



**RELATÓRIO de EXECUÇÃO
ORÇAMENTAL**

**3.º
TRIMESTRE**

2024

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

Ficha Técnica

Título: Relatório de Execução Orçamental - 3º Trimestre 2024

Edição: outubro de 2024

Elaboração: Serviço de Gestão Orçamental e Financeira

NOTA: Parte da informação que consta do presente Relatório integra o Relatório Assistencial e de Desempenho Económico e Financeiro (RADEF) do 3º Trimestre de 2024.

ÍNDICE

ÍNDICE	III
ÍNDICE DE ILUSTRAÇÕES	IV
ENQUADRAMENTO	V
INTRODUÇÃO	6
1. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	6
1.1 Execução Orçamental da Receita	6
1.2 Execução Orçamental da Despesa.....	7
2. EXECUÇÃO FINANCEIRA	9
2.1 Gastos e Perdas.....	9
2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	9
2.1.2 Fornecimentos e Serviços Externos.....	10
2.1.3 Gastos com Pessoal	12
2.1.4 Outros Gastos	13
2.2 Rendimentos e Ganhos.....	13
2.2.1 Impostos, Contribuições e Taxas.....	14
2.2.2 Prestações de Serviços e Concessões	14
2.2.3 Transferências e Subsídios Correntes Obtidos	15
2.2.4 Outros Rendimentos e Ganhos	15
2.2.5 Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares	15
3. HORAS EXTRAORDINÁRIAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS CONTRATADOS	16
4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS	17
5. RECURSOS HUMANOS	18
6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO	20
6.1 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA.....	20
6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO	20
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS	22
ANEXOS	23
1. BALANÇO ANALÍTICO	23
2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA	24
3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	25

Índice de Ilustrações

Quadro 1 - Execução Orçamental da Receita	7
Quadro 2 - Execução orçamental da Despesa	8
Quadro 3 - Evolução da Receita e da Despesa	8
Quadro 4 – Estrutura de Gastos.....	9
Quadro 5 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas.....	10
Quadro 6 – Gastos mensais no âmbito da Circular Normativa Conjunta N.º 3/ACSS/DE-SNS/SPMS.....	10
Quadro 7 – Fornecimentos e Serviços Externos	11
Quadro 8 - Gastos com o Pessoal.....	12
Quadro 9 - Estrutura de Rendimentos	13
Quadro 10 - Rendimentos	14
Quadro 11 - Evolução das Horas Extraordinárias Pagas	16
Quadro 12 - Evolução das Horas Pagas a Prestadores de Serviços Médicos	16
Quadro 13 - Plano de Redução de Custos	17
Quadro 14 - Pessoal Ativo em 01.07.2024 a 30.09.2024	18
Quadro 15 - Lista de Ausências de 01.07.2024 a 30.09.2024	19
Quadro 16 - Evolução da dívida e PMP	20
Quadro 17 - Evolução dos Pagamentos em Atraso.....	21

ENQUADRAMENTO

Em conformidade com o disposto do n.º 4 do art.º 97º do Decreto-Lei n.º 17/2024, de 29 de janeiro, 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 2024.

Apresenta-se uma síntese da evolução dos gastos e rendimentos do terceiro trimestre de 2024, numa análise comparada com o período homólogo de 2023, tendo por base o orçamentado em sede de Contrato-Programa.

As contas do exercício de 2024 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.

INTRODUÇÃO

O desempenho acumulado apurado no final do trimestre em apreço, reflete um agravamento, quando comparado com o período homólogo de 2023, sendo de realçar o impacto decorrente da entrada em vigor da Circular Normativa Conjunta N.º 5/2024/ACSS/DE-SNS/SPM, referente ao Modelo de Gestão da Despesa Centralizada das Entidades Públicas Empresariais (ULS's e IPO's).

O EBITDA apresenta um valor negativo de 8,33M€, e um Resultado Líquido do Exercício também negativo, de 10,77M€, com variações negativas face ao período homólogo de 2023, de 100,81% e 63,19%, respetivamente.

Registam-se acréscimos na generalidade das rubricas de Gastos, num total de 29,23M€ face a 2023, em igual período, excetuando-se os Gastos por Juros e Outros Encargos. O maior crescimento registou-se na rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos, com 24,00M€.

Conforme tem sido reiterado em períodos anteriores, mantém-se a elevada dependência do Contrato-Programa., verificando-se que no final deste período, a capita representa 97,08% 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

A execução orçamental da receita deste trimestre corresponde a 68,25%, da dotação orçamental corrigida, o que em termos absolutos representa 123,01M€.

O adiantamento mensal total ao Contrato-Programa definido para 2024 é de 11.745.484,08€.

Pelo Decreto-Lei n.º 102/2023, de 7 de novembro, procedeu-se à reestruturação das entidades públicas empresariais (E.P.E.) integradas no Serviço Nacional de Saúde, generalizando-se o modelo de organização e funcionamento das ULS. Assim, e em conformidade com o disposto no n.º 1 e n.º 2 do artigo 64º do Decreto-lei n.º 52/2022, de 4 de agosto, na sua redação atual, decorre que as responsabilidades financeiras anteriormente assumidas pelas Administrações Regionais de Saúde, nomeadamente no tocante às prestações associadas aos cuidados de saúde primários, transitam para as ULS.

Desta forma, passaram a vigorar dois adiantamentos mensais do contrato-programa, destinando-se um deles ao pagamento de despesas gerais e outro ao pagamento de despesas centralizadas.

Neste sentido, e em consonância com o disposto na Circular Normativa Conjunta n.º 3/2024/ACSS/DE-SNS/SPMS, os novos pagamentos passaram a ser assegurados pelas ULS a partir de junho de 2024, com efeitos à despesa de abril.

No que respeita a este trimestre, ocorreu o recebimento de 7.530.011,10€, referente a Medicamentos, e o recebimento de 3.943.902,50€, respeitante a Cuidados Respiratórios Domiciliários, Sistema de Informação para a Saúde Oral (SISO), Hemodiálise, Cuidados Termais e Meios Complementares de Diagnóstico e Terapêutica (MCDT).

A rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades, apresenta um valor percentual substancialmente inferior ao previsto (21,49%), na Fonte de Financiamento 513, apesar de integrar o valor dos CF's (créditos de fornecedores) incluídos na faturação de Meios Complementares de Diagnóstico e Terapêuticas por parte de entidades privadas, de acordo com a prescrição efetuada pelos Cuidados de Saúde Primários.

No que respeita a Transferências Correntes, a rubrica apresenta uma taxa de execução superior à estimada, tanto na Fonte de Financiamento 513 como 541. No entanto, no que respeita à Fonte de Financiamento 445, com uma dotação corrigida de 145.000€, a mesma não apresenta execução., pelo que em termos globais a rubrica apresenta uma execução inferior à expectável para o trimestre.

Relativamente à rubrica de Vendas de Bens e Serviços Correntes, a execução encontra-se próxima da estimada para o trimestre na Fonte de Financiamento 511.

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	Receita Cobrada Líquida	Taxa Execução
4	Taxas, multas e outras penalidades	513	1.025.501	1.025.501	218.867	218.625	1.751	220.376	220.374	21,49%
6	Transferências Correntes	445	145.000	145.000	0	0	0	0	0	0,00%
6	Transferências Correntes	513	0	10.050	14.376	14.376	0	14.376	14.376	143,04%
6	Transferências Correntes	541	107.612	114.610	83.718	59.711	30.840	90.550	90.550	79,01%
7	Vendas de Bens e Serviços Correntes	511	140.945.809	168.900.869	123.939.066	120.923.189	0	120.923.189	120.923.189	71,59%
7	Vendas de Bens e Serviços Correntes	513	3.248.233	3.248.235	1.199.769	668.454	460.931	1.129.385	1.129.385	34,77%
8	Outras Receitas Correntes	513	14.000	3.950	0	0	0	0	0	0,00%
10	Transferências de Capital	445	2.726.436	2.726.436	0	0	0	0	0	0,00%
10	Transferências de Capital	483	6.902.694	4.066.109	0	0	0	0	0	0,00%
17	Operações de Tesouraria	511	0	0	633.559	633.559	0	633.559	633.559	
TOTAL			155.115.285	180.240.760	126.089.355	122.517.913	493.522	123.011.436	123.011.434	68,25%

Fonte: SGOIF

1.2 Execução Orçamental da Despesa

No final do trimestre, a taxa de execução da despesa de 67,1%, tendo por base a Dotação Corrigida Anual, e à qual corresponde o valor de 120,89M€.

É nas despesas com pessoal que se verifica o maior valor executado à presente data (66,20M€), na Fonte de Financiamento 511, e com uma taxa de execução de 72,3%.

A Aquisição de Bens e Serviços apresenta um valor executado de 48,97M€, na Fonte de Financiamento 511, e de 0,04M€ na Fonte de Financiamento 513. Por sua vez, a Aquisição de Bens de Capital, apresenta um valor executado de 3,90M€, tendo também sido executados 1,04M€ na Fonte de Financiamento 513.

As rubricas de Aquisição de Bens e Serviços e Bens de Capital refletem o impacto dos pagamentos de despesa processados até ao mês de setembro.

No âmbito da Circular Normativa Conjunta n.º 3/2024/ACSS/DE-SNS/SPMS, foram processados até setembro, inclusive, pagamentos no montante total de 15.213.779,84€, referentes a gastos ocorridos de abril a julho, com Medicamentos e Vacinas (10.063.144,28€) e com Cuidados Respiratórios Domiciliários, SISO, Hemodiálise, Cuidados Termais e MCDT's (5.150.603,06€).

No que respeita a Aquisição de Bens de Capital, salienta-se que, no trimestre em apreço, foram processados pagamentos no montante de 2.502.780,15€, referentes a trabalhos contratuais e revisão de preços, no âmbito da Empreitada de Requalificação do Edifício 5 do Hospital Sousa Martins.

