



**RELATÓRIO de EXECUÇÃO  
ORÇAMENTAL**

**3.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 3º Trimestre de 2021.

---

## ÍNDICE

|                                                                                   |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>ÍNDICE</b> .....                                                               | <b>III</b> |
| <b>ÍNDICE DE ILUSTRAÇÕES</b> .....                                                | <b>IV</b>  |
| <b>ENQUADRAMENTO</b> .....                                                        | <b>V</b>   |
| <b>INTRODUÇÃO</b> .....                                                           | <b>6</b>   |
| <b>1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL</b> .....                                               | <b>6</b>   |
| 1.1 Execução Orçamental da Receita .....                                          | 6          |
| 1.2 Execução Orçamental da Despesa.....                                           | 7          |
| <b>2. EXECUÇÃO FINANCEIRA</b> .....                                               | <b>9</b>   |
| 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.....                                                     | 14         |
| 2.2.1 Impostos, Contribuições e Taxas.....                                        | 15         |
| 2.2.2 Prestações de Serviços e Concessões .....                                   | 15         |
| 2.2.3 Transferências e Subsídios Correntes Obtidos .....                          | 16         |
| 2.2.4 Outros Rendimentos e Ganhos .....                                           | 16         |
| 2.2.5 Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares .....                      | 16         |
| <b>3. HORAS EXTRAORDINÁRIAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS CONTRATADOS</b> ..... | <b>16</b>  |
| <b>4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS</b> .....                         | <b>17</b>  |
| <b>5. RECURSOS HUMANOS</b> .....                                                  | <b>18</b>  |
| <b>6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO</b> .....                     | <b>21</b>  |
| 6.1 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA.....                                                       | 21         |
| 6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO .....                                       | 21         |
| <b>7. CONSIDERAÇÕES FINAIS</b> .....                                              | <b>22</b>  |
| <b>ANEXOS</b> .....                                                               | <b>23</b>  |
| <b>1. BALANÇO ANALÍTICO</b> .....                                                 | <b>23</b>  |
| <b>2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA</b> .....                                   | <b>24</b>  |

---

## 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.....                                         | 13 |
| Quadro 8 - Estrutura de Rendimentos .....                                    | 14 |
| Quadro 9 - Rendimentos .....                                                 | 15 |
| Quadro 10 - Evolução das Horas Extraordinárias Pagas.....                    | 17 |
| Quadro 11 - Evolução das Horas Pagas a Prestadores de Serviços Médicos ..... | 17 |
| Quadro 12 - Plano de Redução de Custos .....                                 | 17 |
| Quadro 13 - Pessoal Ativo em 01.07.2021 a 30.09.2021 .....                   | 18 |
| Quadro 14 - Lista de Ausências de 01.07.2021 a 30.09.2021 .....              | 20 |
| Quadro 15 - Evolução da dívida e PMP .....                                   | 21 |
| Quadro 16 - Evolução dos Pagamentos em Atraso.....                           | 21 |

---

## ENQUADRAMENTO

Em conformidade com o disposto na alínea c) do art.º 24º do Decreto-Lei n.º 18/2017, de 10 de fevereiro, a Unidade Local de Saúde da Guarda, E.P.E., adiante designada por ULSG, apresenta o relatório de execução orçamental, onde visa dar a conhecer a evolução ocorrida no período de 01 de julho a 30 de setembro de 2021.

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

O desempenho acumulado neste trimestre, reflete um agravamento, quando comparado com o do período homólogo de 2020.

Apura-se novamente um EBITDA negativo de 8,5M€, e, consequentemente, um Resultado Líquido do Exercício também negativo, de 11,57M€, cujas variações face ao período homólogo de 2020 são de 5,08% e 3,86%, respetivamente.

Registam-se neste período novos acréscimos nas rubricas de Gastos com Pessoal (4,90M€), bem como nos Fornecimentos e Serviços Externos e no Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas ocorrem consideráveis aumentos, de 3,69M€ e 1,13M€, respetivamente.

Estes aumentos são novamente atenuados pelo aumento registado no Valor Capicional, que apresenta um aumento de 10,0M€, comparativamente ao período homólogo de 2020.

No trimestre em apreço, salientam-se também os gastos diretamente relacionados com a COVID-19, que em termos acumulados ascendem a 9,37M€, dos quais 6,41M€ respeitam a pessoal e 1,12M€ a produtos químicos e farmacêuticos.

Conforme já reiterado em períodos anteriores, mantém-se a elevada dependência do Contrato-Programa., verificando-se que no final deste período, a capita representa 94,09% do total dos rendimentos obtidos.

No ponto seguinte, apresenta-se a execução orçamental do trimestre em apreço.

## 1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

### 1.1 Execução Orçamental da Receita

No final do 3º trimestre de 2021 a execução orçamental da receita corresponde a 78,1%, do orçamento inicial aprovado, o que em termos absolutos ascende ao valor de 95,98M€.

O valor do duodécimo recebido, por conta do Contrato-Programa de 2021, tem sido mensalmente reforçado com verba especificamente destinada à regularização de dívida vencida por antiguidade, no valor 724.045,29€, conforme despacho de S. E. o Senhor Secretário de Estado da Saúde, de 13 de janeiro, exarado sobre Ofício n.º 1598/2021 da ACSS

Neste período, em termos percentuais destaca-se a taxa de execução da rubrica de Outras Receitas Correntes, que é de 1.187,2%, na estão incorporados os donativos recebidos pela ULSG.

Sobressaem as taxas de execução referentes às rubricas de Taxas, Multas e Outras Penalidades de 38,2%, na Fonte de Financiamento 513, e de Transferências Correntes de 32,0%, na Fonte de Financiamento 541, que se mantêm aquém do expectável no terceiro trimestre.

A rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades, em condições ideais, deveria atingir um valor percentual próximo dos 75%, o que tem sido extremamente difícil de conseguir obter. Todavia, e à semelhança do ocorrido anteriormente, salienta-se o facto da taxa de execução da rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades, refletir não só o valor das taxas moderadoras cobradas, como também o valor dos CF's (créditos de fornecedores) incluídos na faturação de Meios Complementares de Diagnóstico e Terapêuticas por parte de entidades privadas, de acordo com a prescrição efetuada pelos Cuidados de Saúde Primários.

**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          | 398.676                | 375.666              | 229.494                          | 605.160           | 38,2%         |
| 06           | Transferências Correntes           | 445  | 18.909                | 18.909             |                        |                      |                                  | 0                 | 0,0%          |
| 06           | Transferências Correntes           | 541  | 161.900               | 161.900            | 62.091                 | 40.922               | 10.898                           | 51.820            | 32,0%         |
| 07           | Vendas, Bens e Serviços Correntes  | 511  | 110.678.485           | 110.678.485        | 87.620.719             | 84.133.846           | 196.834                          | 84.330.679        | 76,2%         |
| 08           | Outras Receitas Correntes          | 513  | 3.416                 | 3.416              | 41.904                 | 40.556               |                                  | 40.556            | 1187,2%       |
| 10           | Transferências de Capital          | 445  | 850.000               | 850.000            | 237.025                | 237.025              |                                  | 237.025           | 27,9%         |
| 12           | Transferências de Capital          | 721  |                       | 7.940.000          | 7.940.000              | 7.940.000            |                                  | 7.940.000         | 100,0%        |
| 13           | Outras receitas de capital         | 445  | 113.036               | 113.036            | 133.968                | 133.968              |                                  | 133.968           | 118,5%        |
| 16           | Saldo de Gerência                  | 522  |                       | 1.604.225          | 1.282.306              | 1.282.306            |                                  | 1.282.306         | 79,9%         |
| 17           | Operações de Tesourarias           | 511  |                       |                    | 1.365.596              | 1.365.596            |                                  | 1.365.596         |               |
| <b>TOTAL</b> |                                    |      | <b>113.409.736</b>    | <b>122.953.961</b> | <b>99.082.285</b>      | <b>95.549.884</b>    | <b>437.225</b>                   | <b>95.987.109</b> | <b>78,1%</b>  |

Fonte: SGOF

Salienta-se a execução da rubrica Transferências de Capital, na Fonte de Financiamento 721, no valor de 7,94M€, em resultado da verba atribuída à ULSG por via do Despacho Conjunto Finanças e Saúde de 03 de agosto de 2021 que determinou a entrada de capital para cobertura de prejuízos transitados nas entidades públicas empresariais pertencentes ao SNS, num total de 350 milhões de euros.

À entrada de capital atrás referida, acresce o aumento de fundos disponíveis, no montante de 0,9M€, na sequência do Despacho nº 989/2021, da Senhora Secretária de Estado do Orçamento, para alocar ao pagamento de dívidas em atraso a Corporações de Bombeiros, SUCH e prestadores de serviços SIGIC.

Por fim, no âmbito do Projeto SAMA 40600 - Qualidade e Segurança – A Aposta Digital para o Futuro da ULSG, em 07.07.2021 a ULS foi reembolsada no montante de 115.720,10€, correspondente ao 5º pedido de pagamento efetuado. Do montante total reembolsado, totalmente imputado à Fonte de Financiamento, correspondeu o valor de 111.774,41€ à rubrica de Transferências de Capital e o valor restante, 3.945,69€ à rubrica de Outras Receitas de Capital.

## 1.2 Execução Orçamental da Despesa

No presente trimestre, a taxa de execução da despesa de 78,5% tem por base o orçamento inicial aprovado, e à qual corresponde o valor de 95,27M€.

É nas despesas com pessoal que se verifica o maior valor executado à presente data (58,87M€), quase na sua totalidade na Fonte de Financiamento 511, e com uma taxa de execução inferior à expectável para o período em apreço.

Por sua vez, quanto à execução apresentada para a aquisição de bens e serviços, importa salientar o facto também da mesma respeitar também ao pagamento de despesa de anos anteriores, nomeadamente 2020, considerando os reforços mensalmente recebidos para regularização de dívida vencida.

Acresce a estes reforços mensais, o valor da despesa executada ao abrigo do Despacho Finanças e Saúde de 03 de agosto de 2021 tendo-se procedido à regularização de dívida vencida a fornecedores externos, por ordem de maturidade, no montante de 7,94M€, sendo esta com controlada e monitorizada pela Inspeção-Geral de Finanças (IGF) e cujo acompanhamento cabe à Administração Central do Sistema de Saúde, I.P. (ACSS).

Neste trimestre, foi efetuado o pagamento de 36.777,00€, referente ao Balcão Único do Utente, no âmbito da candidatura aprovada SAMA 35513 – Projeto Saúde Segura.

**Quadro 2 - Execução orçamental da Despesa**

| Código       | Designação                   | F.F. | Dotação Inicial Anual | Dotação Corrigida Anual | Compromissos Assumidos | Pago do Exercício | Pago de Exercícios Anteriores | Total Pago        | Taxa Execução |
|--------------|------------------------------|------|-----------------------|-------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|---------------|
| 01           | Despesas com Pessoal         | 511  | 79.513.504            | 80.789.781              | 58.943.359             | 56.398.276        | 2.473.721                     | 58.871.997        | 72,9%         |
| 01           | Despesas com Pessoal         | 721  | 0                     | 5.665                   | 5.665                  |                   | 5.665                         | 5.665             | 100,0%        |
| 02           | Aquisição de bens e serviços | 445  | 113.036               | 113.036                 |                        |                   |                               | 0                 | 0,0%          |
| 02           | Aquisição de bens e serviços | 511  | 29.093.290            | 27.634.984              | 25.469.708             | 12.610.696        | 12.811.050                    | 25.421.746        | 92,0%         |
| 02           | Aquisição de bens e serviços | 513  | 2.374.068             | 2.374.068               |                        |                   |                               | 0                 | 0,0%          |
| 02           | Aquisição de bens e serviços | 541  | 161.900               | 161.900                 |                        |                   |                               | 0                 | 0,0%          |
| 02           | Aquisição de bens e serviços | 721  | 0                     | 7.590.684               | 7.590.684              | 0                 | 7.590.684                     | 7.590.684         | 100,0%        |
| 03           | Juros e outros encargos      | 513  | 274.095               | 274.095                 | 38.601                 | 38.601            |                               | 38.601            | 14,1%         |
| 04           | Transferências Correntes     | 445  | 18.909                | 18.909                  |                        |                   |                               | 0                 | 0,0%          |
| 06           | Outras despesas correntes    | 513  | 34.576                | 34.576                  | 73.855                 | 25.220            | 48.634                        | 73.854            | 213,6%        |
| 07           | Aquisição de Bens de Capital | 445  | 850.000               | 850.000                 |                        |                   |                               | 0                 | 0,0%          |
| 07           | Aquisição de Bens de Capital | 511  | 0                     | 182.029                 | 287.952                | 140.675           | 147.277                       | 287.952           | 158,2%        |
| 07           | Aquisição de Bens de Capital | 513  | 976.358               | 976.358                 | 1.628.325              | 717.803           | 910.523                       | 1.628.326         | 166,8%        |
| 07           | Aquisição de Bens de Capital | 721  | 0                     | 343.651                 | 343.651                |                   | 343.651                       | 343.651           | 100,0%        |
| 12           | Operações de Tesouraria      | 511  | 0                     |                         | 1.009.448              | 1.009.448         |                               | 1.009.448         |               |
| <b>TOTAL</b> |                              |      | <b>113.409.736</b>    | <b>121.349.736</b>      | <b>95.391.248</b>      | <b>70.940.719</b> | <b>24.331.205</b>             | <b>95.271.924</b> | <b>78,5%</b>  |

Fonte: SGOF

A despesa trimestral executada, diretamente associada à COVID-19, ascende, conforme anteriormente referido, a 9,37 M€, sendo o valor da despesa com pessoal de 6,41M€, pelo que representa cerca de 68,4% desse valor total apurado.

