

Unidade Local de Saúde da Guarda, EPE
RELATÓRIO DE EXECUÇÃO FINANCEIRA
3º Trimestre de 2022

Ficha Técnica

Título: Relatório de Execução Financeira - 3º Trimestre de 2022

Edição: 15/11/2022

Elaboração: Diretora do Serviço de Auditoria Interna, Dr.^a Cristina Isabel Fonseca Lopes

Verificação: Presidente do Conselho de Administração, Eng.^o João Pedro Barranca

Aprovação: Conselho de Administração da Unidade Local de Saúde da Guarda, constante na deliberação do Conselho de Administração vertido na última página deste documento, dele fazendo parte integrante.

ÍNDICE

ÍNDICE	3
ÍNDICE DE QUADROS	4
ÍNDICE DE GRÁFICOS	4
1. SUMÁRIO EXECUTIVO	5
1.1.Principais Conclusões.....	5
Controlo Orçamental:	5
Demonstrações Financeiras:	5
Cumprimento da Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro:	8
1.2.Limitações de Âmbito	9
2. CONTROLO ORÇAMENTAL	10
2.1Execução e Evolução Orçamental da Despesa	10
Quadro 1 - Execução Orçamental da Despesa (setembro de 2022)	10
Quadro 2 - Execução Orçamental da Despesa (setembro de 2021)	10
Fonte: Mapa 7.1 - Balancete de Controlo Orçamental (Despesa) do SICC	10
2.2Execução e Evolução Orçamental da Receita	12
Quadro 3 - Execução Orçamental da Receita (setembro de 2022)	12
Quadro 4 - Execução Orçamental da Receita (setembro de 2021)	13
3. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	14
3.1Balanço	14
Quadro 5 - Balanço	14
3.2Demonstração de Resultados	16
Quadro 6 - Demonstração de Resultados por Natureza	16
Quadro 7 - Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas	19
Quadro 8 - Fornecimentos e Serviços Externos	20
Quadro 9 - Gastos com Pessoal	22
Quadro 10 - Prestações de Serviços e Concessões	23
4. CUMPRIMENTO DA LEI N.º 8/2012, DE 21 DE FEVEREIRO	24
4.1.Evolução dos Fundos Disponíveis no período	24
Quadro 11 - Fundos Disponíveis	24
4.2.Evolução dos Pagamentos em Atraso no período	25
Quadro 12 - Pagamentos em Atraso	25
Quadro 13 - Evolução do Prazo Médio de Pagamento a Fornecedores	25

ÍNDICE DE QUADROS

Quadro 1 - Execução Orçamental da Despesa (setembro de 2022)	9
Quadro 2 - Execução Orçamental da Despesa (setembro de 2021)	9
Quadro 3 - Execução Orçamental da Receita (setembro de 2022)	11
Quadro 4 - Execução Orçamental da Receita (setembro de 2021)	11
Quadro 5 - Balanço	13
Quadro 6 - Demonstração de Resultados por Natureza	15
Quadro 7 - Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas	18
Quadro 8 - Fornecimentos e Serviços Externos	19
Quadro 9 - Gastos com Pessoal	21
Quadro 10 - Prestações de Serviços e Concessões	22
Quadro 11 - Fundos Disponíveis	23
Quadro 12 - Pagamentos em Atraso	24
Quadro 13 - Evolução do Prazo Médio de Pagamento a Fornecedores	24

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 - Comparação dos Gastos 3.º trimestre de 2022 e N-1	17
Gráfico 2 - Distribuição dos Gastos 3.º trimestre de 2022	17

1. SUMÁRIO EXECUTIVO

1.1. Principais Conclusões

O presente Relatório consolida, a informação relevante relativa à execução financeira do 3.º trimestre de 2022 da ULSG permitindo completar o respetivo processo de acompanhamento de onde se extraem as principais conclusões obtidas e melhor detalhadas ao longo deste documento.

Controlo Orçamental:

- a) Relativamente ao desvio executado quanto à provisão para o período, dado pelo grau de execução acumulado, indicador resultante da relação entre o valor total executado e o correspondente valor da previsão, são para a receita no 3.ºT de 2022 de 72,86% (95.009.815€/130.392.592€) e quanto à dotação relativa à despesa de 67,74% (88.330.441€/130.392.592€).

DESVIO RELATIVO À PROVISÃO PARA O PERÍODO

Ano	Componente	Executado	Desvio
2022	Provisões Corrigidas	72,86	2,14
2021	Provisões Corrigidas	78,05	-3,05

DESVIO RELATIVO À DOTAÇÃO PARA O PERÍODO

Ano	Componente	Executado	Desvio
2022	Dotações Corrigidas	67,74	7,26
2021	Dotações Corrigidas	78,51	-3,51

Demonstrações Financeiras:

- b) O Balanço encontra-se equilibrado entre o Total do Ativo e o Total do Património Líquido e Passivo.
- c) O Total do Ativo situa-se nos 184.632.613€, superior em 5,18% relativamente ao período homólogo (175.534.660€) situação decorrente de um acréscimo nas rubricas de ativo corrente tal como evidenciado no quadro seguinte:

COMPOSIÇÃO DO BALANÇO

Componentes	2022		2021		22/21	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
TOTAL DO ATIVO	184.632.613	100,00	175.534.660	100,00	9.097.954	5,18
Ativo não corrente	51.957.789	28,14	53.113.953	30,26	-1.156.164	-2,18
Ativo corrente	132.674.825	71,86	122.420.707	69,74	10.254.118	8,38
TOTAL DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO	184.632.613	100,00	175.534.660	100,00	9.097.954	5,18
Património Líquido	-40.490.308	-21,93	-32.714.735	-18,64	-7.775.573	-23,77
Outros	-24.618.613	-13,33	-21.136.532	-12,04	-3.482.081	-16,47
Resultado líquido do período	-15.871.695	-8,60	-11.578.203	-6,60	-4.293.492	-37,08
Total do Passivo	225.122.921	121,93	208.249.394	118,64	16.873.527	8,10
Passivo não corrente	7.170.559	3,88	7.851.477	4,47	-680.919	-8,67
Passivo corrente	217.952.363	118,05	200.397.917	114,16	17.554.445	8,76

VARIAÇÕES (+/-) DO ATIVO

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Ativo corrente	10.254.118	8,38
	2º	Cientes, contribuintes e utentes	2.729.052	65,94
	3º	Ativos fixos tangíveis	-1.747.604	-3,31

- d) O Passivo registado no 3.º trimestre de 2022 situa-se em 225.122.921€, representando um acréscimo de 16.873.527€ (mais 8,10%) quando comparado com igual período de 2021. Tendo sido observadas as seguintes variações:

VARIAÇÕES (+/-) DO PASSIVO

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Passivo corrente	17.554.445	8,76
	2º	Fornecedores	6.578.291	49,75
	3º	Adiantamentos de clientes, contribuint	6.133.059	4,13

- e) O Resultado Líquido do Período, no final do 3.º trimestre de 2022, situava-se em -15.871.695€ valor que quando comparado com o Resultado Líquido determinado em período homólogo do ano anterior (-11.578.203€) sofreu uma variação em termos absolutos de 4.293.492 sobretudo influenciado pela variação justificada no quadro seguinte onde se verifica o aumento nas rubricas de FSE e Gastos com pessoal

VARIAÇÕES DO RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (+/-)

Ano	#	Componente	Valor
22/21	1º	Fornecimentos e serviços externos (FSE)	3.114.272
	2º	Gastos com pessoal	1.116.896
	3º	Gastos/reversões de depreciação e amortização	-127.481

- f) A maior variação em termos de Gastos quando comparado com igual período de 2021, em termos líquidos ocorreu nas seguintes componentes tal como se evidencia:

MAIORES GASTOS

Ano	#	Componente	Valor	%	Top (1+2)
2022	1º	Gastos com pessoal	-58.375.592	56,77	84,18
	2º	Fornecimentos e serviços externos (FSE)	-28.176.976	27,40	
	3º	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas (CMVMC)	-13.300.250	12,94	
2021	1º	Gastos com pessoal	-57.258.695	58,06	83,48
	2º	Fornecimentos e serviços externos (FSE)	-25.062.704	25,42	
	3º	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas (CMVMC)	-13.200.413	13,39	

VARIAÇÕES (+/-) DOS GASTOS

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Fornecimentos e serviços externos (FSE)	3.114.272	12,43
	2º	Gastos com pessoal	1.116.896	1,95
	3º	Gastos/reversões de depreciação e amortização	-127.481	-4,27

- g) Relativamente a 2021, as maiores variações em termos de rendimentos apresentam-se da seguinte forma quando comparadas com o período homólogo do ano anterior.

TOP 3 RENDIMENTOS

Ano	#	Componente	Valor	%	Top (1+2)
2022	1º	Prestações de serviços e concessões	84.357.312	97,02	99,59
	2º	Outros rendimentos e ganhos	2.240.363	2,58	
	3º	Impostos, contribuições e taxas	255.639	0,29	
2021	1º	Prestações de serviços e concessões	84.436.750	97,02	99,50
	2º	Outros rendimentos e ganhos	2.162.613	2,48	
	3º	Impostos, contribuições e taxas	357.520	0,41	

VARIAÇÕES (+/-) DOS RENDIMENTOS

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Impostos, contribuições e taxas	-101.880	-28,50
	2º	Prestações de serviços e concessões	-79.438	-0,09
	3º	Outros rendimentos e ganhos	77.751	3,60

- h) O total de Rendimentos Totais ascendeu no 3.º trimestre a 86.950.081€ menos -83.187€ (o equivalente a -0,10%) que em igual período de 2021. Esta descida foi fortemente influenciada pela rubrica de impostos, contribuições e taxas.

