



**RELATÓRIO de EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL**

**3.º
TRIMESTRE**

2023

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

Ficha Técnica

Título: Relatório de Execução Orçamental - 3º Trimestre 2023

Edição: outubro 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 3º 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.....	9
2. EXECUÇÃO FINANCEIRA	10
2.1 Gastos e Perdas.....	10
2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas.....	11
2.1.2 Fornecimentos e Serviços Externos	12
2.1.3 Gastos com Pessoal	13
2.1.4 Outros Gastos	14
2.2 Rendimentos e Ganhos	15
2.2.1 Impostos, Contribuições e Taxas.....	16
2.2.2 Prestações de Serviços e Concessões.....	17
2.2.3 Transferências e Subsídios Correntes Obtidos	17
2.2.4 Outros Rendimentos e Ganhos.....	17
2.2.5 Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares.....	17
3. HORAS EXTRAORDINÁRIAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS CONTRATADOS	18
4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS	19
5. RECURSOS HUMANOS	20
6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO	21
6.1 Evolução da Dívida	21
6.2 Evolução dos Pagamentos em Atraso	22
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS	22
ANEXOS	24
1. BALANÇO ANALÍTICO	24
2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA	25
3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	26

Índice de Ilustrações

Quadro 1 - Execução Orçamental da Receita	8
Quadro 2 - Execução orçamental da Despesa	9
Quadro 3 - Evolução da Receita e da Despesa	10
Quadro 4 – Estrutura de Gastos	11
Quadro 5 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	11
Quadro 6 - Fornecimentos e Serviços Externos	13
Quadro 7 - Gastos com o Pessoal	14
Quadro 8 - Estrutura de Rendimentos	15
Quadro 9 - Rendimentos	16
Quadro 10 - Evolução das Horas Extraordinárias Pagas	18
Quadro 11 - Evolução das Horas Pagas a Prestadores de Serviços Médicos	18
Quadro 12 - Plano de Redução de Custos	19
Quadro 13 - Pessoal Ativo em 01.07.2023 a 30.09.2023	20
Quadro 14 - Lista de Ausências de 01.07.2023 a 30.09.2023	21
Quadro 15 - Evolução da dívida e PMP	22
Quadro 16 - Evolução dos Pagamentos em Atraso	22

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 julho a 30 de setembro de 2023.

Apresenta-se uma síntese da evolução dos gastos e rendimentos do terceiro 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, reflete uma melhoria, comparativamente ao 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 4,14M€, e um Resultado Líquido do Exercício também negativo, de 6,60M€, com variações negativas face ao período homólogo de 2022, de 67,92% e 58,38%, respetivamente.

Registam-se acréscimos na generalidade das rubricas de Gastos, num total de 7,56M€ face a 2022, em igual período, excetuando-se os Gastos de Depreciação e Amortização e o Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas. O maior crescimento registou-se na rubrica de Gastos com Pessoal, com 4,30M€

No que respeita a gastos diretamente relacionados com a COVID-19, em termos acumulados ascendem a 1,53M€, dos quais 1,51M€ 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 96,18% 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 do trimestre corresponde a 71,61%, da dotação orçamental corrigida, o que em termos absolutos representa 107,07M€.

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 (19,63%), 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.

Em consonância com a Deliberação do Conselho Diretivo da ACSS de 13 de julho de 2023, foram republicados vários Avisos Convite e Orientações Técnicas, destacando-se a alteração do ponto relativo às condições para os pagamentos a título de adiantamento (PTA), de acordo com o qual *“é processado o primeiro pagamento a título de adiantamento, no montante correspondente a 25% do valor total do apoio PRR previsto no contrato de financiamento”*. Assim, a ACSS procedeu em à transferência do montante de 1.116.380,46€ que resulta dessa alteração.

Mais concretamente, o montante recebido respeita a:

- Orientação Técnica Nº 01/C01-i01/2022, republicada a 12 de julho de 2023, referente à meta i1.06 – *“Dotar todos os centros de saúde com capacidade de dosear a proteína C reativa (PCR).”* – 2.686,32€;
- Aviso Convite Nº 03/C01-i01/2022, republicado a 12 de julho de 2023, referente à meta i1.09 – *“Qualificar as instalações e os equipamentos dos centros de saúde - Modernizar equipamentos.”* – 60.578,77€;
- Orientação Técnica Nº 04/C01-i01/2022, republicada a 12 de julho de 2023, referente à meta i1.03 – *“Disponibilizar exames Holter e MAPA em todas as Unidades de Saúde Familiar (USF) e Unidades de Cuidados de Saúde Personalizados (UCSP) dos ACES.”* – 4.644,86€;
- Orientação Técnica Nº 05/C01-i01/2022, republicada a 12 de julho de 2023, referente à meta i1.05 – *“Dotar todos os Centros de Saúde com espirómetros para diagnóstico precoce e tratamento da Asma, Doença Pulmonar Obstrutiva Crónica (DPOC) e Tabagismo.”* – 7.027,80€;
- Orientação Técnica Nº 06/C01-i01/2022, republicada a 12 de julho de 2023, referente à meta i1.18 – *“Dotar os centros de saúde com equipamentos (saco de emergência, desfibrilhador e monitor de sinais vitais) para resposta qualificada em emergência (suporte básico de vida).”* – 4.953,91€;
- Orientação Técnica Nº 07/C01-i01/2022, republicada a 12 de julho de 2023, referente à meta i1.04 – *“Alargar as Consultas do Pé Diabético nos ACES - Agrupamentos de Centros de Saúde.”* – 1.652,40€;
- Aviso Convite Nº 08/C01-i01/2022, republicado a 12 de julho de 2023, referente à meta i1.10 – *“Disponibilizar viaturas elétricas para apoio à prestação de cuidados no domicílio nos Centros de Saúde.”* – 50.400,00€;

- Aviso Convite Nº 09/C01-i01/2022, republicado a 12 de julho de 2023, referente à meta i1.11 – “Alargar o número de novas Unidades Móveis para cobertura das regiões do interior e/ou de baixa densidade.” – 33.600,00€;
- Aviso Convite Nº 10/C01- i01/2022, republicado a 12 de julho de 2023, referente à meta i1.15 – “Criar Gabinetes de Medicina Dentária nos centros de saúde.” – 36.000,00€;
- Aviso Convite N.º 12/C01-i01/2022, republicado a 21 de junho de 2023, referente à meta i1.08 – “Requalificar ou adaptar edifícios para aumentar a eficiência energética, cumprir planos de contingência e/ou assegurar a acessibilidade, a segurança e o conforto de utentes e profissionais.” – 539.836,40€;
- Orientação Técnica N.º 09/C01-i03/2023, republicada a 12 de julho de 2023, referente à meta i3.03 – “Requalificar as instalações dos Serviços Locais de Saúde Mental existentes, intervindo na 18ª entidade.” – 375.000,00€.

Em conformidade com a Deliberação do Conselho Diretivo da ACSS, de 7 de setembro de 2023, foi recentemente a ULS foi notificada da necessidade de proceder à devolução do montante de 8.244,45€, referente a montantes transferidos em excesso, considerando que o valor do apoio financeiro associado aos projetos referentes à meta i1.08 - “Requalificar ou adaptar edifícios para aumentar a eficiência energética, cumprir planos de contingência e/ou assegurar a acessibilidade, a segurança e o conforto de utentes e profissionais”, enquadrada no Investimento RE-C01-i01 - “Cuidados de Saúde Primários com mais respostas”, previsto no PRR e nos contratos de financiamento celebrados, é inferior ao das dotações financeiras.

Ao montante total acima referido, acresce a verba de 213.090,58€, também recebida no âmbito do Plano de Recuperação e Resiliência, encontrando-se o montante total recebido refletido na rubrica de Transferências de Capital.