Foram também processados pagamentos no montante de 291.820,13€, referentes a trabalhos no âmbito da Empreitada de Requalificação do Centro de Saúde de Seia.

Quadro 2 - Execução orçamental da Despesa

(em euros)

Código	Designação	F.F.	Dotação Inicial Anual	Dotação Corrigida Anual	Compromissos Assumidos	Pago do Exercício	Pago de Exercícios Anteriores	Total Pago	Taxa Execução
1	Despesas com Pessoal	511	86.422.602	91.535.378	68.281.574	63.547.753	2.655.467	66.203.220	72,3%
1	Despesas com Pessoal	483	88.523	88.523	0	0	0	0	0,0%
2	Aquisição de bens e serviços	511	54.523.207	72.942.554	49.432.325	34.849.652	14.130.179	48.979.831	67,1%
2	Aquisição de bens e serviços	513	2.718.850	2.718.850	0	0	0	0	0,0%
2	Aquisição de bens e serviços	541	107.612	114.610	49.109	49.109	0	49.109	42,8%
3	Juros e outros encargos	513	41.682	41.682	44.522	40.793	3.729	44.522	106,8%
4	Transferências Correntes	445	145.000	145.000	0	0	0	0	0,0%
6	Outras despesas correntes	513	14.809	14.809	31.875	16.417	15.458	31.875	215,2%
7	Aquisição de Bens de Capital	445	2.726.436	2.726.436	0	0	0	0	0,0%
7	Aquisição de Bens de Capital	483	6.814.171	3.977.586	0	0	0	0	0,0%
7	Aquisição de Bens de Capital	513	1.512.393	1.512.395	1.066.845	380.761	667.578	1.048.339	69,3%
7	Aquisição de Bens de Capital	511	0	4.422.936	3.900.318	3.900.318	0	3.900.318	88,2%
12	Operações de Tesouraria	511	0	0	633.559	633.559	0	633.559	
TOTAL			155.115.285	180.240.760	123.440.127	103.418.363	17.472.410	120.890.773	67,1%

Fonte: SGOF

Comparativamente a igual período de 2023, verifica-se um acréscimo da Receita Liquidada de 14,2%, que em termos absolutos corresponde a 15,43M€.

A Receita Cobrada regista um acréscimo de 14,4%, correspondente a 15,43M€.

Quadro 3 - Evolução da Receita e da Despesa

(em euros)

Designação	3º Trimestre 2023	3º Trimestre 2024	Δ 3º Trim 2024 / 3º Trim 2023	
			Absoluta	%
RECEITA				
Liquidada	107.737.520,00	123.011.433,60	15.273.913,60	14,2%
Cobrada	107.078.957,00	122.517.913,00	15.438.956,00	14,4%
DESPESA				
Compromissos	103.198.405,00	123.440.127,00	20.241.722,00	19,6%
Pagamentos	102.599.164,00	120.890.773,00	18.291.609,00	17,8%

Fonte: SGOF

Os Compromissos Assumidos são superiores em 20,24M€ aos registados no período homólogo de 2023, verificando-se assim um acréscimo de 16,6%. Por sua vez, os Pagamentos registados até final do trimestre, superam em 18,29M€ os ocorridos no trimestre homólogo de 2023, correspondendo-lhe uma variação positiva de 17,8%.

2. EXECUÇÃO FINANCEIRA

2.1 Gastos e Perdas

O trimestre regista um aumento dos gastos em termos globais, comparativamente ao período homólogo de 2023, de 29,23M€, correspondendo-lhe uma variação de 26,48%.

A rubrica de Gastos com Pessoal é a que maior impacto tem no total de Gastos (47,44%), seguida dos Fornecimentos e Serviços Externos (40,16%).

Comparativamente a igual período de 2023, os aumentos mais significativos em termos absolutos, são os que ocorreram nas rubricas de Fornecimentos e Serviços Externos (24,00M€) e Gastos com Pessoal (3,55M€).

A taxa de execução do orçamento de gastos apurada no final deste trimestre é 75,43%, conforme quadro infra, sendo ligeiramente superior à expectável para o período.

Quadro 4 – Estrutura de Gastos

Gastos	Orçamento 2024	Acumulado 3º Trimestre 2024	% Execução Orçamental	Realizado 2023	Acumulado 3º Trimestre 2023	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - CMVMC	20.325.263,06	14.788.460,13	72,8%	16.247.814,28	13.121.061,05	1.667.399,08	12,71%
% s/ Total Geral	10,98%	10,59%		10,94%	11,89%	0,00%	
62 - Fornec. e serviços externos	73.947.616,89	56.067.178,36	75,8%	42.901.592,86	32.065.167,39	24.002.010,97	74,85%
% s/ Total Geral	39,95%	40,16%		28,88%	29,05%	0,00%	
63 - Gastos com o pessoal	86.511.126,78	66.232.097,13	76,6%	85.172.147,97	62.680.135,10	3.551.962,03	5,67%
% s/ Total Geral	46,74%	47,44%		57,33%	56,78%	0,00%	
64 - Gastos de depreciação amortiz.	3.726.863,03	2.391.460,20	64,2%	3.283.980,63	2.391.460,13	0,07	0,00%
% s/ Total Geral	2,01%	1,71%		2,21%	2,17%	0,00%	
65 - Perdas por imparidade	30.535,75	0,00		0,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,02%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
66 - Perdas por reduções justo valor	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
67 - Provisões do período	284.460,36	0,00		22.354,13	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,15%	0,00%		0,02%	0,00%	0,00%	
68 - Outros gastos e perdas	179.430,60	79.210,75	44,1%	806.454,00	60.302,01	18.908,74	31,36%
% s/ Total Geral	0,10%	0,08%		0,54%	0,05%	0,00%	
69 - Gastos por juros e outros enc.	87.979,45	55.647,74	63,3%	127.397,28	64.873,87	-9.226,13	-14,22%
% s/ Total Geral	0,05%	0,04%		0,09%	0,06%	0,00%	
TOTAL Geral	185.093.275,92	139.614.054,31	75,4%	148.561.741,15	110.382.999,55	29.231.054,76	26,48%

Fonte: SICC - SNC AP

2.1.1 Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Regista-se uma taxa de execução de 72,8% da rubrica Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas, verificando-se também um aumento, em termos absolutos de 1,66M€, face ao período homólogo de 2023, ao qual corresponde uma variação positiva de 12,71%.

O gasto acumulado com medicamentos apresenta um acréscimo relativamente a 2023 de 28,08%, correspondente, em termos absolutos a 1,98M€, o qual justifica, maioritariamente o acréscimo total registado na rubrica Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas. No que respeita à execução, relativamente ao valor orçamentado, apresenta-se superior à estimada (70,8%).

Face a igual período, os gastos com Reagentes e Produtos de Diagnóstico Rápido registam um decréscimo (2,74M€), com uma taxa de execução de 67,0%. Por sua vez, também os gastos com Material de Consumo

Clinico, Material de Consumo Hoteleiro e Material de Consumo Administrativo apresentam decréscimos, e taxas de execução inferiores às previstas.

Quadro 5 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas

Gastos	Orçamento 2024	Acumulado 3º Trimestre 2024	% Execução Orçamental	Realizado 2023	Acumulado 3º Trimestre 2023	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
61 - Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	20.325.263,06	14.788.460,13	72,8%	16.247.814,28	13.121.061,05	1.667.399,08	12,71%
61.2 - Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	20.325.263,06	14.788.460,13	72,8%	16.247.814,28	13.121.061,05	1.667.399,08	12,71%
61.2.4 - Matérias de consumo específico serv. saúde	20.317.526,36	14.780.311,50	72,7%	16.237.196,05	13.114.749,78	1.665.561,72	12,70%
61.2.4.1 - Produtos farmacêuticos	15.919.591,47	11.716.589,70	73,6%	12.154.694,33	10.009.986,87	1.706.602,83	17,05%
61.2.4.1.1 - Medicamentos	11.918.700,15	9.034.923,65	75,8%	8.400.975,42	7.054.150,39	1.980.773,26	28,08%
61.2.4.1.2 - Reagentes e prod.diag.ráp.	3.993.001,24	2.677.066,29	67,0%	3.748.913,61	2.951.375,26	-274.308,97	-9,29%
61.2.4.1.9 - Outros produtos farmac.	7.890,08	4.599,76	58,3%	4.805,30	4.461,22	138,54	3,11%
61.2.4.2 - Material consumo clínico	3.755.302,74	2.628.709,59	70,0%	3.437.749,47	2.634.111,07	-5.401,48	-0,21%
61.2.4.3 - Material consumo hotelheiro	292.719,80	207.514,28	70,9%	304.391,67	230.674,41	-23.160,13	-10,04%
61.2.4.4 - Material consumo admin.	170.559,12	103.918,48	60,9%	154.150,62	120.104,70	-16.186,22	-13,48%
61.2.4.5 - Mat. de Manut. e Conserv.	179.353,23	123.579,45	68,9%	186.209,96	119.872,73	3.706,72	3,09%
61.2.6 - Alimentação - géneros para confeccionar	7.736,70	8.148,63	105,3%	10.618,23	6.311,27	1.837,36	29,11%

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 2023, de 24,00M€, em resultado, maioritariamente, da execução verificada em Produtos Vendidos por Farmácias (22,23M€), rubrica que em 2023 não teve execução.

No que respeita a Meios Complementares de Diagnóstico, regista-se um aumento de 0,58M€, comparativamente a igual período de 2023, em resultado, maioritariamente, do acréscimo ocorrido na rubrica de Patologia Clínica. Salientam-se os decréscimos nos gastos com Imagiologia e Gastroenterologia, de 5,33% e 5,13%, respetivamente.

