



C E N T R O
H O S P I T A L A R
L E I R I A

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

1.º TRIMESTRE DE 2022

(Cf. alínea i) do n.º 1 do artigo 44.º do Decreto-Lei n.º 133/2013, 3 de outubro)

1. Introdução

O presente relatório de execução orçamental relativo ao 1.º trimestre de 2022 visa o cumprimento das obrigações referentes à prestação de informação para efeitos do acompanhamento e controlo financeiro previsto na alínea i) do n.º 1 do artigo 44.º do Decreto-Lei n.º 133/2013, de 3 de outubro, em conformidade com o Despacho do Ministro das Finanças n.º 14277/2008, de 23 de maio, bem como com o disposto no Decreto-Lei n.º 18/2017, de 10 de fevereiro, que estabelece os princípios e regras aplicáveis às unidades de saúde que integram o SNS com a natureza de entidades públicas empresariais, nomeadamente na alínea c) do artigo 24.º.

2. Enquadramento

A execução orçamental do Centro Hospitalar de Leiria, E.P.E. (CHL) no corrente ano encontra-se enquadrada pelos seguintes pressupostos condicionantes ou aspetos particulares:

- A elaboração do orçamento 2022 do CHL teve em conta as orientações da Tutela, designadamente os Termos de Referência para a Contratualização de Cuidados de Saúde no SNS para 2022 e o Despacho Conjunto do Secretário de Estado do Tesouro e do Secretário de Estado da Saúde, de 26 e 27 de outubro de 2021, que adapta o Despacho n.º 682/2021-SET, de 29 de julho, no que respeita às Instruções para Elaboração dos Instrumentos Previsionais de Gestão (IEIPG);
- Os orçamentos económico, de compras e de investimento que servem de base à presente análise de execução orçamental, constam da proposta de Plano de Atividades e Orçamento 2022-2024 do Centro Hospitalar de Leiria, E.P.E. (CHL), aprovado pelo Conselho de Administração em 2022.04.06, e submetido na mesma data à Tutela, através do Portal SICA, bem como do Contrato-Programa 2022 (CP 2022), celebrado em 2022.04.14;

- Os preços unitários do CP 2022 (corrigidos do ICM e % de doentes equivalentes) mantiveram-se em linha com o ano anterior;
- Dado que CP 2022 ainda não está a ser objeto de faturação, na execução orçamental deste trimestre, os respetivos rendimentos foram contabilizados a título de acréscimos, tendo por base estimativa efetuada para o período em função da produção realizada no mesmo;
- O CHL adota, no encerramento mensal das contas, o princípio da especialização, fazendo refletir designadamente na informação relativa à execução orçamental trimestral os acréscimos de gastos incorridos ou os rendimentos obtidos respeitantes ao ano;
- A atividade assistencial realizada no final do 1.º trimestre evidencia, em termos homólogos, um comportamento favorável na generalidade das linhas de produção, com destaque para o crescimento dos atendimentos urgentes (+63,6%), da atividade cirúrgica programada (+23,0%), do ambulatório médico (+13,8%) e do internamento (+10,8%). Quanto à execução das metas de produção, na globalidade das linhas, ficou ligeiramente abaixo do expectável.

Linhas de Atividade	Realização	Realização	% Variação	PAO	% Execução
	1ºT 2021	1ºT 2022	2021/2022	2022	1ºT 2022
Internamento (Doentes Saídos / GDH)	4.800	5.319	10,8%	22.480	23,7%
Hospitalização Domiciliária (Doentes Saídos / GDH)	121	93	-23,1%	450	20,7%
Consultas Externas	77.436	79.944	3,2%	335.390	23,8%
Urgências (Total Atendimentos)	26.061	42.624	63,6%	180.076	23,7%
Hospital de Dia (Total Sessões)	4.967	6.217	25,2%	24.360	25,5%
Cirurgias	4.103	4.978	21,3%	20.905	23,8%

Nota: o n.º de atendimentos urgentes tem por base o local de alta.

3. Análise de Execução Orçamental

A análise da execução orçamental que se segue tem por referência os mapas de execução orçamental em anexo.

3.1. Orçamento Económico

3.1.1. Rendimentos e Ganhos

Os rendimentos e ganhos do período registam uma variação positiva em comparação com o período homólogo do ano anterior (+17,5% ou +€ 4.366.540), em grande medida decorrente do comportamento favorável da rubrica de “Prestações de Serviços”.