Considerando o já exposto, verifica-se assim no período em análise uma inversão na tendência de evolução da Receita e da Despesa, face ao período homólogo.

A Receita Liquidada apresenta uma variação positiva de 2,1%, correspondente a um aumento de 2,02M€, ao passo que a Cobrada cresceu 0,2%, o que representa 0,16M€, em termos absolutos.



Salienta-se, novamente a entrada de capital para cobertura de prejuízos, de 7,94M€, ocorrida na sequência do Despacho Conjunto Finanças e Saúde de 03 de agosto de 2021, bem como o reembolso no âmbito do Projeto Sama 40600.

**Quadro 3 - Evolução da Receita e da Despesa**

| Designação   | 3º Trimestre 2020 | 3º Trimestre 2021 | (em euros)                    |      |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|------|
|              |                   |                   | Δ 3º Trim 2021 / 3º Trim 2020 |      |
|              |                   |                   | Absoluta                      | %    |
| RECEITA      |                   |                   |                               |      |
| Liquidada    | 97.055.143,00     | 99.082.285,00     | 2.027.142,00                  | 2,1% |
| Cobrada      | 95.820.613,00     | 95.987.109,00     | 166.496,00                    | 0,2% |
| DESPESA      |                   |                   |                               |      |
| Compromissos | 95.142.237,00     | 95.391.248,00     | 249.011,00                    | 0,3% |
| Pagamentos   | 92.761.643,00     | 95.271.924,00     | 2.510.281,00                  | 2,7% |

Fonte: SGOF

Assim, verifica-se também que no âmbito dos Compromissos assumidos e Pagamentos se registam uma variação positivas de 0,3% e 2,7%, respetivamente, sendo que o aumento de valor em Pagamentos face a igual período de 2020, corresponde a 2,5M€.

No que respeita a Compromissos assumidos, o seu aumento em termos absolutos ascende a 0,24M€.

Importa ainda salientar o impacto do adiantamento já atrás mencionado, de 0,9M€, para efeitos de pagamentos a Corporações de Bombeiros, SUCH e prestadores de serviços SIGIC.

## 2. EXECUÇÃO FINANCEIRA

### 2.1 Gastos e Perdas

Verifica-se neste período, um aumento dos gastos em termos globais, comparativamente ao período homólogo de 2020, em 9,7M€, correspondendo-lhe uma variação de 10,9%.

À semelhança do sucedido anteriormente, a rubrica de Gastos com Pessoal é a que maior impacto tem no total de Gastos (58,06%), seguida dos Fornecimentos e Serviços Externos (25,42%).

Comparativamente a igual período de 2020, os aumentos mais significativos em termos absolutos, os que ocorreram nas rubricas de Fornecimentos e Serviços Externos (3,6M€) e Gastos com Pessoal (4,9M€).

A taxa de execução do orçamento apurada no final deste trimestre é 74,2%, conforme quadro infra, muito próxima do valor expectável para o período.

## Quadro 4 – Estrutura de Gastos

| Gastos                                     | Orçamento 2021        | Acumulado 3º Trimestre 2021 | % Execução Orçamental | Acumulado 3º Trimestre 2020 | Δ Per. Homólogo     | Δ% Per. Homólogo |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------|------------------|
| <b>61 - CMVMC</b>                          | <b>15.820.327,24</b>  | <b>13.200.413,09</b>        | <b>83,4%</b>          | <b>12.067.755,95</b>        | <b>1.132.657,14</b> | <b>9,39%</b>     |
| % s/ Total Geral                           | 11,90%                | 13,39%                      |                       | 13,58%                      | 0,00%               |                  |
| <b>62 - Fornec. e serviços externos</b>    | <b>32.158.456,73</b>  | <b>25.062.703,70</b>        | <b>77,9%</b>          | <b>21.365.622,65</b>        | <b>3.697.081,05</b> | <b>17,30%</b>    |
| % s/ Total Geral                           | 24,20%                | 25,42%                      |                       | 24,04%                      | 0,00%               |                  |
| <b>63 - Gastos com o pessoal</b>           | <b>79.538.005,05</b>  | <b>57.258.695,26</b>        | <b>72,0%</b>          | <b>52.357.271,50</b>        | <b>4.901.423,76</b> | <b>9,36%</b>     |
| % s/ Total Geral                           | 59,85%                | 58,06%                      |                       | 58,91%                      | 0,00%               |                  |
| <b>64 - Gastos de depreciação amortiz.</b> | <b>4.706.415,87</b>   | <b>2.987.386,30</b>         | <b>63,5%</b>          | <b>3.032.803,65</b>         | <b>-45.417,35</b>   | <b>-1,50%</b>    |
| % s/ Total Geral                           | 3,54%                 | 3,03%                       |                       | 3,41%                       | 0,00%               |                  |
| <b>65 - Perdas por imparidade</b>          | <b>90.009,00</b>      | <b>0,00</b>                 | <b>0,0%</b>           | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>         |                  |
| % s/ Total Geral                           | 0,07%                 | 0,00%                       |                       | 0,00%                       | 0,00%               |                  |
| <b>67 - Provisões do período</b>           | <b>217.900,54</b>     | <b>0,00</b>                 | <b>0,0%</b>           | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>         |                  |
| % s/ Total Geral                           | 0,16%                 | 0,00%                       |                       | 0,00%                       | 0,00%               |                  |
| <b>68 - Outros gastos e perdas</b>         | <b>217.578,70</b>     | <b>20.602,39</b>            | <b>9,5%</b>           | <b>5.782,87</b>             | <b>14.819,52</b>    | <b>256,27%</b>   |
| % s/ Total Geral                           | 0,16%                 | 0,02%                       |                       | 0,01%                       | 0,00%               |                  |
| <b>69 - Gastos por juros e outros enc.</b> | <b>156.010,52</b>     | <b>81.669,89</b>            | <b>52,3%</b>          | <b>44.974,86</b>            | <b>36.695,03</b>    | <b>81,59%</b>    |
| % s/ Total Geral                           | 0,12%                 | 0,08%                       |                       | 0,05%                       | 0,00%               |                  |
| <b>TOTAL Geral</b>                         | <b>132.904.703,64</b> | <b>98.611.470,63</b>        | <b>74,2%</b>          | <b>88.874.211,48</b>        | <b>9.737.259,15</b> | <b>10,96%</b>    |

Fonte: SICC - SNC AP

## 2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Regista-se uma taxa de execução de 83,4% da rubrica Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas, verificando-se também um aumento, em termos absolutos de 1,1M€, face ao período homólogo de 2020, ao qual corresponde uma variação de 9,39%.

O gasto acumulado com medicamentos apresenta um acréscimo relativamente a 2020 de cerca de 13,9%, refletindo o aumento da atividade programada, superando a execução prevista para o trimestre, que apresenta um valor de 85,6%.

Também se apuram consideráveis acréscimos nas rubricas de Reagentes e Produtos de Diagnóstico Rápido (0,79M€) e Material de Consumo Clínico (0,10M€), apresentando estas rubricas taxas de execução superiores às previstas para o trimestre.

Estes aumentos justificam-se também pela necessidade de dar resposta à pandemia por COVID, bem como pela necessidade de reforço da reserva estratégica, antecipando um cenário de agravamento para os meses seguintes.

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

Conforme o quadro infra, em diversas rubricas as taxas de execução ultrapassam o valor expectável para este período do ano, apresentando taxas superiores a 75%.

**Quadro 5 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas**

| Gastos                                                               | Orçamento 2021       | Acumulado<br>3º Trimestre 2021 | % Execução<br>Orçamental | Acumulado<br>3º Trimestre 2020 | Δ Per.<br>Homólogo  | Δ% Per.<br>Homólogo |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>61 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas</b> | <b>15.820.327,24</b> | <b>13.200.413,09</b>           | <b>83,4%</b>             | <b>12.067.755,95</b>           | <b>1.132.657,14</b> | <b>9,39%</b>        |
| <b>61.2 - Matérias-primas, subsidiárias e de consumo</b>             | <b>15.820.327,24</b> | <b>13.200.413,09</b>           | <b>83,4%</b>             | <b>12.067.755,95</b>           | <b>1.132.657,14</b> | <b>9,39%</b>        |
| 61.2.4 - Matérias de consumo específico serv. saúde                  | 15.811.670,60        | 13.194.237,72                  | 83,4%                    | 12.061.642,89                  | 1.132.594,83        | 9,39%               |
| 61.2.4.1 - Produtos farmacêuticos                                    | 11.574.286,63        | 9.901.812,31                   | 85,6%                    | 8.909.883,17                   | 991.929,14          | 11,13%              |
| 61.2.4.1.1 - Medicamentos                                            | 7.963.527,10         | 6.490.077,22                   | 81,5%                    | 5.697.846,71                   | 792.230,51          | 13,90%              |
| 61.2.4.1.2 - Reagentes e prod.diag.ráp.                              | 3.607.409,42         | 3.407.633,23                   | 94,5%                    | 3.209.481,33                   | 198.151,90          | 6,17%               |
| 61.2.4.1.9 - Outros produtos farmac.                                 | 3.350,12             | 4.101,86                       | 122,4%                   | 2.555,13                       | 1.546,73            | 60,53%              |
| 61.2.4.2 - Material consumo clínico                                  | 3.805.905,43         | 2.919.604,79                   | 76,7%                    | 2.815.714,89                   | 103.889,90          | 3,69%               |
| 61.2.4.3 - Material consumo hotelheiro                               | 235.904,16           | 179.937,80                     | 76,3%                    | 191.250,84                     | -11.313,04          | -5,92%              |
| 61.2.4.4 - Material consumo admin.                                   | 104.996,87           | 78.787,67                      | 75,0%                    | 69.425,94                      | 9.361,73            | 13,48%              |
| 61.2.4.5 - Mat. de Manut. e Conserv.                                 | 90.577,51            | 114.095,15                     | 126,0%                   | 75.368,05                      | 38.727,10           | 51,38%              |
| 61.2.6 - Alimentação - géneros para confeccionar                     | 8.656,64             | 6.175,37                       | 71,3%                    | 6.113,06                       | 62,31               | 1,02%               |

Fonte: SICC - SNC AP

**2.1.2 Fornecimentos e Serviços Externos**

Os gastos com Fornecimentos e Serviços Externos apresentam um aumento face aos valores executados no período homólogo de 2020, em cerca de 3,6M€, em resultado, maioritariamente, dos acréscimos verificados em Subcontratos e Concessões de Serviços.

No que respeita a Subcontratos e Concessões de Serviços, o acréscimo deve-se, em grande parte, à variação ocorrida nas diversas rubricas que integram os Meios Complementares de Diagnóstico (2,6M€), Meios Complementares de Terapêutica (0,28M€) e Internamentos/SIGIC(0,46M€).