Por sua vez, os Meios Complementares de Terapêutica também apresentam um acréscimo de gastos. Importa salientar que à exceção da rubrica de Unidade Terapêuticas de Sangue, todas as restantes apresentam aumentos neste período

No âmbito da Circular Normativa Conjunta nº3/ACSS/DE-SNS/SPMS, os gastos mensais até agosto, são os que constam do quadro infra:

Quadro 6 – Gastos mensais no âmbito da Circular Normativa Conjunta N.º 3/ACSS/DE-SNS/SPMS

(em euros)						
Rubrica	Abril 2024	Maió 2024	Junho 2024	Julho 2024	Agosto 2024	Total
Medicamentos	2.533.133,18	2.530.790,15	2.401.528,65	2.597.692,30	2.524.699,93	12.587.844,21
Vacinas	32,50					32,50
Sub-Total	2.533.165,68	2.530.790,15	2.401.528,65	2.597.692,30	2.524.699,93	12.587.876,71
Cuidados Respiratórios ao Domicílio	156.643,90	165.228,33	163.414,57	168.813,02	165.996,89	820.096,71
SISO	2.095,00	14.345,00	10.460,00	29.890,00	15.580,00	72.370,00
Cuidados Terais	474,98	924,33	2.011,33	2.062,51	2.295,20	7.768,35
Hemodálise	426.104,82	449.542,26	438.528,67	467.875,84	466.868,53	2.248.920,12
MCDTs	621.381,86	658.290,80	704.840,12	667.675,72	675.875,30	3.328.063,80
Sub-Total	1.206.700,56	1.288.330,72	1.319.254,69	1.336.317,09	1.326.615,92	6.477.218,98
TOTAL	3.739.866,24	3.819.120,87	3.720.783,34	3.934.009,39	3.851.315,85	19.065.095,69

Fonte: SGOF

No que respeita à rubrica de Internamentos, regista-se com uma variação negativa de 2,59%, sendo esta justificada pela diminuição dos gastos com Internamentos associados ao SIGIC e Outros Internamentos, dados que os Internamentos associados à Psiquiatria apresentam um aumento.

Quanto aos Serviços Especializados, a rubrica apresenta um aumento de 0,66M€. Este aumento resulta, em grande parte, do aumento nos gastos com Projetos e Serviços de Informática (0,07M€), Serviços Médicos prestados por empresas de médicos (0,33M€), com Honorários de Serviços Médicos (0,17M€), com Conservação e Reparação (0,12M€), e com Serviços de Alimentação (0,07M€). No entanto, há também que salientar o decréscimo ocorrido em gastos com Vigilância e Segurança (0,13M€).

A rubrica de Energia e Flúidos apresenta uma diminuição, face ao período homólogo de 2023, de 0,34M€, em consequência da redução de gastos com Eletricidade (0,12M€) e Outros Flúidos (0,24M€).

Por sua vez, no que respeita a Deslocações Estadas e Transportes, a taxa de execução é superior à expetável (84,3%), e o aumento face a igual período de 2023, deve-se ao valor do Transporte com Doentes Não urgentes.

Salienta-se que os esforços encetados para a realização de uma mais célere conferência e registo das faturas de prestadores de meios complementares e de diagnóstico, tiveram impacto também nos gastos apresentados.

Quadro 7 – Fornecimentos e Serviços Externos

Gastos	Orçamento 2024	Acumulado 3º Trimestre 2024	% Execução Orçamental	Realizado 2023	Acumulado 3º Trimestre 2023	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
62 - Fornecimentos e serviços externos	73.947.616,89	56.067.179,36	75,8%	41.325.764,97	32.065.167,39	24.002.010,97	74,85%
62.1 - Subcontratos e concessões de serviços	51.052.700,38	40.205.097,97	78,8%	22.798.305,15	16.854.701,91	23.350.396,06	138,54%
62.1.1 - Serviços de saúde	51.052.700,38	40.205.097,97	78,8%	22.798.305,15	16.854.701,91	23.371.051,85	138,54%
62.1.1.1 - Meios compl. diagnóstico	9.934.902,68	7.940.096,49	79,9%	9.379.564,58	7.353.245,84	586.850,65	7,98%
62.1.1.1.1 - Patologia clínica	4.107.363,37	3.613.326,26	88,0%	3.483.220,20	3.020.468,01	592.858,25	19,63%
62.1.1.1.2 - Anatomia patológica	291.250,47	243.102,10	83,5%	265.660,89	202.203,57	40.898,53	20,23%
62.1.1.1.3 - Imagiologia	3.299.795,36	2.249.740,46	68,2%	3.095.794,83	2.376.304,92	-126.564,46	-5,33%
62.1.1.1.4 - Cardiologia	351.449,74	299.169,80	85,1%	487.930,51	246.325,75	52.844,05	21,45%
62.1.1.1.5 - Eletroencefalografia	22.064,39	15.308,99	69,4%	21.228,60	15.341,84	-32,85	-0,21%
62.1.1.1.6 - Medicina nuclear	293.037,39	305.696,17	104,3%	336.940,78	253.471,83	52.224,34	20,60%
62.1.1.1.7 - Gastroenterologia	1.409.713,70	1.056.600,71	75,0%	1.473.157,38	1.113.699,67	-57.098,96	-5,13%
62.1.1.1.8 - Pneumologia/ Imunoalergol.	13.899,12	6.447,13	46,4%	15.124,40	10.128,20	-3.681,07	-36,34%
62.1.1.1.9 - Outros Meios de Diagn.	146.329,16	150.704,87	103,0%	200.506,99	115.302,05	35.402,82	30,70%
62.1.1.2 - Meios compl. terapêutica	8.030.943,36	6.563.925,20	81,7%	8.369.407,35	5.956.906,26	604.863,56	10,19%
62.1.1.2.1 - Hemodiálise	4.963.084,59	3.997.179,45	80,5%	5.300.304,64	3.658.756,89	338.422,56	9,25%
62.1.1.2.2 - Medicina física e reab.	1.099.141,11	811.477,04	73,8%	1.033.152,17	789.917,75	21.559,29	2,73%
62.1.1.2.4 - Cuidados Resp. Dom.	1.654.615,89	1.423.963,37	86,1%	1.735.878,14	1.264.551,01	159.412,36	12,61%
62.1.1.2.5 - Unidades terap. de sangue	300.000,00	220.001,35	73,3%	278.446,60	234.867,00	-14.865,65	-6,33%
62.1.1.2.7 - Saúde oral	0,00	100.335,00		0,00	0,00	100.335,00	
62.1.1.2.8 - Tratamentos Termais	14.101,78	10.968,99	77,8%	21.625,80	8.813,61	0,00	24,46%
62.1.1.3 - Prod. vendidos por farmácias	27.955.060,00	22.231.981,13	79,5%	0,00	0,00	22.231.981,13	
62.1.1.4 - Produtos Fornecidos por Farmácias Hospitalares	25.466,17	27.186,68	106,8%	34.480,81	25.408,93	1.777,75	7,00%
62.1.1.5 - Internamentos / SIGIC	4.904.801,09	3.393.195,98	69,2%	4.855.156,05	3.483.379,05	-90.183,07	-2,59%
62.1.1.9 - Outros subcontratos	201.527,08	48.712,49	24,2%	159.696,36	35.761,83	35.761,83	36,21%
62.1.1.9.1 - Assistência ambulatória	3.569,44	386,43	10,8%	3.202,81	2.252,24	2.252,24	-82,84%
62.1.1.9.2 - Aparelhos complementares de terapêutica	165.000,00	48.326,06	29,3%	152.659,67	33.509,59	33.509,59	44,22%
62.1.1.9.3 - Assistência no estrangeiro	32.957,64	0,00	0,0%	3.833,88	0,00	0,00	
62.2 - Serviços especializados	10.997.315,58	8.021.618,34	72,9%	10.459.287,92	7.352.136,45	669.481,89	9,11%
62.3 - Materiais de consumo	40.500,00	5.855,79	14,5%	7.273,96	1.032,32	4.823,47	
62.4 - Energia e flúidos	5.702.280,00	2.878.372,17	50,5%	3.438.545,88	3.228.194,75	-349.822,58	-10,84%
62.5 - Deslocações, estadas e transportes	4.441.682,04	3.718.275,69	83,7%	4.622.352,06	3.439.335,55	278.940,14	8,11%
62.5.1 - Deslocações e estadas	10.000,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,00	
62.5.2 - Transportes de pessoal	25.000,00	5.970,93	23,9%	19.922,33	12.976,72	-7.005,79	-53,99%
62.5.3 - Transportes mercadorias e outros bens	1.500,00	265,48	17,7%	645,76	409,86	-144,38	-35,23%
62.5.5 - Transporte de doentes	4.405.182,04	3.712.039,28	84,3%	4.601.783,97	3.425.948,97	286.090,31	8,35%
62.6 - Serviços diversos	1.713.138,88	1.237.958,40	72,3%	0,00	1.189.766,41	48.191,99	4,05%

Fonte: SICC - SNC AP

2.1.3 Gastos com Pessoal

Comparativamente a igual período de 2023, verifica-se no trimestre um aumento de 3,55M€, correspondendo a uma variação de 5,67%.

A taxa de execução da rubrica de Gastos com Pessoal é superior à expectável (76,6%), embora diversas rubricas apresentem taxas de execução inferiores às esperadas, como é o caso das Remunerações dos Órgãos Sociais e de Gestão e a Remuneração Base, nas Remunerações Certas e Permanentes.

Comparativamente a igual período de 2023, o aumento registado nos Gastos com Pessoal, é maioritariamente justificado pelo aumento registado nas Remunerações Certas e Permanentes (3,25M€), atenuado pela diminuição com Abonos Variáveis e Eventuais (0,35M€).

No que respeita a Abonos Variáveis ou Eventuais, a execução face ao valor orçamentado para o ano 2024 supera largamente a esperada (129,1%), destacando-se as rubricas de Trabalho Extraordinário (136,9%), Subsídio de Prevenção, Trabalho Noturno e de Turno (131,9%) e Outros Abonos Variáveis (124,5%).