Rendimentos e Ganhos	Realização 1ºT 2021	Realização 1ºT 2022	% Variação 2021/2022	PAO 2022	% Execução 1ºT 2022
Impostos, Contribuições e Taxas	476.694	608.528	27,7%	2.450.880	24,8%
Prestações de Serviços	24.190.163	28.448.632	17,6%	107.735.641	26,4%
Transferências e Subsídios Correntes Obtidos	45.242	40.528	-10,4%	169.014	24,0%
Reversões	0	0	-	352.459	0,0%
Outros Rendimentos e Ganhos	298.716	279.478	-6,4%	1.773.507	15,8%
Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares	478	669	39,9%	8.635	7,8%
TOTAL	25.011.294	29.377.834	17,5%	112.490.135	26,1%

Análise dos aspetos mais relevante:

- **SNS – Contrato Programa** - esta rubrica regista um crescimento face ao período homólogo do ano anterior (+16,8% ou +€ 3.938.559), que traduz o crescimento generalizado da atividade assistencial no CHL. É ainda de referir que a taxa de execução do CP 2022, a março, é de 26,2%, acima do previsto, o que reflete a insuficiente dotação atribuída ao CHL, face ao proposto em sede de reunião de negociação com a ARS Centro, que se espera que seja revista no curto prazo.
- **Prestações de Saúde de Financiamento Vertical** (+124,9% ou +€ 357.160), no entanto verifica-se (i) uma subvalorização do valor contabilizado a março de 2021 (-€ 44.568) e (ii) uma sobrevalorização do valor contabilizado a março de 2022 (+€ 324.206) por não terem sido regularizados os acréscimos relativos aos valores faturados do ano 2021 (+€ 455.840) e o valor relativo à prestações de janeiro a março de 2022 estar subvalorizado em -€ 131.164. Expurgados estes efeitos a variação efetiva da rubrica seria de -3,5% (-€ 11.614).
- **Impostos, Contribuições e Taxas** - o crescimento registado nas taxas moderadoras (+27,7% ou +€ 131.834) reflete o já referido aumento generalizado da atividade assistencial no período em análise comparativamente ao homólogo do ano anterior.

3.1.2. Gastos e Perdas

Regista-se um crescimento nos gastos de 14,8% (+€ 4.561.772) na comparação com o período homólogo do ano anterior, essencialmente pelo comportamento desfavorável da rubrica de “Gastos com o Pessoal” (+20,3% ou +€ 3.817.587).

Gastos e Perdas	Realização 1ºT 2021	Realização 1ºT 2022	% Variação 2021/2022	PAO 2022	% Execução 1ºT 2022
Custo Matérias Consumidas	6.158.797	6.160.373	0,0%	31.317.015	19,7%
Fornecimentos e Serviços Externos	5.162.853	5.732.647	11,0%	22.457.417	25,5%
Gastos com o Pessoal	18.846.188	22.663.775	20,3%	77.318.580	29,3%
Gastos de Depreciação e de Amortização	577.742	766.291	32,6%	3.495.834	21,9%
Provisões do período	0	0	-	122.907	0,0%
Outros Gastos e Perdas	23.136	10.051	-56,6%	58.726	17,1%
Gastos e Perdas por Juros e Outros Encargos	7.004	4.355	-37,8%	50.013	8,7%
TOTAL	30.775.720	35.337.492	14,8%	134.820.491	26,2%

Da análise, evidenciam-se os seguintes aspetos:

- **Consumos**

Consumos	Realização 1ºT 2021	Realização 1ºT 2022	% Variação 2021/2022	PAO 2022	% Execução 1ºT 2022
Produtos Farmacêuticos	4.040.312	4.072.481	0,8%	19.375.116	21,0%
Material de Consumo Clínico	1.916.287	1.830.557	-4,5%	10.969.946	16,7%
Material de Consumo Hoteleiro	109.901	114.632	4,3%	500.330	22,9%
Material de Consumo Administrativo	34.455	33.654	-2,3%	129.546	26,0%
Material de Manutenção e Conservação	57.679	108.695	88,4%	340.918	31,9%
Outro Material Consumo	0	0	-	0	-
Alimentação - Géneros para Confeccionar	163	353	116,6%	1.158	30,5%
TOTAL	6.158.797	6.160.373	0,0%	31.317.015	19,7%

O comportamento registado está em linha com o período homólogo. Não obstante relevam-se as variações existentes nas seguintes sub-rubricas:

- ✓ Reagentes e Produtos de Diagnóstico Rápido (+20,0% ou +€ 144.810), explicado pelo efeito das notas de crédito recebidas no primeiro trimestre de 2021, com um impacto de -€ 137.991 no consumo de reagentes, desse período. Expurgado esse efeito, a variação seria de +0,8% ou +€ 6.809.
- ✓ Próteses (+18,5% ou +€ 55.073), associado ao aumento da atividade cirúrgica de ortopedia (+€ 16.837) e de oftalmologia (+€ 12.763);
- ✓ Outro Material de Consumo Clínico (-23,3% ou -€ 157.269), justificado pelo efeito da redução dos preços dos artigos EPI's utilizados no contexto da prevenção e tratamento do COVID-19, com um impacto de -€ 165.249;

✓ Material de Manutenção e Conservação (+88,4% ou +€ 51.016), explicado pelo aumento do consumo de acessórios e material de manutenção de equipamentos de electromedicina, designadamente, ventiladores, com um impacto no período de +€ 42.854.