COMPOSIÇÃO DA DR

Componentes	2022		2021		2022/2021	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
RENDIMENTOS TOTAIS	86.950.081	100,00	87.033.268	100,00	-83.187	-0,10
Impostos, contribuições e taxas	255.639	0,29	357.520	0,41	-101.880	-28,50
Prestações de serviços e concessões	84.357.312	97,02	84.436.750	97,02	-79.438	-0,09
Transferências e subsídios correntes obtidos	96.766	0,11	76.385	0,09	20.380	26,68
Outros rendimentos e ganhos	2.240.363	2,58	2.162.613	2,48	77.751	3,60
GASTOS TOTAIS	-102.821.775	100,00	-98.611.471	100,00	4.210.305	4,27
CMVMC	-13.300.250	12,94	-13.200.413	13,39	99.837	0,76
FSE	-28.176.976	27,40	-25.062.704	25,42	3.114.272	12,43
Pessoal	-58.375.592	56,77	-57.258.695	58,06	1.116.896	1,95
Outros	-2.968.958	2,89	-3.089.659	3,13	-120.701	-3,91
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	-12.932.323	—	-8.509.146	—	-4.423.176	-51,98
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	-15.792.228	—	-11.496.533	—	-4.295.695	-37,37
Resultado Líquido do Período	-15.871.695	—	-11.578.203	—	-4.293.492	-37,08

VARIAÇÕES (+/-) DOS RENDIMENTOS

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Impostos, contribuições e taxas	-101.880	-28,50
	2º	Prestações de serviços e concessões	-79.438	-0,09
	3º	Outros rendimentos e ganhos	77.751	3,60

- i) Os Fornecimentos e Serviços Externos (FSE) representaram, no 3.º trimestre de 2022, 28.176.976, mais 3.114.272€ que no período homólogo anterior e explicado pelas variações seguintes:

VARIAÇÕES (+/-) DOS GASTOS

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Fornecimentos e serviços externos (FSE)	3.114.272	12,43
	2º	Gastos com pessoal	1.116.896	1,95
	3º	Gastos/reversões de depreciação e amortização	-127.481	-4,27

VARIAÇÕES DOS FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Energia e fluidos	1.650.633	95,70
	2º	Subcontratos e concessões de serviços	622.888	4,33
	3º	Serviços especializados	563.681	10,50

- j) Os gastos com pessoal, que representaram, no 3.º trimestre de 2022 o valor absoluto de 58.375.592 mais 1.116.896€, o que representou um acréscimo de 1,95% do total de gastos totais.

MAIORES GASTOS

Ano	#	Componente	Valor	%	Top (1+2)
2022	1º	Gastos com pessoal	-58.375.592	56,77	84,18
	2º	Fornecimentos e serviços externos (FSE)	-28.176.976	27,40	
	3º	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas (CMVMC)	-13.300.250	12,94	
2021	1º	Gastos com pessoal	-57.258.695	58,06	83,48
	2º	Fornecimentos e serviços externos (FSE)	-25.062.704	25,42	
	3º	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas (CMVMC)	-13.200.413	13,39	

O valor da rubrica de gastos com pessoal foi sobretudo influenciada pelas seguintes componentes:

COMPONENTES DOS GASTOS COM PESSOAL

Ano	#	Componente	Valor	%	Top (1+2)
2022	1º	Remunerações do pessoal	46.793.211	80,16	98,55
	2º	Encargos sobre remunerações	10.733.804	18,39	
	3º	Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	322.982	0,55	
2021	1º	Remunerações do pessoal	45.909.414	80,18	98,55
	2º	Encargos sobre remunerações	10.521.417	18,38	
	3º	Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	356.899	0,62	

VARIAÇÕES DOS GASTOS COM PESSOAL

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Remunerações do pessoal	883.797	1,93
	2º	Encargos sobre remunerações	212.387	2,02
	3º	Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	-33.918	-9,50

Cumprimento da Lei n.º 8/2012, de 21 de fevereiro:

- k) Assiste-se a uma subida dos fundos disponíveis no 3.º trimestre de 2022 quando comparado com igual período de 2021 (38.062.530€-26.091.743 mais 11.970.787€ em valor absoluto, o que representa um acréscimo de 45,88%. Para esta variação (2022/2021) contribuíram as seguintes rubricas:

VARIAÇÕES (+/-) DOS FUNDOS DISPONÍVEIS

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Compromissos assumidos	-7.532.127	-7,90
	2º	Receita efetiva própria cobrada ou recebida como adiantamento	6.962.706	7,91
	3º	Previsão da receita efetiva própria	5.415.954	21,24

- l) Verificou-se um aumento dos valores relativos a pagamentos em atraso de cerca de 47% apurado entre o valor registado em 2022 (25.582.961€) e o valor registado em 2021 (13.437.779€), devido essencialmente, ao efeito conjugado das variações verificadas nas seguintes rubricas:

COMPOSIÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

Componentes	2022		2021		2022/2021	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Pagamentos em Atraso	25.582.961	1,00	13.437.779	1,00	12.145.182	47%

TOP 3 COMPONENTES DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

Ano	#	Componente	Valor	%	Top (1+2)
2022	1º	Fornecedores Externos	18.575.538	73%	1,00
	2º	SNS	7.002.854	27%	
	3º	Estado	4.568	0,0%	
2021	1º	Fornecedores Externos	6.714.558	50%	1,00
	2º	SNS	6.705.293	50%	
	3º	Estado	17.927	0%	

TOP 3 VARIAÇÕES DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Fornecedores Externos	11.860.980	64%
	2º	SNS	297.561	4,2%
	3º	Estado	-13.359	-292%

- m) O indicador PMP reportado pela ACSS apresenta, quando comparado com o 3.º trimestre de 2021, um aumento de 39,29 dias.

2022	2021	2022/2021	
		Dias	%
180,11	140,82	39,29	27,90

Fonte: Informação veiculada pela ACSS

1.2. Limitações de Âmbito

Importa referir, ainda, que o curto ciclo de realização deste Relatório determinou que a informação vertida nas várias peças financeiras beneficiasse da presunção de verdade, não tendo sido possível confirmar a existência de distorções materialmente relevantes.

2. CONTROLO ORÇAMENTAL

2.1 Execução e Evolução Orçamental da Despesa

Para efeito de simplificação dos quadros seguintes, utilizar-se-á a classificação económica, por Capítulos e Grupos ou Agrupamentos e Subagrupamentos (consoante se trate da classificação económica da receita ou despesa), vertidos no anexo I do Decreto-Lei n.º 26/2002, de 14 de fevereiro.

Quadro 1 - Execução Orçamental da Despesa (setembro de 2022)

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA DA DESPESA	Dotações Corrigidas		Compromissos Assumidos		Despesa Paga		Dotação Não Comprometida		Grau de Execução
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	
DESPESAS CORRENTES	124.347.067	95,36	86.544.462	97,87	86.451.626	97,87	37.802.605	90,09	69,52
01 Despesas com o pessoal	84.319.983	64,67	56.854.608	64,29	56.792.028	64,29	27.465.375	65,45	67,35
01.01 Remunerações certas e permanentes	59.503.840	45,63	35.574.405	40,23	35.544.740	40,24	23.929.435	57,03	59,74
01.02 Abonos variáveis ou eventuais	8.993.666	6,90	10.513.651	11,89	10.513.211	11,90	-1.519.985	-3,62	116,90
01.03 Segurança Social	15.822.477	12,13	10.766.552	12,18	10.734.077	12,15	5.055.925	12,05	67,84
02 Aquisição de bens e serviços	39.652.688	30,41	29.626.185	33,50	29.613.141	33,53	10.026.503	23,89	74,68
02.01 Aquisição de bens	14.454.818	11,09	5.122.240	5,79	5.122.200	5,80	9.332.578	22,24	35,44
02.02 Aquisição de serviços	25.197.870	19,32	24.503.945	27,71	24.490.941	27,73	693.925	1,65	97,19
03 Juros e outros encargos	210.574	0,16	34.397	0,04	34.397	0,04	176.177	0,42	16,33
03.04 Outros juros	150.000	0,00	1.704	0,30	1.704	0,30	148.296	-25,92	1,14
03.05 Outros juros	57.858	0,04	24.079	0,03	24.079	0,03	33.779	0,08	41,62
03.06 Outros encargos financeiros	2.716	0,00	8.614	0,01	8.614	0,01	-5.898	-0,01	317,16
04 Transferências correntes	73.720	0,06	0	0,00	0	0,00	73.720	0,18	0,00
04.08 Famílias	73.720	0,06	0	0,00	0	0,00	73.720	0,18	0,00
06 Outras despesas correntes	90.102	0,07	29.272	0,03	12.060	0,01	60.830	0,14	13,38
06.02 Diversas	90.102	0,07	29.272	0,03	12.060	0,01	60.830	0,14	13,38
DESPESAS DE CAPITAL	6.045.525	4,64	1.886.730	2,13	1.878.815	2,13	4.158.795	9,91	31,08
07 Aquisição de bens de capital	6.045.525	4,64	1.314.660	1,49	1.306.745	1,48	4.730.865	11,27	21,62
07.01 Investimentos	6.045.525	4,64	1.314.660	1,49	1.306.745	1,48	4.730.865	11,27	21,62
07.02 Terrenos - Locação financeira	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
12 Operações Extra-Orçamentais	0	0,00	572.070	0,65	572.070	0,65	-572.070	-1,36	0,00
12.02 Outras operações de tesouraria	0	0,00	572.070	0,65	572.070	0,65	-572.070	-1,36	0,00
TOTAL GERAL	130.392.592	100,00	88.431.192	100,00	88.330.441	100,00	41.961.400	100,00	67,74

