



**RELATÓRIO de EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL**

**1.º
TRIMESTRE**

2021

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

NOTA: Parte da informação que consta do presente Relatório integra o Relatório Assistencial e de Desempenho Económico e Financeiro (RADEF) do 1º Trimestre de 2021.

ÍNDICE

ÍNDICE	III
ÍNDICE DE ILUSTRAÇÕES	IV
ENQUADRAMENTO	V
INTRODUÇÃO	6
1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	6
1.1 Execução Orçamental da Receita	6
1.2 Execução Orçamental da Despesa.....	7
2. EXECUÇÃO FINANCEIRA	9
2.1 Gastos e Perdas.....	9
2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	10
2.1.2 Fornecimentos e Serviços Externos.....	11
2.1.3 Gastos com Pessoal.....	12
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	19
6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO	23
6.1 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA.....	23
6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO	23
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS	24
ANEXOS	25
1. BALANÇO ANALÍTICO	25
2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA	26

Índice de Ilustrações

Quadro 1 - Execução Orçamental da Receita	7
Quadro 2 - Execução orçamental da Despesa	8
Quadro 3 - Evolução da Receita e da Despesa	9
Quadro 4 – Estrutura de Gastos	10
Quadro 5 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	11
Quadro 6 - Fornecimentos e Serviços Externos	12
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 01.01.2021 a 31.03.2021	20
Quadro 14 - Lista de Ausências de 01.01.2021 a 31.03.2021	22
Quadro 15 - Evolução da dívida e PMP	23
Quadro 16 - Evolução dos Pagamentos em Atraso	23

ENQUADRAMENTO

Em conformidade com o disposto na alínea c) do art.º 24º do Decreto-Lei n.º 18/2017, de 10 de fevereiro, a Unidade Local de Saúde da Guarda, E.P.E., adiante designada por ULSG, apresenta o relatório de execução orçamental, onde visa dar a conhecer a evolução ocorrida no período de 01 de janeiro a 31 de março de 2021.

Apresenta-se uma síntese da evolução dos gastos e rendimentos do primeiro trimestre de 2021, numa análise comparada com o período homólogo de 2020, tendo por base o orçamentado em sede de Contrato-Programa.

As contas do exercício de 2021 seguem o referencial contabilístico do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 192/2015, de 11 de setembro.

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

INTRODUÇÃO

Da análise económica e financeira do desempenho da ULS neste trimestre, constata-se um agravamento da situação, à semelhança do que tem ocorrido nos trimestres homólogos anteriores.

Comparativamente com o período homólogo de 2020, verifica-se um decréscimo dos Resultados Operacionais e Resultado Líquidos do Exercício, em cerca de 190%, bem como do EBITDA, em cerca de 301%.

O EBITDA apurado neste trimestre é de (-7,12M€) e o Resultado Líquido do Exercício de (-8,13M€).

Tal, pode desde já justificar-se, pelo aumento do total de Gastos em 6,30M€, a que corresponde uma variação percentual de 20,58%. Este aumento, deve-se sobretudo ao acréscimo verificado nos Gastos com Pessoal (4,03M€), sendo também de salientar o aumento de 1,25M€ no Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas.

Ao nível dos Fornecimentos e Serviços Externos, regista-se, no 1.º trimestre de 2021 uma variação homóloga de 13,75%, (+0,99 M€), para o qual contribuiu o aumento de 23,5% da rubrica de Subcontratos e Concessões de Serviços (+0,87M€), havendo que dinamizar a internalização de exames.

Verifica-se ainda a um aumento de 31,24% nos gastos com matérias consumidas (+1,25M€), motivada fundamentalmente pelo aumento com Medicamentos (+0,24M€), com Reagentes e Produtos de Diagnóstico Rápido (+0,53M€) e Material de Consumo Clínico (+0,44M€).

Da análise ao total de prementamentos, verifica-se que os mesmos são superiores aos registados no período homólogo de 2020, em 3,42%, o que em termos absolutos representa cerca de 0,95M€ de acréscimo, decorrente do acréscimo do adiantamento mensal do Contrato-Programa.

No que respeita à execução orçamental no período em apreço, apresenta-se no ponto seguinte informação detalhada sobre a mesma.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1.1 Execução Orçamental da Receita

No primeiro trimestre de 2021, a execução orçamental da receita atinge os 26,30%, relativamente ao orçamento aprovado (113.409,736,00€), sendo que em termos absolutos corresponde a 29.822.515,00€ de execução de receita.

Conforme o despacho de S. E. o Senhor Secretário de Estado da Saúde, de 13 de janeiro, exarado sobre ofício n.º 1598/2021 da ACSS, o valor estipulado do adiantamento mensal total ao Contrato-Programa a vigorar no ano de 2021 foi de 9.050.566,17€.

Este montante inclui o valor de 724.045,29€, consignado ao pagamento de dívida vencida por antiguidade.

Conforme o quadro seguinte, verifica-se que a taxa de execução da rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades é de 13,96%, na Fonte de Financiamento 513. No que respeita a Transferências Correntes, é de 4,62%, na Fonte de Financiamento 541, não apresentando ainda execução, para a Fonte de Financiamento 445. As duas mantêm-se inferiores ao que seria previsível no primeiro trimestre, sendo que no caso das Taxas, Multas e Outras Penalidades, a rubrica reflete o impacto do decréscimo na atividade assistencial, bem como a dispensa de pagamento de taxas moderadoras nos Cuidados de Saúde primários.

Por sua vez, a rubrica de Outras Receitas Correntes, na Fonte de Financiamento 513, apresenta uma taxa de execução consideravelmente superior à expectável, de 390,22%, pese embora, em termos de valor absoluto, represente um valor diminuto, comparativamente ao valor das restantes rubricas.

No que respeita à rubrica de Vendas, Bens e Serviços Correntes, a execução apresenta-se bastante próxima do previsional para o trimestre (25,23%), no que respeita à Fonte de Financiamento 511, havendo que referir que a mesma incorpora o valor de 250.000,00€, referente a uma tranche do reforço de tesouraria ocorrido em 03.02.2021, no valor total de 750.000,00€, a ser regularizado em 3 prestações mensais de igual montante, por dedução ao valor do adiantamento mensal do contrato-programa. A primeira tranche foi regularizada com o adiantamento de fevereiro de 2021. Por sua vez, no que respeita à Fonte de Financiamento 513, a sua execução fica aquém da expectável para o trimestre, com apenas 6,24%.

Quadro 1 - Execução Orçamental da Receita

(em euros)

Código	Designação	F.F.	Dotação Inicial Anual	Dotação Corrigida	Liquidações do Período	Cobrado do Exercício	Cobrado de Exercícios Anteriores	Total Cobrado	Taxa Execução
04	Taxas, multas e outras penalidades	513	1.583.990	1.583.990	93.150	63.436	157.707	221.143	13,96%
06	Transferências Correntes	541	161.900	161.900	24.003		7.480	7.480	4,62%
06	Transferências Correntes	445	18.909	18.909				0	0,00%
07	Vendas, Bens e Serviços Correntes	511	108.606.794	108.606.794	27.901.699	27.401.699		27.401.699	25,23%
07	Vendas, Bens e Serviços Correntes	513	2.071.691	2.071.691	459.968	65.537	63.719	129.256	6,24%
08	Outras Receitas Correntes	513	3.416	3.416	13.330	13.330		13.330	390,22%
10	Transferências de Capital	445	850.000	850.000	0	0	0	0	0,00%
13	Outras receitas de capital	445	113.036	113.036	0	0	0	0	0,00%
16	Saldo de Gerência	522		1.604.225	1.604.224	1.604.224		1.604.224	
17	Operações de Tesourarias	511			445.383	445.383		445.383	
TOTAL			113.409.736	115.013.961	30.541.757	29.593.609	228.906	29.822.515	26,30%

Fonte: SGOF

Importa referir que as variações ocorridas, no que respeita à receita própria, bem como as previsões da mesma até final de 2021, no âmbito da contingência COVID-19, totalizam 2,4M€, considerando que o valor referente a Taxas, Multas e Outras Penalidades, incorpora não só o valor das taxas moderadoras cobradas como também o valor dos CF's (créditos de fornecedores), respeitantes à faturação de Meios Complementares de Diagnóstico e Terapêuticas, por parte de entidades privadas, de acordo com a prescrição efetuada pelos Cuidados de Saúde Primários.

1.2 Execução Orçamental da Despesa

A taxa de execução da despesa atingida neste trimestre é de 25,37%, face ao orçamento aprovado, o que em termos absolutos, corresponde ao valor de 28.775.754,00€.

O maior valor executado respeita à rubrica de Despesas com Pessoal, que apresenta um valor de 19,2M€, representando à data, 24,16% do valor orçamentado para o ano 2021.

No que respeita à aquisição de bens e serviços a execução apresentada de 29,81%, na Fonte de Financiamento 511, reflete o pagamento de despesa efetuado de acordo com os reforços mensalmente recebidos para regularização de dívida vencida.

No âmbito das candidaturas aprovadas, no presente trimestre a ULSG não recebeu qualquer transferência por conta da submissão de pedidos de pagamento efetuados, nomeadamente dos Projetos SAMA.