• **Fornecimentos e Serviços Externos**

✓ **Subcontratos** – regista um comportamento favorável (-9,5% ou -€ 156.657), entre períodos homólogos, não obstante se verificar uma execução acima do previsto.

Subcontratos e Concessões de Serviços	Realização 1ºT 2021	Realização 1ºT 2022	% Variação 2021/2022	PAO 2022	% Execução 1ºT 2022
Meios Complementares de Diagnóstico	313.057	396.780	26,7%	1.363.835	29,1%
Meios Complementares de Terapêutica	301.400	507.134	68,3%	1.940.022	26,1%
Internamentos	1.028.539	584.513	-43,2%	1.348.337	43,4%
Outros Subcontratos	7.914	5.827	-26,4%	200.334	2,9%
TOTAL	1.650.911	1.494.254	-9,5%	4.852.528	30,8%

O comportamento favorável desta rubrica deve-se ao decréscimo de gastos na sub-rubrica “SIGIC” (-50,1% ou -€ 492.757), relacionado com a redução dos encargos com a transferência de doentes para outros hospitais, no âmbito do SIGIC, por via de -202 doentes transferidos com vale cirúrgico cativado, comparativamente ao ano anterior.

Não obstante, regista-se um acréscimo de gastos nas seguintes sub-rubricas:

- Patologia Clínica (+48,1% ou +€ 26.953), resultante do aumento de requisições ao exterior de “Outras Análises de Biologia Molecular” (+20 exames) e exames de “Imunofluorescência Indireta” (+39 exames), com um impacto no período de € 19.622.
- Anatomia Patológica (+374,5% ou +€ 18.008), explicado pelo aumento em 2022, da realização de “Biópsias Percutâneas Guiadas por Técnica de Imagiologia” (+74 exames realizados) quando comparado com o período homólogo.
- Imagiologia (+23,5% ou +€ 32.663), associado ao aumento de Ressonâncias Magnéticas realizadas em 2022 (+388 exames), explicado pelo aumento generalizado da atividade assistencial, no mesmo período, comparativamente ao homólogo do ano anterior.
- Cuidados Respiratórios Domiciliários (+93,6% ou +€ 124.435), decorrente da subvalorização dos acréscimos existente a março de 2021 (-€ 99.025). Expurgado este facto, a variação seria

de (+11,0% ou +€ 25.411) explicado pelo aumento de produção registado em 2022 em relação ao período homólogo do ano anterior.

- Unidades Terapêuticas de Sangue (+51,2% ou +€ 79.905), associado ao aumento de transfusões de sangue no primeiro trimestre de 2022, com destaque para as efetuadas no s de Internamento e de Urgência, justificado pelo aumento generalizado da atividade a março de 2022 em comparação com o mesmo período de 2021.

✓ **Serviços Especializados** – regista uma variação homóloga de +2,1% (+€ 54.788), justificada pelo comportamento da seguinte rubrica:

Serviços Especializados	Realização 1ºT 2021	Realização 1ºT 2022	% Variação 2021/2022	PAO 2022	% Execução 1ºT 2022
Trabalhos Especializados	2.053.280	2.080.398	1,3%	9.536.060	21,8%
Projetos e Serviços de Informática	89.255	75.085	-15,9%	288.344	26,0%
Estudos e Projetos Arquitetura e Fiscalização Obras	16.605	0	-	40.529	-
Outros Trabalhos Especializados	1.947.420	2.005.313	3,0%	9.207.188	21,8%
Serviços Técnicos de Recursos Humanos	885.935	849.752	-4,1%	2.806.974	30,3%
Serviços de Alimentação	340.494	373.375	9,7%	2.446.989	15,3%
Serviços de Lavandaria	155.301	185.014	19,1%	1.299.600	14,2%
Outros Trabalhos Especializados	565.690	597.172	5,6%	2.653.624	22,5%
Publicidade e Propaganda	8.573	9.220	7,5%	34.708	26,6%
Vigilância e Segurança	204.633	224.534	9,7%	898.137	25,0%
Honorários	111.078	245.723	121,2%	859.410	28,6%
Conservação e Reparação	211.413	83.888	-60,3%	1.032.886	8,1%
TOTAL	2.588.977	2.643.765	2,1%	12.361.201	21,4%

- Honorários (+121,2% ou +€ 134.646): (i) contratação de médicos generalistas para o Serviço de Urgência Geral do HSA, com a consequente redução do número de horas contratadas com a Talenter24 / Knower Projects e, por isso, de gastos refletidos na rubrica “Serviços Técnicos de Recursos Humanos”, com efeitos a 2021.07.01, com um impacto no período de +€ 79.532; (ii) maior recurso a contratos de prestação de serviços médicos de Cirurgia Geral para integrarem as escalas da urgência (+€ 17.816) e (iii) maior recurso a contratos de prestação de serviços médicos de Medicina Interna no Serviço de Urgência (+€ 23.609).