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	1.031.973	1.031.973	205.712	200.804	1.745	202.549	19,63%
6	Transferências Correntes	445	199.185	199.185	18.886	17.986	0	17.986	9,03%
6	Transferências Correntes	541	124.346	124.346	59.840	27.587	15.640	43.227	34,76%
7	Vendas de Bens e Serviços Correntes	511	123.399.534	135.660.341	102.754.542	101.745.256	0	101.745.256	75,00%
7	Vendas de Bens e Serviços Correntes	513	2.364.673	2.364.673	1.082.351	627.737	829.063	1.456.800	61,61%
8	Outras Receitas Correntes	513	1.300.240	1.300.240	22.619	19.570	0	19.570	1,51%
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	1.485.672	1.485.672	0	1.485.672	30,37%
10	Transferências de Capital	483	4.724.264	3.682.564	1.346.933	1.346.933	0	1.346.933	36,58%
10	Transferências de Capital	513	250.257	250.257	0	0	0	0	0,00%
17	Operações de Tesouraria	511	0	0	727.742	727.742	0	727.742	
17	Operações de Tesouraria	522	0	33.223	33.223	33.223	0	33.223	100,00%
TOTAL			138.288.698	149.541.028	107.737.520	106.232.509	846.448	107.078.957	71,61%

Fonte: SGOF

1.2 Execução Orçamental da Despesa

No final do trimestre, a taxa de execução da despesa de 68,6%, tendo por base a Dotação Corrigida Anual, e à qual corresponde o valor de 102,59M€.

É na rubrica de Despesas com Pessoal que se verifica o maior valor executado à presente data (61,5M€), na Fonte de Financiamento 511, e com uma taxa de execução próxima da expectável para o período em apreço (73,6%).

A Aquisição de Bens e Serviços apresenta um valor executado de 36.97M€, na Fonte de Financiamento 511, e a Aquisição de Bens de Capital, apresenta um valor executado de 3,28M€, tendo sido executados 1,28M€ na Fonte de Financiamento 445, 1,53M€ na Fonte de Financiamento 513 e 0,46M€ na Fonte de Financiamento 511.

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.

No âmbito da Empreitada de Requalificação do Edifício 5 do Hospital Sousa Martins, foram efetuados pagamentos no montante total de 445.432,18€, referentes ao Autor de Vistoria e Medição dos Trabalhos de contrato N.º 11 (311.908,07€), Revisão de Preços – Autos N.º 3 e 4 e N.º 5 (109.120,91€) e Serviços de Fiscalização (24.403,20€).

No âmbito do Programa de Recuperação e Resiliência, ao longo do trimestre, procedeu-se ao pagamento de 107.779,09€.

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	61.567.839	58.634.691	2.883.512	61.518.203	73,6%
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	37.418.223	20.460.282	16.516.792	36.977.075	71,6%
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	34.631	29.757	4.398	34.154	47,0%
6	Outras despesas correntes	513	304.973	304.973	30.697	18.517	2.098	20.615	6,8%
7	Aquisição de Bens de Capital	445	4.951.225	4.951.225	1.283.801	1.283.801	0	1.283.801	25,9%
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	1.632.480	1.219.865	314.717	1.534.582	51,9%
7	Aquisição de Bens de Capital	511	0	469.769	469.769	469.769	0	469.769	100,0%
12	Operações de Tesouraria	511	0	0	760.965	760.965	0	760.965	
TOTAL			138.288.698	149.507.805	103.198.405	82.877.647	19.721.517	102.599.164	68,6%

Fonte: SGOF

A despesa trimestral executada, diretamente associada à COVID-19 ascende a 0,36 M€, representando a despesa com pessoal 99,2% desse valor total do trimestre. Em termos acumulados, a despesa total associada à COVID-19 é de 1.625.004,14€.

Comparativamente a igual período de 2022, verifica-se um acréscimo da Receita Liquidada de 13,1%, que em termos absolutos corresponde a 12,49M€.

A Receita Cobrada regista um acréscimo de 12,7%, correspondente a 12,06M€.

Quadro 3 - Evolução da Receita e da Despesa

Designação	3º Trimestre 2022	3º Trimestre 2023	(em euros)	
			Δ 3º Trim 2023 / 3º Trim 2022	
			Absoluta	%
RECEITA				
Liquidada	95.242.505,00	107.737.520,00	12.495.015,00	13,1%
Cobrada	95.009.815,00	107.078.957,00	12.069.142,00	12,7%
DESPESA				
Compromissos	88.431.192,00	103.198.405,00	14.767.213,00	16,7%
Pagamentos	88.330.438,00	102.599.164,00	14.268.726,00	16,2%

Fonte: SGOF

Os Compromissos Assumidos são superiores em 14,76M€ aos registados no período homólogo de 2022, verificando-se assim um acréscimo de 16,7%. Por sua vez, os Pagamentos registados até final do trimestre, superam em 14,26M€ os ocorridos no trimestre homólogo de 2022, correspondendo-lhe uma variação positiva de 16,2%.

2. EXECUÇÃO FINANCEIRA

2.1 Gastos e Perdas

O trimestre regista um aumento dos gastos em termos globais, comparativamente ao período homólogo de 2022, de 7,56M€, correspondendo-lhe uma variação de 7,35%.

A rubrica de Gastos com Pessoal é a que maior impacto tem no total de Gastos (56,78%), seguida dos Fornecimentos e Serviços Externos (29,05%).

Comparativamente a igual período de 2022, os aumentos mais significativos em termos absolutos, os que ocorreram nas rubricas de Fornecimentos e Serviços Externos (3,88M€) e Gastos com Pessoal (4,30M€).

A taxa de execução do orçamento de gastos apurada no final do trimestre é 74,1%, conforme quadro infra, muito próxima da expectável para o período.

Quadro 4 – Estrutura de Gastos

Gastos	Orçamento 2023	Acumulado 3º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022	Acumulado 3º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - CMVMC	19.024.599,14	13.121.061,05	69,0%	16.402.673,49	13.300.249,67	-179.188,62	-1,35%
% s/ Total Geral	12,77%	11,89%		11,54%	12,94%	0,00%	
62 - Fornec. e serviços externos	42.169.900,03	32.065.167,39	76,0%	40.986.233,98	28.176.976,11	3.888.191,28	13,80%
% s/ Total Geral	28,31%	29,05%		28,83%	27,40%	0,00%	
63 - Gastos com o pessoal	83.715.237,25	62.680.135,10	74,9%	80.772.592,53	58.375.591,73	4.304.543,37	7,37%
% s/ Total Geral	56,21%	56,78%		56,63%	56,77%	0,00%	
64 - Gastos de depreciação amortiz.	3.386.704,19	2.391.460,13	70,6%	3.501.757,81	2.859.905,29	-468.445,16	-16,38%
% s/ Total Geral	2,27%	2,17%		2,46%	2,78%	0,00%	
65 - Perdas por imparidade	0,00	0,00		42.462,36	0,00	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	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	0,00
% s/ Total Geral	0,21%	0,00%		0,10%	0,00%	0,00%	
68 - Outros gastos e perdas	223.817,98	60.302,01	26,9%	163.666,47	28.377,40	31.924,61	112,50%
% s/ Total Geral	0,15%	0,05%		0,12%	0,03%	0,00%	
69 - Gastos por juros e outros enc.	102.332,63	64.873,87	63,4%	132.762,92	80.675,06	-15.801,19	-19,59%
% s/ Total Geral	0,07%	0,06%		0,09%	0,08%	0,00%	
TOTAL Geral	148.939.260,21	110.382.999,55	74,1%	142.141.263,56	102.821.775,26	7.561.224,29	7,35%

Fonte: SICCC - SNC AP

2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Regista-se uma taxa de execução de 69,0% da rubrica Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas, verificando-se também um decréscimo, em termos absolutos de 0,17M€, face ao período homólogo de 2022, ao qual corresponde uma variação negativa de 1,35%.

O gasto acumulado com medicamentos apresenta um decréscimo relativamente a 2022 de 3,17%, e a taxa de execução da rubrica, relativamente ao valor orçamentado apresenta-se inferior à estimada (66,5%).

Face a igual período, os gastos com Reagentes e Produtos de Diagnóstico Rápido registam um acréscimo, embora pouco expressivo em termos de valor absoluto, com uma taxa de execução de 71,5%.

Por sua vez, os gastos com Material de Consumo Clínico apresentam uma diminuição (0,02M), ficando a sua taxa de execução inferior à prevista (71,4%).