Há, no entanto, que salientar, a despesa com a Aquisição de Bens de Capital, cuja taxa de execução é superior à prevista (29,17%), no que respeita à Fonte de Financiamento 513, em consequência da necessidade de aquisição de equipamentos diversos.

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
01	Despesas com Pessoal	511	79.513.504	80.815.032	18.915.171	16.739.925	2.468.209	19.208.134	24,16%
02	Aquisição de bens e serviços	445	113.036	113.036	0	0	0	0	0,00%
02	Aquisição de bens e serviços	511	29.093.290	27.659.772	9.069.581	1.052.809	7.620.704	8.673.513	29,81%
02	Aquisição de bens e serviços	513	2.374.068	2.374.068	0	0	0	0	0,00%
02	Aquisição de bens e serviços	541	161.900	161.900	0	0	0	0	0,00%
03	Juros e outros encargos	511	274.095	274.095	634	634	0	634	0,23%
04	Transferências Correntes	445	18.909	18.909	0	0	0	0	0,00%
06	Outras despesas correntes	511	34.576	34.576	53.609	3.609	50.000	53.609	155,05%
07	Aquisição de Bens de Capital	445	850.000	850.000	0	0	0	0	0,00%
07	Aquisição de Bens de Capital	511	0	131.990	131.988	0	131.988	131.988	
07	Aquisição de Bens de Capital	513	976.358	976.358	400.814	1.081	399.733	400.814	41,05%
12	Operações de Tesouraria	511	0	0	0	306.867		306.867	
12	Operações de Tesouraria	513	0	0	0	194		194	
TOTAL			113.409.736	113.409.736	28.571.798	18.105.120	10.670.634	28.775.754	25,37%

Fonte: SGOF

A despesa trimestral executada, diretamente associada à COVID-19, ascende a 3,4 M€, constatando-se que o valor da despesa com pessoal (2,37M€), representa cerca de 69,78% do valor total apurado. Importa salientar, que o apuramento deste valor foi efetuado com base nas imputações de gastos com pessoal efetuadas aos centros de custos associados ao COVID-19.

Face ao período homólogo, verifica-se um decréscimo da execução da Receita Liquidada de 15,0%, correspondente a uma diminuição de 5,38M€.

Importa referir no primeiro trimestre de 2020 a ULS recebeu verba para cobertura de prejuízos (7,16M€), o que não se verificou no trimestre em apreço, considerando-se esta a principal justificação para as variações apuradas.

Situação similar ocorre com a Receita cobrada, regista uma variação de 16,7% e, que se justifica maioritariamente pelo mesmo motivo.

Quadro 3 - Evolução da Receita e da Despesa

Designação	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	(em euros)	
			Δ 1º Trim 2021 / 1º Trim 2020	
			Absoluta	%
RECEITA				
Liquidada	35.930.197,00	30.541.757,00	-5.388.440,00	-15,0%
Cobrada	35.796.429,00	29.822.515,00	-5.973.914,00	-16,7%
DESPESA				
Compromissos	31.162.533,00	28.571.797,80	-2.590.735,20	-8,3%
Pagamentos	31.320.031,00	28.775.753,77	-2.544.277,23	-8,1%

Fonte: SGOF

No que respeita Despesa, os compromissos assumidos os mesmos sofrem uma variação negativa de 8,3%, o que em termos de valor absoluto representa uma diminuição de 2,59M€.

O decréscimo ocorrido nos Compromissos, é acompanhado de uma descida de 8,1% dos Pagamentos, apesar do aumento verificado nos pagamentos referentes a pessoal (3,7M€), à aquisição de bens e serviços (0,9M€) e à aquisição de bens de capital (0,4M€).

2. EXECUÇÃO FINANCEIRA

2.1 Gastos e Perdas

Constata-se, neste período, um aumento dos gastos em termos globais, comparativamente ao período homólogo de 2020, com uma variação percentual de 20,58, representando em termos absolutos 6,3M€.

São as rubricas de CMVMC e Gastos com Pessoal que apresentam maiores variações em termos absolutos, de cerca de 4,03M€ e 1,26M€, respetivamente, verificando-se novamente, e como já referido anteriormente, que é a rubrica de Gastos com Pessoal que maior impacto tem no total de Gastos (60,5%), seguindo-se a rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos (22,38%), que também neste período apresenta um aumento de cerca de 1M€.

Das rubricas mencionadas, importa reter que todas superam a execução prevista para o trimestre, sendo que a taxa de execução apurada na rubrica de CMVMC atinge um terço do previsto.

O facto de este trimestre registar um agravamento do estado pandémico e, da necessidade de reforço da capacidade de resposta dos serviços, justifica que a globalidade dos gastos apurados à data apresente uma taxa de execução do orçamento superior à esperada (27,8%), bem como um aumento face a igual período de 2020, de 20,58%.

Quadro 4 – Estrutura de Gastos

GASTOS	Orçamento 2021	Acumulado 1º Trimestre 2021	% Execução Orçamental	Acumulado 1º Trimestre 2020	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - CMVMC	15.820.327,24	5.290.356,31	33,4%	4.031.098,35	1.259.257,96	31,24%
% s/ Total Geral	11,90%	14,33%		13,16%	0,00%	
62 - Fornec. e serviços externos	32.158.456,73	8.264.759,91	25,7%	7.265.654,38	999.105,53	13,75%
% s/ Total Geral	24,20%	22,38%		23,73%	0,00%	
63 - Gastos com o pessoal	79.538.005,05	22.339.317,96	28,1%	18.306.393,52	4.032.924,44	22,03%
% s/ Total Geral	59,85%	60,51%		59,78%	0,00%	
64 - Gastos de depreciação amortiz.	4.706.415,87	1.010.934,54	21,5%	1.008.433,02	2.501,52	0,25%
% s/ Total Geral	3,54%	2,74%		3,29%	0,00%	
65 - Perdas por imparidade	90.009,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,07%	0,00%		0,00%	0,00%	
67 - Provisões do período	217.900,54	0,00	0,0%	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,16%	0,00%		0,00%	0,00%	
68 - Outros gastos e perdas	217.578,70	7.788,72	3,6%	2.548,90	5.239,82	205,57%
% s/ Total Geral	0,16%	0,02%		0,01%	0,00%	
69 - Gastos por juros e outros enc.	156.010,52	7.984,14	5,1%	6.549,33	1.434,81	21,91%
% s/ Total Geral	0,12%	0,02%		0,02%	0,00%	
TOTAL Geral	132.904.703,64	36.921.141,58	27,8%	30.620.677,50	6.300.464,08	20,58%

Fonte: SICC - SNC AP

2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

No trimestre em análise, e conforme o quadro seguinte, o Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas, apresenta um aumento de 31,24%, face a igual período de 2020, ao qual corresponde uma variação positiva de cerca de 1,26M€.

O aumento é justificado, maioritariamente, tanto pelo constante reforço no abastecimento de Produtos Farmacêuticos, nomeadamente Medicamentos e Reagentes e Produtos de Diagnóstico Rápido, como também pelo Material de Consumo Clínico.

Da análise dos valores apresentado, constata-se que foi a rubrica associada ao consumo de Reagentes e Produtos de Diagnóstico Rápido que maior aumento teve face ao período homólogo de 2020(0,53M€), de forma a que fosse possível ao Laboratório Central do Serviço de Patologia Clínica da ULS, dar resposta às necessidades no âmbito da pandemia por COVID-19 e assumir as responsabilidades determinadas pela tutela, enquanto Laboratório integrado na estratégia nacional de expansão da capacidade laboratorial do Serviço Nacional de Saúde (SNS) para o Diagnóstico o SARS-CoV-2.

Também a evolução do estado pandémico justifica o considerável acréscimo de gastos com Material de Consumo Clínico (56,36%), bem como de Medicamentos (11,26%).

Do ponto de vista das taxas de execução das diferentes rubricas, face aos valores orçamentados para 2021, constata-se que quase todas apresentam uma execução consideravelmente superior à expectável num primeiro trimestre, cuja justificação reside, mais uma vez, no agravamento verificado do estado pandémico.

À exceção dos gastos com Material de Consumo Administrativo e Alimentação, todas as rubricas apresentam aumentos, pese embora de menor expressão quando se analisam em termos de valor absoluto essas variações.