✓ Energia e Flúidos

Energia e Flúidos	Realização 1ºT 2021	Realização 1ºT 2022	% Variação 2021/2022	PAO 2022	% Execução 1ºT 2022
Eletricidade	243.327	863.438	254,8%	2.251.892	38,3%
Combustíveis	38.305	155.317	305,5%	407.267	38,1%
Água	84.188	117.169	39,2%	400.000	29,3%
TOTAL	365.820	1.135.924	210,5%	3.059.159	37,1%

- Eletricidade (+254,8% ou +€ 620.111), por via da alteração dos preços contratualizados vigentes em 2022 com a EDP Comercial, SA, especialmente em janeiro e fevereiro, com um aumento dos preços em cerca de 260%, e, a partir de março, de 120%.
- Combustíveis (+305,5% ou +€ 117.012), por via da alteração do preço unitário contratualizado vigente em 2022 com a Galp Power, SA, que passou de € 0,0167/kw para € 0,1386/kw, e que se traduz num aumento dos encargos face ao período homólogo.

✓ **Deslocações, Estadas e Transportes** – o comportamento registado no período em análise é favorável face ao verificado no mesmo período do ano anterior (-23,1% ou -€ 86.540).

Deslocações, Estadas e Transportes	Realização 1ºT 2021	Realização 1ºT 2022	% Variação 2021/2022	PAO 2022	% Execução 1ºT 2022
Deslocações e Estadas	31.137	50.321	61,6%	114.397	44,0%
Transportes de Pessoal	67	921	1279,5%	2.563	35,9%
Transportes de Mercadorias	1.292	0	-100,0%	5.790	0,0%
Transporte de Doentes	342.622	237.335	-30,7%	1.322.632	17,9%
TOTAL	375.117	288.577	-23,1%	1.445.382	20,0%

• Gastos com o Pessoal

Gastos com o Pessoal	Realização 1ºT 2021	Realização 1ºT 2022	% Variação 2021/2022	PAO 2022	% Execução 1ºT 2022
Remunerações dos Órgãos Sociais	95.484	97.577	2,2%	381.748	25,6%
Remunerações Base	9.421.203	10.029.238	6,5%	41.269.878	24,3%
Subsídio de Férias	827.728	837.488	1,2%	3.439.157	24,4%
Subsídio de Natal	828.794	840.921	1,5%	3.439.157	24,5%
Despesas de Representação	0	0	-	0	-
Subsídio de Refeição	506.774	655.762	29,4%	2.436.564	26,9%
Abonos Variáveis ou Eventuais	3.515.468	5.839.453	66,1%	11.480.150	50,9%
Benefícios Pós-emprego	12.083	12.748	5,5%	80.629	15,8%
Indemnizações	2.618	3.116	19,0%	29.215	10,7%
Encargos sobre Remunerações	3.517.818	4.232.087	20,3%	14.290.873	29,6%
Acidentes no Trabalho e Doenças Profissionais	32.798	34.475	5,1%	132.948	25,9%
Outros Gastos com o Pessoal	57.143	45.019	-21,2%	210.850	21,4%
Outros Encargos Sociais	28.278	35.892	26,9%	127.412	28,2%
TOTAL	18.846.188	22.663.775	20,3%	77.318.580	29,3%

O desempenho desfavorável face ao período homólogo decorre do efeito conjugado dos seguintes factos:

- A março de 2022 os gastos com pessoal apresentam uma sobrevalorização (+€ 3.196.837), em virtude de não terem sido efetuadas as devidas regularizações de acréscimos referentes a SIGIC, trabalho extraordinário, noites e suplementos, situação que se será retificada no mês de abril. Expurgado esse efeito a variação seria de +3,3% ou +€ 620.750.
- Atualização do valor da retribuição mínima mensal garantida, com efeitos a 2022.01.01, nos termos do Decreto-Lei n.º 109-B/2021, de 7 de dezembro (+€ 85.297).
- Atualização das remunerações base na Administração Pública em 0,9 %, com efeitos a 2022.01.01, nos termos do Decreto-Lei n.º 109-A/2021, de 7 de dezembro (+€ 101.172).
- Atualização das remunerações dos TSDT, com efeitos a 2022.01.01, nos termos da Lei n.º 34/2021, de 8 de junho (+€ 13.529).
- Contratação de pessoal para responder às necessidades assistenciais do CHL (+€ 132.651), com o seguinte detalhe por categoria profissional:

Grupo Profissional	Var. jan-mar 2021/2022	
	N.º Médio Efetivos	Gastos
Assistente Operacional	-9	-26.464 €
Assistente Técnico	2	7.170 €
Conselho de Administração	0	0 €
Pessoal de Enfermagem	7	35.110 €
Pessoal Farmacêutico	0	0 €
Pessoal de Informática	-1	-4.996 €
Pessoal Dirigente (Adm. Hospitalares)	0	0 €
Pessoal Médico	3	46.112 €
Pessoal Médico - Formação Pré-Carreira	4	28.320 €
Pessoal Técnico Superior de Diagnóstico e Terapêutica	4	19.310 €
Pessoal Técnico Superior de Saúde	2	10.533 €
Técnico Superior	3	17.555 €
Total	15	132.651 €

Nos termos do artigo 6.º do Decreto-Lei n.º 10-A/2020, de 13 de março, encontram-se em funções a 2022.03.31, 23 profissionais contratados a termo resolutivo (16 enfermeiros, 1 assistente técnico e 6 assistentes operacionais).

Aos 23 trabalhadores acima referidos, acrescem 10 enfermeiros com quem o CHL celebrou relações jurídicas de emprego a termo resolutivo, ao abrigo de autorização concedida por

Despacho do Secretário de Estado do Tesouro n.º 4/2022, de 5 de janeiro, com fundamento em “atividade excecional e temporária do plano de contingência de inverno”.

3.2. Orçamento de Compras

O aumento registado nas compras a março de 2022, que não reflete o comportamento dos consumos (que praticamente não variam face ao período homólogo do ano anterior), impacta no stock que regista, no período, um aumento de +€ 459.777.

Compras	Realização	Realização	% Variação	PAO	% Execução
	1ºT 2021	1ºT 2022	2021/2022	2022	1ºT 2022
Alimentação - Géneros para Confeccionar	163	365	124,5%	1.158	31,5%
Produtos Farmacêuticos	4.968.536	5.717.670	15,1%	19.375.116	29,5%
Material de Consumo Clínico	1.662.705	1.712.300	3,0%	10.969.946	15,6%
Material de Consumo Hoteleiro	128.885	93.933	-27,1%	500.330	18,8%
Material de Consumo Administrativo	50.051	28.698	-42,7%	129.546	22,2%
Material de Manutenção e Conservação	48.765	73.521	50,8%	340.918	21,6%
TOTAL	6.859.105	7.626.488	11,2%	31.317.015	24,4%

3.3. Orçamento de Investimento

Investimento	Realização	Realização	% Variação	PAO	% Execução
	1ºT 2021	1ºT 2022	2021/2022	2022	1ºT 2022
Edifícios e Outras Construções	25.315	17.496	-30,9%	4.750.324	0,4%
Equipamento Básico	337.627	54.357	-83,9%	4.272.600	1,3%
Equipamento de Transporte	0	0	-	50.000	0,0%
Equipamento Administrativo	2.420	1.420	-41,3%	877.150	0,2%
Ativos Intangíveis	0	0	-	2.287.402	0,0%
Investimentos em Curso	38.103	8.227	-78,4%	1.112.500	0,7%
TOTAL	403.465	81.500	-79,8%	13.349.976	0,6%

À data da elaboração do presente documento, não estavam refletidas contabilisticamente todas as notas de encomendas emitidas nos períodos em análise. A março de 2022 o valor dessas notas de encomenda ascendia a € 1.591.027, o que, comparativamente ao período homólogo (€ 1.090.441) representaria um crescimento de 45,9% (+€ 500.586).

O investimento realizado a março de 2022, tendo por base as notas de encomenda emitidas, respeita essencialmente a:

- ✓ Edifícios:
 - Reestruturação Rede Hidráulica AVAC piso 2 - Consulta Externa Pediatria (€ 47.304);
 - Empreitada de construção Hospital de Dia de Cardiologia (€ 20.653);
 - Instalação de Portas automáticas no Bloco Operatório Central (€ 15.230).
- ✓ Equipamento Médico-Cirúrgico:
 - Aquisição de Mesa Operatória para o Bloco Central (€ 95.928);
 - Aquisição de Torre de Laparoscopia Multidisciplinar para o Bloco Operatório (€ 90.985);
 - 20 Eletrocardiógrafos para o CHL (€ 61.254).
- ✓ Equipamento de Imagiologia
 - Equipamento de Radiologia Robotizado de aquisição Digital Direta (€ 301.350);
 - Mini Arco em C com detetor digital direto (€ 98.400);
 - Ecógrafo para o Serviço de Cardiologia (€ 71.340);
 - Ortopantomógrafo Serviço de Imagiologia (€ 68.124).
- ✓ Equipamento Informático:
 - Projeto SAMA - Plataforma Integrada colaboração profissionais/utentes (€ 231.979).