Por sua vez, no que respeita a Deslocações Estadadas e Transportes, o seu aumento face a igual período de 2020, deve-se essencialmente ao valor apurado de Transporte com Doentes em consequência da recuperação da atividade assistencial.

Quanto aos Serviços Especializados, apesar de se verificar uma redução comparativamente a 2020, em igual período, a mesma é pouco expressiva em termos absolutos, com uma execução inferior à estimada para o período. Importa ressaltar que esta rubrica integra os gastos com serviços médicos prestados por empresas de serviços médicos, bem como os gastos com lavandaria, alimentação e segurança, e ainda, a assistência técnica no âmbito da conservação e reparação.

Comparativamente ao período homólogo de 2020, a conta Energias e Fluídos, apresenta um acréscimo de 3,78%, estando a sua execução com uma taxa de 70,5% face ao valor total orçamentado para 2021.

## Quadro 6 - Fornecimentos e Serviços Externos

| Gastos                                               | Orçamento 2021       | Acumulado 3º Trimestre 2021 | % Execução Orçamental | Acumulado 3º Trimestre 2020 | Δ Per. Homólogo     | Δ% Per. Homólogo |
|------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------|------------------|
| <b>62 - Fornecimentos e serviços externos</b>        | <b>32.158.456,73</b> | <b>25.062.703,70</b>        | <b>77,9%</b>          | <b>21.365.622,65</b>        | <b>3.697.081,05</b> | <b>17,30%</b>    |
| <b>62.1 - Subcontratos e concessões de serviços</b>  | <b>16.809.840,28</b> | <b>14.386.538,67</b>        | <b>85,6%</b>          | <b>10.944.202,51</b>        | <b>3.442.336,16</b> | <b>31,45%</b>    |
| <b>62.1.1 - Serviços de saúde</b>                    | <b>16.809.840,28</b> | <b>14.386.538,67</b>        | <b>85,6%</b>          | <b>10.944.202,51</b>        | <b>3.504.815,86</b> | <b>31,45%</b>    |
| <b>62.1.1.1 - Meios compl. diagnóstico</b>           | <b>7.378.373,08</b>  | <b>7.119.181,66</b>         | <b>96,5%</b>          | <b>4.425.604,31</b>         | <b>2.693.577,35</b> | <b>60,86%</b>    |
| 62.1.1.1.1 - Patologia clínica                       | 3.108.918,26         | 3.799.339,22                | 122,2%                | 1.902.565,22                | 1.896.774,00        | 99,70%           |
| 62.1.1.1.2 - Anatomia patológica                     | 229.922,77           | 178.611,42                  | 77,7%                 | 117.035,92                  | 61.575,50           | 52,61%           |
| 62.1.1.1.3 - Imagiologia                             | 2.479.646,75         | 1.938.241,81                | 78,2%                 | 1.489.603,38                | 448.638,43          | 30,12%           |
| 62.1.1.1.4 - Cardiologia                             | 354.984,46           | 255.758,00                  | 72,0%                 | 233.694,35                  | 22.063,65           | 9,44%            |
| 62.1.1.1.5 - Eletroencefalografia                    | 23.755,02            | 9.059,43                    | 38,1%                 | 7.693,50                    | 1.365,93            | 17,75%           |
| 62.1.1.1.6 - Medicina nuclear                        | 266.982,87           | 203.282,17                  | 76,1%                 | 146.515,38                  | 56.766,79           | 38,74%           |
| 62.1.1.1.7 - Gastroenterologia                       | 823.794,56           | 667.614,54                  | 81,0%                 | 484.787,35                  | 182.827,19          | 37,71%           |
| 62.1.1.1.8 - Pneumologia/Imunológico                 | 5.839,45             | 4.802,42                    | 82,2%                 | 2.904,02                    | 1.898,40            | 65,37%           |
| 62.1.1.1.9 - Outros Meios de Diagn.                  | 84.528,95            | 62.472,65                   | 73,9%                 | 40.805,19                   | 21.667,46           | 53,10%           |
| <b>62.1.1.2 - Meios compl. terapêutica</b>           | <b>6.384.276,07</b>  | <b>4.871.343,99</b>         | <b>76,3%</b>          | <b>4.583.508,55</b>         | <b>286.004,14</b>   | <b>6,28%</b>     |
| 62.1.1.2.1 - Hemodiálise                             | 4.130.522,73         | 3.132.216,61                | 75,8%                 | 3.172.933,72                | -40.717,11          | -1,28%           |
| 62.1.1.2.2 - Medicina física e reab.                 | 665.302,31           | 549.909,16                  | 82,7%                 | 304.806,77                  | 245.102,39          | 80,41%           |
| 62.1.1.2.4 - Cuidados Resp. Dom.                     | 1.319.501,23         | 992.201,80                  | 75,2%                 | 929.901,14                  | 62.300,66           | 6,70%            |
| 62.1.1.2.5 - Unidades terap. de sangue               | 268.949,80           | 194.873,00                  | 72,5%                 | 175.554,80                  | 19.318,20           | 11,00%           |
| 62.1.1.2.8 - Tratamentos Termiais                    | 0,00                 | 2.143,42                    | 0,0%                  | 312,12                      | 0,00                | 586,73%          |
| <b>62.1.1.5 - Internamentos / SIGIC</b>              | <b>2.910.537,35</b>  | <b>2.348.487,06</b>         | <b>80,7%</b>          | <b>1.879.171,17</b>         | <b>469.315,89</b>   | <b>24,97%</b>    |
| <b>62.1.1.9 - Outros subcontratos</b>                | <b>136.653,77</b>    | <b>47.525,96</b>            | <b>34,8%</b>          | <b>55.918,48</b>            | <b>55.918,48</b>    | <b>-15,01%</b>   |
| 62.1.1.9.1 - Assistência ambulatória                 | 1.713,31             | 1.737,10                    | 101,4%                | 173,71                      | 173,71              | 900,00%          |
| 62.1.1.9.2 - Aparelhos complementares de terapêutica | 125.430,96           | 45.211,99                   | 36,0%                 | 53.657,19                   | 53.657,19           | -15,74%          |
| 62.1.1.9.3 - Assistência no estrangeiro              | 9.509,50             | 576,87                      | 6,1%                  | 2.087,58                    | 2.087,58            | -72,37%          |
| <b>62.2 - Serviços especializados</b>                | <b>7.905.419,93</b>  | <b>5.367.391,80</b>         | <b>67,9%</b>          | <b>5.447.810,84</b>         | <b>-80.419,04</b>   | <b>-1,48%</b>    |
| <b>62.3 - Materiais de consumo</b>                   | <b>18.676,85</b>     | <b>764,78</b>               | <b>4,1%</b>           | <b>1.045,50</b>             | <b>-280,72</b>      | <b>-26,85%</b>   |
| <b>62.4 - Energia e fluidos</b>                      | <b>2.446.664,22</b>  | <b>1.724.827,50</b>         | <b>70,5%</b>          | <b>1.662.030,75</b>         | <b>62.796,75</b>    | <b>3,78%</b>     |
| <b>62.5 - Deslocações, estadas e transportes</b>     | <b>3.561.955,19</b>  | <b>2.395.963,07</b>         | <b>67,3%</b>          | <b>2.266.550,86</b>         | <b>129.412,21</b>   | <b>5,71%</b>     |
| 62.5.1 - Deslocações e estadas                       | 67.099,68            | 26.714,04                   | 39,8%                 | 42.002,45                   | -15.288,41          | -36,40%          |
| 62.5.2 - Transportes de pessoal                      | 7.498,02             | 19.943,21                   | 266,0%                | 5.152,30                    | 14.790,91           | 287,07%          |
| 62.5.3 - Transportes mercadorias e outros bens       | 1.000,00             | 293,39                      | 29,3%                 | 290,52                      | 2,87                | 0,99%            |
| 62.5.5 - Transporte de doentes                       | 3.486.357,49         | 2.349.012,43                | 67,4%                 | 2.219.105,59                | 129.906,84          | 5,85%            |
| <b>62.6 - Serviços diversos</b>                      | <b>1.415.900,26</b>  | <b>1.187.217,88</b>         | <b>83,8%</b>          | <b>1.043.982,19</b>         | <b>143.235,69</b>   | <b>13,72%</b>    |

Fonte: SI/CC - SNC AP

## 2.1.3 Gastos com Pessoal

Comparativamente a igual período de 2020, verifica-se neste trimestre um aumento de 4,9M€, correspondendo a uma variação de 9,36%.

Apesar da execução da rubrica de gastos com pessoal ser de 72,0%, próxima do expectável de 75%, diversas rubricas apresentam taxas de execução consideravelmente superiores.

No que respeita a remunerações certas e permanentes salienta-se a taxa de execução relativa a gastos com Pessoal em Regime de Contrato Individual de Trabalho a Termo Resolutivo Certo como Incerto, de 144,1%, e que reflete o impacto das admissões ocorridas no âmbito COVID, bem como a execução da rubrica de Pessoal em Cedência de Interesse Público e em Comissão de Serviço, de 157,9%.

No que respeita a Abonos Variáveis ou Eventuais, cuja execução de 88,2% supera a esperada no trimestre, salientam-se os acréscimos verificados nas rubricas de Trabalho Extraordinário (0,85M€) e Subsídio de Prevenção, Trabalho Noturno e de Turno (0,38M€).

Quanto ao Trabalho Extraordinário, o seu aumento deve-se fundamentalmente à variação ocorrida em horas extraordinárias de 0,74M€, face a igual período de 2020, consequência do acréscimo de trabalho

ocorrido neste período, maioritariamente devido à COVID-19, não se descurando o facto de ter sido autorizado o gozo de férias, que esteve temporariamente suspenso.

Já no que respeita ao Subsídio de Prevenção, Trabalho Noturno e de Turno, corresponde a sua variação ao aumento de gastos com Noites e Suplementos.

Em sentido inverso, verifica-se um decréscimo do valor dos abonos variáveis pagos a respeito do SIGIC, dada a redução da atividade programada, não só quando comparada com a execução verificada em 2020, como também face ao orçamentado para 2021, com uma taxa de execução é de 24,0%, consideravelmente inferior ao inicialmente previsto.

