335,62 €	3.627.505,01 €
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		715.184,53 €	6.679.376,12 €
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		715.184,53 €	6.679.376,12 €
Equivalentes a caixa no fim do período			
Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa			
Saldo para a gerência seguinte (SGS)		715.184,53 €	6.679.376,12 €
De execução orçamental		359.036,70 €	6.626.781,75 €
De operações de tesouraria		356.147,83 €	52.594,37 €

Fonte: SGOF

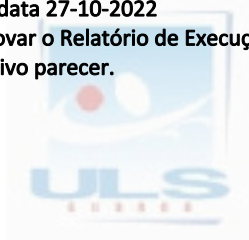
3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

(em euros)			
Rúbricas	Notas	3º Trimestre 2021	3º Trimestre 2022
Impostos, contribuições e taxas		357.519,59 €	255.639,29 €
Vendas			
Prestações de serviços e concessões		84.436.750,31 €	84.357.312,24 €
Transferências e subsídios correntes obtidos		76.385,42 €	96.765,71 €
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		-13.200.413,09 €	-13.300.249,67 €
Fornecimentos e serviços externos		-25.062.703,70 €	-28.176.976,11 €
Gastos com pessoal		-57.258.695,26 €	-58.375.591,73 €
Transferências e subsídios concedidos			
Prestações sociais			
Imparidade de inventários (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)			
Provisões (aumentos/reduções)			
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos e ganhos		2.160.112,48 €	2.237.434,76 €
Outros gastos e perdas		-20.602,39 €	-28.377,40 €
Resultados antes de depreciações e gastos de		-8.511.646,64 €	-12.934.042,91 €
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-2.987.386,30 €	-2.859.905,29 €
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)		-11.499.032,94 €	-15.793.948,20 €
Juros e rendimentos similares obtidos		2.500,23 €	2.928,58 €
Juros e gastos similares suportados		-81.669,89 €	-80.675,06 €
Resultado antes de impostos		-11.578.202,60 €	-15.871.694,68 €
Imposto sobre o rendimento			
Resultado líquido do período		-11.578.202,60 €	-15.871.694,68 €

Fonte: SGOF

Ata N.º 42/2022, data 27-10-2022

O CA delibera aprovar o Relatório de Execução Orçamental (REO) – 3º Trimestre. Delibera ainda enviar ao Conselho Fiscal para emissão do respetivo parecer.



Assinado por: **JOÃO PEDRO ABRANTES PINTO**

BERNARDES BARRANCA

Data: 2022.10.27 10:31:11+01'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Eng.º João Barranca
Presidente do Conselho de Administração

Eng.º José Monteiro
Vogal Executivo

Assinado por: **MARIA DE FÁTIMA DOMINGUES**

AZEREDO CABRAL

Data: 2022.10.27 12:18:40+01'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Dra. Fátima Cabral
Diretora Clínica CSH

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

Data: 2022.10.27 11:32:20+01'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Dr. António Luís Serra
Diretor Clínico CSP

Assinado por: **NÉLIA PAULA DOS SANTOS FARIA**

Num. de Identificação: 09847324

Data: 2022.10.27 15:01:33+01'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Enf.ª Nélia Faria
Enfermeira Diretora