Quadro 5 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Gastos	Orçamento 2021	Acumulado 1º Trimestre 2021	% Execução Orçamental	Acumulado 1º Trimestre 2020	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	15.820.327,24	5.290.356,31	33,4%	4.031.098,35	1.259.257,96	31,24%
61.2 - Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	15.820.327,24	5.290.356,31	33,4%	4.031.098,35	1.259.257,96	31,24%
61.2.4 - Matérias de consumo específico serv. saúde	15.811.670,60	5.288.966,36	33,4%	4.029.610,72	1.259.355,64	31,25%
61.2.4.1 - Produtos farmacêuticos	11.574.286,63	3.914.683,62	33,8%	3.133.337,49	781.346,13	24,94%
61.2.4.1.1 - Medicamentos	7.963.527,10	2.374.253,39	29,8%	2.133.930,47	240.322,92	11,26%
61.2.4.1.2 - Reagentes e prod.diag.ráp.	3.607.409,42	1.538.212,63	42,6%	998.490,14	539.722,49	54,05%
61.2.4.1.9 - Outros produtos farmac.	3.350,12	2.217,60	66,2%	916,88	1.300,72	141,86%
61.2.4.2 - Material consumo clínico	3.805.905,43	1.247.524,41	32,8%	797.844,75	449.679,66	56,36%
61.2.4.3 - Material consumo hoteleiro	235.904,16	72.168,43	30,6%	50.456,27	21.712,16	43,03%
61.2.4.4 - Material consumo admin.	104.996,87	23.615,57	22,5%	26.867,71	-3.252,14	-12,10%
61.2.4.5 - Mat. de Manut. e Conserv.	90.577,51	30.974,33	34,2%	21.104,50	9.869,83	46,77%
61.2.6 - Alimentação - géneros para confeccionar	8.656,64	1.389,95	16,1%	1.487,63	-97,68	-6,57%

Fonte: SICC - SNC AP

2.1.2 Fornecimentos e Serviços Externos

O trimestre regista um aumento nos gastos com Fornecimentos e Serviços Externos de 0,99M€, correspondendo-lhe uma variação positiva de 13,75%, face a igual período de 2020.

O aumento verificado deriva, em grande parte, do acréscimo com gastos em Subcontratos e Concessões de Serviços (0,88M€).

O aumento verificado em Subcontratos e Concessões de Serviços de cerca de 0,87M€, cuja taxa de execução supera a prevista para o período, resulta maioritariamente do acréscimo de gastos com Meios Complementares de Diagnóstico (cerca de 0,57M€), comparativamente a 2020, consequência do impacto da prescrição de testes de diagnóstico ao SARS-Cov2, bem como de um aumento nos gastos com Medicina Física e de Reabilitação, ambos prescritos nos Cuidados de Saúde Primários. Estes dois aumentos foram acompanhados por um acréscimo de gastos com Internamentos associados ao SIGIC (0,18M€).

Mantém-se os esforços no sentido de efetuar uma mais célere conferência e registo atempado das faturas de prestadores de meios complementares e de diagnóstico, tendo em conta o desfazamento verificado entre a data de prestação e a data de faturação destes serviços, se bem que as mesmas se encontram refletidas nos valores apresentados, através da especialização de gastos.

Quanto a Serviços Especializados, salienta-se uma variação positiva de 8,15% comparativamente a igual período de 2020, que deriva essencialmente dos aumentos com Vigilância e Segurança, Serviços de Alimentação, Serviços de Lavandaria e Honorários de Serviços Médicos, sendo, no entanto, o seu impacto atenuado pela diminuição dos gastos com Serviços Técnicos de Recursos Humanos e Conservação e Reparação.

A rubrica de Deslocações Estadas e Transportes apresenta decréscimo face a 2020 de cerca de 9%, derivada da diminuição dos transportes com doentes não urgentes, justificando-se esta pela quebra na atividade programada.

No que respeita à execução, face ao orçamentado para 2021, as rubricas de Serviços Especializados, e de Deslocações, Estadas e Transportes, apresentam taxas de 23,7% e 21,3%, muito próximas das expectáveis para o trimestre.

Por sua vez, a rubrica de Energias e Fluidos, cuja execução de 26,1% face ao valor total orçamentado, evidencia uma redução comparativamente ao período homólogo de 2020 inferior a 1%, sendo que em termos absolutos o seu impacto não é expressivo.

Quadro 6 - Fornecimentos e Serviços Externos

Gastos	Orçamento 2021	Acumulado 1º Trimestre 2021	% Execução Orçamental	Acumulado 1º Trimestre 2020	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
62 - Fornecimentos e serviços externos	32.158.456,73	8.264.759,91	25,7%	7.265.654,38	999.105,53	13,75%
62.1 - Subcontratos e concessões de serviços	16.809.840,28	4.611.788,44	27,4%	3.734.286,96	877.501,48	23,50%
62.1.1 - Serviços de saúde	16.809.840,28	4.611.788,44	27,4%	3.734.286,96	887.561,25	23,50%
62.1.1.1 - Meios compl. diagnóstico	7.378.373,08	2.256.647,09	30,6%	1.687.512,81	569.134,28	33,73%
62.1.1.1.1 - Patologia clínica	3.108.918,26	1.172.341,89	37,7%	620.258,41	552.083,48	89,01%
62.1.1.1.2 - Anatomia patológica	229.922,77	33.532,46	14,6%	31.434,61	2.097,85	6,67%
62.1.1.1.3 - Imagiologia	2.479.646,75	633.971,54	25,6%	635.267,69	-1.296,15	-0,20%
62.1.1.1.4 - Cardiologia	354.984,46	143.320,25	40,4%	114.391,37	28.928,88	25,29%
62.1.1.1.5 - Electroencefalografia	23.755,02	1.843,74	7,8%	3.739,12	-1.895,38	-50,69%
62.1.1.1.6 - Medicina nuclear	266.982,87	24.512,20	9,2%	60.938,13	-36.425,93	-59,78%
62.1.1.1.7 - Gastroenterologia	823.794,56	221.505,10	26,9%	202.432,86	19.072,24	9,42%
62.1.1.1.8 - Pneumologia/ Imunoalergol.	5.839,45	1.387,86	23,8%	1.185,10	202,76	17,11%
62.1.1.1.9 - Outros Meios de Diagn.	84.528,95	24.232,05	28,7%	17.865,52	6.366,53	35,64%
62.1.1.2 - Meios compl. terapêutica	6.384.276,07	1.635.468,46	25,6%	1.497.620,74	137.847,72	9,20%
62.1.1.2.1 - Hemodiálise	4.130.522,73	1.001.654,31	24,3%	1.001.533,28	121,03	0,01%
62.1.1.2.2 - Medicina física e reab.	665.302,31	245.778,65	36,9%	134.582,23	111.196,42	82,62%
62.1.1.2.4 - Cuidados Resp. Dom.	1.319.501,23	323.784,50	24,5%	303.561,83	20.222,67	6,66%
62.1.1.2.5 - Unidades terap. de sangue	268.949,80	64.251,00	23,9%	57.943,40	6.307,60	10,89%
62.1.1.2.8 - Tratamentos Termiais	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	
62.1.1.5 - Internamentos / SIGIC	2.910.537,35	703.125,84	24,2%	535.850,00	167.275,84	31,22%
62.1.1.9 - Outros subcontratos	136.653,77	16.547,05	12,1%	13.303,41	13.303,41	24,38%
62.1.1.9.1 - Assistência ambulatoria	1.713,31	155,74	9,1%	47,92	47,92	225,00%
62.1.1.9.2 - Aparelhos complementares de terapêutica	125.430,96	16.391,31	13,1%	13.255,49	13.255,49	23,66%
62.1.1.9.3 - Assistência no estrangeiro	9.509,50	0,00	0,0%	0,00	0,00	
62.2 - Serviços especializados	7.905.419,93	1.876.865,59	23,7%	1.735.487,13	141.378,46	8,15%
62.3 - Materiais de consumo	18.676,85	0,00	0,0%	59,00	-59,00	-100,00%
62.4 - Energia e fluidos	2.446.664,22	639.172,63	26,1%	640.288,01	-1.115,38	-0,17%
62.5 - Deslocações, estadas e transportes	3.561.955,19	758.968,16	21,3%	830.271,48	-71.303,32	-8,59%
62.5.1 - Deslocações e estadas	67.099,68	11.496,46	17,1%	15.973,86	-4.477,40	-28,03%
62.5.2 - Transportes de pessoal	7.498,02	5.754,58	76,7%	1.866,90	3.887,68	208,24%
62.5.3 - Transportes mercadorias e outros bens	1.000,00	162,14	16,2%	97,98	64,16	65,48%
62.5.5 - Transporte de doentes	3.486.357,49	741.554,98	21,3%	812.332,74	-70.777,76	-8,71%
62.6 - Serviços diversos	1.415.900,26	377.965,09	26,7%	325.261,80	52.703,29	16,20%

Fonte: SICC - SNC AP

2.1.3 Gastos com Pessoal

Face ao Orçamento aprovado para 2021, os Gastos com Pessoal apurados neste primeiro trimestre, a apresentam uma taxa de execução de 28,1%, o que supera a expectável, verificando-se em simultâneo um aumento de 22,03% comparativamente ao período homólogo de 2020, a que corresponde um valor absoluto de 4,03M€.

Em consequência da permanente necessidade de reforço das equipas de profissionais de saúde para o combate à COVID-19, manteve-se o recurso à admissão suplementar de colaboradores, nomeadamente nas categorias profissionais de Assistentes Operacionais e Enfermeiros, tendo-se também procedido à conversão de muitos dos contratos celebrados em períodos anteriores, o que se traduziu num aumento dos

Gastos com Pessoal, nomeadamente nas rubricas referentes à Contratação de Pessoal em regime de CIT a Termo Resolutivo Certo e Termo Resolutivo Incerto.