Fonte: Mapa 7.1 - Balancete de Controlo Orçamental (Despesa) do SICC

Quadro 2 - Execução Orçamental da Despesa (setembro de 2021)

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA DA DESPESA	Dotações Corrigidas		Compromissos Assumidos		Despesa Paga		Dotação Não Comprometida		Grau de Execução
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	
DESPESAS CORRENTES	118.997.698	98,06	92.121.875	96,57	92.002.550	96,57	26.875.823	103,53	77,31
01 Despesas com o pessoal	80.795.446	66,58	58.949.024	61,80	58.877.661	61,80	21.846.422	84,16	72,87
01.01 Remunerações certas e permanentes	55.095.940	45,40	35.575.621	37,29	35.535.925	37,30	19.520.319	75,20	64,50
01.02 Abonos variáveis ou eventuais	11.826.609	9,75	12.184.983	12,77	12.184.820	12,79	-358.374	-1,38	103,03
01.03 Segurança Social	13.872.897	11,43	11.188.420	11,73	11.156.916	11,71	2.684.477	10,34	80,42
02 Aquisição de bens e serviços	37.874.672	31,21	33.060.396	34,66	33.012.434	34,65	4.814.276	18,55	87,16
02.01 Aquisição de bens	13.470.372	11,10	10.098.059	10,59	10.054.029	10,55	3.372.313	12,99	74,64
02.02 Aquisição de serviços	24.404.300	20,11	22.962.337	24,07	22.958.405	24,10	1.441.963	5,55	94,08
03 Juros e outros encargos	274.095	0,23	38.601	0,04	38.601	0,04	235.494	0,91	14,08
03.03 MATERIAL DE TRANSPORTE	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
03.04 Outros juros	250.000	0,00	0	0,00	0	0,00	250.000	-24,77	0,00
03.05 Outros juros	15.075	0,01	36.421	0,04	36.421	0,04	-21.346	-0,08	241,60
03.06 Outros encargos financeiros	9.020	0,01	2.180	0,00	2.180	0,00	6.840	0,03	24,17
04 Transferências correntes	18.909	0,02	0	0,00	0	0,00	18.909	0,07	0,00
04.08 Famílias	18.909	0,02	0	0,00	0	0,00	18.909	0,07	0,00
06 Outras despesas correntes	34.576	0,03	73.854	0,08	73.854	0,08	-39.278	-0,15	213,60
06.02 Diversas	34.576	0,03	73.854	0,08	73.854	0,08	-39.278	-0,15	213,60
DESPESAS DE CAPITAL	2.352.038	1,94	3.269.377	3,43	3.269.376	3,43	-917.339	-3,53	139,00
07 Aquisição de bens de capital	2.352.038	1,94	2.259.929	2,37	2.259.928	2,37	92.109	0,35	96,08
07.01 Investimentos	2.352.038	1,94	2.259.929	2,37	2.259.928	2,37	92.109	0,35	96,08
07.02 Terrenos - Locação financeira	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
12 Operações Extra-Orçamentais	0	0,00	1.009.448	1,06	1.009.448	1,06	-1.009.448	-3,89	0,00
12.02 O.T. - Entrega de receita do Estado	0	0,00	1.009.448	1,06	1.009.448	1,06	-1.009.448	-3,89	0,00
TOTAL GERAL	121.349.736	100,00	95.391.252	100,00	95.271.926	100,00	25.958.484	100,00	78,51

Fonte: Mapa 7.1 - Balancete de Controlo Orçamental (Despesa) do SICC

SAÚDE

- a) Quando comparados os orçamentos de despesa respeitantes a 30 de setembro de 2022 e ao seu homólogo em 2021, verifica-se um aumento no montante global das “Dotações corrigidas”, e um decréscimo de valor na despesa paga, para as quais contribuíram as seguintes rubricas da forma que se apresentam:

VARIAÇÃO DO TOTAL DAS DOTAÇÕES CORRIGIDAS

Ano	Componente	Valor	%
22/21	Dotações Corrigidas	9.042.856	7,45

TOP 3 COMPONENTES DAS DOTAÇÕES CORRIGIDAS

Ano	#	Componente	Valor	%	Top (1+2)
2022	3.º	Despesas com o pessoal	84.319.983	64,67	95,08
	3.º	Aquisição de bens e serviços	39.652.688	30,41	
	3.º	Aquisição de bens de capital	6.045.525	4,64	
2021	3.º	Despesas com o pessoal	80.795.446	66,58	97,79
	3.º	Aquisição de bens e serviços	37.874.672	31,21	
	3.º	Aquisição de bens de capital	2.352.038	1,94	

VARIAÇÃO DO TOTAL DA DESPESA PAGA

Ano	Componente	Valor	%
22/21	Despesa paga	-6.941.485	-7,29

- b) As “Despesas com o pessoal” e “Aquisição de bens e serviços” constituem as rubricas de maior peso no total do orçamento da despesa.
- c) No 3.º trimestre de 2022 conclui-se, relativamente à dotação do período, um grau de execução abaixo do orçamentado. O valor da variação total das dotações corrigidas relativamente a 2021 e os maiores desvios relativamente à dotação corrigida são:

DESVIO RELATIVO À DOTAÇÃO PARA O PERÍODO

Ano	Componente	Executado	Desvio
2022	Dotações Corrigidas	67,74	7,26
2021	Dotações Corrigidas	78,51	-3,51

DESVIO RELATIVAMENTE À DOTAÇÃO CORRIGIDA

Ano	#	Componente	Valor	%
2022	3.º	Despesas com o pessoal	-6.447.959	-7,65
	3.º	Aquisição de bens de capital	-3.227.399	-53,38
	3.º	Operações Extra-Orçamentais	572.070	0,00
2021	3.º	Aquisição de bens e serviços	4.606.430	12,16
	3.º	Despesas com o pessoal	-1.718.924	-2,13
	3.º	Operações Extra-Orçamentais	1.009.448	0,00

VARIAÇÕES DA DESPESA PAGA

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Aquisição de bens e serviços	-3.399.293	-10,30
	2º	Despesas com o pessoal	-2.085.633	-3,54
	3º	Aquisição de bens de capital	-953.183	-42,18

2.2 Execução e Evolução Orçamental da Receita

Quadro 3 - Execução Orçamental da Receita (setembro de 2022)

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA DA RECEITA	Provisões Corrigidas		Receitas Liquidadas		Receita Cobrada		Grau de Execução
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	%
RECEITAS CORRENTES	126.268.134	96,84	91.634.432	96,21	91.311.741	96,11	72,32
01 Impostos diretos	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
01.01 Sobre o rendimento	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
02 Impostos indiretos	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
02.01 Receitas Impostos - Imposto sobre o valor acrescentado	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
02.02 Outros	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
04 Taxas, multas e outras penalidades	1.995.517	1,53	352.116	0,37	355.195	0,37	17,80
04.01 Taxas	1.995.517	1,53	352.116	0,37	355.195	0,37	17,80
04.02 Multas e Outras Penalidades	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
05 Rendimentos da propriedade	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
05.02 Juros — Sociedades financeiras	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
06 Transferências correntes	245.210	0,19	161.489	0,17	171.353	0,18	69,88
06.02 Sociedades Financeiras	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
06.03 Administração central	171.640	0,13	64.723	0,07	74.587	0,08	43,46
06.09 Resto do mundo	73.570	0,06	96.766	0,10	96.766	0,10	131,53
07 Venda de bens e serviços correntes	123.848.030	94,98	91.104.790	95,66	90.771.099	95,54	73,29
07.02 Serviços	123.848.030	94,98	91.104.790	95,66	90.771.099	95,54	73,29
08 Outras receitas correntes	179.377	0,14	16.037	0,02	14.094	0,01	7,86
08.01 Outras	179.377	0,14	16.037	0,02	14.094	0,01	7,86
09 Venda de bens de investimento	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
09.03 Edifícios	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	4.124.458	3,16	3.608.074	3,79	3.698.074	3,89	89,66
10 Aquisição de bens de capital	3.948.838	3,03	178.714	0,19	268.714	0,28	6,80
10.03 Receitas próprias - Adm. Central -SFA	2.715.284		0	0,00	0	0,00	0,00
10.07 Receitas Impostos - Instituições - fins	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
10.09 Receitas próprias - FEDER-Intervenções	1.233.554	0,95	178.714	0,19	268.714	0,28	21,78
12 Passivos Financeiros	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
12.06 A.P. - Administração Central - SFA	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
12.07 A.P. - Administração Central - Estado	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
13 Outras receitas de capital	175.620	0,13	91.766	0	91.766	0	0
13.01 Receitas próprias - OUTRAS-Outras receitas	175.620	0,13	91.766		91.766		
15 Reposições não abatidas nos pagamentos	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
15.01 Reposições não abatidas nos pagamentos	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
16 Saldo da gerência anterior	0	0,00	2.712.930	2,85	2.712.930	2,86	0,00
16.01 Saldo orçamental	0	0,00	2.712.930	2,85	2.712.930	2,86	0,00
17 Operações Extra-Orçamentais	0	0,00	624.664	0,66	624.664	0,66	0,00
17.02 Outras Operações de Tesouraria	0	0,00	624.664	0,66	624.664	0,66	0,00
TOTAL GERAL	130.392.592	100,00	95.242.506	100,00	95.009.815	100,00	72,86