**Quadro 7 - Gastos com o Pessoal**

| Gastos                                                                               | Orçamento 2021       | Acumulado<br>3º Trimestre 2021 | % Execução<br>Orçamental | Acumulado<br>3º Trimestre 2020 | Δ Per.<br>Homólogo  | Δ% Per.<br>Homólogo |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>63 - Gastos com o pessoal</b>                                                     | <b>79.538.005,05</b> | <b>57.258.695,26</b>           | <b>72,0%</b>             | <b>52.357.271,50</b>           | <b>4.901.423,76</b> | <b>9,36%</b>        |
| 63.1 - Remunerações dos órgãos sociais e de gestão                                   | 489.214,98           | 356.899,33                     | 73,0%                    | 346.610,21                     | 10.289,12           | 2,97%               |
| 63.2 - Remunerações do pessoal                                                       | 65.493.027,70        | 45.909.414,33                  | 70,1%                    | 41.996.256,34                  | 3.913.157,99        | 9,32%               |
| <b>63.2.1 - Remunerações certas e permanentes</b>                                    | <b>53.069.608,16</b> | <b>34.949.189,63</b>           | <b>65,9%</b>             | <b>32.667.823,88</b>           | <b>2.281.365,75</b> | <b>6,98%</b>        |
| 63.2.1.1 - Remuneração base                                                          | 43.577.027,42        | 28.257.054,13                  | 64,8%                    | 26.291.367,11                  | 1.965.687,02        | 7,48%               |
| 63.2.1.1.1 - Pessoal em regime de nomeação definitiva e CTFP por tempo indeterminado | 23.216.629,74        | 15.963.832,12                  | 68,8%                    | 15.007.111,18                  | 956.720,94          | 6,38%               |
| 63.2.1.1.2 - Pessoal em regime de nomeação transitória e CTFP a termo resolutivo     | 2.925.431,70         | 1.209.114,19                   | 41,3%                    | 1.603.199,67                   | -394.085,48         | -24,58%             |
| 63.2.1.1.3 - Pessoal em regime de CTF a termo resolutivo incerto                     | 302.624,05           | 436.046,85                     | 144,1%                   | 186.722,26                     | 249.324,59          | 133,53%             |
| 63.2.1.1.4 - Pessoal em regime de CTF a termo resolutivo certo                       | 2.123.123,99         | 1.340.294,95                   | 63,1%                    | 947.821,39                     | 392.473,56          | 41,41%              |
| 63.2.1.1.5 - Pessoal em regime de CTF sem termo                                      | 14.215.923,62        | 8.646.665,92                   | 60,8%                    | 7.952.329,49                   | 694.336,43          | 8,73%               |
| 63.2.1.1.6 - Pessoal em cedência de interesse público e em comissão de serviço       | 90.786,86            | 143.368,73                     | 157,9%                   | 72.291,48                      | 71.077,25           | 98,32%              |
| 63.2.1.1.7 - Pessoal em comissão de Serviço Dirigentes                               | 435.804,50           | 346.389,08                     | 0,0%                     | 332.245,87                     | 14.143,21           | 4,26%               |
| 63.2.1.1.9 - Pessoal em qualquer outra situação                                      | 266.702,96           | 171.342,29                     | 64,2%                    | 189.645,77                     | -18.303,48          | -9,65%              |
| 63.2.1.2 - Subsídio de férias                                                        | 3.542.245,65         | 2.490.791,88                   | 70,3%                    | 2.433.942,54                   | 56.849,34           | 2,34%               |
| 63.2.1.3 - Subsídio de Natal                                                         | 3.674.058,45         | 2.449.893,88                   | 66,7%                    | 2.297.381,64                   | 152.512,24          | 6,64%               |
| 63.2.1.4 - Despesas Representação                                                    | 55.592,67            | 17.903,13                      | 32,2%                    | 17.697,29                      | 205,84              | 1,16%               |
| 63.2.1.5 - Subsídio de refeição                                                      | 2.220.683,97         | 1.733.546,61                   | 78,1%                    | 1.627.435,30                   | 106.111,31          | 6,52%               |
| <b>63.2.2 - Abonos variáveis ou eventuais</b>                                        | <b>12.423.419,55</b> | <b>10.960.224,70</b>           | <b>88,2%</b>             | <b>9.328.432,46</b>            | <b>1.631.792,24</b> | <b>17,49%</b>       |
| 63.2.2.01 - Subsídio e abono de fixação, residência e alojamento                     | 194.441,45           | 143.402,83                     | 73,8%                    | 145.730,64                     | -2.327,81           | -1,60%              |
| 63.2.2.02 - Alimentação e alojamento                                                 | 10,00                | 12,31                          | 123,1%                   | 4,10                           | 8,21                | 200,24%             |
| 63.2.2.03 - Ajudas de custo                                                          | 189.101,76           | 168.121,57                     | 88,9%                    | 139.392,68                     | 28.728,89           | 20,61%              |
| 63.2.2.04 - Trabalho extraordinário                                                  | 9.074.408,89         | 7.065.023,38                   | 77,9%                    | 6.207.520,28                   | 857.503,10          | 13,81%              |
| 63.2.2.04.1 - Horas Extraordinárias                                                  | 8.007.686,03         | 6.208.390,30                   | 77,5%                    | 5.458.556,08                   | 749.834,22          | 13,74%              |
| 63.2.2.04.2 - Prevenções                                                             | 1.066.722,86         | 856.633,08                     | 80,3%                    | 748.964,20                     | 107.668,88          | 14,38%              |
| 63.2.2.05 - Gratificações variáveis/event.                                           | 947,81               | 6.752,89                       | 712,5%                   | 987,46                         | 5.765,43            | 583,86%             |
| 63.2.2.05.1 - Prémios de desempenho                                                  | 0,00                 | 5.765,43                       | 0,0%                     | 0,00                           | 5.765,43            |                     |
| 63.2.2.05.9 - Outras                                                                 | 947,81               | 987,46                         | 104,2%                   | 987,46                         | 0,00                | 0,00%               |
| 63.2.2.06 - Abono para falhas                                                        | 11.607,37            | 10.768,84                      | 92,8%                    | 12.315,51                      | -1.546,67           | -12,56%             |
| 63.2.2.07 - Subsídio de prevenção, trabalho noturno e de turno                       | 2.485.612,08         | 2.950.725,58                   | 118,7%                   | 2.564.143,54                   | 386.582,04          | 15,08%              |
| 63.2.2.07.1 - Noites e Suplementos                                                   | 2.485.612,08         | 2.950.725,58                   | 118,7%                   | 2.564.143,54                   | 386.582,04          | 15,08%              |
| 63.2.2.08 - Formação                                                                 | 20.000,00            | 15,56                          | 0,1%                     | 0,00                           | 15,56               |                     |
| 63.2.2.09 - Colaboração técnica e especializada                                      | 1.342,32             | 1.336,20                       | 99,5%                    | 1.198,50                       | 137,70              | 11,49%              |
| <b>63.2.2.99 - Outros abonos variáveis</b>                                           | <b>445.947,87</b>    | <b>614.065,54</b>              | <b>137,7%</b>            | <b>257.139,75</b>              | <b>356.925,79</b>   | <b>138,81%</b>      |
| 63.2.2.99.1 - SIGIC                                                                  | 433.550,03           | 104.124,81                     | 24,0%                    | 248.081,07                     | -143.956,26         | -58,03%             |
| 63.2.2.99.9 - Outros                                                                 | 12.397,83            | 509.940,73                     | 4113,1%                  | 9.058,68                       | 500.882,05          | 5529,31%            |
| 63.3 - Benefícios pós-emprego                                                        | 32.474,82            | 21.369,76                      | 65,8%                    | 20.808,73                      | 561,03              | 2,70%               |
| 63.3.9 - Outros benefícios                                                           | 32.474,82            | 21.369,76                      | 0,0%                     | 20.808,73                      |                     | 2,70%               |
| 63.4 - Indemnizações                                                                 | 0,00                 | 6.838,04                       | 0,0%                     | 284,23                         | 6.553,81            | 2305,81%            |
| 63.5 - Encargos sobre remunerações                                                   | 13.028.419,64        | 10.521.417,05                  | 80,8%                    | 9.631.087,41                   | 890.329,64          | 9,24%               |
| <b>63.5.1 - Sistemas proteção social</b>                                             | <b>13.028.419,64</b> | <b>10.521.417,05</b>           | <b>80,8%</b>             | <b>9.631.087,41</b>            | <b>890.329,64</b>   | <b>9,24%</b>        |
| 63.5.1.1 - Segurança Social dos Funcionários Públicos-CGA                            | 8.197.830,81         | 5.778.792,37                   | 70,5%                    | 5.648.094,32                   | 130.698,05          | 2,31%               |
| 63.5.1.2 - Segurança Social                                                          | 4.830.588,84         | 4.742.624,68                   | 98,2%                    | 3.982.993,09                   | 759.631,59          | 19,07%              |
| 63.5.1.2.1 - Segurança Social - Regime Geral                                         | 4.830.588,84         | 4.742.624,68                   | 98,2%                    | 3.982.993,09                   | 759.631,59          | 19,07%              |
| <b>63.5.2 - Subistemas de saúde</b>                                                  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                    | <b>0,0%</b>              | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>         |                     |
| 63.6 - Acidentes no trabalho e doenças profissionais                                 | 217.389,81           | 142.577,08                     | 65,6%                    | 124.272,60                     | 18.304,48           | 14,73%              |
| 63.7 - Gastos de ação social                                                         | 49.017,52            | 26.243,07                      | 53,5%                    | 39.018,65                      | -12.775,58          | -32,74%             |
| <b>63.7.1 - Serviços sociais da administração pública</b>                            | <b>13.850,00</b>     | <b>10.387,44</b>               | <b>75,0%</b>             | <b>6.874,56</b>                | <b>3.512,88</b>     | <b>51,10%</b>       |
| 63.7.2 - Encargos sociais voluntários                                                | 35.167,52            | 15.855,63                      | 45,1%                    | 32.144,09                      | -16.288,46          | -50,67%             |
| 63.8 - Outros gastos com o pessoal                                                   | 63.827,19            | 130.564,12                     | 204,6%                   | 84.512,97                      | 46.051,15           | 54,49%              |
| 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             | 6.390,00                       | 142,0%                   | 3.240,00                       | 3.150,00            | 97,22%              |
| 63.8.9 - Outros                                                                      | 59.327,19            | 124.174,12                     | 209,3%                   | 81.272,97                      | 42.901,15           | 52,79%              |
| 63.9 - Outros encargos sociais                                                       | 164.633,38           | 143.372,48                     | 87,1%                    | 114.420,36                     | 28.952,12           | 25,30%              |

Fonte: SICCC - SNC AP

No âmbito COVID-19, o montante de gastos com pessoal ascende no final deste trimestre a 6.415.209,30€, sendo que o valor correspondente aos meses de julho a setembro é de 2.096.545,52€.

## 2.1.4 Outros Gastos

A rubrica de Gastos de Depreciação e de Amortização, na qual são mensalmente imputadas as depreciações apuradas, apresenta neste trimestre uma redução de 1,50%, face a igual trimestre de 2020.

Por sua vez, a rubrica de Outros Gastos e Perdas, apresenta um aumento de 256,27%, se bem que em termos absolutos não representa uma variação expressiva, face ao total de gastos do período.

Quanto a Gastos e Perdas por Juros e Outros Encargos, esta reflete os juros de mora devidos à Segurança Social, por conta das contribuições referentes à regularização, em sede de vencimentos, de rendimentos de períodos anteriores, apresentando-se um aumento de 81,59%.

## 2.2 Rendimentos e Ganhos

Os rendimentos apurados no trimestre são superiores aos registados em 2020, em igual período, apresentando uma variação positiva de 13,28%, apesar da sua taxa de execução, face ao orçamento aprovado, ser inferior ao expectável (73,59%).

Conforme referência já efetuada em análises anteriores, a ULSG encontra-se muito dependente do financiamento da ACSS, pois cerca de 97,02% dos rendimentos obtidos no trimestre são provenientes do Contrato-Programa celebrado entre a ULS da Guarda e a Tutela. Assim, considera-se que o total de rendimentos é direta e proporcionalmente influenciado por via dessas transferências.

**Quadro 8 - Estrutura de Rendimentos**

| Rendimentos                                       | Orçamento 2021        | Acumulado 3º Trimestre 2021 | % Execução Orçamental | Acumulado 3º Trimestre 2020 | Δ Per. Homólogo      | Δ%, Per. Homólogo |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------|
| <b>70 - Impostos, contribuições e taxas</b>       | <b>1.666.384,50</b>   | <b>357.519,59</b>           | <b>21,45%</b>         | <b>997.617,73</b>           | <b>-640.098,14</b>   | <b>-64,16%</b>    |
| % s/ Total Geral                                  | 1,41%                 | 0,41%                       | 0,00%                 | 1,30%                       | 0,00%                |                   |
| <b>71 - Vendas</b>                                | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                 |                       | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>          |                   |
| % s/ Total Geral                                  | 0,00%                 | 0,00%                       | 0,00%                 | 0,00%                       | 0,00%                |                   |
| <b>72 - Prestações de serviços e concessões</b>   | <b>113.318.137,10</b> | <b>84.436.750,31</b>        | <b>74,51%</b>         | <b>73.751.667,88</b>        | <b>10.685.082,43</b> | <b>14,49%</b>     |
| % s/ Total Geral                                  | 95,82%                | 97,02%                      | 0,00%                 | 95,99%                      | 0,00%                |                   |
| <b>73 - Variações nos inventários da produção</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                 |                       | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>          |                   |
| % s/ Total Geral                                  | 0,00%                 | 0,00%                       | 0,00%                 | 0,00%                       | 0,00%                |                   |
| <b>74 - Trabalhos para a própria entidade</b>     | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                 |                       | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>          |                   |
| % s/ Total Geral                                  | 0,00%                 | 0,00%                       | 0,00%                 | 0,00%                       | 0,00%                |                   |
| <b>75 - Transferências e subsídios correntes</b>  | <b>112.700,00</b>     | <b>76.385,42</b>            | <b>67,78%</b>         | <b>33.393,97</b>            | <b>42.991,45</b>     | <b>128,74%</b>    |
| % s/ Total Geral                                  | 0,10%                 | 0,09%                       | 0,00%                 | 0,04%                       | 0,42%                |                   |
| <b>76 - Reversões</b>                             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                 |                       | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>          |                   |
| % s/ Total Geral                                  | 0,00%                 | 0,00%                       | 0,00%                 | 0,00%                       | 0,00%                |                   |
| <b>77 - Ganhos por aumentos de justo valor</b>    | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                 |                       | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>          |                   |
| % s/ Total Geral                                  | 0,00%                 | 0,00%                       | 0,00%                 | 0,00%                       | 0,00%                |                   |
| <b>78 - Outros rendimentos e ganhos</b>           | <b>3.165.876,84</b>   | <b>2.162.612,71</b>         | <b>68,31%</b>         | <b>2.048.918,87</b>         | <b>113.693,84</b>    | <b>5,55%</b>      |
| % s/ Total Geral                                  | 2,68%                 | 2,48%                       | 0,00%                 | 2,67%                       | 0,00%                |                   |
| <b>79 - Juros, dividendos e outros rendim.</b>    | <b>1.333,20</b>       | <b>0,00</b>                 | <b>0,00%</b>          | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>          |                   |
| % s/ Total Geral                                  | 0,00%                 | 0,00%                       | 0,00%                 | 0,00%                       | 0,00%                |                   |
| <b>TOTAL Geral</b>                                | <b>118.264.431,64</b> | <b>87.033.268,03</b>        | <b>73,59%</b>         | <b>76.831.598,45</b>        | <b>10.201.669,58</b> | <b>13,28%</b>     |