Relativamente às restantes rubricas, todas apresentam aumentos face a igual período de 2022, salientando-se a de Material de Consumo Hoteleiro e de Alimentação – Géneros para Confeccionar, cujas taxas de execução superam as estimadas para o período, sendo de reforçar o impacto da atual crise geopolítica nos acréscimos de preços.

Quadro 5 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Gastos	Orçamento 2023	Acumulado 3º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022	Acumulado 3º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	19.024.599,14	13.121.061,05	69,0%	16.402.672,49	13.300.249,67	-179.188,62	-1,35%
61.2 - Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	19.024.599,14	13.121.061,05	69,0%	16.402.673,49	13.300.249,67	-179.188,62	-1,35%
61.2.4 - Matérias de consumo específico serv. saúde	19.016.553,25	13.114.749,78	69,0%	16.392.606,07	13.294.589,58	-179.839,80	-1,35%
61.2.4.1 - Produtos farmacêuticos	14.749.599,15	10.009.986,87	67,9%	12.146.477,92	10.233.540,46	-223.553,59	-2,18%
61.2.4.1.1 - Medicamentos	10.614.534,51	7.054.150,39	66,5%	8.278.566,20	7.285.000,07	-230.849,68	-3,17%
61.2.4.1.2 - Reagentes e prod.diag.ráp.	4.129.867,58	2.951.375,26	71,5%	3.861.582,42	2.945.047,89	6.327,37	0,21%
61.2.4.1.9 - Outros produtos farmac.	5.197,06	4.461,22	85,8%	6.329,30	3.492,50	968,72	27,74%
61.2.4.2 - Material consumo clínico	3.689.584,02	2.634.111,07	71,4%	3.697.405,43	2.660.634,46	-26.523,39	-1,00%
61.2.4.3 - Material consumo hoteleiro	236.833,61	230.674,41	97,4%	272.450,38	199.930,47	30.743,94	15,38%
61.2.4.4 - Material consumo admin.	166.690,14	120.104,70	72,1%	136.325,95	97.511,80	22.592,90	23,17%
61.2.4.5 - Mat. de Manut. e Conserv.	173.846,33	119.872,73	69,0%	139.946,39	102.972,39	16.900,34	16,41%
61.2.6 - Alimentação - géneros para confeccionar	8.045,89	6.311,27	78,4%	10.067,42	5.660,09	651,18	11,50%

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 3,88M€, em resultado dos acréscimos verificados em Subcontratos e Concessões de Serviços (1,84M€), Serviços Especializados (1,42M€) e Deslocações. Estadas e Transportes (0,69M€).

No que respeita a Meios Complementares de Diagnóstico, o acréscimo de 2,41M€ face a igual período de 2022, resulta dos aumentos registados na generalidade das rubricas, embora tenha sido atenuado pela diminuição ocorrida na rubrica de Patologia Clínica de 7,36M€.

Também os Meios Complementares de Terapêutica apresentam um acréscimo de gastos, em resultado dos aumentos registados, sobretudo, nas rubricas de Hemodiálise, Medicina Física e Reabilitação e Cuidados Respiratórios Domiciliários.

Um dos acréscimos mais relevantes ocorreu na rubrica de Internamentos, com uma variação positiva de 44,3%, à qual corresponde o aumento de 1,06M€, sendo esta variação justificada quase na totalidade pelo aumento dos gastos com Psiquiatria, se bem que também os gastos com SIGIC e Outros Internamentos apresentam um aumento.

Quanto aos Serviços Especializados, a rubrica apresenta um aumento de 1,4M€. Os gastos com a serviços médicos prestados por empresas de médicos apresentam um aumento de 0,90M€, comparativamente a igual trimestre de 2022, enquanto os Honorários de Serviços Médicos apresentam um aumento de 0,24M€.

Importa também salientar os acréscimos ocorridos em gastos com Serviços de Alimentação (0,26M€), Serviços de Lavandaria (0,49M€), Vigilância e Segurança (0,88M€), como também gastos com Conservação e Reparação (0,42M€).

Por sua vez, no que respeita a Deslocações Estadas e Transportes, o seu aumento de 0,69M€ face a igual período de 2022, resulta do Transporte com Doentes, em consequência, sobretudo, 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, bem como do Despacho n.º 7606/2023, de 21 de julho, que procede à definição dos valores máximos a pagar pelo transporte não urgente de doentes que seja instrumental à realização das prestações de saúde no Serviço Nacional de Saúde (SNS) .

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

Quadro 6 - Fornecimentos e Serviços Externos

Gastos	Orçamento 2023	Acumulado 3º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022	Acumulado 3º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
62 - Fornecimentos e serviços externos	42.169.900,03	32.065.167,39	76,0%	40.549.371,41	28.176.976,11	3.888.191,28	13,80%
62.1 - Subcontratos e concessões de serviços	19.780.615,25	16.854.701,91	85,2%	21.227.564,29	15.009.427,08	1.845.274,83	12,29%
62.1.1 - Serviços de saúde	19.780.615,25	16.854.701,91	85,2%	21.227.564,29	15.009.427,08	1.911.050,50	12,29%
62.1.1.1 - Meios compl. diagnóstico	9.277.678,47	7.353.245,84	79,3%	9.945.717,67	7.111.598,31	241.647,53	3,40%
62.1.1.1.1 - Patologia clínica	4.406.884,91	3.020.468,01	68,5%	4.443.089,90	3.757.245,01	-736.777,00	-19,61%
62.1.1.1.2 - Anatomia patológica	211.561,06	202.203,57	95,6%	279.921,38	110.247,95	91.955,62	83,41%
62.1.1.1.3 - Imagiologia	2.865.640,05	2.376.304,92	82,9%	2.882.215,25	1.974.631,95	401.672,97	20,34%
62.1.1.1.4 - Cardiologia	311.372,72	246.325,75	79,1%	532.756,93	260.300,67	-13.974,92	-5,37%
62.1.1.1.5 - Eletroencefalografia	6.749,85	15.341,84	227,3%	11.655,24	3.801,68	11.540,16	303,55%
62.1.1.1.6 - Medicina nuclear	264.061,83	253.471,83	96,0%	351.151,35	140.485,26	112.986,57	80,43%
62.1.1.1.7 - Gastroenterologia	1.079.184,44	1.113.699,67	103,2%	1.327.846,88	819.158,11	294.541,56	35,96%
62.1.1.1.8 - Pneumologia/Imunológico	14.291,68	10.128,20	70,9%	12.652,32	10.450,03	-321,83	-3,08%
62.1.1.1.9 - Outros Meios de Diagn.	117.931,93	115.302,05	97,8%	104.428,42	35.277,65	80.024,40	226,84%
62.1.1.2 - Meios compl. terapêutica	7.061.363,02	5.956.906,26	84,4%	7.787.365,98	5.358.468,68	596.937,56	11,17%
62.1.1.2.1 - Hemodíalise	4.436.676,45	3.658.756,89	82,5%	4.972.520,50	3.432.209,75	226.547,14	6,60%
62.1.1.2.2 - Medicina física e reab.	789.021,85	789.917,75	100,1%	923.507,08	539.127,98	250.789,77	46,52%
62.1.1.2.4 - Cuidados Resp. Dom.	1.544.710,26	1.264.551,01	81,9%	1.574.569,32	1.155.382,16	109.168,85	9,45%
62.1.1.2.5 - Unidades terap. de sangue	280.000,00	234.867,00	83,9%	299.801,20	224.435,20	10.431,80	4,65%
62.1.1.2.8 - Tratamentos Térmicos	10.954,47	8.813,61	80,5%	16.967,88	7.313,59	0,00	0,00%
62.1.1.5 - Internamentos / SIGIC	3.231.006,14	3.483.379,05	107,8%	3.277.915,87	2.413.647,92	1.069.731,13	44,32%
62.1.1.9 - Outros subcontratos	103.332,58	35.761,83	34,6%	125.948,54	51.518,76	51.518,76	-30,58%
62.1.1.9.1 - Assistência ambulatória	1.282,58	2.252,24	175,6%	1.785,02	1.066,22	1.066,22	111,24%
62.1.1.9.2 - Aparelhos complementares de terapêutica	99.750,00	33.509,59	33,6%	98.811,49	50.452,54	50.452,54	-33,58%
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	7.352.136,45	70,8%	9.234.409,07	5.931.072,62	1.421.063,83	23,96%
62.3 - Materiais de consumo	0,00	1.032,32		4.220,52	0,00	1.032,32	
62.4 - Energia e fluidos	6.485.771,17	3.228.194,75	49,8%	4.982.489,31	3.375.460,07	-147.265,32	-4,36%
62.5 - Deslocações, estadas e transportes	3.900.360,52	3.439.335,55	88,2%	3.983.241,34	2.743.569,46	695.766,09	25,36%
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	12.976,72	64,9%	15.603,37	9.556,29	3.420,43	35,79%
62.5.3 - Transportes mercadorias e outros bens	2.000,00	409,86	20,5%	625,37	337,02	72,84	21,61%
62.5.5 - Transporte de doentes	3.853.360,52	3.425.948,97	88,9%	3.966.074,60	2.733.676,15	692.272,82	25,32%
62.6 - Serviços diversos	1.620.055,74	1.189.766,41	73,4%	1.117.446,88	1.117.446,88	72.319,53	6,47%