Quadro 8 - Gastos com o Pessoal

Gastos	Orçamento 2024	Acumulado 3º Trimestre 2024	% Execução Orçamental	Realizado 2023	Acumulado 3º Trimestre 2023	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
63 - Gastos com o pessoal	86.511.126,78	66.232.097,13	76,6%	65.172.147,97	62.680.135,10	3.551.962,03	5,67%
63.1 - Remunerações dos órgãos sociais e de gestão	465.303,30	251.152,72	54,0%	387.562,94	305.077,10	-53.924,38	-17,68%
63.2 - Remunerações do pessoal	69.590.416,57	53.218.788,16	76,5%	68.324.133,08	50.318.035,60	2.900.752,56	5,76%
63.2.1 - Remunerações certas e permanentes	60.840.627,46	41.922.405,75	68,9%	52.976.793,49	38.666.754,98	3.255.650,77	8,42%
63.2.1.1 - Remuneração base	48.425.262,02	32.992.968,36	68,1%	42.728.548,85	30.949.996,66	2.042.971,70	6,60%
63.2.1.1.1 - Pessoal em regime de nomeação definitiva e CTFF por tempo indeterminado	21.117.342,83	15.822.871,74	74,9%	20.726.295,44	15.283.706,71	539.165,03	3,53%
63.2.1.1.2 - Pessoal em regime de nomeação transitória e CTFF a termo resolutoivo	3.110.524,15	2.033.646,60	65,4%	2.494.320,92	1.858.870,91	174.775,69	9,40%
63.2.1.1.3 - Pessoal em regime de CIT a termo resolutoivo incerto	127.986,07	621.025,95	485,2%	845.908,36	603.545,34	17.480,61	2,90%
63.2.1.1.4 - Pessoal em regime de CIT a termo resolutoivo certo	1.760.665,93	673.914,89	38,3%	1.262.737,80	935.726,51	-261.811,62	-27,98%
63.2.1.1.5 - Pessoal em regime de CIT sem termo	21.130.250,65	13.233.484,16	62,6%	16.669.669,47	11.721.005,29	1.512.478,87	12,90%
63.2.1.1.6 - Pessoal em comissão de interesse público e em comissão de serviço	202.547,40	96.511,24	47,6%	112.753,26	85.859,58	10.651,66	12,41%
63.2.1.1.7 - Pessoal em comissão de Serviço Dirigentes	835.649,60	370.726,87	44,4%	452.184,26	330.776,28	39.950,59	12,08%
63.2.1.1.9 - Pessoal em qualquer outra situação	140.295,39	138.153,53	98,5%	164.679,34	130.506,04	7.647,49	5,86%
63.2.1.2 - Subsídio de férias	4.006.052,59	3.080.636,08	76,9%	3.918.435,73	2.855.449,79	225.186,29	7,89%
63.2.1.3 - Subsídio de Natal	4.035.078,44	2.883.476,54	71,5%	3.499.690,52	2.675.504,45	207.972,09	7,77%
63.2.1.4 - Despesas Representação	43.487,40	19.650,56	45,2%	24.452,65	18.971,17	679,39	3,58%
63.2.1.5 - Subsídio de refeição	4.330.747,00	2.134.644,73	49,3%	2.805.665,74	2.166.832,91	-32.188,18	-1,49%
63.2.2 - Abonos variáveis ou eventuais	8.749.789,11	11.296.382,41	129,1%	15.347.339,59	11.651.280,62	-354.898,21	-3,05%
63.2.2.01 - Subsídio e abono de fixação, residência e alojamento	116.271,82	85.520,67	73,6%	138.917,44	115.353,37	-29.832,70	-25,86%
63.2.2.02 - Alimentação e alojamento	56.800,00	4.907,36	8,6%	2.890,00	11.635,00	-6.727,64	-57,82%
63.2.2.03 - Ajudas de custo	285.181,56	222.036,17	77,9%	255.023,04	206.542,73	15.493,44	7,50%
63.2.2.04 - Trabalho extraordinário	5.357.594,77	7.331.889,69	136,9%	10.143.823,26	7.783.701,88	-451.812,19	-5,80%
63.2.2.04.1 - Horas Extraordinárias	4.303.774,52	6.198.174,15	144,0%	8.710.549,49	6.696.701,55	-498.527,40	-7,44%
63.2.2.04.2 - Prevenções	1.053.820,25	1.133.715,54	107,6%	1.433.273,77	1.087.000,33	46.715,21	4,30%
63.2.2.05 - Gratificações variáveis/levent.	1.306,24	995,23	76,2%	1.263,48	956,36	38,87	4,06%
63.2.2.05.9 - Outras	1.306,24	995,23	76,2%	1.263,48	956,36	38,87	4,06%
63.2.2.06 - Abono para falhas	3.179,38	2.990,74	94,1%	3.852,84	2.925,31	65,43	2,24%
63.2.2.07 - Subsídio de prevenção, trabalho noturno e de turno	2.315.659,29	3.053.752,04	131,9%	3.870.366,27	2.882.692,79	171.059,25	5,93%
63.2.2.07.1 - Noites e Suplementos	2.315.659,29	3.053.752,04	131,9%	3.870.366,27	2.882.692,79	171.059,25	5,93%
63.2.2.08 - Formação	137.064,00	1.273,00	0,9%	60,00	0,00	1.273,00	
63.2.2.09 - Colaboração técnica e especializada	382,50	0,00	0,0%	357,00	357,00		-100,00%
63.2.2.99 - Outros abonos variáveis	476.349,56	593.017,51	124,5%	930.786,26	647.116,18	-54.098,67	-8,36%
63.2.2.99.1 - SIGIC	476.349,56	355.131,10	74,6%	634.166,45	384.579,09	-29.447,99	-7,66%
63.2.2.99.9 - Outros	0,00	237.886,41		296.619,81	262.537,09	-24.650,68	-9,39%
63.3 - Benefícios pós-emprego	0,00	24.388,98		45.247,39	28.390,25	-4.001,27	-14,09%
63.3.9 - Outros benefícios	0,00	24.388,98		45.247,39	28.390,25	-4.001,27	-14,09%
63.4 - Indemnizações	24.639,04	11.315,34	45,9%	36.788,73	21.558,16	-10.242,82	-47,51%
63.5 - Encargos sobre remunerações	15.579.194,62	12.098.832,86	77,7%	15.647.522,60	11.468.053,32	630.779,54	5,50%
63.5.1 - Sistemas proteção social	15.579.194,62	12.098.832,86	77,7%	15.647.522,60	11.468.053,32	630.779,54	5,50%
63.5.1.1 - Segurança Social dos Funcionários Públicos-CGA	6.674.837,49	5.821.898,07	87,2%	7.831.391,18	5.798.169,95	23.728,12	0,41%
63.5.1.2 - Segurança Social	8.904.357,13	6.276.934,79	70,5%	7.816.131,42	5.669.883,37	607.051,42	10,71%
63.5.1.2.1 - Segurança Social - Regime Geral	8.904.357,13	6.276.934,79	70,5%	7.816.131,42	5.669.883,37	607.051,42	10,71%
63.6 - Acidentes no trabalho e doenças profissionais	451.729,16	161.774,00	35,8%	179.739,71	122.537,25	39.236,75	32,02%
63.7 - Gastos de ação social	22.893,66	24.461,55	106,8%	59.752,91	53.867,88	-29.406,33	-54,59%
63.7.1 - Serviços sociais da administração pública	22.893,66	13.003,20	56,8%	15.323,52	11.492,64	1.510,56	13,14%
63.7.2 - Encargos sociais voluntários	0,00	11.458,35		44.429,39	42.375,24	-30.916,89	-72,96%
63.8 - Outros gastos com o pessoal	270.532,54	221.966,92	82,1%	266.223,15	188.433,65	33.553,27	17,81%
63.8.3 - Serviço médico, de enfermagem e assistência social	0,00	5.770,00		7.785,00	5.580,00	190,00	3,41%
63.8.9 - Outros	270.532,54	216.216,92	79,9%	258.438,15	182.853,65	33.363,27	18,25%
63.9 - Outros encargos sociais	106.417,90	219.396,60	206,2%	225.177,46	174.181,89	45.214,71	25,96%

Fonte: SICCC - SNC AP

2.1.4 Outros Gastos

A rubrica de Gastos de Depreciação e de Amortização, na qual são mensalmente imputadas as depreciações apuradas, apresenta o mesmo valor que o apurado em igual trimestre de 2023.

Por sua vez, a rubrica de Outros Gastos e Perdas, apresenta um acréscimo de 31,36%, pese embora, em termos absolutos não represente uma variação expressiva, face ao total de gastos do período.

Quanto a Gastos e Perdas por Juros e Outros Encargos, que integra os juros de mora devidos à Segurança Social, por conta das contribuições referentes à regularização, em sede de vencimentos, de rendimentos de períodos anteriores, apresenta uma diminuição de 14,22%.

2.2 Rendimentos e Ganhos

Os rendimentos apurados são superiores aos registados em igual período de 2023 em 24,14%, embora apresentem uma execução inferior à estimada (72,06%).

Importa salientar que o valor capitacional de 2024, bem como o valor dos Incentivos Capitacionais, se encontram refletivos na rubrica 72 de Prestações de Serviços e Concessões.

A ULSG apresenta uma grande dependência do financiamento da ACSS, na medida em que 97,08% dos rendimentos obtidos até final deste trimestre são provenientes do Contrato-Programa, pelo que se considera que o total de rendimentos é direta e proporcionalmente influenciado por via dessas transferências.