3.4. Resultados

Resultados	Realização 1ºT 2021	Realização 1ºT 2022	% Variação 2021/2022	PAO 2022	% Execução 1ºT 2022
Resultado antes de Depreciações, Gastos de Financiamento e Impostos	-5.180.159	-5.189.681	-0,2%	-18.794.839	27,6%
Resultado Operacional (antes de Gastos de Financiamento e Impostos)	-5.757.901	-5.955.972	-3,4%	-22.290.673	26,7%
Resultado antes de Impostos	-5.764.426	-5.959.658	-3,4%	-22.330.356	26,7%

O resultado antes de impostos, a março de 2022, apresenta o valor negativo de -€ 5.959.658, o que, comparado com o realizado no período homólogo, de -€ 5.764.426, evidencia um agravamento do desempenho económico que se deve, no entanto, à já referida sobrevalorização dos “Gastos com o Pessoal” pelo que, expurgado esse efeito, verificar-se-ia uma melhora significativa nos resultados do período:

Resultados	Execução 1ºT 2021	Execução 1ºT 2022	% Variação homóloga	PAO 2022	% Execução Orçamental
Resultado antes de impostos - corrigido	-5.764.426	-2.762.821	52,1%	-22.330.356	12,4%

4. Análise Financeira

4.1. Situação Financeira

A situação financeira e patrimonial, refletida no Balanço em 31 de março de 2022, revela uma deterioração face ao período homólogo de 2021, com uma quebra da autonomia financeira e solvabilidade, conforme descrito no quadro abaixo:

Indicadores Financeiros	31/03/2021	31/03/2022
Autonomia Financeira (%)	23,3	17,9
Solvabilidade (%)	30,3	21,7
Liquidez Geral	1,01	1,04
Prazo médio de pagamentos (dias) *	145	175

* PMP conforme RCM n.º 34/2008

A março de 2021, o património líquido corresponde a uma cobertura de 17,9% do ativo total, o que representa um decréscimo da autonomia financeira e reflete os resultados líquidos negativos que se registaram nos últimos anos.

O rácio da liquidez geral é superior a 1, o que significa que o ativo corrente é suficiente para financiar o passivo corrente.

Em suma, a 31 de março de 2022, face ao período homólogo, verifica-se uma deterioração dos resultados obtidos nos principais indicadores de equilíbrio financeiro de médio e longo prazo, sendo que, por se continuar a verificar uma diminuição do património líquido, devido aos resultados negativos dos últimos anos, assiste-se à degradação da tesouraria, com impacto no prazo médio de pagamentos a fornecedores (conforme RCM n.º 34/2008, de 14 de fevereiro), que passou de 145 dias em 2021.03.31, para 175 dias em 2022.03.31.

5. Cumprimento das obrigações legais

O Despacho Conjunto do Secretário de Estado do Tesouro e da Secretária de Estado Adjunta e da Saúde, de 26 e 27 de outubro de 2021, respetivamente, adapta o Despacho n.º 682/2021-SET, de 29 de julho, no que respeita às Instruções para Elaboração dos Instrumentos Previsionais de Gestão (IEIPG), às EPE e define os seguintes princípios gerais:

5.1. Manutenção ou redução do rácio de gastos operacionais sobre o volume de negócios a 31 de março de 2022

	Execução		Var. 2021/2022	
	1ºT 2021	1ºT 2022	Qtdd	%
(1) CMVMC	6.158.797 €	6.160.373 €	1.575 €	0,0%
(2) FSE	5.162.853 €	5.732.647 €	569.795 €	11,0%
(3) Gastos com o Pessoal	18.846.188 €	22.663.775 €	3.817.587 €	20,3%
(4) Indemnizações Pagas por Rescisão	2.643 €	1.041 €	-1.602 €	-60,6%
(5) Gastos Operacionais = (1)+(2)+(3)-(4)	30.165.195 €	34.555.754 €	4.390.559 €	14,6%
(6) Volume de Negócios	24.190.163 €	28.448.632 €	4.258.469 €	17,6%
(7) Peso dos Gastos Operacionais/VN = (5)/(6)	124,7%	121,5%	-3,2 p.p.	-3,2%

O rácio dos gastos operacionais sobre o volume de negócios em março de 2022 decresceu 3,2 pontos percentuais, face ao período homólogo, cumprindo-se com o previsto. Expurgando a sobrevalorização existente nos “Gastos com o Pessoal” a março de 2022, esse decréscimo seria mais acentuado:

	Execução		Var. 2021/2022	
	1ºT 2021	1ºT 2022	Qtdd	%
(1) CMVMC	6.158.797 €	6.160.373 €	1.575 €	0,0%
(2) FSE	5.162.853 €	5.732.647 €	569.795 €	11,0%
(3) Gastos com o Pessoal	18.846.188 €	19.466.939 €	620.750 €	3,3%
(4) Indemnizações Pagas por Rescisão	2.643 €	1.041 €	-1.602 €	-60,6%
(5) Gastos Operacionais = (1)+(2)+(3)-(4)	30.165.195 €	31.358.918 €	1.193.722 €	4,0%
(6) Volume de Negócios	24.190.163 €	28.448.632 €	4.258.469 €	17,6%
(7) Peso dos Gastos Operacionais/VN = (5)/(6)	124,7%	110,2%	-14,5 p.p.	-14,5%