Fonte: Mapa 7.2 - Balancete de Controlo Orçamental (Receita) do SICC

Quadro 4 - Execução Orçamental da Receita (setembro de 2021)

CLASSIFICAÇÃO ECONÓMICA DA RECEITA	Provisões Corrigidas		Receitas Liquidadas		Receita Cobrada		Grau de Execução
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	
RECEITAS CORRENTES	112.446.700	91,45	88.123.390	88,94	85.028.216	88,60	75,62
01 Impostos diretos	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
01.01 Sobre o rendimento	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
02 Impostos indiretos	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
02.02 Outros	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
04 Taxas, multas e outras penalidades	1.583.990	1,29	398.676	0,40	605.160	0,63	38,20
04.01 Taxas	1.583.990	1,29	398.676	0,40	605.160	0,63	38,20
04.02 Multas e Outras Penalidades	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
05 Rendimentos da propriedade	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
05.02 Juros — Sociedades financeiras	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
06 Transferências correntes	180.809	0,15	62.091	0,06	51.820	0,05	28,66
06.02 Sociedades Financeiras	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
06.03 Administração central	161.900	0,13	62.091	0,06	51.820	0,05	32,01
06.09 Resto do mundo	18.909	0,02	0	0,00	0	0,00	0,00
07 Venda de bens e serviços correntes	110.678.485	90,02	87.620.719	88,43	84.330.680	87,87	76,19
07.02 Serviços	110.678.485	90,02	87.620.719	88,43	84.330.680	87,87	76,19
08 Outras receitas correntes	3.416	0,00	41.904	0,04	40.556	0,04	1.187,24
08.01 Outras	3.416	0,00	41.904	0,04	40.556	0,04	1.187,24
09 Venda de bens de investimento	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
09.03 Edifícios	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	10.507.261	8,55	10.958.895	11,06	10.938.895	11,40	104,11
10 Aquisição de bens de capital	850.000	0,69	237.025	0,24	237.025	0,25	27,89
10.09 Receitas próprias - FEDER-Intervenções	850.000	0,69	237.025	0,24	237.025	0,25	27,89
12 Passivos Financeiros	7.940.000	6,46	7.940.000	8,01	7.940.000	8,27	100,00
12.06 A.P. - Administração Central - SFA	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
12.07 A.P. - Administração Central - Estado	7.940.000	6,46	7.940.000	8,01	7.940.000	8,27	100,00
13 Outras receitas de capital	113.036		133.968		113.968		100,82
13.01 Receitas próprias - OUTRAS-Outras receitas	113.036		133.968		113.968		100,82
15 Reposições não abatidas nos pagamentos	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
15.01 Reposições não abatidas nos pagamentos	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
16 Saldo da gerência anterior	1.604.225	1,30	1.282.306	1,29	1.282.306	1,34	79,93
16.01 Saldo orçamental	1.604.225	1,30	1.282.306	1,29	1.282.306	1,34	79,93
17 Operações Extra-Orçamentais	0	0,00	1.365.596	1,38	1.365.596	1,42	0,00
17.02 Outras Operações de Tesouraria	0	0,00	1.365.596	1,38	1.365.596	1,42	0,00
TOTAL GERAL	122.953.961	100,00	99.082.285	100,00	95.967.111	100,00	78,05

Fonte: Mapa 7.2 - Balancete de Controlo Orçamental (Receita) do SICC

- a) A receita corrente relativa a “Taxas, multas e outras penalidades” corresponde maioritariamente à cobrança de Taxas Moderadoras, sendo a variação da receita cobrada, relativa ao 3.º trimestre de 2022 e comparada com 2021 em termos absolutos de menos -957.296€, o que representa um valor inferior em de 1,0 %. As maiores variações verificadas na receita cobrada são as constantes nos seguintes quadros:

VARIAÇÃO DA RECEITA COBRADA

Ano	Componente	Valor	%
22/21	Receita Cobrada	-957.296	-1,00

GRAU DE EXECUÇÃO NA COBRANÇA DE TAXAS MODERADORAS

Ano	Componente	Executado	Desvio
2022	Taxas	17,80	57,20
2021	Taxas	38,20	36,80

- b) Relativamente às Provisões corrigidas, a variação total 2022/2021 é de 7.438.631€ ou seja, sofreram um aumento de 6,05% e o desvio relativo à Provisão do período e corrigida o seguinte:

VARIAÇÃO DO TOTAL DAS PROVISÕES CORRIGIDAS

Ano	Componente	Valor	%
22/21	Provisões Corrigidas	7.438.631	6,05

DESVIO RELATIVO À PROVISÃO PARA O PERÍODO

Ano	Componente	Executado	Desvio
2022	Provisões Corrigidas	72,86	2,14
2021	Provisões Corrigidas	78,05	-3,05

DESVIOS RELATIVAMENTE À PROVISÃO CORRIGIDA

Ano	#	Componente	Valor	%
2022	1º	Saldo da gerência anterior	2.712.930	0,00
	2º	Aquisição de bens de capital	-2.692.915	-68,20
	3º	Venda de bens e serviços correntes	-2.114.924	-1,71
2021	1º	Passivos Financeiros	1.985.000	25,00
	2º	Venda de bens e serviços correntes	1.321.816	1,19
	3º	Taxas, multas e outras penalidades	-582.833	-36,80

3. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

3.1 Balanço

O Balanço evidencia a situação líquida e patrimonial da ULSG, EPE, e apresenta, no 3.º trimestre de 2022, a seguinte composição:

Quadro 5 - Balanço

RUBRICAS	2022		2021		2022/2021	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Ativo não corrente	51.957.789	28,14	53.113.953	30,26	-1.156.164	-2,18
Ativos fixos tangíveis	51.042.252	27,65	52.789.856	30,07	-1.747.604	-3,31
Ativos intangíveis	915.537	0,50	324.098	0,18	591.439	182,49
Outras contas a receber	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Ativo corrente	132.674.825	71,86	122.420.707	69,74	10.254.118	8,38
Inventários	3.370.432	1,83	3.358.480	1,91	11.952	0,36
Clientes, contribuintes e utentes	6.867.723	3,72	4.138.671	2,36	2.729.052	65,94
Estado e outros entes públicos	257.095	0,14	257.095	0,15	0	0,00
Outras contas a receber	115.500.198	62,56	113.951.276	64,92	1.548.922	1,36
Caixa e depósitos	6.679.376	3,62	715.185	0,41	5.964.192	833,94
TOTAL DO ATIVO	184.632.613	100,00	175.534.660	100,00	9.097.954	5,18
Património Líquido	-40.490.308	-21,93	-32.714.735	-18,64	-7.775.573	-23,77
Património/Capital	44.311.549	24,00	40.220.000	22,91	4.091.549	10,17
Reservas	-1.521.018	-0,82	-1.521.018	-0,87	0	0,00
Resultados transitados	-95.944.168	-51,96	-89.744.092	-51,13	-6.200.077	-6,91
Outras variações no Património Líquido	28.535.024	15,46	29.908.578	17,04	-1.373.554	-4,59
Resultado líquido do período	-15.871.695	-8,60	-11.578.203	-6,60	-4.293.492	-37,08
Passivo não corrente	7.170.559	3,88	7.851.477	4,47	-680.919	-8,67
Provisões	1.111.368	0,60	1.346.862	0,77	-235.495	-17,48
Passivos por impostos diferidos	6.059.191	3,28	6.504.615	3,71	-445.424	-6,85
Fornecedores de investimentos	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Outras Contas a Pagar	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Passivo corrente	217.952.363	118,05	200.397.917	114,16	17.554.445	8,76
Fornecedores	19.800.345	10,72	13.222.053	7,53	6.578.291	49,75
Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes	154.544.909	83,70	148.411.850	84,55	6.133.059	4,13
Estado e outros entes públicos	2.664.941	1,44	2.424.249	1,38	240.692	9,93
Fornecedores de investimentos	813.125	0,44	999.696	0,57	-186.570	-18,66
Outras contas a pagar	40.129.043	21,73	35.336.294	20,13	4.792.748	13,56
Diferimentos	0	0,00	3.775	0,00	-3.775	-100,00
Outros passivos financeiros	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Total do Passivo	225.122.921	121,93	208.249.394	118,64	16.873.527	8,10
TOTAL DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO	184.632.613	100,00	175.534.660	100,00	9.097.954	5,18

Fonte: SNCAP_BLC - Balanço (SICC)

- a) O Balanço encontra-se equilibrado entre o Total do Ativo e o Total do Património Líquido e Passivo em 184.632.613€ e resume-se à composição seguinte:

COMPOSIÇÃO DO BALANÇO

Componentes	2022		2021		22/21	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
TOTAL DO ATIVO	184.632.613	100,00	175.534.660	100,00	9.097.954	5,18
Ativo não corrente	51.957.789	28,14	53.113.953	30,26	-1.156.164	-2,18
Ativo corrente	132.674.825	71,86	122.420.707	69,74	10.254.118	8,38
TOTAL DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO	184.632.613	100,00	175.534.660	100,00	9.097.954	5,18
Património Líquido	-40.490.308	-21,93	-32.714.735	-18,64	-7.775.573	-23,77
Outros	-24.618.613	-13,33	-21.136.532	-12,04	-3.482.081	-16,47
Resultado líquido do período	-15.871.695	-8,60	-11.578.203	-6,60	-4.293.492	-37,08
Total do Passivo	225.122.921	121,93	208.249.394	118,64	16.873.527	8,10
Passivo não corrente	7.170.559	3,88	7.851.477	4,47	-680.919	-8,67
Passivo corrente	217.952.363	118,05	200.397.917	114,16	17.554.445	8,76