O aumento de 4,03M€ nos Gastos com Pessoal, face ao mesmo período de 2020, deriva essencialmente do aumento com remunerações certas e permanentes (1,26M€), bem como do trabalho extraordinário, mais concretamente horas extraordinárias (0,92M€), e ainda, dos respetivos encargos.

Há que notar que o aumento verificado em Horas Extraordinárias e Noites e Suplementos, que em conjunto justificam o acréscimo de 1,26M€ nos Abonos Variáveis, deve-se em grande parte à necessidade de resposta à Covid.

A rubrica de abonos variáveis referentes a SIGIC, cuja taxa de execução fica aquém da esperada (15,2%), em consequência da redução da atividade programada, regista um decréscimo de 59,75% comparativamente ao período homólogo de 2020, contrariamente à tendência de aumento da maioria das rubricas de Gastos com Pessoal

Há ainda a salientar as variações positivas das rubricas de Acidentes no Trabalho e Doenças Profissionais (36,65%) e Outros Gastos com o Pessoal (47,02%). No que respeita a esta última, sobressai em termos percentuais a variação ocorrida nos Gastos com Serviço Médico, de Enfermagem e Assistência Social de 165,22%, apesar de representar um valor absoluto sem grande expressão comparativamente aos restantes de Gastos com Pessoal.

Quadro 7 - Gastos com o Pessoal

Gastos	Orçamento 2021	Acumulado 1º Trimestre 2021	% Execução Orçamental	Acumulado 1º Trimestre 2020	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
63 - Gastos com o pessoal	79.538.005,95	22.339.317,96	28,1%	18.306.393,52	4.032.924,44	22,03%
63.1 - Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	489.214,98	118.253,04	24,2%	117.540,01	713,03	0,61%
63.2 - Remunerações do pessoal	65.493.027,70	17.935.017,11	27,4%	14.646.627,64	3.288.389,47	22,45%
63.2.1 - Remunerações certas e permanentes	53.069.608,16	13.667.881,71	25,8%	11.644.085,41	2.023.796,30	17,38%
63.2.1.1 - Remuneração base	43.577.027,42	11.217.602,10	25,7%	9.547.734,43	1.669.867,67	17,49%
63.2.1.1.1 - Pessoal em regime de nomeação definitiva e CTFP por tempo indeterminado	23.216.629,74	6.454.079,11	27,8%	5.529.439,01	924.640,10	16,72%
63.2.1.1.2 - Pessoal em regime de nomeação transitória e CTFP a termo resolutivo	2.925.431,70	611.963,71	20,9%	604.369,59	7.594,12	1,26%
63.2.1.1.3 - Pessoal em regime de CIT a termo resolutivo incerto	302.624,05	172.051,67	56,9%	48.686,64	123.365,03	253,39%
63.2.1.1.4 - Pessoal em regime de CIT a termo resolutivo certo	2.123.123,99	596.890,56	28,1%	190.714,34	406.176,22	212,98%
63.2.1.1.5 - Pessoal em regime de CIT sem termo	14.215.923,62	3.140.207,59	22,1%	2.974.276,82	165.930,77	5,58%
63.2.1.1.6 - Pessoal em cedência de interesse público e em comissão de serviço	90.786,86	48.468,29	53,4%	25.303,72	23.164,57	91,55%
63.2.1.1.7 - Pessoal em comissão de Serviço Dirigentes	435.804,50	130.817,63	0,0%	103.985,49	26.832,14	25,80%
63.2.1.1.9 - Pessoal em qualquer outra situação	266.702,96	63.123,54	23,7%	70.958,82	-7.835,28	-11,04%
63.2.1.2 - Subsídio de férias	3.542.245,65	924.136,71	26,1%	786.196,73	137.939,98	17,55%
63.2.1.3 - Subsídio de Natal	3.674.058,45	902.247,12	24,6%	748.821,94	153.425,18	20,49%
63.2.1.4 - Despesas Representação	55.592,67	6.106,87	11,0%	5.990,00	116,87	1,95%
63.2.1.5 - Subsídio de refeição	2.220.683,97	617.788,91	27,8%	555.342,31	62.446,60	11,24%
63.2.2 - Abonos variáveis ou eventuais	12.423.419,55	4.267.135,40	34,3%	3.002.542,23	1.264.593,17	42,12%
63.2.2.01 - Subsídio e abono de fixação, residência e alojamento	194.441,45	50.861,28	26,2%	48.666,61	2.194,67	4,51%
63.2.2.02 - Alimentação e alojamento	10,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	
63.2.2.03 - Ajudas de custo	189.101,76	42.702,63	22,6%	59.172,11	-16.469,48	-27,83%
63.2.2.04 - Trabalho extraordinário	9.074.408,89	2.894.321,08	31,9%	1.923.446,69	970.874,39	50,48%
63.2.2.04.1 - Horas Extraordinárias	8.007.686,03	2.616.477,75	32,7%	1.687.915,16	928.562,59	55,01%
63.2.2.04.2 - Prevenções	1.066.722,86	277.843,33	26,0%	235.531,53	42.311,80	17,96%
63.2.2.05 - Gratificações variáveis/event.	947,81	349,89	36,9%	342,11	7,78	2,27%
63.2.2.05.1 - Prémios de desempenho	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	
63.2.2.05.9 - Outras	947,81	349,89	36,9%	342,11	7,78	2,27%
63.2.2.06 - Abono para falhas	11.607,37	3.834,19	33,0%	4.394,04	-559,85	-12,74%
63.2.2.07 - Subsídio de prevenção, trabalho noturno e de turno	2.485.612,08	1.136.350,04	45,7%	798.747,26	337.602,78	42,27%
63.2.2.07.1 - Noites e Suplementos	2.485.612,08	1.136.350,04	45,7%	798.747,26	337.602,78	42,27%
63.2.2.08 - Formação	20.000,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	
63.2.2.09 - Colaboração técnica e especializada	1.342,32	0,00	0,0%	433,50	-433,50	-100,00%
63.2.2.99 - Outros abonos variáveis	445.947,87	138.716,29	31,1%	167.339,91	-28.623,62	-17,11%
63.2.2.99.1 - SIGIC	433.550,03	66.092,33	15,2%	164.184,96	-98.092,63	-59,75%
63.2.2.99.9 - Outros	12.397,83	72.623,96	585,8%	3.154,95	69.469,01	2201,91%
63.3 - Benefícios pós-emprego	32.474,82	6.445,67	19,8%	6.215,52	230,15	3,70%
63.3.9 - Outros benefícios	32.474,82	6.445,67	0,0%	6.215,52		3,70%
63.4 - Indemnizações	0,00	992,43	0,0%	0,00	992,43	
63.5 - Encargos sobre remunerações	13.028.419,64	4.131.515,98	31,7%	3.420.181,04	711.334,94	20,80%
63.5.1 - Sistemas proteção social	13.028.419,64	4.131.515,98	31,7%	3.420.181,04	711.334,94	20,80%
63.5.1.1 - Segurança Social dos Funcionários Públicos-CGA	8.197.830,81	2.398.661,49	29,3%	2.063.408,22	335.253,27	16,25%
63.5.1.2 - Segurança Social	4.830.588,84	1.732.854,49	35,9%	1.356.772,82	376.081,67	27,72%
63.5.1.2.1 - Segurança Social - Regime Geral	4.830.588,84	1.732.854,49	35,9%	1.356.772,82	376.081,67	27,72%
63.5.2 - Subsistemas de saúde	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	
63.6 - Acidentes no trabalho e doenças profissionais	217.389,81	47.294,70	21,8%	34.610,63	12.684,07	36,65%
63.7 - Gastos de ação social	49.017,52	10.282,02	21,0%	11.373,36	-1.091,34	-9,60%
63.7.1 - Serviços sociais da administração pública	13.850,00	3.462,48	25,0%	2.291,52	1.170,96	51,10%
63.7.2 - Encargos sociais voluntários	35.167,52	6.819,54	19,4%	9.081,84	-2.262,30	-24,91%
63.8 - Outros gastos com o pessoal	63.827,19	49.886,47	78,2%	33.932,38	15.954,09	47,02%
63.8.1 - Vestuário e artigos pessoais	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	
63.8.3 - Serviço médico, de enfermagem e assistência social	4.500,00	2.745,00	61,0%	1.035,00	1.710,00	165,22%
63.8.9 - Outros	59.327,19	47.141,47	79,5%	32.897,38	14.244,09	43,30%
63.9 - Outros encargos sociais	164.633,38	39.630,54	24,1%	35.912,94	3.717,60	10,35%

Fonte: SICC - SNC AP

Importa referir que, do total de Gastos com Pessoal apurados, considera-se que 2.376.954,64€ respeitam a gastos no âmbito COVID.

2.1.4 Outros Gastos

Na rubrica de Gastos de Depreciação e de Amortização estão a ser imputados mensalmente valores em função das depreciações apuradas e apresenta um aumento de 0,25%.

A rubrica de Outros Gastos e Perdas registou uma variação positiva de 205,57%, face a igual período de 2020, apesar de não ser uma variação expressiva em termos absolutos perante o total de gastos.