Fonte: SICCC - SNC AP

A variação ocorrida face a 2020, em igual período, deve-se essencialmente ao aumento da rubrica Prestações de Serviços e Concessões, considerando o aumento do Valor Capitalacional ocorrido desde o início de 2021, que permite atenuar o decréscimo ocorrido em Taxas, Multas e Outras Penalidades.

## Quadro 9 - Rendimentos

| Rendimentos                                                          | Orçamento 2021        | Acumulado 3º Trimestre 2021 | % Execução Orçamental | Acumulado 3º Trimestre 2020 | Δ Per. Homólogo      | Δ% Per. Homólogo |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------|------------------|
| <b>7 - Rendimentos</b>                                               | <b>118.264.431,64</b> | <b>87.033.268,03</b>        | <b>73,6%</b>          | <b>76.831.598,45</b>        | <b>10.201.669,88</b> | <b>13,28%</b>    |
| 70 - Impostos, contribuições e taxas                                 | 1.666.384,50          | 357.519,59                  | 21,5%                 | 997.617,73                  | -640.098,14          | -64,16%          |
| <b>70.4 - Taxas, multas e outras penalidades</b>                     | <b>1.666.384,50</b>   | <b>357.519,59</b>           | <b>21,5%</b>          | <b>997.617,73</b>           | <b>-640.098,14</b>   | <b>-64,16%</b>   |
| 70.4.1 - Taxas                                                       | 1.666.384,50          | 357.519,59                  | 21,5%                 | 997.617,73                  | -640.098,14          | -64,16%          |
| 70.4.1.08 - Taxas moderadoras                                        | 1.654.338,13          | 345.849,59                  | 20,9%                 | 990.595,23                  | -644.745,64          | -65,09%          |
| 70.4.1.08.1 - Consultas                                              | 599.204,61            | 56.369,45                   | 9,4%                  | 271.658,40                  | -215.288,95          | -79,25%          |
| 70.4.1.08.2 - Urgência/SAP                                           | 254.127,06            | 84.172,09                   | 33,1%                 | 151.981,97                  | -67.809,88           | -44,62%          |
| 70.4.1.08.3 - Meios Compl. Diagn. Terap.                             | 762.443,86            | 203.991,70                  | 26,8%                 | 546.114,77                  | -342.123,07          | -62,65%          |
| 70.4.1.08.9 - Outros                                                 | 38.562,60             | 1.316,35                    | 3,4%                  | 20.840,09                   | -19.523,74           | -93,68%          |
| 70.4.1.99 - Outras                                                   | 12.046,37             | 11.670,00                   | 96,9%                 | 7.022,50                    | 4.647,50             | 66,18%           |
| 71 - Vendas                                                          | 0,00                  | 0,00                        |                       | 0,00                        |                      |                  |
| 72 - Prestações de serviços e concessões                             | 113.318.137,10        | 84.436.750,31               | 74,5%                 | 73.751.667,88               | 10.685.082,43        | 14,49%           |
| <b>72.01 - Serviços especif. setor da saúde</b>                      | <b>113.318.137,10</b> | <b>84.436.750,31</b>        | <b>74,5%</b>          | <b>73.751.667,88</b>        | <b>10.685.082,43</b> | <b>14,49%</b>    |
| <b>72.01.1 - SNS (Contrato Programa EPE)</b>                         | <b>110.356.557,33</b> | <b>82.755.634,86</b>        | <b>75,0%</b>          | <b>71.762.674,43</b>        | <b>10.992.960,43</b> | <b>15,32%</b>    |
| 72.01.1.6 - Outras Prestações Serv.Saúde                             | 110.356.557,33        | 82.755.634,86               | 75,0%                 | 71.762.674,43               | 10.992.960,43        | 15,32%           |
| 72.01.1.6.4 - Incentivos Institucionais (CP)                         | 11.005.316,37         | 7.592.260,32                | 69,0%                 | 6.625.963,19                | 966.297,13           | 14,58%           |
| 72.01.1.6.5 - Valor capitolacional (ULS)                             | 98.162.417,76         | 74.304.266,40               | 75,7%                 | 64.271.843,02               | 10.032.423,38        | 15,81%           |
| 72.01.1.6.8 - Internos                                               | 1.188.823,20          | 859.108,14                  | 72,3%                 | 864.868,22                  | -5.760,08            | -0,67%           |
| <b>72.01.2 - Prestações Saúde Fin. Vertical</b>                      | <b>1.732.318,33</b>   | <b>701.207,93</b>           | <b>40,5%</b>          | <b>1.108.733,95</b>         | <b>-407.526,02</b>   | <b>-36,76%</b>   |
| <b>72.01.3 - Outras entidades responsáveis</b>                       | <b>1.229.261,44</b>   | <b>979.907,52</b>           | <b>79,7%</b>          | <b>880.259,50</b>           | <b>99.648,02</b>     | <b>11,32%</b>    |
| 72.01.3.1 - Internamento                                             | 91.996,80             | 60.638,28                   | 65,9%                 | 64.001,53                   | -3.363,25            | -5,25%           |
| 72.01.3.2 - Consulta                                                 | 6.028,11              | 4.364,20                    | 72,4%                 | 3.376,10                    | 988,10               | 29,27%           |
| 72.01.3.3 - Urgência/SAP                                             | 261.825,57            | 88.378,92                   | 33,8%                 | 129.734,32                  | -41.355,40           | -31,88%          |
| 72.01.3.3.1 - Urgência                                               | 220.417,41            | 75.871,92                   | 34,4%                 | 102.978,73                  | -27.106,81           | -26,32%          |
| 72.01.3.3.2 - SAP                                                    | 41.141,73             | 12.423,90                   | 30,2%                 | 26.718,87                   | -14.294,97           | -53,50%          |
| 72.01.3.3.9 - Outros                                                 | 66,43                 | 83,10                       | 125,1%                | 36,72                       | 46,38                | 126,31%          |
| 72.01.3.6 - Meios Comp. Diagn. Terapêutica                           | 109.687,81            | 127.011,12                  | 115,8%                | 118.884,41                  | 8.126,71             | 6,84%            |
| 72.01.3.6.1 - Meios de Diagnóstico                                   | 109.687,81            | 127.011,12                  | 115,8%                | 118.884,41                  | 8.126,71             | 6,84%            |
| 72.01.3.6.1.1 - Patologia clínica                                    | 75.233,11             | 104.794,62                  | 139,3%                | 91.658,75                   | 13.135,87            | 14,33%           |
| 72.01.3.6.1.3 - Imagiologia                                          | 33.509,37             | 21.994,40                   | 65,6%                 | 26.307,56                   | -4.313,16            | -16,40%          |
| 72.01.3.6.1.4 - Cardiologia                                          | 117,24                | 222,10                      | 189,4%                | 183,10                      | 39,00                | 21,30%           |
| 72.01.3.6.1.9 - Outros                                               | 828,09                | 0,00                        | 0,0%                  | 735,00                      | -735,00              | -100,00%         |
| 72.01.3.7 - Serviços domiciliário                                    | 514,98                | 0,00                        | 0,0%                  | 198,60                      | -198,60              | -100,00%         |
| 72.01.3.8 - GDH AMBULATÓRIO                                          | 0,00                  | 0,00                        |                       | 0,00                        | 0,00                 |                  |
| 72.01.3.9 - Outras prestações de serviços                            | 759.408,17            | 699.515,00                  | 92,1%                 | 564.064,54                  | 135.450,46           | 24,01%           |
| 72.01.3.9.1 - Análises sanitárias                                    | 67.119,87             | 37.209,89                   | 55,4%                 | 38.681,91                   | -1.472,02            | -3,81%           |
| 72.01.3.9.9 - Outras                                                 | 692.288,30            | 662.305,11                  | 95,7%                 | 525.382,63                  | 136.922,48           | 26,06%           |
| 72.01.4 - Acerto de Estimativas                                      | 0,00                  | 0,00                        |                       | 0,00                        | 0,00                 |                  |
| 72.99 - Outros serviços                                              | 0,00                  | 0,00                        |                       | 0,00                        | 0,00                 |                  |
| 73 - Variações nos inventários da produção                           | 0,00                  | 0,00                        |                       | 0,00                        |                      |                  |
| 74 - Trabalhos para a própria entidade                               | 0,00                  | 0,00                        |                       | 0,00                        |                      |                  |
| 75 - Transferências e subsídios correntes                            | 112.700,00            | 76.385,42                   | 67,8%                 | 33.393,97                   | 42.991,45            | 128,74%          |
| 76 - Reversões                                                       | 0,00                  | 0,00                        |                       | 0,00                        | 0,00                 |                  |
| 76.2 - De perdas por imparidade                                      | 0,00                  | 0,00                        |                       | 0,00                        | 0,00                 |                  |
| 76.2.1 - Em contas a receber                                         | 0,00                  | 0,00                        |                       | 0,00                        | 0,00                 |                  |
| 76.3 - De provisões                                                  | 0,00                  | 0,00                        |                       | 0,00                        | 0,00                 |                  |
| 77 - Ganhos por aumentos de justo valor                              | 0,00                  | 0,00                        |                       | 0,00                        |                      |                  |
| 78 - Outros rendimentos e ganhos                                     | 3.165.876,84          | 2.162.612,71                | 68,3%                 | 2.048.918,87                | 113.693,84           | 5,55%            |
| 78.1 - Rendimentos suplementares                                     | 419.612,67            | 411.234,62                  | 98,0%                 | 341.277,02                  | 69.957,60            | 20,50%           |
| 78.2 - Descontos de pronto pagamento obtidos                         | 2.860,83              | 2.500,23                    | 87,4%                 | 2.010,04                    | 490,19               | 24,39%           |
| 78.4 - Ganhos em inventários                                         | 61.807,50             | 0,00                        | 0,0%                  | 0,00                        | 0,00                 |                  |
| 78.7 - Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros         | 0,00                  | 197,00                      |                       | 0,00                        | 197,00               |                  |
| 78.8 - Outros                                                        | 2.681.595,84          | 1.748.680,86                | 65,2%                 | 1.705.631,81                | 43.049,05            | 2,52%            |
| 79 - Juros, dividendos e outros rendimentos                          | 1.333,20              | 0,00                        | 0,0%                  | 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                 |                  |
| 81.2 - Imposto sobre o rendimento do período                         | 0,00                  | 0,00                        |                       | 0,00                        |                      |                  |

Fonte: SICCC - SNC AP

## 2.2.1 Impostos, Contribuições e Taxas

A rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades, apresenta uma redução de 64,16%, 0,64M€, face a igual período de 2020.