- b) A estrutura do Ativo, em setembro de 2022, apresenta-se maioritariamente composta pelas seguintes rubricas, sendo a variação percentual relativa a 2021 evidenciada por ordem nos quadros seguintes:

COMPONENTES DO ATIVO

Ano	#	Componente	Valor	%	Top (1+2)
2022	1º	Outras contas a receber	115.500.198	62,56	90,20
	2º	Ativos fixos tangíveis	51.042.252	27,65	
	3º	Clientes, contribuintes e utentes	6.867.723	3,72	
2021	1º	Outras contas a receber	113.951.276	64,92	94,99
	2º	Ativos fixos tangíveis	52.789.856	30,07	
	3º	Clientes, contribuintes e utentes	4.138.671	2,36	

VARIAÇÕES (+/-) DO ATIVO

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Ativo corrente	10.254.118	8,38
	2º	Clientes, contribuintes e utentes	2.729.052	65,94
	3º	Ativos fixos tangíveis	-1.747.604	-3,31

- c) O Passivo corrente é a componente de maior expressão no somatório do Património Líquido e Passivo tal como se evidencia:

VARIAÇÕES (+/-) DO PATRIMÓNIO LÍQUIDO E PASSIVO

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Passivo corrente	17.554.445	8,76
	2º	Património Líquido	-7.775.573	-23,77
	3º	Fornecedores	6.578.291	49,75

- d) O Passivo registado no 3.º trimestre de 2022 situava-se em 225.122.921€ representando um acréscimo de 16.873.527€ quando comparado com igual período de 2021. Este acréscimo ficou a dever-se, fundamentalmente, aos aumentos na rubrica “Passivo corrente”, influenciada essencialmente pelas variações em valor absoluto observadas:

VARIAÇÕES (+/-) DO PASSIVO

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Passivo corrente	17.554.445	8,76
	2º	Fornecedores	6.578.291	49,75
	3º	Adiantamentos de clientes, contribuint	6.133.059	4,13

3.2 Demonstração de Resultados

Quadro 6 - Demonstração de Resultados por Natureza

RUBRICAS	2022		2021		2022/2021	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Impostos, contribuições e taxas	255.639	0,29	357.520	0,41	-101.880	-28,50
Vendas	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Prestações de serviços e concessões	84.357.312	97,02	84.436.750	97,02	-79.438	-0,09
Transferências e subsídios correntes obtidos	96.766	0,11	76.385	0,09	20.380	26,68
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Variações nos inventários da produção	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Trabalhos para a própria entidade	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas (CMVMC)	-13.300.250	12,94	-13.200.413	13,39	99.837	0,76
Fornecimentos e serviços externos (FSE)	-28.176.976	27,40	-25.062.704	25,42	3.114.272	12,43
Gastos com pessoal	-58.375.592	56,77	-57.258.695	58,06	1.116.896	1,95
Transferências e subsídios concedidos	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Prestações sociais	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Provisões (aumentos/reduções)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Aumentos/reduções de justo valor	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Outros rendimentos e ganhos	2.240.363	2,58	2.162.613	2,48	77.751	3,60
Outros gastos e perdas	-29.586	0,03	-20.602	0,02	8.983	43,60
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	-12.932.323	—	-8.509.146	—	-4.423.176	-51,98
Gastos/reversões de depreciação e amortização	-2.859.905	2,78	-2.987.386	3,03	-127.481	-4,27
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	-15.792.228	—	-11.496.533	—	-4.295.695	-37,37
Juros e rendimentos similares obtidos	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Juros e gastos similares suportados	-79.467	0,08	-81.670	0,08	-2.203	-2,70
Resultado antes de impostos	-15.871.695	—	-11.578.203	—	-4.293.492	-37,08
Imposto sobre o rendimento	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Resultado líquido do período	-15.871.695	—	-11.578.203	—	-4.293.492	-37,08

Fonte: SNCAP_DR - Demonstração dos Resultados por Natureza (SICC)

- a) O Resultado Líquido do Período, no final do 3.º trimestre de 2022, situava-se em -15.871.695€, tendo sofrido uma variação de 4.293.492€, em termos absolutos, ou seja 37,08% relativamente a N-1 influenciada, sobretudo, pelas rubricas de Fornecimentos e serviços externos (FSE) e Prestações de serviços e concessões tal como observado no quadro seguinte:

VARIAÇÕES DO RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO (+/-)			
Ano	#	Componente	Valor
22/21	1º	Fornecimentos e serviços externos (FSE)	3.114.272
	2º	Gastos com pessoal	1.116.896
	3º	Gastos/reversões de depreciação e amortização	-127.481

- b) O total dos Gastos no 3.º trimestre de 2022 quando comparado com o período homólogo sofreu, em valor absoluto, um aumento de 4.210.305€ (-102.821.775€ em 2022 para -98.611.471 em 2021) o que significou um aumento de 4,27%. Tendo sido observadas as maiores variações tal como de observa nos seguintes quadros:

COMPOSIÇÃO DA DR

Componentes	2022		2021		2022/2021	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
RENDIMENTOS TOTAIS	86.950.081	100,00	87.033.268	100,00	-83.187	-0,10
Impostos, contribuições e taxas	255.639	0,29	357.520	0,41	-101.880	-28,50
Prestações de serviços e concessões	84.357.312	97,02	84.436.750	97,02	-79.438	-0,09
Transferências e subsídios correntes obtidos	96.766	0,11	76.385	0,09	20.380	26,68
Outros rendimentos e ganhos	2.240.363	2,58	2.162.613	2,48	77.751	3,60
GASTOS TOTAIS	-102.821.775	100,00	-98.611.471	100,00	4.210.305	4,27
CMVMC	-13.300.250	12,94	-13.200.413	13,39	99.837	0,76
FSE	-28.176.976	27,40	-25.062.704	25,42	3.114.272	12,43
Pessoal	-58.375.592	56,77	-57.258.695	58,06	1.116.896	1,95
Outros	-2.968.958	2,89	-3.089.659	3,13	-120.701	-3,91
Resultados antes de depreciações e gastos de financiamento	-12.932.323	—	-8.509.146	—	-4.423.176	-51,98
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)	-15.792.228	—	-11.496.533	—	-4.295.695	-37,37
Resultado Líquido do Período	-15.871.695	—	-11.578.203	—	-4.293.492	-37,08

- c) Da demonstração de resultados por natureza observam-se por ordem decrescente as rubricas de maiores gastos assim como as variações em termos de valor quando relacionadas com o período homólogo anterior:

MAIORES GASTOS

Ano	#	Componente	Valor	%	Top (1+2)
2022	1º	Gastos com pessoal	-58.375.592	56,77	84,18
	2º	Fornecimentos e serviços externos (FSE)	-28.176.976	27,40	
	3º	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas (CMVMC)	-13.300.250	12,94	
2021	1º	Gastos com pessoal	-57.258.695	58,06	83,48
	2º	Fornecimentos e serviços externos (FSE)	-25.062.704	25,42	
	3º	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas (CMVMC)	-13.200.413	13,39	

VARIAÇÕES (+/-) DOS GASTOS

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Fornecimentos e serviços externos (FSE)	3.114.272	12,43
	2º	Gastos com pessoal	1.116.896	1,95
	3º	Gastos/reversões de depreciação e amortização	-127.481	-4,27

- d) Relativamente aos rendimentos totais, sofreram uma variação negativa em termos de valor absoluto na ordem dos 83.187€ (-0,10%) quando comparados com o período homólogo do ano anterior e detalha-se nos quadros seguintes as rubricas que mais contribuíram para essa variação:

TOP 3 RENDIMENTOS

Ano	#	Componente	Valor	%	Top (1+2)
2022	1º	Prestações de serviços e concessões	84.357.312	97,02	99,59
	2º	Outros rendimentos e ganhos	2.240.363	2,58	
	3º	Impostos, contribuições e taxas	255.639	0,29	
2021	1º	Prestações de serviços e concessões	84.436.750	97,02	99,50
	2º	Outros rendimentos e ganhos	2.162.613	2,48	
	3º	Impostos, contribuições e taxas	357.520	0,41	

VARIAÇÕES (+/-) DOS RENDIMENTOS

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Impostos, contribuições e taxas	-101.880	-28,50
	2º	Prestações de serviços e concessões	-79.438	-0,09
	3º	Outros rendimentos e ganhos	77.751	3,60