Quadro 9 - Estrutura de Rendimentos

Rendimentos	Orçamento 2024	Acumulado 3º Trimestre 2024	% Execução Orçamental	Realizado 2023	Acumulado 3º Trimestre 2023	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
70 - Impostos, contribuições e taxas	283.061,06	218.932,29	77,34%	266.002,23	203.140,13	15.792,16	7,77%
% s/ Total Geral	0,16%	0,17%		0,19%	0,20%	0,00%	
71 - Vendas	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
72 - Prestações de serviços e concessões	171.842.700,83	126.785.243,17	73,78%	135.603.680,65	101.456.637,84	25.328.605,33	24,96%
% s/ Total Geral	96,12%	96,41%		97,66%	97,76%	0,00%	
73 - Variações nos inventários da produção	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
74 - Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
75 - Transferências e subsídios correntes	140.386,36	14.975,70	10,67%	197.193,54	18.885,59	-3.909,89	-20,70%
% s/ Total Geral	0,08%	0,01%		0,14%	0,02%	0,00%	
76 - Reversões	1.887.128,72	0,00	0,00%	58.419,47	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
77 - Ganhos por aumentos de justo valor	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
78 - Outros rendimentos e ganhos	4.625.010,92	1.815.833,97	39,26%	2.722.751,01	2.099.205,27	-283.371,30	-13,50%
% s/ Total Geral	2,59%	1,41%		1,96%	2,02%	0,00%	
79 - Juros, dividendos e outros rendim.	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
% s/ Total Geral	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%	0,00%	
TOTAL Geral	178.778.287,89	128.834.985,13	72,06%	138.848.046,90	103.777.868,83	25.057.116,30	24,14%

Fonte: SICC - SNC AP

Comparativamente a igual período de 2023, apurou-se um decréscimo, tanto na rubrica de Outros Rendimentos e Ganhos, como na rubrica de Transferências e Subsídios Correntes, sendo este último pouco expressivo em termos de valor absoluto.

Quadro 10 - Rendimentos

Rendimentos	Orçamento 2024	Acumulado 3º Trimestre 2024	% Execução Orçamental	Realizado 2023	Acumulado 3º Trimestre 2023	Δ Per. Homólogo	Δ% Per. Homólogo
7 - Rendimentos	178.778.287,89	128.834.985,13	72,1%	138.848.046,90	103.777.868,83	25.057.116,30	24,14%
70 - Impostos, contribuições e taxas	283.061,06	218.932,29	77,3%	266.002,23	203.140,13	15.792,16	7,77%
70.4 - Taxas, multas e outras penalidades	283.061,06	218.932,29	77,3%	266.002,23	203.140,13	15.792,16	7,77%
70.4.1 - Taxas	283.061,06	218.932,29	77,3%	266.002,23	203.140,13	15.792,16	7,77%
70.4.1.08.1 - Consultas	2.245,00	1.803,60	24,9%	5.054,40	4.261,15	-2.457,55	-57,67%
70.4.1.08.2 - Urgência/SAP	186.216,95	158.238,69	85,0%	183.123,84	137.824,04	20.414,65	14,81%
70.4.1.08.3 - Meios Compl. Diagn. Terap.	68.349,02	44.789,40	65,5%	59.893,85	47.531,20	-2.741,80	-5,77%
70.4.1.08.9 - Outros	352,10	40,10	11,4%	243,14	207,74	-167,64	-80,70%
70.4.1.99 - Outras	20.897,98	14.060,50	67,3%	17.687,00	13.316,00	744,50	5,59%
72 - Prestações de serviços e concessões	171.842.700,83	126.785.243,17	73,8%	135.603.680,65	101.456.637,84	25.328.605,33	24,96%
72.01 - Serviços especif. setor da saúde	171.842.700,83	126.785.243,17	73,8%	135.603.680,65	101.456.637,84	25.328.605,33	24,96%
72.01.1 - SNS (Contrato Programa EPE)	168.900.869,00	125.066.870,91	74,0%	133.082.794,52	99.812.095,92	25.254.774,99	25,30%
72.01.1.6 - Outras Prestações Serv.Saúde	168.900.869,00	125.066.870,91	74,0%	133.082.794,52	99.812.095,92	25.254.774,99	25,30%
72.01.1.6.4 - Incentivos Institucionais (CP)	11.823.060,83	3.420.242,55	28,9%	12.209.430,60	9.157.072,95	-5.736.830,40	-62,65%
72.01.1.6.5 - Valor capicional (ULS)	156.156.226,17	120.664.678,77	77,3%	119.564.097,83	89.673.073,38	30.991.605,39	34,56%
72.01.1.6.8 - Internos	921.582,00	981.949,59	106,6%	1.309.266,09	981.949,59	0,00	0,00%
72.01.2 - Prestações Saúde Fin. Vertical	1.440.881,77	824.195,67	57,2%	1.302.920,58	732.138,09	92.057,58	12,57%
72.01.3 - Outras entidades responsáveis	1.384.529,00	894.176,59	64,6%	1.242.027,08	912.403,83	-18.227,24	-2,00%
72.01.3.1 - Internamento	211.372,00	68.142,35	32,2%	124.303,90	105.158,80	-37.016,45	-35,20%
72.01.3.2 - Consulta	8.965,16	6.158,30	68,7%	10.231,30	5.986,80	171,50	2,86%
72.01.3.3 - Urgência/SAP	152.245,38	90.143,38	59,2%	134.580,84	94.240,30	-4.096,92	-4,35%
72.01.3.3.1 - Urgência	134.035,68	83.365,38	62,2%	120.126,06	83.841,02	-475,64	-0,57%
72.01.3.3.2 - SAP	18.172,79	5.866,00	32,3%	14.022,78	10.399,28	-4.533,28	-43,59%
72.01.3.3.9 - Outros	36,90	912,00	2471,3%	432,00	0,00	912,00	
72.01.3.6 - Meios Comp. Diagn. Terapêutica	159.753,81	37.909,25	23,7%	94.595,12	78.813,26	-40.904,01	-51,90%
72.01.3.6.1 - Meios de Diagnóstico	159.753,81	37.359,05	23,4%	94.595,12	78.813,26	-41.454,21	-52,60%
72.01.3.6.1.1 - Patologia clínica	105.792,05	4.454,36	4,2%	47.194,64	45.085,37	-40.631,01	-90,12%
72.01.3.6.1.3 - Imagiologia	52.020,50	32.262,59	62,0%	46.190,18	32.569,59	-307,00	-0,94%
72.01.3.6.1.4 - Cardiologia	469,40	595,50	126,9%	544,60	492,60	102,90	20,89%
72.01.3.6.1.9 - Outros	1.471,86	46,60	3,2%	665,70	665,70	-619,10	-93,00%
72.01.3.6.2 - Meios de Terapêutica	0,00	550,20		0,00	0,00	550,20	
72.01.3.6.2.2 - Med. física e reab.	0,00	550,20		0,00	0,00	550,20	
72.01.3.7 - Serviços domiciliário	73,18		0,0%	926,80	364,10	-364,10	-100,00%
72.01.3.9 - Outras prestações de serviços	852.119,47	691.823,31	81,2%	877.389,12	627.840,57	63.982,74	10,19%
72.01.3.9.1 - Análises sanitárias	86.363,44	62.401,10	72,3%	100.903,87	47.590,60	14.810,50	31,12%
72.01.3.9.9 - Outras	765.756,04	629.422,21	82,2%	776.485,25	580.249,97	49.172,24	8,47%
72.01.4 - Acerto de Estimativas	116.421,06		0,0%	-24.061,53	0,00	0,00	
75 - Transferências e subsídios correntes	140.386,36	14.975,70	10,7%	197.193,54	18.885,59	-3.908,89	-20,70%
76 - Reversões	1.887.128,72	0,00	0,0%	58.419,47	0,00	0,00	
76.2 - De perdas por imparidade	0,00	0,00		58.419,47	0,00	0,00	
76.2.1 - Em contas a receber				58.419,47	0,00	0,00	
76.3 - De provisões	1.887.128,72		0,0%			0,00	
77 - Ganhos por aumentos de justo valor						0,00	
78 - Outros rendimentos e ganhos	4.625.010,92	1.815.833,97	39,3%	2.722.751,01	2.099.205,27	-283.371,30	-13,50%
78.1 - Rendimentos suplementares	970.388,75	863.124,81	88,9%	1.061.276,52	734.723,46	128.401,35	17,48%
78.2 - Descontos de pronto pagamento obtidos	2.953,43	647,97	21,9%	654,74	654,74	-6,77	
78.4 - Ganhos em inventários	98.278,25		0,0%	145.571,69	0,00	0,00	
78.7 - Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	0,00			84,00	0,00	0,00	
78.8 - Outros	3.553.390,49	952.061,19	26,8%	1.515.164,06	1.363.827,07	-411.765,88	-30,19%
79 - Juros, dividendos e outros rendimentos	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
81.2 - Imposto sobre o rendimento do período	-82.598,26		0,00%	-79.657,01		0,00	

Fonte: SICC - SNC AP

2.2.1 Impostos, Contribuições e Taxas

A rubrica de Taxas, Multas e Outras Penalidades, apresenta um acréscimo de 7,77%, face a igual período de 2023, e uma taxa de execução de 77,3%, superior à prevista para este trimestre de 2024.

O maior valor absoluto apurado respeita à rubrica de Taxas Moderadoras de Urgência/SAP, sendo esta a rubrica que apresenta maior taxa de execução, superando mesmo a prevista para o trimestre em apreço.

2.2.2 Prestações de Serviços e Concessões

O valor registado na rubrica SNS (Contrato Programa EPE) deriva da ACSS, tendo em consideração o Valor Capicional atribuído a esta entidade, bem como da especialização, com base nos Incentivos Institucionais e o valor referente aos Internos afetos a esta ULS.

Considerando os valores executados no final do trimestre, a variação nesta rubrica é de 25,30%, face a igual período de 2023, correspondente em termos absolutos a um aumento de 25,25M€, e a uma taxa de execução é de 74,0%, face ao estimado para 2024.

A rubrica de Prestações de Saúde de Financiamento Vertical apresenta um acréscimo de 12,57%, face a igual período de 2023.