A variação apurada é consequência da reduzida cobrança de taxas moderadoras, que deriva não só do facto da atividade assistencial não ter sido totalmente recuperada, como também da ausência de envio de notas de débito de taxas moderadoras em dívida referentes a períodos anteriores.

## 2.2.2 Prestações de Serviços e Concessões

O valor registado na rubrica SNS (Contrato Programa EPE) deriva da ACSS, tendo em consideração o Valor Capitacional atribuído a esta entidade, bem como da especialização, com base nos Incentivos

Institucionais e o valor referente aos Internos afetos a esta ULS, registando aumento de 15,32%, face a igual período de 2020.

Apesar da rubrica de Prestações de Saúde de Financiamento Vertical apresentar uma redução face a igual trimestre de 2020 (36,76%), representando, mais uma vez, uma melhoria face ao trimestre imediatamente anterior.

A rubrica de Outras Entidades Responsáveis, apresenta uma variação positiva de 11,32%, em consequência, sobretudo do aumento em Outras Prestações de Serviços, considerando que na maioria das restantes rubricas se verificam reduções, nomeadamente em Urgência e SAP.

### **2.2.3 Transferências e Subsídios Correntes Obtidos**

Apesar da rubrica de Transferências e Subsídios Correntes Obtidos apresentar um acréscimo de 128,74% face a igual período de 2020, a sua taxa de execução é inferior à prevista (67,8%).

### **2.2.4 Outros Rendimentos e Ganhos**

A rubrica de Outros Rendimentos e Ganhos, cuja taxa de execução se mantém inferior à estimada (68,3%), apresenta uma melhoria face ao terceiro trimestre de 2020, de 0,11M€

O acréscimo verificado, fave ao ano transato, deriva tanto do aumento dos Rendimentos Suplementares (0,69M€), como do aumento da rubrica Outros (0,43M€), sendo que esta última incorpora a imputação dos subsídios ao investimento.

### **2.2.5 Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares**

A execução da rubrica de Juros, Dividendos e Outros Rendimentos mantém-se nula no final do trimestre, apesar da orçamentação de valor para o ano 2021.

## **3. HORAS EXTRAORDINÁRIAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS CONTRATADOS**

De acordo com o previsto no artigo 60º do Decreto-Lei de Execução Orçamental (DLEO)<sup>1</sup> para 2019, bem como dos reportes efetuados à DGO e ACSS, neste trimestre de 2021 foram pagas cerca de 119,7 mil horas extraordinárias, correspondentes a um montante de 2,54M€, conforme detalhe do quadro seguinte:

<sup>1</sup> Decreto-Lei n.º 84/2019, de 28 de junho.



**Quadro 10 - Evolução das Horas Extraordinárias Pagas**

| Categoria   | 3º Trimestre 2020 |                | 3º Trimestre 2021 |                | Δ 3º Trim 2021 / 3º Trim 2020 |              |
|-------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------------------|--------------|
|             | Nº Horas          | Valor          | Nº Horas          | Valor          | Nº Horas                      | Valor        |
| Médicos     | 41.780,12         | 1.565.327,36 € | 41.849,00         | 1.508.666,66 € | 68,88 -                       | 56.660,70 €  |
| Enfermeiros | 31.603,36         | 488.927,28 €   | 40.894,25         | 672.343,81 €   | 9.290,89                      | 183.416,53 € |
| Outros      | 34.295,01         | 337.691,48 €   | 37.011,25         | 366.267,41 €   | 2.716,24                      | 28.575,93 €  |
|             | 107.678,49        | 2.391.946,12 € | 119.754,50        | 2.547.277,88 € | 12.076,01                     | 155.331,76 € |

Fonte: SGOF/SRH

Comparativamente ao período homólogo de 2020, verifica-se, em termos totais um aumento de cerca de 12.076 horas no número total de horas extraordinárias pagas em todas as categorias, o que em termos de valor representa cerca de 0,155M€. No entanto, em tendência contrária às restantes categorias, a categoria Médicos regista uma redução de cerca de 68,8 Horas.

Por sua vez, no que respeita a prestadores de serviços médicos, no mesmo período foram pagas cerca de 18.582 horas, correspondentes a 0,66M€, constatando-se assim, uma redução face a igual período de 2020, em cerca de 0,32M€.

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

| Categoria                       | 3º Trimestre 2020 |              | 3º Trimestre 2021 |              | Δ 3º Trim 2021 / 3º Trim 2020 |              |
|---------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
|                                 | Nº Horas          | Valor        | Nº Horas          | Valor        | Nº Horas                      | Valor        |
| Prestadores de Serviços Médicos | 31.160,35         | 990.119,52 € | 18.581,67         | 665.947,96 € | -12.578,68 -                  | 324.171,56 € |

Fonte: SGOF/SRH

#### 4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS

**Quadro 12 - Plano de Redução de Custos**

| Evolução Gastos Operacionais                                                              | 3º Trim 2021<br>Execução | Previsão 2021 | 3º Trim 2020<br>Execução | 2020        | Var 2021/2020 |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|-------------|---------------|----------|
|                                                                                           |                          |               |                          |             | Valor         | %        |
| CMVMC                                                                                     | 13.200.413               | 15.820.327    | 12.067.756               | 16.650.621  | 1.132.657     | 9,39%    |
| FSE                                                                                       | 25.062.704               | 32.158.457    | 21.365.623               | 30.751.905  | 3.697.081     | 17,30%   |
| Gastos com o Pessoal corrigidos dos encargos I) e II) e II)                               | 54.520.202               | 77.303.459    | 51.003.794               | 71.741.215  | 3.516.408     | 6,89%    |
| (I) Indemnizações pagas por rescisão                                                      | 6.838                    |               |                          | 2.865 €     | 6.838         | #DIV/0!  |
| (II) Valorizações Remuneratórias                                                          | 2.731.655                | 2.234.546     | 1.353.478                | 4.829.981 € | 1.378.177     | 101,82%  |
| (III) Impacto da aplicação dos disposto no art.º 21º da Lei n.º42/2016, de 28 de dezembro |                          |               |                          |             |               |          |
| Deslocações e alojamento (valor)                                                          | 0                        | 67.100        | 42.002                   | 64.127      | -42.002       | -100,00% |
| Ajudas de custo (valor)                                                                   | 169.649                  | 198.611       | 141.439                  | 245.788     | 28.210        | 19,95%   |
| Gastos associados à frota automóvel <sup>a)</sup>                                         | 144.717                  | 221.026       | 134.452                  | 175.823     | 10.265        | 7,63%    |
| Gastos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria                      | 57.960                   | 72.364        | 60.319                   | 77.076      | -2.359        | -3,91%   |
| Nº Total RH (O.S. + Cargos de Direção + Trabalhadores)                                    | 2.246                    | 2.403         | 2.130                    | 2.199       | 116           | 5,45%    |
| Nº Órgãos Sociais (O.S.) (número)                                                         | 9                        | 6             | 9                        | 6           | 0             | 0,00%    |
| Nº Cargos de Direção sem O.S. (número)                                                    | 18                       | 13            | 17                       | 21          | 1             | 5,88%    |
| Nº Trabalhadores sem O.S. e sem Cargos de Direção (número)                                | 2.219                    | 2.384         | 2.104                    | 2.172       | 115           | 5,47%    |

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

Comparativamente a igual período de 2020, verifica-se um agravamento do Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas, e Gastos com Pessoal.

No que respeita ao acréscimo de Gastos com Pessoal verificado, importa referir que face a igual período de 2020, o total de colaboradores aumentou em 116, em resultado da pandemia por Covid-19, que obrigou a que se se mantivesse a contratação de Recursos Humanos de diversas categorias profissionais. Todavia, para o ano 2021 estava prevista a contratação de 204 colaboradores.

À exceção das rubricas de Deslocações e Alojamento e Gastos com a Contratação de Estudos, pareceres, Projetos e Consultoria, todas as rubricas apresentam aumentos face a igual período de 2020. No caso da rubrica de Deslocações e Alojamento, em consequência das restrições impostas no âmbito da pandemia por Covid-19, não apresenta execução até final deste período.

## 5. RECURSOS HUMANOS

A evolução no número de recursos humanos da ULSG, E.P.E, face ao período homólogo, foi de +73 profissionais.

Durante o período em análise e relativamente ao anterior trimestre 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 de assistente técnico 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 01.07.2021 a 30.09.2021**

| Grupo Profissional                | N.º Trabalhadores |                  |                    | Variação Período Homólogo |                  |                    |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|---------------------------|------------------|--------------------|
|                                   | RH - julho2021    | RH - agosto 2021 | RH - setembro 2021 | RH - julho2020            | RH - agosto 2020 | RH - setembro 2020 |
| Pessoal Dirigente                 | 25                | 25               | 25                 | 27                        | 26               | 26                 |
| Assistentes Operacionais          | 633               | 637              | 631                | 600                       | 601              | 601                |
| Assistentes Técnicos              | 239               | 236              | 237                | 231                       | 232              | 231                |
| Pessoal de Enfermagem             | 805               | 804              | 808                | 746                       | 748              | 760                |
| Informáticos                      | 13                | 13               | 12                 | 11                        | 11               | 11                 |
| Pessoal Médico                    | 206               | 205              | 207                | 213                       | 210              | 210                |
| Pessoal form. pré carreira Médica | 96                | 94               | 90                 | 99                        | 98               | 98                 |
| Técnicos Sup. Diag. e Terapêutica | 148               | 149              | 146                | 146                       | 146              | 145                |
| Técnicos Superiores               | 47                | 50               | 47                 | 45                        | 45               | 47                 |
| Técnicos Superiores de Saúde      | 16                | 16               | 16                 | 16                        | 16               | 16                 |
| Pessoal Farmacêutico              | 11                | 11               | 11                 | 11                        | 11               | 11                 |
| Docente                           | 0                 | 0                | 0                  | 1                         | 0                | 0                  |
| Outro Pessoal                     | 0                 | 0                | 0                  | 1                         | 1                | 1                  |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>2239</b>       | <b>2240</b>      | <b>2230</b>        | <b>2147</b>               | <b>2145</b>      | <b>2157</b>        |