Há ainda que salientar o aumento verificado na rubrica de Gastos e Perdas por Juros e Outros Encargos, considerando os juros de mora devidos à Segurança Social, por conta das contribuições referentes à regularização em sede de vencimentos de rendimentos de períodos anteriores.

2.2 Rendimentos e Ganhos

O total dos rendimentos registou uma variação homóloga de 3,42%, (+ 0,95 M€), devido ao aumento do adiantamento do Contrato-Programa, face ao período homólogo de 2020.

Estando a ULSG muito dependente do financiamento da ACSS, pois cerca de 95,74% dos rendimentos obtidos neste trimestre são provenientes do Contrato-Programa celebrado entre a ULS da Guarda e a Tutela. Neste sentido, o total de rendimentos é direta e proporcionalmente influenciado por via dessas transferências.

Quadro 8 - Estrutura de Rendimentos

RENDIMENTOS	Orçamento 2021	Acumulado 1º Trimestre 2021	% Execução Orçamental	Acumulado 1º Trimestre 2020	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
70 - Impostos, contribuições e taxas	1.666.384,50	87.323,35	5,24%	544.397,48	-457.074,13	-83,96%
% s/ Total Geral	1,41%	0,30%	0,00%	1,96%	0,00%	
71 - Vendas	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	113.318.137,10	28.046.059,48	24,75%	26.644.810,60	1.401.248,88	5,26%
% s/ Total Geral	95,82%	97,44%	0,00%	95,74%	0,00%	
73 - Variações nos inventários da produção	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	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
75 - Transferências e subsídios correntes	112.700,00	5.976,72	5,30%	4.067,21	1.909,51	46,95%
% s/ Total Geral	0,10%	0,02%	0,00%	0,01%	0,20%	
76 - Reversões	0,00	0,00		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	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
78 - Outros rendimentos e ganhos	3.165.876,84	644.019,84	20,34%	637.817,23	6.202,61	0,97%
% s/ Total Geral	2,68%	2,24%	0,00%	2,29%	0,00%	
79 - Juros, dividendos e outros rendim.	1.333,20	0,00	0,00%	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
TOTAL Geral	118.264.431,64	28.783.379,39	24,34%	27.831.092,52	952.286,87	3,42%

Fonte: SICC - SNC AP

O incremento verificado deriva essencialmente do aumento da rubrica Prestações de Serviços e Concessões, em resultado do aumento do Valor Capitalacional ocorrido desde o início de 2021, de acordo com o acréscimo mensal ao valor recebido a título de adiantamento por conta do Contrato Programa, registando-se um aumento de 1,4M€ nesta rubrica.

O aumento da rubrica Prestações de Serviços e Concessões, foi em parte atenuado por uma redução homóloga do valor das taxas moderadoras em 84,33 %, pelo que a rubrica de Impostos, Contribuições e Taxas, apresenta uma variação negativa de cerca de 0,45M€. Relativamente ao valor orçamentado para 2021, a taxa de execução é consideravelmente inferior à esperada.

Há a salientar um decréscimo de 44,22% nas Prestações de Saúde de Financiamento Vertical, além de uma redução de 33,63% na faturação das prestações de serviços a outras entidades, face ao período

homólogo de 2020. Apresentam, respetivamente uma taxa de execução de 12,1% e 20,4%, aquém do expectável, decorrentes da quebra na atividade assistencial verificada.

No que respeita a Descontos de Pronto Pagamento Obtidos, a rubrica apresenta uma execução de 20,3%, representando uma variação positiva de cerca de 1%, face a igual período de 2020. De notar ainda, taxas de execução superiores ao expectável, tanto nos rendimentos suplementares (28,3%) como nos descontos de pronto pagamento obtidos (45,3%).

Quadro 9 - Rendimentos

Rendimentos	Orçamento 2021	Acumulado 1º Trimestre 2021	% Execução Orçamental	Acumulado 1º Trimestre 2020	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
7 - Rendimentos	118.264.431,64	28.783.379,39	24,3%	27.831.092,62	952.286,67	3,42%
70 - Impostos, contribuições e taxas	1.666.384,50	87.323,35	5,2%	544.397,48	-457.074,13	-83,96%
70.4 - Taxas, multas e outras penalidades	1.666.384,50	87.323,35	5,2%	544.397,48	-457.074,13	-83,96%
70.4.1 - Taxas	1.666.384,50	87.323,35	5,2%	544.397,48	-457.074,13	-83,96%
70.4.1.08 - Taxas moderadoras	1.654.338,13	84.598,35	5,1%	539.824,98	-455.226,63	-84,33%
70.4.1.08.1 - Consultas	599.204,61	13.160,85	2,2%	192.737,30	-179.576,45	-93,17%
70.4.1.08.2 - Urgência/SAP	254.127,06	16.186,35	6,4%	87.638,72	-71.452,37	-81,53%
70.4.1.08.3 - Meios Compl. Diagn. Terap.	762.443,86	54.737,90	7,2%	247.405,97	-192.668,07	-77,88%
70.4.1.08.9 - Outros	38.562,60	513,25	1,3%	12.042,99	-11.529,74	-95,74%
70.4.1.99 - Outras	12.046,37	2.725,00	22,6%	4.572,50	-1.847,50	-40,40%
72 - Prestações de serviços e concessões	113.318.137,10	28.046.059,48	24,7%	26.644.810,60	1.401.248,88	5,26%
72.01 - Serviços especif. setor da saúde	113.318.137,10	28.046.059,48	24,7%	26.644.810,60	1.401.248,88	5,26%
72.01.1 - SNS (Contrato Programa EPE)	110.356.557,33	27.585.211,62	25,0%	25.890.348,36	1.694.863,26	6,55%
72.01.1.6 - Outras Prestações Serv.Saúde	110.356.557,33	27.585.211,62	25,0%	25.890.348,36	1.694.863,26	6,55%
72.01.1.6.4 - Incentivos Institucionais (CP)	11.005.316,37	2.530.753,44	23,0%	2.391.882,33	138.871,11	5,81%
72.01.1.6.5 - Valor capitolacional (ULS)	98.162.417,76	24.768.088,80	25,2%	23.201.260,23	1.566.828,57	6,75%
72.01.1.6.8 - Internos	1.188.823,20	286.369,38	24,1%	297.205,80	-10.836,42	-3,65%
72.01.2 - Prestações Saúde Fin. Vertical	1.732.318,33	210.000,00	12,1%	376.500,00	-166.500,00	-44,22%
72.01.3 - Outras entidades responsáveis	1.229.261,44	250.847,86	20,4%	377.962,24	-127.114,38	-33,63%
72.01.3.1 - Internamento	91.996,80	2.854,20	3,1%	9.255,29	-6.401,09	-69,16%
72.01.3.2 - Consulta	6.028,11	1.336,10	22,2%	1.397,70	-61,60	-4,41%
72.01.3.3 - Urgência/SAP	261.625,57	36.733,57	14,0%	78.097,05	-41.363,48	-52,96%
72.01.3.3.1 - Urgência	220.417,41	33.396,57	15,2%	60.599,53	-27.202,96	-44,89%
72.01.3.3.2 - SAP	41.141,73	3.312,00	8,1%	17.460,80	-14.148,80	-81,03%
72.01.3.3.9 - Outros	66,43	25,00	37,6%	36,72	-11,72	-31,67%
72.01.3.6 - Meios Comp. Diagn. Terapêutica	109.687,81	12.584,22	11,5%	27.113,85	-14.529,63	-53,59%
72.01.3.6.1 - Meios de Diagnóstico	109.687,81	12.584,22	11,5%	27.113,85	-14.529,63	-53,59%
72.01.3.6.1.1 - Patologia clínica	75.233,11	3.868,49	5,1%	13.438,26	-9.569,77	-71,21%
72.01.3.6.1.3 - Imagiologia	33.509,37	8.639,53	25,8%	13.662,59	-5.023,06	-36,77%
72.01.3.6.1.4 - Cardiologia	117,24	76,20	65,0%	13,00	63,20	486,15%
72.01.3.6.1.9 - Outros	828,09	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
72.01.3.7 - Serviços domiciliário	514,98	0,00	0,0%	198,60	-198,60	-100,00%
72.01.3.9 - Outras prestações de serviços	759.408,17	197.339,77	26,0%	261.899,75	-64.559,98	-24,65%
72.01.3.9.1 - Análises sanitárias	67.119,87	5.502,49	8,2%	16.582,45	-11.079,96	-66,82%
72.01.3.9.9 - Outras	692.288,30	191.837,28	27,7%	245.317,30	-53.480,02	-21,80%
72.01.4 - Acerto de Estimativas	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
72.99 - Outros serviços	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
75 - Transferências e subsídios correntes	112.700,00	5.976,72	5,3%	4.067,21	1.909,51	46,95%
76 - Reversões	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
76.2 - De perdas por imparidade	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
76.2.1 - Em contas a receber	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
76.3 - De provisões	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
77 - Ganhos por aumentos de justo valor	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
78 - Outros rendimentos e ganhos	3.165.876,84	644.019,84	20,3%	637.817,23	6.202,61	0,97%
78.1 - Rendimentos suplementares	419.612,67	118.719,93	28,3%	114.517,15	4.202,78	3,67%
78.2 - Descontos de pronto pagamento obtidos	2.860,83	1.294,67	45,3%	958,48	336,19	35,08%
78.4 - Ganhos em inventários	61.807,50	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
78.8 - Outros	2.681.595,84	524.005,24	19,5%	522.341,60	1.663,84	0,32%
79 - Juros, dividendos e outros rendimentos	1.333,20	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
79.3 - Diferenças de câmbio favoráveis na atividade de financiamento	1.333,20	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%
81.2 - Imposto sobre o rendimento do período	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00%

Fonte: SICC - SNC AP

2.2.1 Impostos, Contribuições e Taxas

No período em análise, a rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades, apresenta uma diminuição de 83,96% face a igual período de 2020.