Fonte: SICC - SNC AP

2.1.3 Gastos com Pessoal

Os Gastos com Pessoal apresentam no final do trimestre um aumento de 4,320M€, comparativamente a igual período de 2022, decorrente do aumento generalizado de todas as rubricas.

A taxa de execução da rubrica de Gastos com Pessoal é próxima da expectável (74,9%), 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, Abonos Variáveis e Eventuais, Gastos de Ação Social e Outros Encargos Sociais).

No que respeita a Abonos Variáveis ou Eventuais, a execução face ao valor orçamentado para o ano 2023 supera largamente a esperada (116,2%), destacando-se as rubricas de Trabalho Extraordinário (140,5%), Subsídio de Prevenção, Trabalho Noturno e de Turno (80,1%) e Outros Abonos Variáveis (199,1%).

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 (+1,52M€), Trabalho Extraordinário (+1,04M€) e respetivos Encargos sobre Remunerações (+0,73M€).

Importa mais uma vez salientar o impacto decorrente do processamento dos aumentos salariais processados e dos descongelamentos relativos à carreira de Enfermagem e Técnicos Superiores de Diagnóstico e Terapêutica, ocorridos no trimestre anterior.

Quadro 7 - Gastos com o Pessoal

Gastos	Orçamento 2023	Acumulado 3º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022	Acumulado 3º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
63 - Gastos com o pessoal	83.715.237,25	62.680.135,10	74,9%	87.121.551,75	58.375.591,73	4.304.543,37	7,37%
63.1 - Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	434.699,79	305.077,10	70,2%	428.105,53	322.981,72	-17.904,62	-5,54%
63.2 - Remunerações do pessoal	67.556.558,22	50.318.035,60	74,5%	64.753.053,33	46.793.211,23	3.524.824,37	7,53%
63.2.1 - Remunerações certas e permanentes	57.526.616,10	38.666.754,98	67,2%	49.781.897,24	36.209.399,29	2.457.355,69	6,79%
63.2.1.1 - Remuneração base	46.990.339,22	30.949.996,66	65,9%	40.336.123,52	29.179.444,27	1.770.552,39	6,07%
63.2.1.1.1 - Pessoal em regime de nomeação definitiva e C/H+ por tempo indeterminado	22.009.717,78	15.283.706,71	69,4%	20.533.954,28	14.921.537,25	362.169,46	2,43%
63.2.1.1.2 - Pessoal em regime de nomeação transitória e CTFP a termo resolutivo	3.016.088,68	1.858.870,91	61,6%	2.402.024,35	1.796.127,49	62.743,42	3,49%
63.2.1.1.3 - Pessoal em regime de CIT a termo resolutivo incerto	407.328,87	603.545,34	148,2%	983.204,47	650.805,50	-47.260,16	-7,26%
63.2.1.1.4 - Pessoal em regime de CIT a termo resolutivo certo	1.465.992,41	935.726,51	63,8%	1.333.495,67	1.003.212,76	-67.486,25	-6,73%
63.2.1.1.5 - Pessoal em regime de CIT sem termo	19.122.982,20	11.721.005,29	61,3%	14.281.282,04	10.196.834,12	1.524.171,17	14,95%
63.2.1.1.6 - Pessoal em cedência de interesse público e em comissão de serviço	170.831,55	85.859,58	50,3%	161.044,54	125.491,31	-39.631,73	-31,58%
63.2.1.1.7 - Pessoal em comissão de Serviço Dirigentes	571.312,56	330.776,28	57,9%	476.094,99	353.128,30	-22.352,02	-6,33%
63.2.1.1.9 - Pessoal em qualquer outra situação	226.085,16	130.506,04	57,7%	165.023,18	132.307,54	-1.801,50	-1,36%
63.2.1.2 - Subsídio de férias	3.887.809,88	2.855.449,79	73,4%	3.753.178,33	2.761.648,79	93.801,00	3,40%
63.2.1.3 - Subsídio de Natal	3.887.809,88	2.675.504,45	68,8%	3.370.163,69	2.555.131,45	120.373,00	4,71%
63.2.1.4 - Despesas Representação	41.127,48	18.971,17	46,1%	24.674,22	18.482,94	488,23	2,64%
63.2.1.5 - Subsídio de refeição	2.719.529,64	2.166.832,91	79,7%	2.297.757,48	1.694.691,84	472.141,07	27,86%
63.2.2 - Abonos variáveis ou eventuais	10.029.942,11	11.651.280,62	116,2%	14.971.156,09	10.583.811,94	1.067.468,68	10,09%
63.2.2.01 - Subsídio e abono de fixação, residência e alojamento	160.123,80	115.353,37	72,0%	169.799,39	118.781,75	-3.428,38	-2,89%
63.2.2.02 - Alimentação e alojamento	14.400,00	11.635,00	80,8%	6.581,03	342,40	11.292,60	
63.2.2.03 - Ajudas de custo	255.797,80	206.542,73	80,7%	241.273,42	183.462,72	23.080,01	12,58%
63.2.2.04 - Trabalho extraordinário	5.540.161,62	7.783.701,88	140,5%	9.905.161,61	6.743.424,21	1.040.277,67	15,43%
63.2.2.04.1 - Horas Extraordinárias	4.334.781,40	6.696.701,55	154,5%	8.578.681,78	5.801.536,82	895.164,73	15,33%
63.2.2.04.2 - Prevenções	1.205.380,22	1.087.000,33	90,2%	1.326.479,83	941.887,39	145.112,94	15,41%
63.2.2.05 - Gratificações variáveis/event.	1.376,24	956,36	69,5%	1.107,99	785,32	171,04	21,78%
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	956,36	69,5%	1.107,99	785,32	171,04	21,78%
63.2.2.06 - Abono para falhas	13.930,28	2.925,31	21,0%	13.396,32	10.080,28	-7.154,97	-70,98%
63.2.2.07 - Subsídio de prevenção, trabalho noturno e de turno	3.600.708,46	2.882.692,79	80,1%	3.817.482,79	2.851.649,21	31.043,58	1,09%
63.2.2.07.1 - Noites e Suplementos	3.600.708,46	2.882.692,79	80,1%	3.817.482,79	2.851.649,21	31.043,58	1,09%
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	499,80	-142,80	
63.2.2.99 - Outros abonos variáveis	325.041,90	647.116,18	199,1%	814.309,74	674.786,25	-27.670,07	-4,10%
63.2.2.99.1 - SIGC	325.041,90	384.579,09	118,3%	393.314,01	319.176,55	65.402,54	20,49%
63.2.2.99.9 - Outros	0,00	262.537,09		420.995,73	355.609,70	-93.072,61	-26,17%
63.3 - Benefícios pós-emprego	0,00	28.390,25		35.558,93	22.837,68	5.552,57	24,31%
63.3.9 - Outros benefícios	0,00	28.390,25		35.558,93	22.837,68		24,31%
63.4 - Indemnizações	0,00	21.558,16		14.025,99	14.025,99	7.532,17	
63.5 - Encargos sobre remunerações	15.473.188,48	11.468.053,32	74,1%	21.244.161,39	10.733.804,09	734.249,23	6,84%
63.5.1 - Sistemas proteção social	15.473.188,48	11.468.053,32	74,1%	21.244.161,39	10.733.804,09	734.249,23	6,84%
63.5.1.1 - Segurança Social dos Funcionários Públicos-CGA	7.489.443,65	5.798.169,95	77,4%	14.162.774,26	5.617.501,39	180.668,56	3,22%
63.5.1.2 - Segurança Social	7.983.744,84	5.669.883,37	71,0%	7.081.387,13	5.116.302,70	553.580,67	10,82%
63.5.1.2.1 - Segurança Social - Regime Geral	7.983.744,84	5.669.883,37	71,0%	7.081.387,13	5.116.302,70	553.580,67	10,82%
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	122.537,25	67,5%	170.934,96	120.551,57	1.985,68	1,65%
63.7 - Gastos de ação social	24.560,14	53.867,88	219,3%	79.393,00	50.710,79	3.157,09	6,23%
63.7.1 - Serviços sociais da administração pública	24.560,14	11.492,64	46,8%	15.333,84	11.500,38	-7,74	-0,07%
63.7.2 - Encargos sociais voluntários	0,00	42.375,24		64.059,16	39.210,41	3.164,83	8,07%
63.8 - Outros gastos com o pessoal	21.273,60	188.433,65	885,8%	192.849,40	146.511,82	41.921,83	28,61%
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	5.580,00		7.380,00	4.770,00	810,00	16,98%
63.8.9 - Outros	21.273,60	182.853,65	859,5%	185.469,40	141.741,82	41.111,83	29,00%
63.9 - Outros encargos sociais	23.441,68	174.181,89	743,0%	203.469,22	170.956,84	3.225,05	1,89%