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 01.07.2021 a 30.09.2021

| Tipo de Ausências               | Pessoal Dirigente | Assistente Operacional | Assistente Técnico | Enfermeiro  | Informática | Pessoal em formação pré carreira Médica | Farmacêutico | Pessoal Médico | Técnico Sup. de Diagnóstico | Técnico Superior de Saúde | Técnicos Superiores | Total Geral |
|---------------------------------|-------------------|------------------------|--------------------|-------------|-------------|-----------------------------------------|--------------|----------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------|-------------|
| Ações de Formação - Externas    |                   |                        |                    | 2           |             | 3                                       |              | 18             |                             |                           |                     | 23          |
| Ações de Formação Internas      | 4                 |                        |                    | 49          |             | 1                                       | 1            |                | 6                           |                           | 5                   | 66          |
| Acidente de Trabalho-SS         |                   | 9                      |                    | 8           |             |                                         |              |                |                             |                           |                     | 17          |
| Acidente em Serviço (s/Seguro)  |                   | 7                      |                    | 3           |             |                                         |              | 5              |                             |                           |                     | 15          |
| Activ. Sind.-Dirigente - Dias   |                   | 11                     |                    | 39          |             |                                         |              |                | 1                           |                           |                     | 51          |
| Ass.familiar(ex.c.filho) c/subs |                   | 4                      |                    | 9           |             |                                         |              | 1              | 2                           |                           |                     | 16          |
| Assist.familiar (ex.c.filho)-SS |                   | 2                      | 1                  | 2           |             |                                         |              |                | 1                           | 2                         |                     | 8           |
| Aus. Oficiais - Membros Jún     |                   |                        |                    |             |             |                                         |              |                | 1                           |                           | 1                   | 2           |
| Aus. Oficiais - Serv. Oficiais  |                   |                        |                    |             |             | 1                                       |              | 1              |                             |                           |                     | 2           |
| Ausências Oficiais - Reuniões   |                   |                        |                    | 17          |             |                                         |              | 2              | 3                           | 4                         | 6                   | 32          |
| Autarcas a Temp. Parcial-Dias   |                   | 1                      | 5                  | 6           |             |                                         |              |                |                             |                           |                     | 12          |
| Campanha Eleitoral              | 2                 | 6                      | 12                 | 23          | 1           | 1                                       |              | 1              | 1                           |                           | 5                   | 52          |
| Candid. Deputados e Autarcas    |                   |                        |                    |             |             |                                         |              |                | 1                           |                           |                     | 1           |
| Casamento                       |                   | 2                      | 2                  |             |             |                                         |              | 2              |                             |                           |                     | 6           |
| Casamento SS                    |                   | 1                      |                    | 11          |             | 2                                       |              | 5              |                             |                           |                     | 19          |
| Com.Grat.Serv.-País             |                   |                        |                    | 3           |             | 43                                      | 1            | 2              |                             |                           |                     | 49          |
| Cons.Médica-Dias (acomp.famili) |                   | 6                      | 7                  | 28          | 1           |                                         | 1            |                | 3                           |                           | 2                   | 48          |
| Cons/T.A.Ass.Fam-Dias-SS        |                   | 5                      |                    | 14          | 1           |                                         |              |                | 4                           | 3                         |                     | 27          |
| Cons/T.Ambul.Doença-Dias-SS     |                   | 10                     | 6                  | 14          |             |                                         |              | 3              | 3                           |                           | 3                   | 39          |
| Consultas Médicas - Dias        | 1                 | 6                      | 11                 | 41          | 1           |                                         | 2            | 16             | 6                           |                           | 1                   | 85          |
| Cumprimento de Obrigações       | 2                 | 1                      |                    | 3           |             |                                         |              |                |                             |                           | 2                   | 8           |
| D.Prolongada - Oncológica       |                   |                        |                    | 5           |             |                                         |              |                |                             |                           |                     | 5           |
| Dirig. Assoc.Voluntário - Dias  |                   |                        |                    | 6           |             |                                         |              |                |                             |                           | 1                   | 7           |
| Disp.p/procura ativa emprego    |                   |                        | 2                  |             |             |                                         |              |                |                             |                           |                     | 2           |
| Dispensa por risco especif.-SS  |                   |                        |                    |             |             |                                         |              |                | 3                           |                           |                     | 3           |
| Doença                          | 1                 | 67                     | 46                 | 94          |             |                                         |              | 20             | 4                           | 4                         | 1                   | 237         |
| Doença - SS                     |                   | 87                     | 13                 | 45          |             | 6                                       |              | 15             | 3                           | 5                         | 2                   | 176         |
| Doença c/ Internamento hospita  |                   | 2                      | 4                  | 7           |             |                                         |              |                | 1                           |                           |                     | 14          |
| Doença Junta Médica             |                   | 23                     | 14                 | 38          |             |                                         |              | 8              | 10                          |                           |                     | 93          |
| Doença por COVID-19 - CGA       |                   |                        |                    | 3           |             |                                         |              |                | 4                           |                           |                     | 7           |
| Doença por COVID-19 - SS        |                   |                        |                    | 5           |             |                                         |              |                |                             |                           |                     | 5           |
| Doença Prolongada               |                   | 4                      |                    |             |             |                                         |              |                |                             |                           |                     | 4           |
| F.As.F.<12/D.C/Def-COVID19-CGA  |                   |                        |                    | 5           |             |                                         |              |                | 1                           |                           |                     | 6           |
| F.As.F.<12/D.C/Def-COVID19-SS   |                   |                        | 1                  | 5           |             |                                         |              | 5              | 1                           |                           |                     | 12          |
| Falecimento Fam. - 2/3º. Grau   |                   | 6                      |                    | 4           |             |                                         |              | 2              | 1                           |                           | 1                   | 14          |
| Falecimento Familiar - 1º.Grau  |                   | 12                     | 3                  | 13          |             |                                         | 1            | 2              | 1                           |                           | 1                   | 33          |
| Férias ano anterior             | 14                | 89                     | 79                 | 226         | 10          | 18                                      | 4            | 88             | 34                          | 1                         | 11                  | 574         |
| Férias contratados              | 16                | 585                    | 209                | 517         | 8           | 37                                      | 9            | 179            | 159                         | 35                        | 76                  | 1830        |
| Férias contratados-ano anter.   | 15                | 202                    | 80                 | 179         | 6           | 39                                      | 2            | 109            | 60                          | 12                        | 42                  | 746         |
| Férias normais p/ano            | 14                | 375                    | 261                | 730         | 17          | 109                                     | 11           | 217            | 115                         | 1                         | 25                  | 1875        |
| Fit.Ass.Filho<12/D.Crón/Def-SS  |                   | 11                     | 10                 | 41          |             | 6                                       |              | 7              | 11                          |                           | 1                   | 87          |
| Fit.Assist.Filho<12/D.Crón/Def  |                   | 4                      | 3                  | 11          |             |                                         |              |                | 1                           |                           |                     | 19          |
| FfAs.Filho Intern<12/D.C/Def-SS |                   |                        | 1                  | 1           |             |                                         |              |                |                             |                           |                     | 2           |
| Injustificadas                  |                   | 1                      | 1                  |             |             |                                         |              |                |                             |                           |                     | 2           |
| Internamento Hospitalar-SS      |                   | 3                      |                    | 2           |             |                                         |              |                |                             |                           |                     | 5           |
| Isolamento Prof.-COVID19-SS     |                   | 8                      |                    | 4           |             |                                         |              | 2              |                             | 1                         | 1                   | 16          |
| Isolamento Prof.-COVID19-LGTFP  |                   |                        | 2                  | 12          |             |                                         |              |                |                             |                           |                     | 14          |
| Isolamento Profilático          |                   | 4                      |                    | 8           | 1           | 1                                       |              | 2              | 2                           |                           |                     | 18          |
| Lic. Parental Excl.Pai-SS       |                   |                        |                    | 24          |             | 10                                      |              | 3              | 2                           |                           |                     | 39          |
| Lic.p/Interrup.gravidez-SS      |                   |                        |                    |             |             |                                         |              |                |                             |                           | 2                   | 2           |
| Lic.p/risco clín.na gravid.-SS  |                   | 12                     | 3                  | 58          |             |                                         |              | 9              | 14                          | 3                         | 3                   | 102         |
| Lic.p/risco clínico na gravid.  |                   |                        |                    | 2           |             |                                         |              |                |                             |                           |                     | 2           |
| Lic.Parental Inicial - S.S.     |                   | 4                      |                    | 53          |             | 2                                       |              | 14             | 7                           |                           |                     | 80          |
| Licença parental Alargada-SS    |                   | 3                      |                    | 10          |             |                                         |              | 5              | 3                           |                           |                     | 21          |
| Licença Parental Excl.Pai       |                   | 1                      |                    | 1           |             |                                         |              |                |                             |                           |                     | 2           |
| Membros Mesas Eleitorais        |                   | 5                      | 11                 | 9           | 1           |                                         |              | 1              | 1                           |                           |                     | 28          |
| Motivos não Imput. Func.        |                   | 2                      |                    |             |             |                                         |              |                |                             |                           |                     | 2           |
| Ordem-membr.orgãos ex ec.-dias  |                   |                        |                    | 5           |             |                                         |              |                |                             |                           |                     | 5           |
| P/ Conta Férias A/Seg-seguidos  |                   |                        | 2                  |             |             |                                         |              | 1              |                             |                           |                     | 3           |
| Particip.Assemb.Apuramento      |                   |                        | 1                  |             |             |                                         |              |                |                             |                           |                     | 1           |
| Por Conta Férias A/Seguinte     |                   | 2                      | 2                  |             |             |                                         |              | 1              |                             |                           |                     | 5           |
| Por Conta Férias P/Ano          |                   |                        | 3                  | 1           |             |                                         |              |                |                             |                           | 1                   | 5           |
| RCTFP-Cons/T.A.Ass.Fam-Dias-SS  |                   |                        |                    |             |             | 2                                       |              |                |                             |                           |                     | 2           |
| RCTFP-Consulta/T.Ambul-Dias-SS  |                   |                        |                    |             |             | 7                                       |              |                |                             |                           |                     | 7           |
| Teletrabalho Ocasional          | 6                 |                        | 3                  | 7           | 20          |                                         |              |                |                             | 6                         | 7                   | 49          |
| Tolerância de ponto             |                   |                        |                    |             |             |                                         |              |                |                             |                           | 1                   | 1           |
| Trab. Estudante - Provas        | 1                 | 8                      | 12                 | 32          |             |                                         |              |                |                             |                           |                     | 53          |
| <b>Total Geral</b>              | <b>76</b>         | <b>1591</b>            | <b>810</b>         | <b>2435</b> | <b>67</b>   | <b>288</b>                              | <b>32</b>    | <b>746</b>     | <b>470</b>                  | <b>77</b>                 | <b>201</b>          | <b>6793</b> |

Fonte: SRH

## 6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

### 6.1 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA

Verifica-se neste período um aumento da dívida total a igual trimestre de 2020, de 6,23M€, correspondendo-lhe uma variação de 28%.

No entanto, face ao trimestre imediatamente anterior, a dívida total apresenta uma redução de 3,98M€, em consequência do Despacho Conjunto Finanças Saúde, de 3 de agosto, bem como dos reforços mensais recebidos para regularização de dívida vencida. Apesar da diminuição da dívida vencida a fornecedores externos em 4,32M€, registou-se um aumento da dívida vincenda em 3,43M€.

Comparativamente ao trimestre homólogo de 2020 e, conforme evidenciado no quadro infra, verifica-se um aumento da dívida vincenda, mas também de 5,45M€ na dívida vendida.

**Quadro 15 - Evolução da dívida e PMP**

| Designação           | 3º Trimestre 2020 | 3º Trimestre 2021 | (em euros)   |       |
|----------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------|
|                      |                   |                   | Δ            |       |
|                      |                   |                   | Absoluta     | %     |
| Dívida Total         | 22.225.886,89     | 28.457.442,20     | 6.231.555,31 | 28,0% |
| Dívida Vincenda      | 6.648.546,27      | 7.421.402,22      | 772.855,95   | 11,6% |
| Dívida Vencida       | 15.577.340,62     | 21.036.039,98     | 5.458.699,36 | 35,0% |
| Pagamentos em atraso | 10.589.194,46     | 13.437.778,94     | 2.848.584,48 | 26,9% |
| PMP ponderado (dias) | 133,87            | 140,82            | 6,95         | 5,2%  |

Fonte: SGOF

No que respeita à dívida ao Estado, bem como ao SNS, apesar de aumentarem face ao período homólogo, as suas variações em termos absolutos são residuais, tendo em consideração o valor total da dívida, quando consideradas em termos absolutos.

Além da dívida, também o PMP aumenta face a 2020, apurando-se um acréscimo de 6,95 dias neste prazo.

### 6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

A dívida total apurada no final do trimestre é de 28,45M€, das quais se considera vencida a dívida no montante de 21,03M€.

Da dívida vencida, considera-se que está em atraso o pagamento de 13,43M€, sendo que destes, 6,71M€ respeitam a pagamentos em atraso a fornecedores externos, o que representa um acréscimo de 67,3% comparativamente a igual período de 2020.

**Quadro 16 - Evolução dos Pagamentos em Atraso**

| Designação            | (em euros)   |               |        |              |               |        |               |               |         |
|-----------------------|--------------|---------------|--------|--------------|---------------|--------|---------------|---------------|---------|
|                       | julho 20     | julho 21      | Δ%     | agosto 20    | agosto 21     | Δ%     | setembro 20   | setembro 21   | Δ%      |
| Fornecedores SNS      | 6.556.447,03 | 6.727.809,73  | 2,6%   | 6.589.410,17 | 6.711.771,70  | 1,9%   | 6.573.519,77  | 6.705.293,33  | 2,0%    |
| Fornecedores Estado   | 1.477,30     | 11.522,99     | 680,0% | 1.477,30     | 14.301,66     | 868,1% | 1.477,30      | 17.927,17     | 1113,5% |
| Fornecedores Externos | 3.287.350,57 | 12.296.446,87 | 274,1% | 3.161.717,50 | 4.988.946,85  | 57,8%  | 4.014.197,39  | 6.714.558,44  | 67,3%   |
| TOTAL                 | 9.845.274,90 | 19.035.779,59 | 93,3%  | 9.752.604,97 | 11.715.020,21 | 20,1%  | 10.589.194,46 | 13.437.778,94 | 26,9%   |

Fonte: SGOF

## 7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Conforme os resultados apresentados, existe um agravamento da situação económico-financeira da ULSG, em consequência, fundamentalmente, da variação nos gastos de produção, nomeadamente com pessoal, representando estes 58,06% do total de gastos do período.