Esta diminuição reflete a diminuta cobrança de taxas moderadoras em consequência da redução da atividade assistencial, bem como a ausência de envio de notas de débito de taxas moderadoras em dívida

referentes a períodos anteriores, de forma a delimitar o acesso presencial de utentes aos serviços da ULS, para efetuarem o pagamento das mesmas, tendo em conta a evolução do estado pandémico.

2.2.2 Prestações de Serviços e Concessões

Na rubrica SNS (Contrato Programa EPE) o valor registado é proveniente essencialmente da ACSS, com base no Valor Capicional atribuído, bem como da especialização com base nos Incentivos Institucionais e o valor referente aos Internos afetos a esta ULS, tendo-se apurado uma variação positiva de 6,5%, face ao período homólogo de 2020.

As rubricas de Prestações de Saúde de Financiamento Vertical e Outras Entidades Responsáveis, registam variações negativas de 44,2% e 33,6%, respetivamente, bem como taxas de execução inferiores às esperadas no final do trimestre.

Quanto à rubrica de Outras Entidades Responsáveis, salientam-se os valores absolutos registados em Urgência/SAP e Outras Prestações de Serviços.

2.2.3 Transferências e Subsídios Correntes Obtidos

A rubrica de Transferências e Subsídios Correntes Obtidos regista o valor de 5.976.72€, correspondendo a uma variação positiva de 46,95% em relação ao período homólogo de 2020, apesar da taxa de execução ser bastante inferior à prevista (5,3%)

2.2.4 Outros Rendimentos e Ganhos

A rubrica de Outros Rendimentos e Ganhos apresenta uma execução inferior à expectável, de 20,3%, mas com um acréscimo de 0,97% face a igual período de 2020.

O valor executado, de 0,64M€ advém dos rendimentos suplementares e, em grande parte, da rubrica Outros, que contempla na conta 7883 a imputação dos subsídios ao investimento. Também os Descontos de Pronto Pagamento Obtidos registam execução, que apesar de superior em 35,08% à de 2020, não tem grande expressão em termos de valor absoluto.

2.2.5 Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares

A rubrica de Juros, Dividendos e Outros Rendimentos não regista execução no final do trimestre, pese embora tenha sido orçamentado valor para o ano 2021.

3. HORAS EXTRAORDINÁRIAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS CONTRATADOS

Considerando o estipulado no artigo 60º do Decreto-Lei de Execução Orçamental (DLEO) para 2019, de acordo com os reportes efetuados à DGO e ACSS, no primeiro trimestre de 2021 foram pagas cerca de 116,9 mil horas extraordinárias, correspondentes a um montante de 2,7M€, conforme quadro seguinte:

Quadro 10 - Evolução das Horas Extraordinárias Pagas

Categoria	1º Trimestre 2020		1º Trimestre 2021		Δ 1º Trim 2021 / 1º Trim 2020	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Médicos	35.250,25	1.375.454,43 €	35.890,51	1.474.163,76 €	640,26	98.709,33 €
Enfermeiros	21.193,00	327.012,05 €	39.709,00	748.495,11 €	18.516,00	421.483,06 €
Outros	21.224,50	220.980,21 €	41.304,00	478.097,02 €	20.079,50	257.116,81 €
	77.667,75	1.923.446,69 €	116.903,51	2.700.755,89 €	39.235,76	777.309,20 €

Fonte: SGOF/SRH

Face ao período homólogo de 2020, verifica-se um aumento de cerca de 39.236 horas no número total de horas extraordinárias pagas em todas as categorias, o que em termos de valor representa cerca de 0,78M€.

No que respeita a prestadores de serviços médicos, no mesmo período foram pagas cerca de 10.952 horas, correspondentes a 0,359M€, constatando-se assim, uma redução face a igual período do ano anterior.

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

Categoria	1º Trimestre 2020		1º Trimestre 2021		Δ 1º Trim 2021 / 1º Trim 2020	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Prestadores de Serviços Médicos	22.425,25	743.667,93 €	10.951,98	359.592,13 €	-11.473,27	-384.075,80 €

Fonte: SGOF/SRH

4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS

Quadro 12 - Plano de Redução de Custos

Evolução Gastos Operacionais	1º Trim 2021 Execução	Previsão 2021	1º Trim 2020 Execução	2020	Var 2021/2020	
					Valor	%
CMVMC	5.290.356	15.820.327	4.031.098	16.650.621	1.259.258	31,24%
FSE	8.264.760	32.158.457	7.265.654	30.751.905	999.106	13,75%
Gastos com o Pessoal corrigidos dos encargos I) e II) e II)	20.617.501	77.303.459	17.655.069	71.741.215	2.962.432	16,78%
(I) Indemnizações pagas por rescisão	992		284	2.865 €	708	249,16%
(II) Valorizações Remuneratórias	1.720.825	2.234.546	651.041	4.829.981 €	1.069.784	164,32%
(III) Impacto da aplicação dos disposto no art.º 21º da Lei n.º42/2016, de 28 de dezembro						
Deslocações e alojamento (valor)	11.496	67.100	15.974	64.127	-4.477	-28,03%
Ajudas de custo (valor)	42.923	198.611	60.451	245.788	-17.529	-29,00%
Gastos associados à frota automóvel ^{a)}	47.812	221.026	40.275	175.823	7.537	18,71%
Gastos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria	11.729	72.364	18.091	77.076	-6.362	-35,17%
Nº Total RH (O.S. + Cargos de Direção + Trabalhadores)	2.291	2.403	2.090	2.199	201	9,62%
Nº Órgãos Sociais (O.S.) (número)	9	6	9	6	0	0,00%
Nº Cargos de Direção sem O.S. (número)	18	13	13	21	5	38,46%
Nº Trabalhadores sem O.S. e sem Cargos de Direção (número)	2.264	2.384	2.068	2.172	196	9,48%

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

Conforme evidenciado no quadro e já anteriormente justificado, face a igual período do ano anterior, verifica-se um agravamento dos Gastos com Fornecimentos e Serviços Externos, Pessoal e Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas.

Quanto ao acréscimo de Gastos com Pessoal verificado, importa referir que no âmbito da pandemia por Covid-19, se manteve a contratação de Recursos Humanos de diversas categorias profissionais, de forma a não comprometer a Prestação de Cuidados de Saúde, verificando-se um aumento de 201 colaboradores comparativamente ao período homólogo de 2020.

A respeito do número de colaboradores existente no final deste Trimestre, importa salientar que foi estimado para o ano 2021 um aumento de 204 colaboradores, face ao valor final de 2020, encontrando-se assim já executadas 45% dessas admissões.

5. RECURSOS HUMANOS

A evolução no número de recursos humanos da ULSG, E.P.E, face ao período homólogo, foi de +92 profissionais.

Durante o período em análise e relativamente a dezembro de 2020 continuou em ligeira curva ascendente, verificando-se também uma continuada alteração substancial relativamente ao período homólogo. As variações mais significativas continuaram a manifestar-se essencialmente na carreira de enfermagem, na carreira técnica superior de diagnóstico e terapêutica e na carreira de assistente operacional, conforme se pode constatar no quadro abaixo apresentado, devido à declaração da situação de pandemia por COVID-19.

Quadro 13 - Pessoal Ativo em 01.01.2021 a 31.03.2021

Grupo Profissional	N.º Trabalhadores			Período Homologo			4.º Trimestre 2020
	RH - Jan. 2021	RH - Fev. 2021	RH - Março 2021	RH - Jan. 2020	RH - Fev. 2020	RH - Março 2020	RH - dezembro 2020
Pessoal Dirigente	27	27	27	24	24	22	27
Assistentes Operacionais	669	671	665	537	537	565	628
Assistentes Técnicos	236	238	238	222	222	226	233
Pessoal de Enfermagem	802	804	804	734	734	736	801
Informáticos	12	12	13	11	11	11	12
Pessoal Médico	222	218	218	210	214	213	223
Pessoal form. pré carreira Médica	107	105	105	109	105	103	59
Técnicos Sup. Diág. Terapêutica	145	145	146	139	140	140	142
Técnicos Superiores	47	48	48	44	42	44	47
Técnicos Superiores de Saúde	16	16	16	23	22	22	16
Pessoal Farmacêutico	11	11	11	7	8	8	11
Docente	0	0	0	1	1	1	0
Outro Pessoal	0	0	0	1	1	1	0
TOTAL	2294	2295	2291	2062	2061	2092	2199

Fonte: SRH

O aumento significativo destes profissionais de saúde nestes grupos profissionais ficou a dever-se, naturalmente, à necessidade de contar com um número de efetivos suficiente para continuar a garantir a eficácia, a operacionalidade, a reestruturação de serviços e de uma gestão atempada eficaz e focada no controlo eficiente da pandemia provocada pelo COVID-19.