Fonte: SICG - SNC AP

No âmbito COVID-19, o montante total de gastos com pessoal ascende a 1.517.158,83€.

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 16,38%, face a igual trimestre de 2022.

Por sua vez, a rubrica de Outros Gastos e Perdas, apresenta um acréscimo de 112,50%, 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 decréscimo de 19,59%.

2.2 Rendimentos e Ganhos

Os rendimentos apurados no trimestre são superiores aos registados em igual período de 2022 em 19,35%, embora apresentem uma execução inferior à estimada (67,74%).

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 96,18% 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 3º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022	Acumulado 3º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
70 - Impostos, contribuições e taxas	379.476,79	203.140,13	53,53%	348.684,73	255.639,29	-52.499,16	-20,54%
% s/ Total Geral	0,25%	0,20%		0,28%	0,29%	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	101.456.637,84	73,19%	119.682.027,30	84.357.312,24	17.099.325,60	20,27%
% s/ Total Geral	90,48%	97,76%		97,02%	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	131.879,88	18.885,59	14,32%	111.973,10	96.765,71	-77.880,12	-80,48%
% s/ Total Geral	0,09%	0,02%		0,09%	0,11%	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	0,00	0,00	#DIV/0!
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
78 - Outros rendimentos e ganhos	13.786.744,38	2.099.205,27	15,23%	3.018.270,64	2.240.363,34	-141.158,07	-5,30%
% s/ Total Geral	9,00%	2,02%		2,45%	2,58%	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	103.777.868,83	67,74%	123.364.117,53	86.950.080,58	16.827.788,25	19,35%

Fonte: SICC - 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, e de Outros Rendimentos e Ganhos.

Quadro 9 - Rendimentos

Rendimentos	Orçamento 2023	Acumulado 3º Trimestre 2023	% Execução Orçamental	Realizado 2022	Acumulado 3º Trimestre 2022	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
7 - Rendimentos	153.197.784,27	103.777.868,83	67,7%	123.364.117,53	86.950.080,58	16.827.788,25	19,35%
70 - Impostos, contribuições e taxas	379.476,79	203.140,13	53,5%	348.684,73	255.639,29	-52.499,16	-20,54%
70.4 - Taxas, multas e outras penalidades	379.476,79	203.140,13	53,5%	348.684,73	255.639,29	-52.499,16	-20,54%
70.4.1 - Taxas	379.476,79	203.140,13	53,5%	348.684,73	255.639,29	-52.499,16	-20,54%
70.4.1.08 - Taxas moderadoras	367.609,09	189.824,13	51,6%	339.569,73	248.736,79	-58.912,66	-23,68%
70.4.1.08.1 - Consultas	0,00	4.261,15		18.589,38	34.267,90	-30.006,75	-87,57%
70.4.1.08.2 - Urgência/SAP	183.351,77	137.824,04	75,2%	222.700,80	97.529,34	40.294,70	41,32%
70.4.1.08.3 - Meios Compl. Diagn. Terap.	179.696,73	47.531,20	26,5%	95.993,53	114.689,57	-67.158,37	-58,56%
70.4.1.08.9 - Outros	4.560,59	207,74	4,6%	2.286,02	2.249,98	-2.042,24	-90,77%
70.4.1.99 - Outras	11.867,70	13.316,00	112,2%	9.115,00	6.902,50	6.413,50	92,92%
71 - Vendas	0,00	0,00		0,00	0,00		
72 - Prestações de serviços e concessões	138.619.233,71	101.456.637,84	73,2%	119.682.027,30	84.357.312,24	17.099.325,60	20,27%
72.01 - Serviços especif. setor da saúde	138.619.233,71	101.456.637,84	73,2%	119.682.027,30	84.357.312,24	17.099.325,60	20,27%
72.01.1 - SNS (Contrato Programa EPE)	135.660.341,00	99.812.095,92	73,6%	116.961.297,54	82.755.634,76	17.056.461,16	20,61%
72.01.1.6 - Outras Prestações Serv. Saúde	135.660.341,00	99.812.095,92	73,6%	116.961.297,54	82.755.634,76	17.056.461,16	20,61%
72.01.1.6.4 - Incentivos Institucionais (CP)	13.566.034,10	9.157.072,95	67,5%	10.730.394,00	7.592.260,27	1.564.812,68	20,61%
72.01.1.6.5 - Valor capitolacional (ULS)	120.771.815,90	89.673.073,38	74,3%	104.971.991,82	74.219.190,70	15.453.882,68	20,82%
72.01.1.6.8 - Internos	1.322.491,00	981.949,59	74,3%	1.258.911,72	944.183,79	37.765,80	4,00%
72.01.2 - Prestações Saúde Fin. Vertical	1.392.659,05	732.138,09	52,6%	1.409.281,58	705.147,58	26.990,51	3,83%
72.01.3 - Outras entidades responsáveis	1.508.566,40	912.403,83	60,5%	1.185.444,99	896.529,90	15.873,93	1,77%
72.01.3.1 - Internamento	74.473,18	105.158,80	141,2%	97.421,19	52.046,11	53.112,69	102,05%
72.01.3.2 - Consulta	5.744,20	5.986,80	104,2%	7.530,54	4.210,00	1.776,80	42,20%
72.01.3.3 - Urgência/SAP	317.686,16	94.240,30	29,7%	132.097,14	100.113,67	-5.873,37	-5,87%
72.01.3.3.1 - Urgência	173.804,62	83.841,02	48,2%	114.298,48	88.167,81	-4.326,79	-4,91%
72.01.3.3.2 - SAP	143.830,31	10.399,28	7,2%	17.765,56	11.912,76	-1.513,48	-12,70%
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	78.813,26	41,4%	138.554,64	113.366,76	-34.553,50	-30,48%
72.01.3.6.1 - Meios de Diagnóstico	190.352,89	78.813,26	41,4%	138.554,64	113.366,76	-34.553,50	-30,48%
72.01.3.6.1.1 - Patologia clínica	151.955,71	45.085,37	29,7%	94.085,74	77.021,55	-31.936,18	-41,46%
72.01.3.6.1.3 - Imagiologia	38.161,01	32.569,59	85,3%	44.197,70	36.171,51	-3.601,92	-9,96%
72.01.3.6.1.4 - Cardiologia	236,18	492,60	208,6%	271,20	173,70	318,90	183,59%
72.01.3.6.1.9 - Outros	0,00	665,70		0,00	0,00	665,70	
72.01.3.7 - Serviços domiciliário	0,00	364,10		0,00	0,00	364,10	
72.01.3.8 - GDH AMBULATÓRIO	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
72.01.3.9 - Outras prestações de serviços	920.309,97	627.840,57	68,2%	809.841,48	626.793,36	1.047,21	0,17%
72.01.3.9.1 - Análises sanitárias	88.574,92	47.590,60	53,7%	77.944,63	46.585,11	1.005,49	2,16%
72.01.3.9.9 - Outras	831.735,05	580.249,97	69,8%	731.896,85	580.208,25	41,72	0,01%
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	18.885,59	14,3%	111.973,10	96.765,71	-77.880,12	-80,48%
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	2.099.205,27	15,2%	3.018.270,64	2.240.363,34	-141.158,07	-6,30%
78.1 - Rendimentos suplementares	821.896,49	734.723,46	89,4%	800.259,93	554.336,28	180.387,18	32,54%
78.2 - Descontos de pronto pagamento obtidos	28.471,91	654,74	2,3%	3.065,72	2.928,58	-2.273,84	
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	1.363.827,07	11,3%	2.134.343,36	1.681.903,48	-318.076,41	-18,91%
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 - SNCP