5.2. Manutenção dos gastos globais com horas extraordinárias e prestações de serviços médicos em valores não superiores aos realizados em 2021

	Execução		Var. 2021/2022	
	1ºT 2021	1ºT 2022	Qtdd	%
Gastos com Horas Extraordinárias	1.368.182 €	1.755.224 €	387.041 €	28,3%
Gastos com Horas de Prestação Serviços Médicos	997.012 €	1.095.475 €	98.463 €	9,9%
TOTAL	2.365.195 €	2.850.699 €	485.504 €	20,5%

Verifica-se um acréscimo dos gastos a março de 2022, comparativamente a igual período do ano anterior (+20,5% ou +€ 485.504). No entanto, expurgando a sobrevalorização existente nos “Gastos com o Pessoal” a março de 2022, verificar-se-ia uma diminuição no trabalho extraordinário em relação ao período homólogo, com especial incidência nas horas realizadas por enfermeiros (-11.836 horas) e assistentes operacionais (-10.322 horas), dando assim cumprimento ao indicador.

	Execução 1ºT 2021	Execução 1ºT 2022	Var. 2021/2022	
			Qtdd	%
Gastos com Horas Extraordinárias	1.368.182 €	1.107.608 €	-260.574 €	-19,0%
Gastos com Horas de Prestação Serviços Médicos	997.012 €	1.095.475 €	98.463 €	9,9%
TOTAL	2.365.195 €	2.203.084 €	-162.111 €	-6,9%

5.3. Manutenção dos gastos globais com aquisições de serviços e fornecimentos externos em valores não superiores aos realizados em 2021

	Execução 1ºT 2021	Execução 1ºT 2022	Var. 2021/2022	
			Qtdd	%
Fornecimentos e Serviços Externos	5.162.853 €	5.732.647 €	569.795 €	11,0%
Total	5.162.853 €	5.732.647 €	569.795 €	11,0%

O acréscimo registado a março de 2021 é justificado principalmente pelo aumento das rubricas de “Energia e Fluidos” (+€ 770.104), conforme já explicado no capítulo 3.1.2. Gastos e Perdas.

5.4. Os gastos com pessoal podem ser superiores ao valor global real para o ano 2021 desde que os gastos com aquisições de serviços e fornecimentos externos diminuam, em relação ao valor realizado em 2021, em montante não inferior, sem prejuízo de disposições decorrentes de normativos legais aplicáveis

	Execução 1ºT 2021	Execução 1ºT 2022	Var. 2021/2022	
			Qtdd	%
Gastos com o Pessoal	18.846.188 €	22.663.775 €	3.817.587 €	20,3%
Fornecimentos e Serviços Externos	5.162.853 €	5.732.647 €	569.795 €	11,0%

É de referir que, mesmo expurgando a sobrevalorização existente nos “Gastos com o Pessoal” a março de 2022, regista-se um crescimento em ambas as rubricas, mantendo-se o incumprimento do previsto.

	Execução 1ºT 2021	Execução 1ºT 2022	Var. 2021/2022	
			Qtdd	%
Gastos com o Pessoal	18.846.188 €	19.466.939 €	620.750 €	3,3%
Fornecimentos e Serviços Externos	5.162.853 €	5.732.647 €	569.795 €	11,0%

5.5. Manutenção dos gastos com deslocações, ajudas de custo e alojamento, bem como os associados à frota automóvel, em valores não superiores aos realizados em 2021

	Execução 1ºT 2021	Execução 1ºT 2022	Var. 2021/2022	
			Qtdd	%
Deslocações/Estadas (FSE)	31.137 €	50.321 €	19.184 €	61,6%
Ajudas de custo (Gastos com Pessoal)	182 €	1.152 €	969 €	531,6%
Gastos com a frota automóvel	25.882 €	21.692 €	-4.190 €	-16,2%
Total	57.202 €	73.165 €	15.964 €	27,9%

A março de 2022 verifica-se uma sobrevalorização dos gastos contabilizados na rubrica “Deslocações e estadas” (+€ 21.833), por não ter sido regularizado o acréscimo relativo às faturas do ano 2021, contabilizados em 2022. Expurgado esse efeito verificar-se-ia uma redução deste conjunto de gastos (-10,3% ou -€ 5.869) e estaria a cumprir-se o indicador.

5.6. Manutenção dos gastos com a contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria em valores não superiores aos realizados em 2021, excluindo os gastos desta natureza associados aos investimentos a realizar no âmbito do PRR e de investimentos com cofinanciamento comunitário aprovado

	Execução	Execução	Var. 2021/2022	
	1ºT 2021	1ºT 2022	Qtdd	%
Contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria	105.860 €	75.085 €	- 30.775 €	-29,1%

A março de 2022 regista-se uma diminuição dos gastos com a contratação de estudos, pareceres, projetos e consultoria, estando assim a ser cumprido o indicador.