E ainda, com as obrigações assistenciais obrigatórias e a imposição de cumprimento das regras e orientações emanadas pela DGS decorrentes da situação de pandemia COVID-19, criaram a necessidade de procedimentos que houve necessidade de manter e se mantêm, no sentido de salvaguardar a integridade de saúde dos doentes e dos profissionais, como por exemplo:

- duplicação de circuitos, com a criação de corredores COVID e não COVID;
- criação de áreas de atendimento próprias para doentes COVID (ADC);
- alargamento de horários devido à necessidade de evitar aglomerações de pessoas e doentes e garantir o distanciamento social;
- criação de novos serviços e alargamento de outros existentes.

Consequentemente, implicou a aplicação de uma gestão reforçada, mais abrangente e participada a diferentes níveis e patamares de execução, determinou a necessidade e reforço da limpeza e desinfeção das áreas de isolamento, superfícies e áreas de atendimento dos doentes, corredores e espaços dedicados, bem como, desinfeção assídua dos equipamentos, materiais e espaços da ULSG e, determinou ainda, a necessidade de descontaminação de material e equipamento e manuseamento seguro da roupa, e recolho segura dos resíduos, requisitos que devido à situação de pandemia ainda ativa se mantêm.

Foi necessário continuar a dotar a área de diagnóstico e terapêutica, particularmente, na especialidade de análises clínicas tendo em conta a necessidade de colheita de material para realização dos testes COVID realizados no laboratório da ULSG com vista a poder dar-se resposta em termo útil, reduzir custos e garantir os respetivos resultados, bem como, outras áreas da carreira de TSDT que direta ou indiretamente tiveram de reforçar a sua capacidade para fazer face à manutenção da situação de pandemia.

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 01.01.2021 a 31.03.2021

Tipo de Ausências	Pessoal Dirigente	Assistente Operacional	Assistente Técnico	Pessoal de Enfermagem	Pessoal de Informática	Pessoal em formação pré carreira Médica	Pessoal Farmacêutico	Pessoal Médico	Pessoal Téc. Sup. de Diagn. e Terapêutica	Pessoal Técnico Superior de Saúde	Técnicos Superiores	Total Geral
Acções de Formação - Externas				2					1			3
Acções de Formação Internas				2		37						39
Acidente de Trabalho-SS		7		13								20
Acidente em Serviço (s/Seguro)		9		14					1			24
Activ. Sind.-Dirigente - Dias		7		22								29
Ass.familiar(exc.filho) c/subs				4			1					5
Assist.familiar (exc.filho)-SS			1	1								2
Aus. Oficiais - Membros Júri								1	3			4
Aus. Oficiais - Serv. Oficiais						3				1		4
Ausências Oficiais - Reuniões				8			2				4	14
Autarcas a Temp. Parcial -Dias		1	14	21					1			37
Com.Grat.Serv.-País				2		4						6
Cons.Médica-Dias (acomp.famil)		5	1	24	1			6	2		3	42
Cons/T.A.Ass.Fam-Dias-SS	1	4	2	6				2	5	3	1	25
Cons/T.Ambul.Doença- Dias - SS		13	5	8				1	4		3	35
Consultas Médicas - Dias		16	14	35	1		5	15	10	2	6	104
Consultas pre-natais-Dias-SS				1								1
Cumprimento de Obrigações	1	1	4	1				1				8
D.Prolongada - Oncológica				9			1					10
Dirig. Assoc.Voluntário - Dias				4							2	6
Disp.p/procura ativa emprego		2										19
Dispensa por risco especif.-SS									1			1
Doença	2	87	66	117			3	33	13	3	5	329
Doença - SS	4	73	9	53		4		14	11	4	7	180
Doença c/ Internamento hospita		1	2				1	2	1			7
Doença Junta Médica		58	33	63				19	11			184
Doença por COVID-19 - CGA	1	6	3	34				5	1			50
Doença por COVID-19 - SS		24	4	36		17		6	7	1	3	98
Doença por COVID-19-CGA		7	1									8
Doença Prolongada		7		6					2			15
F.As.F.<12/D.C/Def-COVID19-CGA				4					2			6
F.As.F.<12/D.C/Def-COVID19-SS		1		14			1		5		4	25
Falecimento Fam. - 2/3º. Grau		7	3	17		1		4	4		1	37
Falecimento Familiar - 1º.Grau		21	6	19			2	7	4		5	64
Falta p/ Assist. Filho >=12-SS					1							1
Férias ano anterior	1	39	23	47	1	4		11	12	1	3	142
Férias contratados		17	3	8		1		5	6		3	43
Férias contratados-ano anter.	5	54	18	16		8		20	16	2	4	143
Férias normais p/ano	1	3	2	16		3		5	4			34
Fit.Ass.Filho<12/D.Crón/Def-SS		11		24	1		4	18	14		2	74
Fit.Assist.Filho<12/D.Crón/Def			2	17			1					20
FIAs.Filho Intem<12/DC/Def-SS				1				1				2
Injustificadas		1										1
Internamento Hospitalar- SS	1	1		1							2	5
Isolamento Prof. -COVID19- SS		3	1	24		8		6	12		3	58
Isolamento Prof.-COVID19-LGTFP	1	5	3	11			2	4	6			32
Just. Rem. COVID19-CGA/S.N.P.							3					3
Just. Rem. COVID19-SS		2		2					6		1	11
Lic. Parental Excl.Pai -SS		1		15				6	4			26
Lic.Esp.Ass.Filho - S.S.				2								2
Lic.p/Interup. gravidez - SS				4						2		6
Lic.p/risco clín.na gravid.-SS		5		67		9		13	12		2	108
Lic.Parental Inicial - S.S.		10		26		5		12	5		3	61
Licença parental Alargada -SS				8		1		3				12
Membros Mesas Eleitorais		3	2	8					2			15
Motivos não Imput. Func.		33	6	29		1		1	1			71
Ordem-membr.orgãos exec.-dias				2								2
Por Conta Férias P/Ano		1	6									7
Prest. Provas Concurso Público								2	11	1		14
Procriação Medicam. Assistida			1									1
RCTFP-Cons/T.A.Ass.Fam-Dias-SS						1						1
RCTFP-Consulta/T.Ambul-Dias-SS						5						12
Teletrabalho Ocasional	46	37	79	12	8		1	9	4	10	42	248
Trab. Estudante - Provas	2	20	19	97				3	12			153
Total Geral	66	603	340	977	13	112	27	235	216	30	109	2749

6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

6.1 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA

Conforme quadro infra, assiste-se a um aumento da dívida total face ao período homólogo de 2020, em 20,8%, apresentando um valor total, em termos absolutos, de cerca de 28M€.

O agravamento verificado, deve-se sobretudo ao aumento da dívida com fornecedores externos, pese embora o contributo dos reforços mensalmente recebidos permitirem regularizar dívida vencida.

Quadro 15 - Evolução da dívida e PMP

Designação	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	(em euros)	
			Δ	
			Absoluta	%
Dívida Total	23.188.037,29	28.006.732,36	4.818.695,07	20,8%
Dívida Vincenda	7.214.943,02	7.847.312,84	632.369,82	8,8%
Dívida Vencida	15.973.094,27	20.159.419,52	4.186.325,25	26,2%
Pagamentos em atraso	8.809.585,32	12.549.090,40	3.739.505,08	42,4%
PMP ponderado (dias)	164,66	121,16	-43,50	-26,4%

Fonte: SGOF

A dívida total a Fornecedores Externos sofre um acréscimo neste período, em resultado, maioritariamente, do aumento da dívida vencida com a aquisição de bens e serviços, em 3,5M€, atenuada pelo decréscimo na dívida com capital (0,38M€), sobretudo dívida vencida.

Há ainda que notar que também a dívida ao Estado, bem como ao SNS, sofrem aumentos neste período, pese embora sejam residuais, quando consideradas em termos absolutos.

No que respeita ao PMP trimestral, este agravou ligeiramente, face ao apurado no trimestre imediatamente anterior, ou seja, comparativamente ao 4º trimestre de 2020, em 2 dias. Todavia, com referência a igual período de 2020, apresenta uma redução superior, de 43,5 dias,

6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

Os pagamentos em atraso registados em março de 2021 apresentam um valor total de 12,54M€, o qual traduz um aumento de 42,4% face ao valor registado em igual período do ano transato.

É também notório o facto de manter uma tendência de crescimento desde o mês de janeiro, apesar de nos primeiros dois meses de 2021, apresentar decréscimos face aos mesmos meses de 2020.