2.2.1 Impostos, Contribuições e Taxas

A rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades, apresenta um decréscimo de 20,54%, face a igual período de 2022, o qual representa uma diminuição de 0,05M€, e uma taxa de execução de 53,5% 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 41,32% 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 20,61%, face a igual período de 2022, correspondente em termos absolutos a um aumento de 17,05M€, e a uma taxa de execução é de 73,6%, face ao estimado para 2023.

A rubrica de Prestações de Saúde de Financiamento Vertical apresenta um acréscimo face a igual período de 2022 (3,83%), tal como a rubrica de Outras Entidades Responsáveis, com uma variação positiva de 1,77%, em consequência, sobretudo do aumento da faturação associada a Internamento e outras Prestações de Serviços, que atenuam o decréscimo registado na rubrica de Meios Complementares de Diagnóstico e Terapêutica.

2.2.3 Transferências e Subsídios Correntes Obtidos

A rubrica de Transferências e Subsídios Correntes Obtidos apresenta uma execução consideravelmente inferior à expectável para o trimestre, bem como comparativamente a igual período de 2022, registando-se um decréscimo de 80,48%.

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 (15,2%), apresenta um agravamento de 0,14M€, face a igual trimestre de 2022.

O decréscimo verificado, face ao ano transato, em igual período, deve-se à redução na rubrica Outros (0,31M€), apesar do aumento na rubrica de Rendimentos Suplementares (0,18M€).

O valor executado de 2,09M€ resulta dos Rendimentos Suplementares (0,73M€) e, em grande parte, da rubrica Outros (1,36M€), 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 292 mil horas extraordinárias, às quais corresponde o valor de 6,7M€, conforme evidenciado quadro seguinte:

Quadro 10 - Evolução das Horas Extraordinárias Pagas

Categoria	3º Trimestre 2022		Acumulado 3º Trimestre 2022		3º Trimestre 2023		Acumulado 3º Trimestre 2023		Δ 3ºTrim 2023 / 3º Trim 2022		Δ Acum 3ºT 2023 / Acum 3º T 2022	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Médicos	35.467,38	1.432.681,47	107.968,41	4.161.468,26	36.732,75	1.852.312,10	108.843,84	5.597.557,19	1.265,37	419.630,63 €	875,43	1.436.088,93 €
Enfermeiros	30.337,25	565.052,18	96.269,00	1.649.557,81	25.523,25	434.516,26	75.003,75	1.286.187,84	-4.814,00	130.535,92 €	-21.265,25	363.369,97 €
Outros	29.366,25	322.316,84	88.481,25	941.264,21	25.230,50	294.783,49	74.348,60	900.102,06	-4.135,75	27.533,35 €	-14.132,65	41.162,15 €
	95.170,88	2.320.050,49	292.718,66	6.752.290,28	87.486,50	2.581.611,85	258.196,19	7.783.847,09	-7.684,38	261.561,36 €	-34.522,47	1.031.556,81 €

Fonte: SGOF/SRH

Em termos acumulados, comparativamente ao período homólogo de 2022, verifica-se uma redução de 34.522,47 horas, relativamente ao número total de horas extraordinárias pagas em todas as categorias. No entanto, apesar da redução do número total de horas, o valor total pago é superior em 1,03M€, face ao mesmo período de 2022, em virtude do aumento do valor hora pagos a médicos, tendo registado esta categoria profissional um aumento de 1,43M€.

Na análise comparativa apenas dos valores processados no próprio trimestre, relativamente ao período homólogo de 2022, regista-se uma redução do número total de horas extraordinárias, embora as horas pagas a médicos, apresentem um aumento de 1.265 horas correspondentes a 0,41M€.

No que respeita a prestadores de serviços médicos, até final do trimestre foram pagas 95.091 horas, correspondentes a 3,97M€, sendo que 37.580 horas respeitam ao trimestre em apreço. Comparativamente a igual período de 2022, em termos acumulados regista-se um aumento de 9.269 horas, correspondente a um acréscimo de 0,81M€ pagos.

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

Categoria	3º Trimestre 2022		Acumulado 3º Trimestre 2022		3º Trimestre 2023		Acumulado 3º Trimestre 2023		Δ 3ºTrim 2023 / 3º Trim 2022		Δ Acum 3ºT 2023 / Acum 3º T 2022	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Prestadores de Serviços Médicos	32.380,67	1.107.119,66	85.822,22	3.159.478,38	37.580,42	1.547.127,94	95.091,73	3.973.559,94	5.199,75	440.008,28 €	9.269,51	814.081,56 €

Fonte: SGOF/SRH

4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS

Quadro 12 - Plano de Redução de Custos

Evolução Gastos Operacionais	3º Trim 2023 Execução	Previsão 2023	3º Trim 2022 Execução	2021	Var 2023/2022	
					Valor	%
CMVMC	13.121.061	19.024.599	13.300.250	17.476.315	-179.189	-1,35%
FSE	32.065.167	42.169.900	28.176.976	34.862.955	3.888.191	13,80%
Gastos com o Pessoal corrigidos dos encargos I) e II) e III)	57.202.991	83.709.186	54.295.679	72.079.102	2.907.312	5,35%
(I) Indemnizações pagas por rescisão	21.559		14.026	2.865	7.533	53,71%
(II) Valorizações Remuneratórias	5.455.585	6.051	4.065.887	4.829.981	1.389.698	34,18%
(III) Impacto da aplicação do disposto no art.º 21º da Lei n.º 42/2016, de 28 de dezembro						
Deslocações e alojamento (valor)	0	25.000	0	26.714	0	
Ajudas de custo (valor)	206.656	257.658	184.431	234.414	22.225	12,05%
Gastos associados à frota automóvel ^{a)}	160.707	327.868	159.130	172.741	1.577	0,99%
Gastos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria	70.439	70.000	63.151	132.042	7.289	11,54%
Nº Total RH (O.S. + Cargos de Direção + Trabalhadores)	2.269	2.426	2.283	2.269	-14	-0,61%
Nº Órgãos Sociais (O.S.) (número)	7	6	9	9	-2	-22,22%
Nº Cargos de Direção sem O.S. (número)	16	22	17	18	-1	-5,88%
Nº Trabalhadores sem O.S. e sem Cargos de Direção (número)	2.246	2.398	2.257	2.242	-11	-0,49%

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

Comparativamente a igual período de 2022, verifica-se um decréscimo no Custo das Mercadorias Vendidas de 0,17M€.

Os Fornecimentos e Serviços Externos apresentam um acréscimo (3,88M€), devido, em grande parte, ao aumento de gastos com Meios Complementares de Diagnóstico (Imagiologia e Gastroenterologia) e Terapêutica (Hemodiálise e Medicina Física e de Reabilitação), Internamentos e Prestação de Serviços Médicos. Deve também ser tido em consideração o impacto da crise geopolítica no aumento de preços.

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 14, 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 2,90M€. Todavia, sem estas correções, em termos gerais, a rubrica de Gastos com Pessoal regista um aumento de 4,30M€, 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 a Estudos de Organização, Económico-Financeiros e de Auditoria que integram a rubrica de Gastos com a Contratação de Estudos, Pareceres, Projetos e Consultoria, as restantes rubricas apresentam aumentos, face a igual período de 2022, mantendo-se as Deslocações e Alojamento sem execução.