Gráfico 1 - Comparação dos Gastos 3.º trimestre de 2022 e N -1

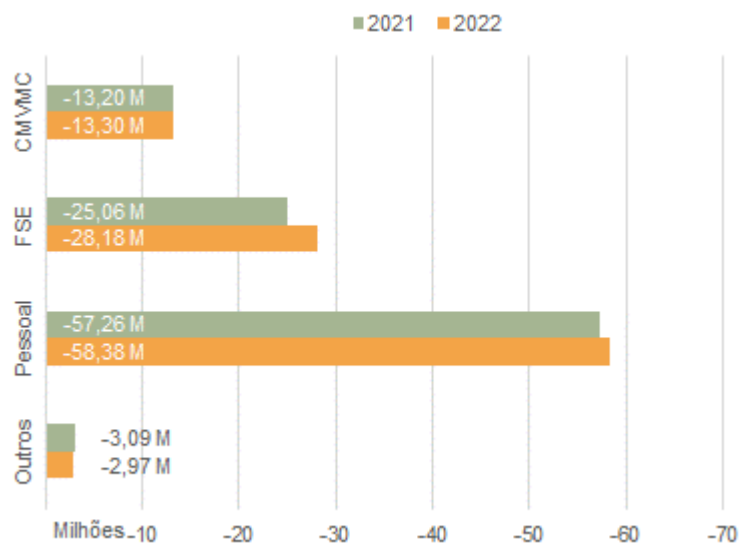
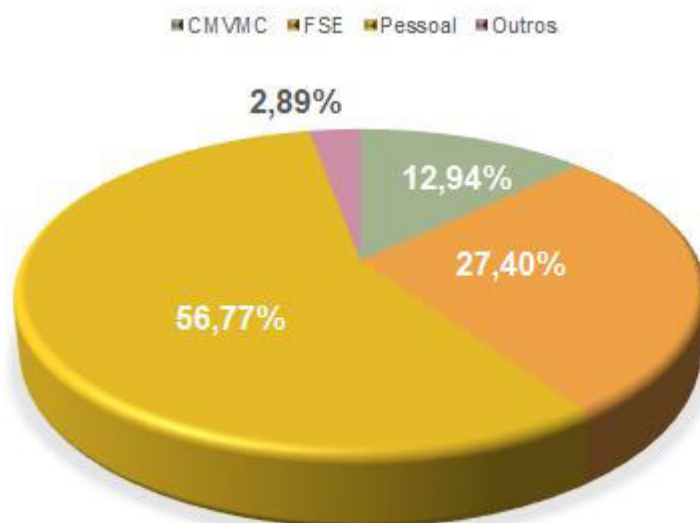


Gráfico 2 - Peso relativos dos Gastos relativos nos gastos totais no 3.º trimestre de 2022



Quadro 7 - Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas

RUBRICAS	2022		2021		2022/2021	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	13.300.250	100,00	13.200.413	100,00	99.837	0,76
Matérias de consumo específico dos serviços de saúde	13.294.590	99,96	13.194.238	99,95	100.352	0,76
Produtos farmacêuticos	10.233.540	76,94	9.901.812	75,01	331.728	3,35
Medicamentos	7.285.000	54,77	6.490.077	49,17	794.923	12,25
Reagentes e produtos de diagnóstico rápido	2.945.048	22,14	3.407.633	25,81	-462.585	-13,57
Outros produtos farmacêuticos	3.493	0,03	4.102	0,03	-609	-14,86
Material de consumo clínico	2.660.634	20,00	2.919.605	22,12	-258.970	-8,87
Material de Penso	172.614	1,30	143.141	1,08	29.473	20,59
Artigos Cirúrgicos	338.438	2,54	588.587	4,46	-250.149	-42,50
Material de Tratamento	757.856	5,70	759.395	5,75	-1.539	-0,20
Material de Electromedicina	45.910	0,35	40.622	0,31	5.288	13,02
Material de Laboratório	206.410	1,55	267.585	2,03	-61.174	-22,86
Próteses	176.938	1,33	111.498	0,84	65.440	58,69
Material de Osteossíntese	277.617	2,09	147.369	1,12	130.248	88,38
Outro Material Consumo Clínico	684.850	5,15	861.408	6,53	-176.557	-20,50
Material de consumo hoteleiro	199.930	1,50	179.938	1,36	19.993	11,11
Material de consumo administrativo	97.512	0,73	78.788	0,60	18.724	23,77
Papel	26.587	0,20	19.835	0,15	6.752	34,04
Consumíveis de impressão	28.080	0,21	24.652	0,19	3.428	13,91
Outros	42.845	0,32	34.301	0,26	8.544	24,91
Material de Manutenção e Conservação	102.972	0,77	114.095	0,86	-11.123	-9,75
Outro material de consumo	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Peças e outros materiais de manutenção	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Alimentação - géneros para confeccionar	5.660	0,04	6.175	0,05	-515	-8,34
Outros materiais diversos de consumo	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Total	13.300.250	100,00	13.200.413	100,00	99.837	0,76

Fonte: Balancete do Razão Geral do SICC

- e) O CMVM representou no 3.º Trimestre de 2022 um valor de 13.300.250€, valor superior ao registado no período homólogo anterior em 99.837€ o que representou uma variação de 0,76%.
- f) As matérias de consumo específico dos Serviços de Saúde são compostas, maioritariamente, pelas rubricas “Produtos farmacêuticos” e “Material de consumo clínico” cujos montantes equivalem, no 3.º trimestre de 2022, a 96,95% do total de custos.
- g) As maiores variações verificadas em “Produtos farmacêuticos” justificam-se pelos aumentos verificados nas rubricas de “Medicamentos” e diminuições em “Reagentes e produtos de diagnóstico rápido” e outros tal como detalhe que se evidencia nos quadros seguintes:

TOP 3 COMPONENTES DAS MATÉRIAS DE CONSUMO ESPECÍFICO DOS SERVIÇOS DE SAÚDE

Ano	#	Componente	Valor	%	Top (1+2)
2022	1º	Produtos farmacêuticos	10.233.540	76,94	96,95
	2º	Material de consumo clínico	2.660.634	20,00	
	3º	Material de consumo hoteleiro	199.930	1,50	
2021	1º	Produtos farmacêuticos	9.901.812	75,01	97,13
	2º	Material de consumo clínico	2.919.605	22,12	
	3º	Material de consumo hoteleiro	179.938	1,36	

TOP 3 VARIAÇÕES EM MATÉRIAS DE CONSUMO ESPECÍFICO DOS SERVIÇOS DE SAÚDE

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Produtos farmacêuticos	331.728	3,35
	2º	Material de consumo clínico	-258.970	-8,87
	3º	Material de consumo hoteleiro	19.993	11,11

TOP 3 VARIAÇÕES EM PRODUTOS FARMACÊUTICOS

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Medicamentos	794.923	12,25
	2º	Reagentes e produtos de diagnóstico rápido	-462.585	-13,57
	3º	Outros produtos farmacêuticos	-609	-14,86

TOP 3 VARIAÇÕES EM MATERIAL DE CONSUMO CLÍNICO

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Artigos Cirúrgicos	-250.149	-42,50
	2º	Outro Material Consumo Clínico	-176.557	-20,50
	3º	Material de Osteossíntese	130.248	88,38

- h) Finalmente, a variação ocorrida no “Material de consumo clínico” poderá ser explicada, essencialmente, pelas diminuições nas rubricas de “Artigos Cirúrgicos” e “Outro material de consumo clínico.”

Quadro 8 - Fornecimentos e Serviços Externos

RUBRICAS	2022		2021		2022/2021	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Subcontratos e concessões de serviços	15.009.427	53,27	14.386.539	57,40	622.888	4,33
Serviços de saúde	15.009.427	53,27	14.386.539	57,40	622.888	4,33
Meios complementares de diagnóstico	7.111.598	25,24	7.119.182	28,41	-7.583	-0,11
Meios complementares de terapêutica	5.358.469	19,02	4.871.344	19,44	487.125	10,00
Produtos Fornecidos por Farmácias Hospitalares	74.193	0,26	0	0,00	74.193	100,00
Internamentos	2.413.648	8,57	2.348.487	9,37	65.161	2,77
Contratos e Acordos	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Outros subcontratos	51.519	0,18	47.526	0,19	3.993	8,40
Serviços especializados	5.931.073	21,05	5.367.392	21,42	563.681	10,50
Trabalhos especializados	3.393.472	12,04	3.111.036	12,41	282.436	9,08
Projetos e serviços de informática	63.151	0,22	57.960	0,23	5.190	8,95
Outros trabalhos especializados	3.264.915	11,59	3.046.486	12,16	218.429	7,17
Publicidade, comunicação e imagem	6.494	0,02	5.950	0,02	544	9,15
Vigilância e segurança	696.639	2,47	871.501	3,48	-174.862	-20,06
Honorários	880.690	3,13	482.628	1,93	398.062	82,48
Contratos individuais por avença	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Outros honorários	880.690	3,13	482.362	1,92	398.328	82,58
Conservação e reparação	953.778	3,38	896.277	3,58	57.501	6,42
Assistência técnica	792.774	2,81	739.108	2,95	53.665	7,26
Outros gastos de conservação e reparação	161.005	0,57	157.169	0,63	3.836	2,44
Materiais de consumo	0	0,00	765	0,00	-765	-100,00
Peças, ferramentas e utensílios de desgaste rápido	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Energia e fluidos	3.375.460	11,98	1.724.828	6,88	1.650.633	95,70
Eletricidade	1.690.620	6,00	961.526	3,84	729.095	75,83
Combustíveis e lubrificantes	97.437	0,35	64.270	0,26	33.167	51,61
Água	147.102	0,52	150.122	0,60	-3.020	-2,01
Deslocações, estadas e transportes	2.743.569	9,74	2.395.963	9,56	347.606	14,51
Deslocações e estadas	0	0,00	26.714	0,11	-26.714	-100,00
Transporte de doentes	2.733.676	9,70	2.349.012	9,37	384.664	16,38
Transporte de doentes não urgentes	2.733.676	9,70	2.349.012	9,37	384.664	16,38
Serviços diversos	1.117.447	3,97	1.187.218	4,74	-69.771	-5,88
Rendas e alugueres	250.755	0,89	280.098	1,12	-29.344	-10,48
Rendas e alugueres de Edifícios	90.902	0,32	90.493	0,36	409	0,45
Rendas e alugueres de Viaturas	19.488	0,07	21.865	0,09	-2.377	-10,87
Outras rendas e alugueres	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Comunicação	240.234	0,85	240.338	0,96	-104	-0,04
Comunicações fixas de voz	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Comunicações móveis	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Outros serviços de comunicações	1.406	0,00	3	0,00	1.403	44.116,04
Seguros	9.927	0,04	9.164	0,04	763	8,32
Contencioso e notariado	8.575	0,03	5.856	0,02	2.720	46,45
Limpeza, higiene e conforto	596.181	2,12	638.632	2,55	-42.451	-6,65
Outros serviços	11.776	0,04	12.957	0,05	-1.182	-9,12
Total	28.176.976	100,00	25.062.704	100,00	3.114.272	12,43

Fonte: Balancete do Razão Geral do SICC

- a) A rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos representou, no 3.º trimestre de 2022, 28.176.976€, tendo-se verificado um aumento relativamente ao seu homólogo de 2021 de 3.114.272€ ou seja (12,43%).
- b) A subida verificada em fornecimentos e serviços externos resulta maioritariamente dos aumentos na rubrica de “Subcontratos e concessões de serviços” em 15.009.427€ que representa 53,27% do valor total de FSE e na rubrica “Serviços especializados”.