Verifica-se um aumento dos gastos face ao período homólogo de 9,73M€, derivado essencialmente do aumento dos Gastos com o Pessoal (4,9M€) e Fornecimentos e Serviços Externos (3,69M€), compensado por um aumento dos rendimentos de 10,20M€.

Em termos de execução, face ao orçamento aprovado, os gastos totais apresentam uma taxa de 74,20%, inferior à esperada no final do trimestre. Por sua vez, os rendimentos totais do período apresentam uma taxa de execução de 73,59%, também ela inferior à expectável.

São provenientes do Contrato-Programa celebrado entre a ULS da Guarda e a Tutela 83,43% do total de rendimentos, , sendo de salientar que o financiamento da ULSG tem por base um modelo de capitação ajustada, com base na população residente na sua área de influência.

Também o terceiro trimestre de 2021 expõe as debilidades inerentes à estrutura de gastos, considerando as variações ocorridas, nomeadamente nos custos de mão-de-obra e no financiamento estatal, não permitem obter um equilíbrio económico-financeiro a par da manutenção de um mesmo nível de serviço público.

## ANEXOS

## 1. BALANÇO ANALÍTICO

| Rúbricas                                                   |  | Notas            | 3º Trimestre 2021 | 3º Trimestre 2020 |
|------------------------------------------------------------|--|------------------|-------------------|-------------------|
| (em euros)                                                 |  |                  |                   |                   |
| ATIVO                                                      |  |                  |                   |                   |
| Ativo Não Corrente                                         |  |                  |                   |                   |
| Ativos fixos tangíveis                                     |  | 52.789.855,57 €  | 53.008.741,74 €   |                   |
| Propriedades de investimento                               |  |                  |                   |                   |
| Ativos intangíveis                                         |  | 324.097,50 €     | 150.791,55 €      |                   |
| Ativos biológicos                                          |  |                  |                   |                   |
| Investimentos financeiros                                  |  |                  |                   |                   |
| Devedores por empréstimos bonificados e subsídios          |  |                  |                   |                   |
| Acionistas/sócios/associados                               |  |                  |                   |                   |
| Diferimentos                                               |  |                  |                   |                   |
| Outros ativos financeiros                                  |  |                  |                   |                   |
| Ativos por impostos diferidos                              |  |                  |                   |                   |
| Total Ativo Não Corrente                                   |  | 53.113.953,07 €  | 53.159.533,29 €   |                   |
| Ativo Corrente                                             |  |                  |                   |                   |
| Inventários                                                |  | 3.358.479,67 €   | 2.648.783,50 €    |                   |
| Ativos biológicos                                          |  |                  |                   |                   |
| Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis |  |                  |                   |                   |
| Devedores por empréstimos bonificados e subsídios          |  |                  |                   |                   |
| Clientes contribuintes e utentes                           |  | 4.138.671,17 €   | 5.201.979,92 €    |                   |
| Estado e outros entes públicos                             |  | 257.095,40 €     | 258.936,32 €      |                   |
| Acionistas/sócios/associados                               |  |                  |                   |                   |
| Outras contas a receber                                    |  | 113.951.276,06 € | 100.636.765,27 €  |                   |
| Diferimentos                                               |  |                  |                   |                   |
| Ativos financeiros detidos para negociação                 |  |                  |                   |                   |
| Outros ativos financeiros                                  |  |                  |                   |                   |
| Ativos não correntes detidos para venda                    |  |                  |                   |                   |
| Caixa e depósitos                                          |  | 715.184,53 €     | 3.058.969,19 €    |                   |
| Total Ativo Corrente                                       |  | 122.420.706,83 € | 111.805.434,20 €  |                   |
| Total Ativo                                                |  | 175.534.659,90 € | 164.964.967,49 €  |                   |
| 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                                     |  | -89.744.091,72 € | -88.354.711,31 €  |                   |
| Ajustamentos em ativos financeiros                         |  |                  |                   |                   |
| Excedentes de revalorização                                |  |                  |                   |                   |
| Outras variações no Património Líquido                     |  | 29.908.577,97 €  | 30.961.236,99 €   |                   |
| Resultado líquido do período                               |  | -11.578.202,60 € | -12.042.613,03 €  |                   |
| Dividendos antecipados                                     |  |                  |                   |                   |
| Interesses que não Controlam                               |  |                  |                   |                   |
| Total Património Líquido                                   |  | -32.714.734,55 € | -30.737.105,55 €  |                   |
| PASSIVO                                                    |  |                  |                   |                   |
| Passivo Não Corrente                                       |  |                  |                   |                   |
| Provisões                                                  |  | 1.346.862,07 €   | 1.307.468,73 €    |                   |
| Financiamentos obtidos                                     |  |                  |                   |                   |
| Fornecedores de investimentos                              |  |                  |                   |                   |
| Responsabilidades por benefícios pós emprego               |  |                  |                   |                   |
| Diferimentos                                               |  |                  |                   |                   |
| Passivos por impostos diferidos                            |  | 6.504.615,22 €   | 6.908.191,24 €    |                   |
| Outras contas a pagar                                      |  |                  |                   |                   |
| Total Passivo Não Corrente                                 |  | 7.851.477,29 €   | 8.215.659,97 €    |                   |
| Passivo Corrente                                           |  |                  |                   |                   |
| Credores por transferências e subsídios concedidos         |  |                  |                   |                   |
| Fornecedores                                               |  | 13.222.053,33 €  | 9.863.450,69 €    |                   |
| Adiantamentos de clientes contribuintes e utentes          |  | 148.411.850,25 € | 145.093.236,35 €  |                   |
| Estado e outros entes públicos                             |  | 2.424.249,01 €   | 2.177.816,08 €    |                   |
| Acionistas/sócios/associados                               |  |                  |                   |                   |
| Financiamentos obtidos                                     |  |                  |                   |                   |
| Fornecedores de investimentos                              |  | 999.695,56 €     | 287.707,02 €      |                   |
| Outras contas a pagar                                      |  | 35.336.294,15 €  | 30.064.202,93 €   |                   |
| Diferimentos                                               |  | 3.774,86 €       | 0,00 €            |                   |
| Passivos financeiros detidos para negociação               |  |                  |                   |                   |
| Outros passivos financeiros                                |  |                  |                   |                   |
| Total Passivo Corrente                                     |  | 200.397.917,16 € | 187.486.413,07 €  |                   |
| Total Passivo e Património Líquido                         |  | 175.534.659,90 € | 164.964.967,49 €  |                   |

Fonte: SGOF

## 2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

|                                                                        |       | (em euros)             |                       |
|------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------|-----------------------|
| Rúbricas                                                               | Notas | 3º Trimestre 2021      | 3º Trimestre 2020     |
| <b>Fluxos de caixa das actividades operacionais</b>                    |       |                        |                       |
| Recebimentos de clientes                                               |       | 84.234.330,01 €        | 84.612.492,79 €       |
| Recebimentos de contribuintes                                          |       |                        |                       |
| Recebimentos de transferências e subsídios correntes                   |       | 76.385,42 €            | 33.393,97 €           |
| Recebimentos de utentes                                                |       | 528.774,69 €           | 1.038.236,20 €        |
| Pagamentos a fornecedores                                              |       | -33.028.530,20 €       | -38.709.497,63 €      |
| Pagamentos ao pessoal                                                  |       | -50.421.234,64 €       | -43.226.848,29 €      |
| Pagamentos a contribuintes/utentes                                     |       | 0,00 €                 | -218,75 €             |
| Pagamentos de transferências e subsídios                               |       |                        |                       |
| Pagamentos de prestações sociais                                       |       | -84.923,39 €           | -130.016,68 €         |
| Caixa gerada pelas operações                                           |       | 1.304.801,89 €         | 3.617.541,61 €        |
| Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento                    |       | -87.365,81 €           | -96.804,95 €          |
| Outros recebimentos/pagamentos                                         |       | -8.379.765,84 €        | -7.524.054,58 €       |
| Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)                       |       | -7.162.329,76 €        | -4.003.317,92 €       |
| <b>Fluxos de caixa das actividades de investimento</b>                 |       |                        |                       |
| <b>Pagamentos respeitantes a:</b>                                      |       |                        |                       |
| Activos fixos tangíveis                                                |       | -1.857.068,14 €        | -1.126.724,13 €       |
| Activos intangíveis                                                    |       | -162.206,58 €          | -194.108,97 €         |
| Investimentos financeiros                                              |       |                        |                       |
| Outros activos                                                         |       | -240.653,47 €          | -222.515,61 €         |
| <b>Recebimentos provenientes de:</b>                                   |       |                        |                       |
| Activos fixos tangíveis                                                |       | 0,00 €                 | 3.281,15 €            |
| Activos intangíveis                                                    |       |                        |                       |
| Investimentos financeiros                                              |       |                        |                       |
| Outros activos                                                         |       |                        |                       |
| Subsídios ao investimento                                              |       | 370.993,53 €           | 396.820,95 €          |
| Juros e rendimentos similares                                          |       |                        |                       |
| Dividendos                                                             |       |                        |                       |
| Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)                    |       | -1.888.934,66 €        | -1.143.246,61 €       |
| <b>Fluxos de caixa das actividades de financiamento</b>                |       |                        |                       |
| <b>Recebimentos provenientes de:</b>                                   |       |                        |                       |
| Financiamentos obtidos                                                 |       |                        |                       |
| Realizações de capital e outros instrumentos de capital próprio        |       |                        |                       |
| Cobertura de prejuízos                                                 |       | 7.940.000,00 €         | 7.162.107,00 €        |
| Doações                                                                |       | 530,00 €               | 190.728,33 €          |
| Outras operações de financiamento                                      |       |                        |                       |
| <b>Pagamentos respeitantes a:</b>                                      |       |                        |                       |
| Financiamentos obtidos                                                 |       |                        |                       |
| Juros e gastos similares                                               |       | -38.601,20 €           | -65.284,93 €          |
| Dividendos                                                             |       |                        |                       |
| Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio        |       |                        |                       |
| Outras operações de financiamento                                      |       |                        |                       |
| Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)                   |       | 7.901.928,80 €         | 7.287.550,40 €        |
| <b>Variações de caixa e seus equivalentes (1+2+3)</b>                  |       | <b>-1.149.335,62 €</b> | <b>2.140.985,87 €</b> |
| 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                            |       | 715.184,53 €           | 3.058.969,19 €        |
| <b>CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA</b> |       |                        |                       |
| 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                       |       |                        |                       |
| <b>Saldo da gerência anterior (SGA)</b>                                |       | <b>1.864.520,15 €</b>  | <b>917.983,32 €</b>   |
| De execução orçamental                                                 |       | 1.282.305,76 €         | 0,00 €                |
| De operações de tesouraria                                             |       | 582.214,39 €           | 917.983,32 €          |
| Caixa e seus equivalentes no fim do período                            |       | 715.184,53 €           | 3.058.969,19 €        |
| Equivalentes a caixa no fim do período                                 |       |                        |                       |
| Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa     |       |                        |                       |
| <b>Saldo para a gerência seguinte (SGS)</b>                            |       | <b>911.153,51 €</b>    | <b>4.553.321,57 €</b> |
| De execução orçamental                                                 |       | 359.036,70 €           | 2.850.767,23 €        |
| De operações de tesouraria                                             |       | 356.147,83 €           | 208.201,96 €          |

Fonte: SGOF



Ata N.º 21/2022, data 25-05-2022

Mediante o apresentado, o CA delibera aprovar o Relatório de Execução Orçamental (REO) - 3º Trimestre/2021 nos termos propostos.



Assinado por: **JOÃO PEDRO ABRANTES PINTO**

**BERNARDES BARRANCA**

Data: 2022.05.25 11:09:43+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 11:44:33+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 11:32:38+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 15:57:14+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 11:55:50+01'00'

Localização: Guarda, Portugal



**CARTÃO DE CIDADÃO**

Enf.ª Nélia Faria  
Enfermeira Diretora