5. RECURSOS HUMANOS

No final do 3.º trimestre de 2023, o número de trabalhadores na Unidade Local de saúde da Guarda, E.P.E. foi de 2.266.

A evolução do número de recursos humanos da ULSG E.P.E., face ao período homólogo 3.º trimestre de 2023, teve um decréscimo de 16 profissionais.

O período em análise e relativamente a setembro 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 01.07.2023 a 30.09.2023

Grupo Profissional	N.º Trabalhadores			Variação período homólogo		
	RH - julho 2023	RH - agosto 2023	RH - setembro 2023	RH - julho 2022	RH - agosto 2022	RH - setembro 2022
Pessoal Orçamental	24	23	23	26	26	26
Assistentes Operacionais	632	631	629	646	645	644
Assistentes Técnicos	247	248	248	241	241	239
Pessoal de Enfermagem	799	805	803	818	822	821
Infermeiros	12	12	12	11	11	11
Pessoal Médico	208	209	210	202	215	213
Pessoal form. pré carreira Médica	101	101	101	107	105	105
Técnicos Sup. Diag. e Terapêutica	155	155	153	149	149	148
Técnicos Superiores	57	56	56	52	52	50
Técnicos Superiores de Saúde	12	11	11	13	13	12
Pessoal Farmacêutico	16	18	18	14	14	14
Pessoal form. pré carreira Farmacêutica	2	2	2	0	0	0
Socorre	0	0	0	0	0	0
Outro Pessoal	0	3	3	0	0	0
TOTAL	2265	2274	2269	2279	2293	2283

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

Nos termos do artigo 6.º do decreto-lei n.º 10-A/2020, de 13 de março, encontram-se em funções a 30.06.2023, 80 profissionais contratados em regime de contrato individual a termo (49 enfermeiros, 17 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 01.07.2023 a 30.09.2023
(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			24			9	1	1	39	2	4	2	82
Ações de Formação Internas	8	6	20		2	2		1	2	8		5	54
Acidente de Trabalho-SS	17		3										20
Acidente em Serviço (s/Seguro)	2	1	20									4	27
Activ. Sind.-Dirigente - Dias	16		40										56
Ass.familiar(exc.fih) c/subs	6	4	15						3	3			31
Assist.familiar (exc.fih) -SS	5	1	1						1				8
Aus. Oficiais - Membros Júri								1	1		1		3
Aus. Oficiais - Serv. Oficiais											1		1
Ausências Oficiais - Reuniões		1	12		1	7		2	8	3	2	4	40
Autarcas a Temp. Parcial-Dias	1	9	3		1								14
Casamento		2	2			4							8
Casamento SS		1	4						4	1		3	13
Cirurgia Ambulatória - Dias	1												1
Cirurgia Ambulatória-Dias-SS	1												1
Com.Grat.Serv.Estr						1			2				3
Com.Grat.Serv.-País			14			129		3	13	3			162
Cons.Médica-Dias (acom.fam)		20	39		1	3		2	8	5		2	80
Cons/T.A.Ass.Fam-Dias-SS	4	14	14							3	6	1	42
Cons/T.Ambul.Doença - Dias - SS	13	5	19		1			1	1	3		1	44
Consultas Médicas - Dias	15	37	54	2	1	23		2	17	5	1		157
Cumprimento de Obrigações	2	1	1							1		1	6
D.Prolongada - Oncológica		2	3										5
Dirig. Assoc.Voluntário - Dias		1	3									1	5
Disp.Bombeiros Voluntários			1										1
Dispensa por risco especif.-SS										6			6
Doença	64	31	95	2	8			1	30	5	3		239
Doença - SS	116	29	47			18		2	36	13	11	1	273
Doença c/ Internamento hospita	6		12										18
Doença decorrente de folcência			2										2
Doença Junta Médica	39	11	63						9	4			126
Doença Profissional - SS		4											4
Falec. conjuge/eq., filholent			4							2			6
Falec.1ºgrau/n(inc.1a)art251	33	8	8		1			1	1	6		1	59
Falecimento Fam. - 2/3º Grau	11	1	15		1	1			5	3	1		38
Falta p/ Assist. Filho >=12 -SS		1	1										2
Falta p/ Assistência Filho >=12			2						1				3
Férias ano anterior	7	9	10		8	13		1	33	1		1	83
Férias contratados	680	275	589	10	16	26	3	21	208	168	16	84	2096
Férias contratados-ano anter.	20	18	24	1	15	14		1	52	12	4	16	177
Férias normais p/ano	308	248	688	10	14	184		18	189	132	1	18	1810
Flt.Ass.Filho<12/D.Crón/Def-SS	21	10	67	1		1		8	13	18	1	11	151
Flt.Assist.Filho<12/D.Crón/Def			15							3			18
Flt.Ass.Filho Intern<12/D.Crón/Def-SS		1	2						1				4
Greve total		1	33					9	31	1			75
Greve total - SS			49			65	3	12	91				220
Injustificadas	5		1										6
Internamento Hospitalar- SS	12	2	5			2			2				23
Justif. c/ perda Venimento	1	4				1				1			7
Lic. Parental Excl.Pai -SS	4		17						10	2			33
Lic.p/Interrup. gravidez - SS			4			2							6
Lic.p/risco clin.na gravid.-SS	6		37	1		2			9	7		2	64
Lic.Parental Inicial - S.S.		2	32	3	1				10	8		3	59
Lic.Parental Inicial (120-30)			1										1
Licença parental Alargada -SS		2	14		3				3	2	3		27
Monitores de Formação			3										3
Ordem-membr.orgãos exec.-dias			6										6
P/ Conta Férias A/Seg-seguidos		1											1
Por Conta Férias A/Seguinte		2											2
Por Conta Férias P/Ano		2										1	3
Prog. Ocupacional-Fil-Justif.										2			2
Teletrabalho Ocasional		1				11			11			14	37
Trab. Estudante - Provas	49	9	34							8	4	2	106
Trab. Estudante-Lic.S/Venc-SS	4												4
Total Geral	1477	777	2172	30	74	518	7	87	844	441	59	178	6664

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 8,19M€, comparativamente a igual trimestre de 2022, o que representa uma variação negativa de 19,9%.

Em termos absolutos, verifica-se uma redução nos Pagamentos em atraso e na Dívida Vencida, de 10,54M€ e 10,76M€, respetivamente. Todavia, regista-se um acréscimo de 33,6% na dívida vencida, o que em termos absolutos corresponde a um aumento de 2,56M€.

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

Quadro 15 - Evolução da dívida e PMP

Designação	3º Trimestre 2022	3º Trimestre 2023	(em euros)	
			Δ	
			Absoluta	%
Dívida Total	41.248.585,00	33.049.046,65	-8.199.538,35	-19,9%
Dívida Vincenda	7.623.059,40	10.186.575,45	2.563.516,05	33,6%
Dívida Vencida	33.625.525,60	22.862.471,20	-10.763.054,40	-32,0%
Pagamentos em atraso	25.582.960,51	15.037.134,95	-10.545.825,56	-41,2%
PMP ponderado (dias)	180,11	120,01	-60,10	-33,4%

Fonte: SGOF

No que respeita à dívida ao Estado e ao SNS, ambas apresentam aumentos, embora pouco expressivos termos absolutos, perante o valor da dívida total.

Relativamente ao PMP, verificou-se uma redução de cerca de 60 dias, face a igual período de 2022, e uma redução de 18 dias relativamente ao trimestre imediatamente anterior.

6.2 Evolução dos Pagamentos em Atraso

Os pagamentos em atraso apresentam o valor total de 15,03M€, o qual representa um decréscimo de 41,2% 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 58,9%, comparativamente ao período homólogo de 2022.

Os pagamentos em atraso ao SNS e ao Estado apresentam aumentos de 4,8% e 1222,6%, respetivamente, apesar de pouco expressivos em termos absolutos, conforme já anteriormente referido.