Quadro 16 - Evolução dos Pagamentos em Atraso

Designação	(em euros)								
	janeiro 20	janeiro 21	Δ%	fevereiro 20	fevereiro 21	Δ%	março 20	março 21	Δ%
Fornecedores SNS	5.230.917,27	6.766.596,85	29,4%	5.213.464,76	6.746.942,86	29,4%	5.180.877,77	6.792.302,86	31,1%
Fornecedores Estado	4.606,59	7.504,02	62,9%	5.642,39	7.543,54	33,7%	6.749,23	9.481,52	40,5%
Fornecedores Externos	8.855.760,48	3.378.338,00	-61,9%	9.561.450,43	4.371.468,98	-54,3%	3.621.958,32	5.747.306,02	58,7%
TOTAL	14.091.284,34	10.152.438,87	-28,0%	14.780.557,58	11.125.955,38	-24,7%	8.809.585,32	12.549.090,40	42,4%

Fonte: SGOF

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Da análise dos resultados apresentados, constata-se um agravamento da situação económico-financeira da ULSG.

Tal explica-se, fundamentalmente, pelo aumento dos custos de produção, nomeadamente pelo aumento dos gastos com pessoal, os quais representam 60,5% do total de gastos.

Pelo lado dos gastos regista-se uma subida de 20,58%, face ao período homólogo, impulsionado pelo aumento dos gastos com o pessoal (4,0M€). Por sua vez, os rendimentos totais registaram um aumento de apenas 3,42% (0,95M€).

No entanto, o valor total relativo a Gastos é ainda um valor ligeiramente inferior ao orçamentado para o período.

De realçar que, na estrutura de proveitos, no primeiro trimestre de 2021, cerca de 95,7% são provenientes do Contrato-Programa celebrado entre a ULS da Guarda e a Tutela, sendo a ULSG financiada segundo um modelo de capitação ajustada, com base na população residente na sua área de influência.

Em suma, o exercício do 1.º trimestre de 2021 traduz a exposição às debilidades decorrentes da sua estrutura de gastos face às variações ocorridas nos custos de mão-de-obra e no financiamento estatal, que impossibilitam, mantendo o mesmo nível de serviço público, a apresentação de resultados de desempenho e eficiência que lhe permita obter o equilíbrio económico-financeiro desejado.

ANEXOS

1. BALANÇO ANALÍTICO

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	1º Trimestre 2021	2º Trimestre 2020
ATIVO			
Ativo Não Corrente			
Ativos fixos tangíveis		52.798.349,70 €	54.346.803,60 €
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis		198.239,13 €	203.350,90 €
Ativos biológicos			
Investimentos financeiros			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Acionistas/sócios/associados			
Diferimentos			
Outros ativos financeiros			
Ativos por impostos diferidos			
Total Ativo Não Corrente		52.996.588,83 €	54.550.154,50 €
Ativo Corrente			
Inventários		2.190.751,27 €	3.113.370,10 €
Ativos biológicos			
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis			
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis			
Clientes contribuintes e utentes		3.680.120,65 €	4.166.719,11 €
Estado e outros entes públicos		257.802,54 €	257.095,40 €
Acionistas/sócios/associados			
Outras contas a receber		58.112.936,48 €	54.221.268,85 €
Diferimentos			
Ativos financeiros detidos para negociação			
Outros ativos financeiros			
Ativos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos		911.153,51 €	4.553.321,57 €
Total Ativo Corrente		65.152.764,45 €	66.311.775,03 €
Total Ativo		118.149.353,28 €	120.861.929,53 €
PATRIMÓNIO LÍQUIDO			
Património/Capital		40.220.000,00 €	40.220.000,00 €
Ações (quotas) próprias			
Outros instrumentos de capital próprio			
Prémios de emissão			
Reservas		-1.521.018,20 €	-1.521.018,20 €
Resultados transitados		-96.663.356,35 €	-88.354.711,31 €
Ajustamentos em ativos financeiros			
Excedentes de revalorização			
Outras variações no Património Líquido		30.202.318,99 €	31.613.270,49 €
Resultado líquido do período		-8.137.762,19 €	-2.789.584,98 €
Dividendos antecipados			
Interesses que não Controlam			
Total Património Líquido		-35.899.817,75 €	-20.832.044,00 €
PASSIVO			
Passivo Não Corrente			
Provisões		1.207.468,73 €	1.307.468,73 €
Financiamentos obtidos			
Fornecedores de investimentos			
Responsabilidades por benefícios pós emprego			
Diferimentos			
Passivos por impostos diferidos		6.908.191,24 €	6.908.191,24 €
Outras contas a pagar			
Total Passivo Não Corrente		8.115.659,97 €	8.215.659,97 €
Passivo Corrente			
Credores por transferências e subsídios concedidos			
Fornecedores		13.045.740,98 €	11.090.504,14 €
Adiantamentos de clientes contribuintes e utentes		91.958.453,23 €	87.705.537,87 €
Estado e outros entes públicos		2.435.219,32 €	2.118.320,06 €
Acionistas/sócios/associados			
Financiamentos obtidos		0,00 €	3.717,05 €
Fornecedores de investimentos		1.401.002,01 €	526.874,11 €
Outras contas a pagar		37.093.095,52 €	32.033.360,33 €
Diferimentos			
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
Total Passivo Corrente		145.933.511,06 €	133.478.313,56 €
Total Passivo e Património Líquido		118.149.353,28 €	120.861.929,53 €

Fonte: SGOF

2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	1º Trimestre 2021	2º Trimestre 2020
Fluxos de caixa das actividades operacionais			
Recebimentos de clientes		27.493.477,58 €	27.003.747,44 €
Recebimentos de contribuintes			
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		5.976,72 €	0,00 €
Recebimentos de utentes		215.166,30 €	524.096,85 €
Pagamentos a fornecedores		-8.725.045,87 €	-14.993.298,65 €
Pagamentos ao pessoal		-19.153.858,56 €	-15.441.849,87 €
Pagamentos a contribuintes/utentes			
Pagamentos de transferências e subsídios			
Pagamentos de prestações sociais		-32.439,30 €	0,00 €
Caixa gerada pelas operações		-196.723,13 €	-2.907.304,23 €
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-29.176,78 €	0,00 €
Outros recebimentos/pagamentos		-194.560,87 €	-13.644,02 €
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		-420.460,78 €	-2.920.948,25 €
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis		-434.364,82 €	-482.823,96 €
Activos intangíveis		-2.988,90 €	-28.612,47 €
Investimentos financeiros			
Outros activos		-95.448,00 €	-158.555,61 €
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis		0,00 €	4,80 €
Activos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros activos			
Subsídios ao investimento		0,00 €	49.600,07 €
Juros e rendimentos similares			
Dividendos			
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		-532.801,72 €	-620.387,17 €
Fluxos de caixa das actividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos			
Realizações de capital e outros instrumentos de capital próprio			
Cobertura de prejuízos		0,00 €	7.162.107,00 €
Doações		530,00 €	21.116,00 €
Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos			
Juros e gastos similares		-634,14 €	-6.549,33 €
Dividendos			
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		-104,14 €	7.176.673,67 €
Variações de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		-953.366,64 €	3.635.338,25 €
Efeito das diferenças de câmbio		0,00 €	0,00 €
Caixa e seus equivalentes no início do período		1.864.520,15 €	917.983,32 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período		911.153,51 €	4.553.321,57 €
CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes no início do período		1.864.520,15 €	917.983,32 €
Equivalentes a caixa no início do período			
Variações cambiais de caixa no início do período			
Saldo da gerência anterior (SGA)		1.864.520,15 €	917.983,32 €
De execução orçamental		1.604.224,46 €	0,00 €
De operações de tesouraria		395.903,73 €	917.983,32 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período		911.153,51 €	4.553.321,57 €
Equivalentes a caixa no fim do período			
Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa			
Saldo para a gerência seguinte (SGS)		911.153,51 €	4.553.321,57 €
De execução orçamental		908.439,31 €	3.839.614,25 €
De operações de tesouraria		138.322,24 €	713.707,32 €

Fonte: SGOF

Ata N.º 21/2022, data 25-05-2022

Mediante o apresentado, o CA delibera aprovar o Relatório de Execução Orçamental (REO) - 1º Trimestre/2021.



Assinado por: **JOÃO PEDRO ABRANTES PINTO**

BERNARDES BARRANCA

Data: 2022.05.25 11:09:33+01'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Eng.º João Barranca
Presidente do Conselho de Administração

Assinado por: **JOSÉ FRANCISCO GOMES
MONTEIRO**

Data: 2022.05.25 11:43:32+01'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Eng.º José Monteiro
Vogal Executivo

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

Data: 2022.05.25 11:32:34+01'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Dra. Fátima Cabral
Diretora Clínica CSH

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

Data: 2022.05.25 10:52:35+01'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Dr. António Luís Serra
Diretor Clínico CSP

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

Data: 2022.05.25 11:55:41+01'00'

Localização: Guarda, Portugal



CARTÃO DE CIDADÃO

Enf.ª Nélia Faria
Enfermeira Diretora