Por sua vez, a rubrica de Outras Entidades Responsáveis, apresenta uma variação negativa de 2,00%, em consequência, sobretudo, da redução da faturação associada a Internamento e Meios Complementares de Diagnóstico. Todavia, estas reduções foram atenuadas pelo acréscimo de faturação registado na rubrica de Outras Prestações de Serviços (10,19%).

2.2.3 Transferências e Subsídios Correntes Obtidos

A rubrica de Transferências e Subsídios Correntes Obtidos apresenta uma execução consideravelmente inferior à expectável para o período em causa (10,7%), registando-se também uma variação negativa de 20,7% comparativamente a igual período de 2023, embora pouco expressiva em termos de valor absoluto.

É de salientar que esta rubrica compreende as transferências provenientes do Instituto de Emprego e Formação Profissional, no âmbito dos Contratos Emprego-Inserção.

2.2.4 Outros Rendimentos e Ganhos

A rubrica de Outros Rendimentos e Ganhos, cuja taxa de execução se mantém inferior à estimada (39,3%), apresenta um agravamento de 0,28M€, face a igual trimestre de 2023.

O decréscimo verificado, resulta, essencialmente, da diminuição na rubrica Outros (0,41M€), apesar do aumento na rubrica de Rendimentos Suplementares (0,12M€).

O valor executado na rubrica Outros, contempla na conta 7883, a imputação dos subsídios ao investimento.

2.2.5 Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares

A execução da rubrica de Juros, Dividendos e Outros Rendimentos mantém-se nula, não tendo previsto qualquer valor em sede de orçamento para 2024.

3. HORAS EXTRAORDINÁRIAS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MÉDICOS CONTRATADOS

Em conformidade com o artigo 60º do Decreto-Lei de Execução Orçamental (DLEO) para 2024, e de acordo com os reportes efetuados à DGO e ACSS, em termos acumulados, até ao final deste trimestre foram pagas cerca de 269 mil horas extraordinárias, às quais corresponde o valor de 7,15M€, conforme evidenciado quadro seguinte:

Quadro 11 - Evolução das Horas Extraordinárias Pagas

Categoria	3º Trimestre 2023		Acumulado 3º Trimestre 2023		3º Trimestre 2024		Acumulado 3º Trimestre 2024		Δ 3ºTrim 2024 / 3º Trim 2023		Δ Acum 3ºT 2024 / Acum 3º T 2023	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Médicos	36.732,75	1.852.312,10	108.843,84	5.597.557,19	40.572,75	1.579.141,82	110.849,00	4.711.427,17	3.840,00	- 273.170,28 €	2.005,16	- 886.130,02 €
Enfermeiros	25.523,25	434.516,26	75.003,75	1.286.187,84	28.350,25	500.283,69	81.769,50	1.474.046,41	2.827,00	65.767,43 €	6.765,75	187.858,57 €
Outros	25.230,50	294.783,49	74.348,60	900.102,06	27.130,50	342.636,14	76.250,00	968.124,63	1.900,00	47.852,65 €	1.901,40	68.022,57 €
	87.486,50	2.581.611,85	258.196,19	7.783.847,09	96.053,50	2.422.061,65	268.868,50	7.153.598,21	8.567,00	- 159.550,20 €	10.672,31	- 630.248,88 €

Fonte: SGOF/SRH

Em termos acumulados, comparativamente ao período homólogo de 2023, verifica-se um aumento de 10.672 horas, no número total de horas extraordinárias pagas em todas as categorias. No entanto, apesar do acréscimo do número de horas, regista-se uma diminuição do valor pago. Esta diminuição resulta da redução do valor das horas pagas a médicos. Em termos acumulados, o valor pago é inferior em 0,63M€, comparativamente ao valor pago no mesmo período de 2023.

Todavia, na análise comparativa apenas dos valores processados no próprio trimestre, comparativamente ao período homólogo, regista-se um aumento do número de horas extraordinárias pagas em todas as categorias. No entanto, no que respeita a médicos, apesar do aumento do número de horas, o respetivo valor pago é inferior.

Por sua vez, no que respeita a prestadores de serviços médicos, até final do trimestre foram pagas cerca de 101.310 horas, correspondentes a 4,07M€, sendo que 34.477 horas respeitam ao trimestre em apreço. Comparativamente a igual período de 2023, em termos acumulados regista-se um aumento de cerca de 6.218 horas, correspondente a um acréscimo de 0,10M€ pagos.

Quadro 12 - Evolução das Horas Pagas a Prestadores de Serviços Médicos

Categoria	3º Trimestre 2023		Acumulado 3º Trimestre 2023		3º Trimestre 2024		Acumulado 3º Trimestre 2024		Δ 3ºTrim 2024 / 3º Trim 2023		Δ Acum 3ºT 2024 / Acum 3º T 2023	
	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
Prestadores de Serviços Médicos	37.580,42	1.547.127,94	95.091,73	3.973.559,94	34.477,02	1.479.390,24	101.309,67	4.075.200,97	-3.103,40	- 67.737,70 €	6.217,94	101.641,03 €

Fonte: SGOF/SRH

4. MEDIDAS DE REDUÇÃO DE GASTOS OPERACIONAIS

Quadro 13 - Plano de Redução de Custos

Evolução Gastos Operacionais	3º Trim 2024 Execução	Previsão 2024	3º Trim 2023 Execução	2023	Var 3ºT 2024/ 3ºT 2023	
					Valor	%
CMV MC	14.788.460	20.325.263	13.121.061	16.247.814	1.667.399	12,71%
FSE	56.067.178	73.947.617	32.065.167	42.901.593	24.002.011	74,85%
Gastos com o Pessoal corrigidos dos encargos I) e II) e II)	63.578.427	83.766.117	60.962.726	77.927.220	2.615.701	4,29%
(I) Indemnizações pagas por rescisão	5.196	0	21.559	38.704	-16.363	-75,90%
(II) Valorizações Remuneratórias	2.648.474	2.745.010	1.695.850	7.206.224	952.624	56,17%
(III) Impacto da aplicação do disposto no art.º 21º da Lei n.º 42/2016, de 28 de dezembro						
Deslocações e alojamento (valor)	0	10.000	0	0	0	
Ajudas de custo (valor)	222.036	285.257	206.656	255.161	15.380	7,44%
Gastos associados à frota automóvel ^{a)}	161.468	206.102	160.707	217.463	761	0,47%
Gastos com contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria	155.175	129.220	88.889	136.284	66.286	74,57%
Nº Total RH (O.S. + Cargos de Direção + Trabalhadores)	2.259	2.572	2.269	2.269	-10	-0,44%
Nº Órgãos Sociais (O.S.) (número)	7	9	7	8	0	0,00%
Nº Cargos de Direção sem O.S. (número)	19	25	16	16	3	18,75%
Nº Trabalhadores sem O.S. e sem Cargos de Direção (número)	2.233	2.538	2.246	2.245	-13	-0,58%
Nº Trabalhadores / Nº CD	118	102	140	140	-23	-16,28%

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

Comparativamente a igual período de 2023, verifica-se um acréscimo no Custo das Mercadorias Vendidas, de 1,67M€.

A rubrica de Fornecimentos e Serviços Externos é a que apresenta maior acréscimo (24,00M€), sendo este, maioritariamente justificado pelos gastos com Produtos Vendidos por Farmácias.

No que respeita ao acréscimo de Gastos com Pessoal verificado, face a igual período de 2023, importa referir que apesar do aumento registado o total de trabalhadores diminuiu em 10. Regista-se, assim, que o atual número de trabalhadores é inferior ao previsto para o ano 2024.

Quando se analisa o valor dos Gastos com Pessoal corrigido dos encargos com Indemnizações Pagas por Rescisão, Valorizações Remuneratórias e do Impacto da aplicação do disposto no art.º 21º da Lei nº 42/2016, de 28 de dezembro, o mesmo regista um acréscimo de 2,61M€. Sem estas correções, em termos gerais, a rubrica de Gastos com Pessoal regista um aumento de 3,55M€, face a igual período de 2023.

Relativamente às rubricas de gastos associados à Contratação de Estudos, Pareceres, Projetos e Consultoria, Ajudas de Custo e de Gastos associados à Frota Automóvel, todas elas apresentam aumentos, face a igual período de 2023, mantendo-se as Deslocações e Alojamento sem execução.

5. RECURSOS HUMANOS

A evolução do número de recursos humanos da ULSG E.P.E., no 3.º trimestre do ano de 2024 foi de 2.259 profissionais.

O período em análise de julho a setembro de 2024 assistiu-se ao decréscimo de 10 profissionais, relativamente ao período homologo. As variações mais significativas manifestaram-se essencialmente na carreira de pessoal de enfermagem e pessoal médico conforme se pode constatar no quadro abaixo apresentado.

Quadro 14 - Pessoal Ativo em 01.07.2024 a 30.09.2024

Grupo Profissional	N.º Trabalhadores			Período Homólogo		
	Julho 2024	Agosto 2024	Setembro 2024	Julho 2023	Agosto 2024	Setembro 2024
Pessoal Dirigente	24	25	26	24	23	23
Assistentes Operacionais	246	247	217	632	631	629
Assistentes Técnicos	246	245	255	247	248	248
Pessoal de Enfermagem	802	803	803	799	805	803
Informáticos	12	12	12	12	12	12
Pessoal Médico	203	201	201	208	209	210
Pessoal form. pré carreira Médica	103	102	101	101	101	101
Técnicos Sup. Diag. e Terapêutica	149	148	150	155	155	153
Técnicos Superiores	47	48	53	57	56	56
Técnicos Superiores de Saúde	11	11	11	12	11	11
Técnico Auxiliar de Saúde	379	374	402	0	0	0
Pessoal Farmacêutico	18	18	18	16	18	18
Pessoal form. pré carreira Farmacêutica	5	5	5	2	2	2
Docente	1	1	1	0	0	0
Outro Pessoal	2	4	4	0	3	3
TOTAL	2248	2244	2259	2265	2274	2269

Fonte: SRH

A tendência de decréscimo nos respetivos grupos profissionais ficou a dever-se, naturalmente à saída de profissionais por aposentação, caducidade e denúncias destes profissionais.