TOP 3 COMPONENTES DOS FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Ano	#	Componente	Valor	%	Top (1+2)
2022	1º	Subcontratos e concessões de serviços	15.009.427	53,27	74,32
	2º	Serviços especializados	5.931.073	21,05	
	3º	Energia e fluidos	3.375.460	11,98	
2021	1º	Subcontratos e concessões de serviços	14.386.539	57,40	78,82
	2º	Serviços especializados	5.367.392	21,42	
	3º	Deslocações, estadas e transportes	2.395.963	9,56	

TOP 3 VARIAÇÕES DOS FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Energia e fluidos	1.650.633	95,70
	2º	Subcontratos e concessões de serviços	622.888	4,33
	3º	Serviços especializados	563.681	10,50

- c) Relativamente a subcontratos e concessões de serviços, a rubrica de maior peso é “Meios complementares de diagnóstico” a qual representa um peso no total de Fornecimentos e Serviços externos de 25,24%.

TOP 3 COMPONENTES DOS SUBCONTRATOS E CONCESSÕES DE SERVIÇOS

Ano	#	Componente	Valor	%
2022	1º	Meios complementares de diagnóstico	7.111.598	25,24
	2º	Meios complementares de terapêutica	5.358.469	19,02
	3º	Internamentos	2.413.648	8,57
2021	1º	Meios complementares de diagnóstico	7.119.182	28,41
	2º	Meios complementares de terapêutica	4.871.344	19,44
	3º	Internamentos	2.348.487	9,37

TOP 3 VARIAÇÕES DOS SUBCONTRATOS E CONCESSÕES DE SERVIÇOS

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Meios complementares de terapêutica	487.125	10,00
	2º	Produtos Fornecidos por Farmácias Hospitalares	74.193	100,00
	3º	Internamentos	65.161	2,77

- d) Quanto a serviços especializados, as rubricas que mais contribuíram para a variação registada são:

TOP 3 COMPONENTES DOS SERVIÇOS ESPECIALIZADOS

Ano	#	Componente	Valor	%
2022	1º	Trabalhos especializados	3.393.472	12,04
	2º	Conservação e reparação	953.778	3,38
	3º	Honorários	880.690	3,13
2021	1º	Trabalhos especializados	3.111.036	12,41
	2º	Conservação e reparação	896.277	3,58
	3º	Vigilância e segurança	871.501	3,48

TOP 3 VARIAÇÕES DOS SERVIÇOS ESPECIALIZADOS

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Honorários	398.062	82,48
	2º	Trabalhos especializados	282.436	9,08
	3º	Vigilância e segurança	-174.862	-20,06

- e) Salienta-se ainda relativamente a FSE e ao verificado no período homólogo de 2021, o aumento relativo à componente de energia e fluidos em “Eletricidade” que representa 6% do valor total de FSE e 75% da rubrica de Energia e Fluidos.

TOP 3 COMPONENTES DE ENERGIA E FLUIDOS

Ano	#	Componente	Valor	%
2022	1º	Eletricidade	1.690.620	6,00
	2º	Água	147.102	0,52
	3º	Combustíveis e lubrificantes	97.437	0,35
2021	1º	Eletricidade	961.526	3,84
	2º	Água	150.122	0,60
	3º	Combustíveis e lubrificantes	64.270	0,26

TOP 3 VARIAÇÕES DE ENERGIA E FLUIDOS

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Eletricidade	729.095	75,83
	2º	Combustíveis e lubrificantes	33.167	51,61
	3º	Água	-3.020	-2,01

Quadro 9 - Gastos com Pessoal

RUBRICAS	2022		2021		2022/2021	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	322.982	0,55	356.899	0,62	-33.918	-9,50
Remunerações do pessoal	46.793.211	80,16	45.909.414	80,18	883.797	1,93
Remunerações certas e permanentes	36.209.399	62,03	34.949.190	61,04	1.260.210	3,61
Remuneração base	29.179.444	49,99	28.257.054	49,35	922.390	3,26
Subsídio de férias	2.761.649	4,73	2.490.792	4,35	270.857	10,87
Subsídio de Natal	2.555.131	4,38	2.449.894	4,28	105.238	4,30
Despesas de Representação	18.483	0,03	17.903	0,03	580	3,24
Subsídio de refeição	1.694.692	2,90	1.733.547	3,03	-38.855	-2,24
Gratificações	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Suplementos e prémios	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Outras	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Abonos variáveis ou eventuais	10.583.812	18,13	10.960.225	19,14	-376.413	-3,43
Subsídio e abono de fixação, residência e alojamento	118.782	0,20	143.403	0,25	-24.621	-17,17
Alimentação e alojamento	342	0,00	12	0,00	330	2.681,48
Ajudas de custo	183.463	0,31	168.122	0,29	15.341	9,13
Trabalho extraordinário	6.743.424	11,55	7.065.023	12,34	-321.599	-4,55
Gratificações variáveis ou eventuais	785	0,00	6.753	0,01	-5.968	-88,37
Abono para falhas	10.080	0,02	10.769	0,02	-689	-6,39
Subsídio de prevenção, trabalho noturno e de turno	2.851.649	4,89	2.950.726	5,15	-99.076	-3,36
Formação	0	0,00	16	0,00	-16	-100,00
Colaboração técnica e especializada	500	0,00	1.336	0,00	-836	-62,60
Outros abonos variáveis	674.786	1,16	614.066	1,07	60.721	9,89
Benefícios pós-emprego	22.838	0,04	21.370	0,04	1.468	6,87
Indemnizações	14.026	0,02	6.838	0,01	7.188	105,12
Encargos sobre remunerações	10.733.804	18,39	10.521.417	18,38	212.387	2,02
Segurança Social dos Funcionários Públicos-C	5.617.501	9,62	5.778.792	10,09	-161.291	-2,79
Subsídio de natal	290.843	0,50	279.488	0,49	11.356	4,06
Subsídio de férias	295.666	0,51	301.655	0,53	-5.989	-1,99
Outros encargos	5.030.992	8,62	5.197.650	9,08	-166.658	-3,21
Segurança Social	5.116.303	8,76	4.742.625	8,28	373.678	7,88
Segurança Social - Regime Geral	5.116.303	8,76	4.742.625	8,28	373.678	7,88
Segurança Social - Prestações Sociais Diretas	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Outros encargos	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Subsistemas de saúde	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Outros	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Acidentes no trabalho e doenças profissionais	120.552	0,21	142.577	0,25	-22.026	-15,45
Gastos de ação social	50.711	0,09	26.243	0,05	24.468	93,23
Outros gastos com o pessoal	146.512	0,25	130.564	0,23	15.948	12,21
Outros encargos sociais	170.957	0,29	143.372	0,25	27.584	19,24
Total	58.375.592	100,00	57.258.695	100,00	1.116.896	1,95

Fonte: Balancete do Razão Geral do SICC

- a) A rubrica de “Remunerações do pessoal” é a que detém maior peso relativo no 3.º trimestre de 2022, valor que corresponde a 80,16% no total dos gastos com pessoal da ULGS, EPE e que sofreu um aumento relativamente ao mesmo período de 2021 de 883.797€ (1,93%).