Quadro 16 - Evolução dos Pagamentos em Atraso

Designação	(em euros)								
	julho 2022	julho 2023	Δ%	agosto 2022	agosto 2023	Δ%	setembro 2022	setembro 2023	Δ%
Fornecedores SNS	7.118.851,03	7.365.199,46	3,5%	7.053.196,69	7.405.686,25	5,0%	7.002.853,89	7.338.811,14	4,8%
Fornecedores Estado	28.512,19	68.338,02	139,7%	28.969,17	56.438,52	94,8%	4.568,27	60.418,85	1222,6%
Fornecedores Externos	17.145.131,12	7.002.376,63	-59,2%	18.420.663,30	7.594.146,58	-58,8%	18.575.538,35	7.637.904,96	-58,9%
TOTAL	24.292.494,34	14.435.914,11	-40,6%	25.502.829,16	15.056.271,35	-41,0%	25.582.960,51	15.037.134,95	-41,2%

Fonte: SGOF

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Face ao exposto, considera-se que 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 7,56M€, em consequência, não só do aumento dos Gastos com Pessoal (4,30M€), como também dos gastos com

Fornecimentos e Serviços Externos (3,88M€), foi ainda apurado um acréscimo dos rendimentos (16,82M€), 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 74,11%, um pouco inferior à estimada para este trimestre. Por sua vez, os rendimentos totais do período apresentam uma taxa de execução de 67,74%, também inferior à expectável.

Tendo o financiamento por base um modelo de capitação ajustada, com base na população residente na sua área de influência, 96,18% 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 62,92% e 58,59%, respetivamente.

ANEXOS

1. BALANÇO ANALÍTICO

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	3º Trimestre 2022	3º Trimestre 2023
ATIVO			
Ativo Não Corrente			
Ativos fixos tangíveis		51.042.251,84 €	52.986.970,27 €
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis		915.536,98 €	805.086,11 €
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		51.957.788,82 €	53.792.056,38 €
Ativo Corrente			
Inventários		3.370.431,63 €	3.753.529,48 €
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios			
Clientes contribuintes e utentes		6.867.723,31 €	6.233.486,26 €
Estado e outros entes públicos		257.095,40 €	192.325,00 €
Acionistas/sócios/associados			
Outras contas a receber		115.500.198,12 €	133.345.669,48 €
Diferimentos			
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Ativos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos		6.679.376,12 €	9.659.719,60 €
Total Ativo Corrente		132.674.824,58 €	153.184.729,82 €
Total Ativo		184.632.613,40 €	206.976.786,20 €
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		28.535.024,32 €	36.490.031,67 €
Resultado líquido do período		-15.871.694,68 €	-6.605.130,72 €
Dividendos antecipados			
Interesses que não Controlam			
Total Património Líquido		-40.490.307,99 €	-18.764.658,61 €
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			
Total Passivo Não Corrente		7.170.558,75 €	913.988,19 €
Passivo Corrente			
Credores por transferências e subsídios concedidos			
Fornecedores		19.800.344,60 €	17.155.733,67 €
Adiantamentos de clientes contribuintes e utentes		154.544.908,98 €	167.140.270,18 €
Estado e outros entes públicos		2.664.941,24 €	2.639.147,40 €
Acionistas/sócios/associados			
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos		813.125,25 €	1.005.280,56 €
Outras contas a pagar		40.129.042,57 €	36.940.246,96 €
Diferimentos			-53.222,15 €
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
Total Passivo Corrente		217.952.362,64 €	224.827.456,62 €
Total Passivo e Património Líquido		184.632.613,40 €	206.976.786,20 €

Fonte: SGOF

2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	3º Trimestre 2022	3º Trimestre 2023
Fluxos de caixa das actividades operacionais			
Recebimentos de clientes		90.395.367,32 €	102.650.032,26 €
Recebimentos de contribuintes			0,00 €
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		96.765,71 €	17.985,59 €
Recebimentos de utentes		354.025,42 €	203.157,13 €
Pagamentos a fornecedores		-29.728.549,14 €	-37.035.279,25 €
Pagamentos ao pessoal		-48.766.872,33 €	-52.889.825,70 €
Pagamentos a contribuintes/utentes		-18,00 €	-607,70 €
Pagamentos de transferências e subsídios			0,00 €
Pagamentos de prestações sociais		-166.249,05 €	-140.801,04 €
Caixa gerada pelas operações		12.184.469,93 €	12.804.661,29 €
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-97.249,74 €	-6.267,89 €
Outros recebimentos/pagamentos		-7.479.052,42 €	-7.926.777,64 €
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		4.608.167,77 €	4.871.615,76 €
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis		-850.433,65 €	-554.017,02 €
Activos intangíveis		-429.097,73 €	-345.004,84 €
Propriedades de investimento			0,00 €
Investimentos financeiros			0,00 €
Outros activos		-27.213,71 €	-2.362.986,13 €
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis			
Activos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros activos			
Subsídios ao investimento		206.667,14 €	2.832.571,73 €
Juros e rendimentos similares			
Dividendos			
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		-1.100.077,95 €	-429.436,26 €
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		153.812,54 €	33,00 €
Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos			
Juros e gastos similares		-34.397,35 €	-34.154,43 €
Dividendos			
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		119.415,19 €	-34.121,43 €
Variações de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		3.627.505,01 €	4.408.058,07 €
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		6.679.376,12 €	9.659.719,60 €
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 €	5.179.927,26 €
De operações de tesouraria		338.941,09 €	71.734,27 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período		6.679.376,12 €	9.659.719,60 €
Equivalentes a caixa no fim do período			
Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa			
Saldo para a gerência seguinte (SGS)		6.679.376,12 €	9.659.719,60 €
De execução orçamental		6.626.781,75 €	9.742.405,75 €
De operações de tesouraria		52.594,37 €	-82.686,15 €

Fonte: SGOF

3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	3º Trimestre 2022	3º Trimestre 2023
Impostos, contribuições e taxas		255.639,29 €	203.140,13 €
Vendas			
Prestações de serviços e concessões		84.357.312,24 €	101.456.637,84 €
Transferências e subsídios correntes obtidos		96.765,71 €	18.885,59 €
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		-13.300.249,67 €	-13.121.061,05 €
Fornecimentos e serviços externos		-28.176.976,11 €	-32.065.167,39 €
Gastos com pessoal		-58.375.591,73 €	-62.680.135,10 €
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		2.237.434,76 €	2.098.550,53 €
Outros gastos		-28.377,40 €	-60.302,01 €
Resultados antes de depreciações e resultados financeiros		-12.934.042,91 €	-4.149.451,46 €
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-2.859.905,29 €	-2.391.460,13 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)		-15.793.948,20 €	-6.540.911,59 €
Juros e rendimentos similares obtidos		2.928,58 €	654,74 €
Juros e gastos similares suportados		-80.675,06 €	-64.873,87 €
Resultado antes de impostos		-15.871.694,68 €	-6.605.130,72 €
Imposto sobre o rendimento			0,00 €
Resultado líquido do período		-15.871.694,68 €	-6.605.130,72 €

Fonte: SGOF

Ata N.º 43/2023, data 26-10-2023

O CA delibera aprovar o Relatório de Execução Orçamental (REO) referente ao 3º trimestre de 2023.



Assinado por: **JOÃO PEDRO ABRANTES PINTO BERNARDES
BARRANCA**
Data: 2023.10.26 11:03:00+01'00'
Localização: Guarda, Portugal

Eng.º João Barranca
Presidente do Conselho de Administração

Assinado por: **JOSÉ FRANCISCO GOMES MONTEIRO**
Num. de Identificação: 08630245
Data: 2023.10.26 11:23:03+01'00'
Localização: Guarda, Portugal

Eng.º José Monteiro
Vogal Executivo

Assinado por: **MARIA DE FÁTIMA DOMINGUES AZEREDO CABRAL**
Data: 2023.10.26 12:08:00+01'00'
Localização: Guarda, Portugal

Dra. Fátima Cabral
Diretora Clínica CSH e CSP

Assinado por: **NÉLIA PAULA DOS SANTOS FARIA**
Data: 2023.10.26 11:49:40+01'00'
Localização: Guarda, Portugal

Enf.ª Nélia Faria
Enfermeira Diretora