Outro constrangimento, o absentismo, a idade média geral dos recursos humanos vinculados ao mapa de pessoal da ULSG (46,93 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 15 - Lista de Ausências de 01.07.2024 a 30.09.2024
(Dias úteis de absentismo por grupo profissional)

Descrição	Administração Hospitalar	Assistente Operacional	Assistente Técnico	Outros - Estágios	Pessoal de Enfermagem	Pessoal de Informática	Pessoal Dirigente	Pessoal Docente	Pessoal em formação pré-carreira Médica	Pessoal em formação pré-carreira Farmacêutica	Pessoal Farmacêutico	Pessoal Médico	Pessoal Técnico Sup. de Diagnóstico e Terapêutica	Pessoal Técnico Superior de Saúde	Técnico Auxiliar de Saúde	Técnicos Superiores	Total Geral
Ações de Formação - Externas					20							26	2	1		2	51
Ações de Formação Internas		4			16							1			4		25
Acidente de Trabalho-SS		6			10										7		23
Acidente em Serviço (eSeguro)		5			9							3	6		15		38
Adv. Sind. Dirigente - Dias					42											12	54
Ass.familiar(exc.Bho) c/abus	1	7			14						1	1	1				25
Assist.familiar (exc.Bho)-SS		3			3												6
Aus. Oficiais - Membros Juri							1							1		1	3
Aus. Oficiais - Serv. Oficiais							1					6		2			10
Ausências Oficiais - Reuniões		1			9				1	1		6	6	2		2	28
Autoras a Temp. Parcial-Dias	1	6			2		2					1					12
Casamento									1	1							2
Casamento SS					4								2		2		8
Cirurgia Ambulatoria - Dias												1					1
Com Grat.Serv. Extr.									1			2					3
Com Grat.Serv. - País		1			13				81			9	1				105
Com.Médico-Dias (comp.famil)		7	13		42				3		2	7	2		2	2	80
Conto T.A.Ass.Fam-Dias-SS	1	5	18		19							4	1	3	3	1	55
Conto T.Ambul.Doença-SS		5	5		18				1		1	13	11	1	5	1	61
Consultas Médicas - Dias		5	11		59		1		11		1	11	10		2	2	113
Cumprimento de Obrigações					1											2	3
D.Prolongada - Oncologia					6												6
Dirig. Assoc.Voluntário - Dias	1											1					2
Disp.p/procura ativa emprego		4															4
Dispensa por risco especif.-SS					8												8
Doença	32	41			77		5				1	19	16	3	25	1	220
Doença - SS	23	31	2		49		1		20		5	25	13	3	48	4	224
Doença c/ Internamento hospita	3	4			4							2					13
Doença decorrente de doença					1												1
Doença Junta Médica	12	21			50							10	5		13		111
Falec. conjuge/eq. Bholent												2					2
Falec.T.grav/Inic.falec(251)		9	7		8								1		25	1	51
Falecimento Fam. - 251- Grau			4	1	15				2				1		3		26
Falta p/ Assl. Filho >=12 -SS					4												4
Falta p/ Assistência Filho >=12		1			5						1						7
Férias ano anterior	3	12			23		5		19		1	22	2		3	6	96
Férias contratados	3	218	269		581	11	14	1	18	5	17	245	161	21	470	75	2109
Férias contratados-ano anter.		5	29		27	1	11	1			2	40	10		7	10	143
Férias normais plano	1	172	224		696	13	12		176	6	15	164	112	2	104	20	1717
FKAss.Filho<12/D.Crón/Def-SS	3	6	12		66						3	21	17	1	14	3	146
FKAssist.Filho<12/D.Crón/Def			1		15												16
FKs.Filho Intern<12/D/Def-SS					2												2
Greve total		3	8		69						1	10	2				93
Greve total - SS		2	7		72				26		1	27	5				142
Injustificadas					1										5		6
Internamento Hospitalar- SS			1		4							2	1		2	1	11
Lic. Parental Excl.Pai-SS		3			6							9	2				20
Lic.Esp.Ass.Filho - S.S.													3				3
Lic.p/A.F. Def/D.Crón/Oro-SS															3		3
Lic.p/Interup. gravidez - SS					1								1			1	3
Lic.p/Inico clin na gravid.- SS					33				3		3	5	1		3	2	50
Lic.Parental Inic.Excl.Mãe- SS					1				1			3					4
Lic.Parental Inicial - S.S.					43						2	3	2		6	2	58
Licença parental Alargada -SS			3		13				2			3	1		3		25
Membros Mesas Eleitorais		1	3		6											3	13
Ordem-membr.orgãos exec.-dias					3												3
P/ Conta Férias A/Seg-seguidos			1		1												2
Por Conta Férias A/Seguinte		1															1
Por Conta Férias P/Año	3	1	3				2		1			1				2	13
Presl. Provas Concurso Público					1				1								2
Procuração Medicam. Assistida					2												2
T. A. - Familiar - Dias												1					1
Tel.Trabalho Ocasional			20				14					12					46
Trab. Estudante - Provas			8		86				3			13		8	17	2	137
Trab. Estudante-Lic.S/Venc-SS					7												7
Total Geral	11	535	779	3	2265	25	67	4	371	13	57	731	388	48	809	143	6259

Fonte: SRH

6. EVOLUÇÃO DA DÍVIDA E DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

6.1 EVOLUÇÃO DA DÍVIDA

No final do trimestre, verifica-se um aumento da dívida total de 5,67M€, comparativamente a igual trimestre de 2023, o que representa uma variação positiva de 17,2%.

Em termos absolutos, verifica-se um aumento nos Pagamentos em atraso e na Dívida Vencida, de 1,27M€ e 2,13M€, respetivamente. Também a dívida vincenda regista um acréscimo de 34,7%, o que em termos absolutos corresponde a um aumento de 3,53M€.

Os acréscimos verificados resultam, essencialmente, do aumento da dívida com fornecedores externos, em resultado, maioritariamente da ausência de autorização, por parte da Tutela, para a utilização do Saldo de Gestão Orçamental transitado de 2023.

Quadro 16 - Evolução da dívida e PMP

Designação	3º Trimestre 2023	3º Trimestre 2024	(em euros)	
			Δ 3º Trim 2024 / 3º Trim 2023	
			Absoluta	%
Dívida Total	33.049.046,65	38.721.290,06	5.672.243,41	17,2%
Dívida Vincenda	10.186.575,45	13.721.873,53	3.535.298,08	34,7%
Dívida Vencida	22.862.471,20	24.999.416,53	2.136.945,33	9,3%
Pagamentos em atraso	15.037.134,95	16.315.784,29	1.278.649,34	8,5%
PMP ponderado (dias)	120,01	83,46	-36,55	-30,5%

Fonte: SGOF

No que respeita à dívida ao SNS registou-se um aumento de 0,42M€, face a igual período de 2023. No que respeita à dívida ao Estado, apurou-se um aumento, embora pouco expressiva em termos absolutos, perante a dívida total.

Relativamente ao PMP, verificou-se uma redução de cerca de 37 dias, face a igual período de 2023, e um aumento de 10 dias relativamente ao trimestre imediatamente anterior.

6.2 EVOLUÇÃO DOS PAGAMENTOS EM ATRASO

Os pagamentos em atraso apresentam o valor total de 16,31M€, o qual representa um acréscimo de 8,5% face a igual trimestre de 2023.

Pela razão acima invocada, referente à utilização do Saldo de Gestão Orçamental transitado de 2023, verifica-se uma tendência de aumento no total dos pagamentos em atraso, com um acréscimo de 9,3% no que respeita aos Fornecedores Externos, comparativamente ao período homólogo de 2023.

Os pagamentos em atraso ao SNS apresentam um acréscimo de 7,7%, correspondente a um aumento de 0,56M€. Por sua vez, os pagamentos em atraso ao Estado apresentam um decréscimo de 9,8%, embora de pouco expressivo em termos absolutos.

Quadro 17 - Evolução dos Pagamentos em Atraso

(em euros)

Designação	julho 2023	julho 2024	Δ%	agosto 2023	agosto 2024	Δ%	setembro 2023	setembro 2024	Δ%
Fornecedores SNS	7.365.199,46	7.990.065,71	8,5%	7.405.686,25	7.885.293,74	6,5%	7.338.811,14	7.903.137,61	7,7%
Fornecedores Estado	68.338,02	60.753,58	-11,1%	56.438,52	65.261,75	15,6%	60.418,85	66.329,98	9,8%
Fornecedores Externos	7.002.376,63	4.887.059,76	-30,2%	7.594.146,58	6.979.600,15	-8,1%	7.637.904,96	8.346.316,70	9,3%
TOTAL	14.435.914,11	12.937.879,05	-10,4%	15.056.271,35	14.930.155,64	-0,8%	15.037.134,95	16.315.784,29	8,5%

Fonte: SGOF

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

De acordo com os resultados apresentados, existe um agravamento da situação económico-financeira da ULSG, pois apesar de se verificar um aumento nos rendimentos até final do trimestre de 25,05M€ face ao período homólogo de 2023, também os gastos apresentaram aumentos face a igual período, de 29,23M€.

No que respeita ao aumento de gastos, salientam-se os acréscimos ocorridos nas rubricas de Fornecimento e Serviços Externos, nomeadamente de Produtos Vendidos por Farmácias, e de Gastos com Pessoal.

Em termos de execução, face à proposta de orçamento para 2024, os gastos totais apresentam uma taxa de 75,40%, superior à estimada para o trimestre. Por sua vez, os rendimentos totais do período apresentam uma taxa de execução de 72,06%, ligeiramente inferior à expectável.

Tendo o financiamento por base um modelo de capitação ajustada, com base na população residente na sua área de influência, 97,08% dos Rendimentos é proveniente do Contrato-Programa celebrado entre a ULS da Guarda e a Tutela.