COMPONENTES DOS GASTOS COM PESSOAL

Ano	#	Componente	Valor	%	Top (1+2)
2022	1º	Remunerações do pessoal	46.793.211	80,16	98,55
	2º	Encargos sobre remunerações	10.733.804	18,39	
	3º	Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	322.982	0,55	
2021	1º	Remunerações do pessoal	45.909.414	80,18	98,55
	2º	Encargos sobre remunerações	10.521.417	18,38	
	3º	Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	356.899	0,62	

VARIAÇÕES DOS GASTOS COM PESSOAL

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Remunerações do pessoal	883.797	1,93
	2º	Encargos sobre remunerações	212.387	2,02
	3º	Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	-33.918	-9,50

Quadro 10 - Prestações de Serviços e Concessões

RUBRICAS	2022		2021		2022/2021	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Serviços específicos do setor da saúde	84.357.312	100,00	84.436.750	100,00	-79.438	-0,09
SNS - Serviço Nacional de Saúde (Contrato Programa EPE)	82.755.635	98,10	82.755.635	98,01	0	0,00
Internamento	0	0,00	0	0,00	0	0,00
GDH Médicos	0	0,00	0	0,00	0	0,00
GDH Cirúrgicos	0	0,00	0	0,00	0	0,00
GDH Cirúrgicos Urgentes	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Dias Internamento Doentes Crónicos	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Consulta	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Primeiras Consultas	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Consultas Subsequentes	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Urgência	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Atendimentos (SU-Polivalente)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Atendimentos (SU-Médico Cirúrgica)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
ECMO (Centros de Oxigenação por Membrana Extracorporal)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Atendimentos (SU-Básica)	0	0,00	0	0,00	0	0,00
GDH Ambulatório	0	0,00	0	0,00	0	0,00
GDH Cirúrgicos	0	0,00	0	0,00	0	0,00
GDH Médicos	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Hospital de dia	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Outras Prestações de Serviços de Saúde	82.755.635	98,10	82.755.635	98,01	0	0,00
Serviço Domiciliário	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Programas de gestão da doença crónica	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Saúde Sexual e Reprodutiva	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Custos de Contexto	7.592.260	9,00	7.592.260	8,99	0	0,00
Valor capitacional (ULS)	74.219.191	87,98	74.304.266	88,00	-85.076	-0,11
Sessões de Radioterapia	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Medicamentos de Cedência em Ambulatório	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Internos	944.184	1,12	859.108	1,02	85.076	9,90
Outras prestações de serviços	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Outras Entidades Responsáveis	896.530	1,06	979.908	1,16	-83.378	-8,51
Internamento	52.046	0,06	60.638	0,07	-8.592	-14,17
Consulta	4.210	0,00	4.364	0,01	-154	-3,53
Urgência/SAP	100.114	0,12	88.379	0,10	11.735	13,28
Urgência	88.168	0,10	75.872	0,09	12.296	16,21
Serviço de atendimento permanente	11.913	0,01	12.424	0,01	-511	-4,11
Outros	33	0,00	83	0,00	-50	-60,17
Quartos particulares	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Hospital de dia	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Meio Complementares de Diagnóstico e Terapêutica	113.367	0,13	127.011	0,15	-13.644	-10,74
Meios de Diagnóstico	113.367	0,13	127.011	0,15	-13.644	-10,74
Meios de Terapêutica	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Serviços domiciliário	0	0,00	0	0,00	0	0,00
GDH Ambulatório	0	0,00	0	0,00	0	0,00
GDH Cirúrgicos	0	0,00	0	0,00	0	0,00
GDH Médicos	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Outras prestações de serviços	626.793	0,74	699.515	0,83	-72.722	-10,40
Análises sanitárias	46.585	0,06	37.210	0,04	9.375	25,20
Convênções internacionais	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Unidades terapêuticas de Sangue	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Outras	580.208	0,69	662.305	0,78	-82.097	-12,40
Concessões	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Serviços de saúde	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Serviços de transporte	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Total	84.357.312	100,00	84.436.750	100,00	-79.438	-0,09

Fonte: Balancete do Razão Geral do SICC

- f) O total das “Prestações de serviços e concessões” registou no 3.º trimestre de 2022 o valor de 84.357.312€, menos -79.438€, equivalente a uma diminuição de -0,09% relativamente ao período homólogo do ano anterior, sendo as maiores variações observadas no seguinte quadro:

VARIAÇÕES DAS PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS E CONCESSÕES

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Outras prestações de serviços	-72.722	-10,40
	2º	Meio Complementares de Diagnóstico e Terapêutica	-13.644	-10,74
	3º	Urgência/SAP	11.735	13,28

4. CUMPRIMENTO DA LEI N.º 8/2012, DE 21 DE FEVEREIRO

4.1. Evolução dos Fundos Disponíveis no período

De acordo com a informação extraída na plataforma da DGO, os valores acumulados, apresentados em Fundos Disponíveis, no 3.º trimestre de 2022, são os seguintes:

Quadro 11 - Fundos Disponíveis

FUNDOS DISPONÍVEIS	2022	2021	2022/2021	
			Valor	%
Dotação corrigida líquida de cativos	0	0	0	0,00
Transferências ou subsídios com origem no OE	0	0	0	0,00
Receita efetiva própria cobrada ou recebida como adiantamento	95.009.815	88.047.109	6.962.706	7,91
da qual: Receita extraordinária (a abater)	0	0	0	0,00
Previsão da receita efetiva própria	30.911.837	25.495.883	5.415.954	21,24
Produto de empréstimos contraídos nos termos da lei	0	0	0	0,00
Ativos e outros passivos financeiros	0	0	0	0,00
Saldos transitados do ano anterior	0	0	0	0,00
SUBTOTAL	125.921.652	121.482.992	4.438.660	3,65
Compromissos assumidos	87.859.122	95.391.249	-7.532.127	-7,90
Pagamentos	87.758.368	95.271.925	-7.513.557	-7,89
Compromissos assumidos por pagar	100.754	119.324	-18.570	-15,56
FUNDOS DISPONÍVEIS	38.062.530	26.091.743	11.970.787	45,88

Fonte: Informação carregada no sítio eletrónico da DGO

- a) Assiste-se a uma subida dos “Fundos Disponíveis” quando comparados com o 3.º trimestre de 2021 em 11.970.787€, valor absoluto, o que representa um acréscimo de 45,88%. Esta subida foi influenciada, sobretudo pelas variações seguintes:

VARIAÇÕES (+/-) DOS FUNDOS DISPONÍVEIS

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Compromissos assumidos	-7.532.127	-7,90
	2º	Receita efetiva própria cobrada ou recebida como adiantamento	6.962.706	7,91
	3º	Previsão da receita efetiva própria	5.415.954	21,24

4.2. Evolução dos Pagamentos em Atraso no período

O quadro seguinte evidencia, de acordo com a informação veiculada pela ACSS, a evolução dos pagamentos em atraso.

Quadro 12 - Pagamentos em Atraso

PAGAMENTOS EM ATRASO	2022		2021		2022/2021	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
SNS	7.002.854	27,4%	6.705.293	49,9%	297.561	4,25%
Fornecedores Externos	18.575.538	72,6%	6.714.558	50,0%	11.860.980	63,85%
Estado	4.568	0,0%	17.927	0,1%	-13.359	-292,43%
TOTAL	25.582.961	100%	13.437.779	100%	12.145.182	47,47%

Fonte: Informação veiculada pela ACSS

- a) O aumento verificado em “Pagamentos em Atraso” em 2022, de 12.145.182€ (47,47%) quando comparada com o 3.º trimestre de 2021, deve-se, essencialmente, ao efeito conjugado das rubricas de SNS, Fornecedores externos e Estado e às variações observadas nos quadros seguintes:

COMPONENTES DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

Ano	#	Componente	Valor	%	Top (1+2)
2022	1º	Fornecedores Externos	18.575.538	73%	1,00
	2º	SNS	7.002.854	27%	
	3º	Estado	4.568	0,0%	
2021	1º	Fornecedores Externos	6.714.558	50%	1,00
	2º	SNS	6.705.293	50%	
	3º	Estado	17.927	0%	

VARIAÇÕES DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

Ano	#	Componente	Valor	%
22/21	1º	Fornecedores Externos	11.860.980	64%
	2º	SNS	297.561	4,2%
	3º	Estado	-13.359	-292%

O indicador PMP expressa em quantos dias, em média, a Instituição paga as suas dívidas comerciais (dívidas a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e fornecimentos e serviços externos).

Da informação veiculada pela ACSS, verifica-se que o PMP, em setembro de 2022, foi o seguinte:

Quadro 13 - Evolução do Prazo Médio de Pagamento a Fornecedores

2022	2021	2022/2021	
		Dias	%
180,11	140,82	39,29	27,90

Fonte: Informação veiculada pela ACSS

O indicador PMP reportado pela ACSS apresenta, quando comparados o 3.º trimestre de 2021, um aumento de aproximadamente 39,29 dias.

A Resolução do Conselho de Ministros (RCM) n.º 34/2008, de 22 de Fevereiro [1] aprovou o “Programa Pagar a Tempo e Horas”, tendo “ [...] como objetivo reduzir significativamente os prazos de pagamento a fornecedores de bens e serviços praticados por entidades públicas.”

Importa referir que, em setembro de 2022, a ULSG, EPE, foi incapaz de atingir um PMP inferior a 90 dias, cenário que contraria o espírito do supra mencionado diploma legal.

Ata N.º 47/2022, data 30-11-2022

Mediante o apresentado, o CA delibera aprovar o Relatório de Execução Financeira referente ao 3.º trimestre de 2022.



Assinado por: **JOÃO PEDRO ABRANTES PINTO**

BERNARDES BARRANCA

Data: 2022.11.30 11:25:25+00'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Eng.º João Barranca
Presidente do Conselho de Administração

Assinado por: **JOSÉ FRANCISCO GOMES
MONTEIRO**

Data: 2022.11.30 11:13:30+00'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Eng.º José Monteiro
Vogal Executivo

Assinado por: **MARIA DE FÁTIMA DOMINGUES
AZEREDO CABRAL**

Data: 2022.11.30 11:28:36+00'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Dra. Fátima Cabral
Diretora Clínica CSH

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

Data: 2022.11.30 10:18:43+00'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Dr. António Luís Serra
Diretor Clínico CSP

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

Data: 2022.11.30 09:53:36+00'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Enf.ª Nélia Faria
Enfermeira Diretora