O desempenho acumulado neste trimestre, apresenta um agravamento, comparativamente a igual período de 2023, com o EBITDA e os Resultados Operacionais a apresentarem acréscimos de 100,81% e 63,19%, respetivamente.

ANEXOS

1. BALANÇO ANALÍTICO

Rúbricas		Notas	3º Trimestre 2024	3º Trimestre 2023
(em euros)				
ATIVO				
Ativo Não Corrente				
Ativos fixos tangíveis		59.688.224,22 €	52.986.970,27 €	
Propriedades de investimento				
Ativos intangíveis		332.801,58 €	805.086,11 €	
Ativos biológicos				
Investimentos financeiros				
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios				
Acionistas/sócios/associados				
Diferimentos				
Outros ativos financeiros				
Ativos por impostos diferidos				
Total Ativo Não Corrente		60.021.025,80 €	53.792.056,38 €	
Ativo Corrente				
Inventários		4.777.488,99 €	3.753.529,48 €	
Ativos biológicos				
Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis				
Devedores por empréstimos bonificados e subsídios				
Clientes contribuintes e utentes		8.373.901,60 €	6.233.486,26 €	
Estado e outros entes públicos		61.162,50 €	192.325,00 €	
Acionistas/sócios/associados				
Outras contas a receber		157.580.193,95 €	133.345.669,48 €	
Diferimentos				
Ativos financeiros detidos para negociação				
Outros ativos financeiros				
Ativos não correntes detidos para venda				
Caixa e depósitos		11.761.160,07 €	9.659.719,60 €	
Total Ativo Corrente		182.553.907,11 €	153.184.729,82 €	
Total Ativo		242.574.932,91 €	206.976.786,20 €	
PATRIMÓNIO LÍQUIDO				
Património/Capital		47.949.759,00 €	44.311.549,00 €	
Ações (quotas) próprias				
Outros instrumentos de capital próprio				
Prémios de emissão				
Reservas		-1.521.018,20 €	-1.521.018,20 €	
Resultados transitados		-94.623.565,38 €	-91.440.090,36 €	
Ajustamentos em ativos financeiros				
Excedentes de revalorização				
Outras variações no Património Líquido		39.555.802,11 €	36.490.031,67 €	
Resultado líquido do período		-10.779.069,18 €	-6.605.130,72 €	
Dividendos antecipados				
Interesses que não Controlam				
Total Património Líquido		-19.418.091,65 €	-18.764.658,61 €	
PASSIVO				
Passivo Não Corrente				
Provisões		936.342,32 €	913.988,19 €	
Financiamentos obtidos				
Fornecedores de investimentos				
Responsabilidades por benefícios pós emprego				
Diferimentos				
Passivos por impostos diferidos				
Outras contas a pagar				
Total Passivo Não Corrente		936.342,32 €	913.988,19 €	
Passivo Corrente				
Credores por transferências e subsídios concedidos				
Fornecedores		18.106.887,22 €	17.155.733,67 €	
Adiantamentos de clientes contribuintes e utentes		188.895.726,62 €	167.140.270,18 €	
Estado e outros entes públicos		2.044.436,96 €	2.639.147,40 €	
Acionistas/sócios/associados				
Financiamentos obtidos				
Fornecedores de investimentos		2.378.172,42 €	1.005.280,56 €	
Outras contas a pagar		49.693.985,43 €	36.940.246,96 €	
Diferimentos		-64.627,63 €	-53.222,15 €	
Passivos financeiros detidos para negociação		0,00 €		
Outros passivos financeiros		2.101,22 €		
Total Passivo Corrente		261.056.682,24 €	224.827.456,62 €	
Total Passivo e Património Líquido		242.574.932,91 €	206.976.786,20 €	

Fonte: SGOF

2. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	3º Trimestre 2024	3º Trimestre 2023
Fluxos de caixa das actividades operacionais			
Recebimentos de clientes		121.697.424,33 €	102.650.032,26 €
Recebimentos de contribuintes			
Recebimentos de transferências e subsídios correntes		14.975,70 €	17.985,59 €
Recebimentos de utentes		220.376,09 €	203.157,13 €
Pagamentos a fornecedores		-49.095.584,35 €	-37.035.279,25 €
Pagamentos ao pessoal		-56.857.370,30 €	-52.889.825,70 €
Pagamentos a contribuintes/utentes		-1,80 €	-607,70 €
Pagamentos de transferências e subsídios			
Pagamentos de prestações sociais		-97.965,81 €	-140.801,04 €
Caixa gerada pelas operações		15.881.853,86 €	12.804.661,29 €
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		25.623,14 €	-6.267,89 €
Outros recebimentos/pagamentos		-8.790.896,52 €	-7.926.777,64 €
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		7.116.580,48 €	4.871.615,76 €
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis		-482.285,90 €	-554.017,02 €
Activos intangíveis			-345.004,84 €
Propriedades de investimento			
Investimentos financeiros			
Outros activos		-4.447.832,80 €	-2.362.986,13 €
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis		698,33 €	
Activos intangíveis			
Investimentos financeiros			
Outros activos			
Subsídios ao investimento		68.382,59 €	2.832.571,73 €
Dividendos			
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		-4.861.037,78 €	-429.436,26 €
Fluxos de caixa das actividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos			
Realizações de capital e outros instrumentos de capital próprio			
Cobertura de prejuízos			
Doações			33,00 €
Outras operações de financiamento			
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos			
Juros e gastos similares		-44.522,01 €	-34.154,43 €
Dividendos			
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio			
Outras operações de financiamento			
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		-44.522,01 €	-34.121,43 €
Variações de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		2.211.020,69 €	4.408.058,07 €
Efeito das diferenças de câmbio		0,00 €	0,00 €
Caixa e seus equivalentes no início do período		9.548.038,16 €	5.251.661,53 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período		11.759.058,85 €	9.659.719,60 €

CONCILIAÇÃO ENTRE CAIXA E SEUS EQUIVALENTES E SALDO DE GERÊNCIA			
Caixa e seus equivalentes no início do período		9.548.038,16 €	5.251.661,53 €
Equivalentes a caixa no início do período			
Variações cambiais de caixa no início do período			
Saldo da gerência anterior (SGA)		9.548.038,16 €	5.251.661,53 €
De execução orçamental		9.638.398,18 €	5.179.927,26 €
De operações de tesouraria		-90.360,02 €	71.734,27 €
Caixa e seus equivalentes no fim do período		11.759.058,85 €	9.659.719,60 €
Equivalentes a caixa no fim do período			
Parte do saldo de gerência que não constitui equivalentes de caixa			
Saldo para a gerência seguinte (SGS)		11.759.058,85 €	9.659.719,60 €
De execução orçamental		11.936.148,03 €	9.742.405,75 €
De operações de tesouraria		-177.089,18 €	-82.686,15 €

Fonte: SGOF

3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

		(em euros)	
Rúbricas	Notas	3º Trimestre 2024	3º Trimestre 2023
Impostos, contribuições e taxas		218.932,29 €	203.140,13 €
Vendas			
Prestações de serviços e concessões		126.785.243,17 €	101.456.637,84 €
Transferências e subsídios correntes obtidos		14.975,70 €	18.885,59 €
Rendimentos/Gastos imputados de entidades controladas, associadas e empreendimentos conjuntos			
Variações nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custo das mercadorias vendidas, das matérias consumidas e dos inventários transferidos		-14.788.460,13 €	-13.121.061,05 €
Fornecimentos e serviços externos		-56.067.178,36 €	-32.065.167,39 €
Gastos com pessoal		-66.232.097,13 €	-62.680.135,10 €
Transferências e subsídios concedidos			
Prestações sociais			
Imparidade de inventários e ativos biológicos (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)			
Provisões (aumentos/reduções)			
Imparidade de investimentos não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos		1.815.186,00 €	2.098.550,53 €
Outros gastos		-79.210,75 €	-60.302,01 €
Resultados antes de depreciações e resultados financeiros		-8.332.609,21 €	-4.149.451,46 €
Gastos/reversões de depreciação e amortização		-2.391.460,20 €	-2.391.460,13 €
Imparidade de investimentos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado operacional (antes de resultados financeiros)		-10.724.069,41 €	-6.540.911,59 €
Juros e rendimentos similares obtidos		647,97 €	654,74 €
Juros e gastos similares suportados		-55.647,74 €	-64.873,87 €
Resultado antes de impostos		-10.779.069,18 €	-6.605.130,72 €
Imposto sobre o rendimento		0,00 €	0,00 €
Resultado líquido do período		-10.779.069,18 €	-6.605.130,72 €

Fonte: SGOF

Ata N.º 03/2024, data 07-11-2024

O CA delibera aprovar o REO, referente ao 3º trimestre de 2024, com imediata comunicação ao Conselho Fiscal, para emissão do respectivo parecer, bem como submissão no SIRIEF

Assinado por: **RITA SOFIA GUERRA DA CRUZ TEIMÃO FIGUEIREDO**
Num. de Identificação: 11787574
Data: 2024.11.07 11:53:33+00'00'
Localização: Guarda, Portugal

Rita Teimão Figueiredo
Presidentado do Conselho de Administração

Assinado por: **MARIA IMACULADA CONCEIÇÃO PONCIANO**
Num. de Identificação: 11999302
Data: 2024.11.07 12:09:00+00'00'
Localização: Guarda, Portugal

Imaculada Ponciano
Vogal Executiva

Assinado por: **NUNO MIGUEL ALEXANDRE DE SOUSA**
Data: 2024.11.07 11:48:56+00'00'
Localização: Guarda, Portugal

Dr. Nuno Sousa
Diretor Clínico

Assinado por: **HUGO MIGUEL BERNARDO TERRAS**
Num. de Identificação: 12087599
Data: 2024.11.07 11:59:34+00'00'
Localização: Guarda, Portugal

Hugo Terras
Enfermeiro Diretor