6. Conclusões


Da análise de execução orçamental que antecede e do seu enquadramento e perspetivas são de evidenciar, em síntese, os seguintes aspetos e conclusões:

- A execução dos gastos e perdas realizada no 1.º trimestre, com uma taxa de 26,2%, situa-se ligeiramente acima do previsto para o período e reflete um crescimento de 14,8% face ao período homólogo do ano anterior, consequência do aumento registado nas rubricas de “Gastos com o Pessoal” (+20,3%) e “Fornecimentos e Serviços Externos” (+11,0%). No entanto, expurgando a sobrevalorização dos “Gastos com o Pessoal”, o crescimento dessa rubrica seria de +4,4%, abaixo do previsto no PAO 2022;
- Quanto aos rendimentos e ganhos, com uma taxa de execução de 26,1% do orçamentado, conforme previsto, apresenta uma evolução favorável na comparação com igual período do ano anterior (+17,5%), em função do comportamento registado nas “Prestações de Serviços”;
- O desempenho económico no final do período revela-se desfavorável, traduzido em resultados líquidos negativos;

- A autonomia financeira e solvabilidade revelaram uma deterioração da situação financeira e patrimonial de médio e longo prazo, que, em grande medida, se deve à diminuição do património líquido devido aos resultados negativos dos últimos anos.

Leiria, 27 de abril de 2022

O CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO


António
A. Leiria
Eccel'ofep
Tui Calq

GASTOS E PERDAS

Contas	Designação	Execução 2021	Execução 2022	Orçamento 2022	% Execução 2022
61	Custo Matérias Consumidas:				
61241	Produtos Farmacêuticos	4.040.312 €	4.072.481 €	19.375.116 €	21,0
61242	Material de Consumo Clínico	1.916.287 €	1.830.557 €	10.969.946 €	16,7
61243	Material de Consumo Hoteleiro	109.901 €	114.632 €	500.330 €	22,9
61244	Material de Consumo Administrativo	34.455 €	33.654 €	129.546 €	26,0
61245	Material de Manutenção e Conservação	57.679 €	108.695 €	340.918 €	31,9
61249	Outro Material de Consumo	0 €	0 €	0 €	
6126	Produtos Alimentares	163 €	353 €	1.158 €	30,5
	Sub-total	6.158.797 €	6.160.373 €	31.317.015 €	19,7
621	Subcontratos e Concessões de Serviços:				
6211	Serviços de Saúde:				
62111	Meios Complementares de Diagnóstico:	313.057 €	396.780 €	1.363.835 €	29,1
621111	Patologia Clínica	55.982 €	82.935 €	244.270 €	34,0
621112	Anatomia Patológica	4.809 €	22.817 €	60.223 €	37,9
621113	Imagiologia	138.702 €	171.365 €	667.423 €	25,7
621114	Cardiologia	0 €	0 €	0 €	-
621115	Eletroencefalografia	0 €	0 €	0 €	-
621116	Medicina Nuclear	73.982 €	85.713 €	293.751 €	29,2
621117	Gastroenterologia	10.638 €	11.455 €	45.115 €	25,4
621119	Outros Meios de Diagnóstico	28.944 €	22.495 €	53.053 €	42,4
62112	Meios Complementares de Terapêutica:	301.400 €	507.134 €	1.940.022 €	26,1
621122	Medicina Física e de Reabilitação	4.282 €	4.314 €	19.259 €	22,4
621123	Litotricia	7.992 €	8.606 €	38.336 €	22,4
621124	Cuidados Respiratórios Domiciliários	132.991 €	257.426 €	1.129.558 €	22,8
621125	Unidades Terapêuticas de Sangue	156.135 €	236.040 €	746.293 €	31,6
621129	Outros Meios de Terapêutica	0 €	748 €	6.576 €	11,4
62115	Internamentos:	1.028.539 €	584.513 €	1.348.337 €	43,4
621151	Psiquiatria	23.220 €	44.494 €	179.400 €	24,8
621153	SIGIC	983.319 €	490.562 €	960.855 €	51,1
621159	Outros Internamentos	22.000 €	49.456 €	208.082 €	23,8
62119	Outros Subcontratos	7.914 €	5.827 €	200.334 €	2,9
	Sub-total	1.650.911 €	1.494.254 €	4.852.528 €	30,8
622	Serviços Especializados:				
6221	Trabalhos Especializados:	2.053.280 €	2.080.398 €	9.536.060 €	21,8
62212	Projetos e Serviços de Informática	89.255 €	75.085 €	288.344 €	26,0
62213	Estudos e Projetos de Arquitetura e Fiscalização de Obras	16.605 €	0 €	40.529 €	
62219	Outros Trabalhos Especializados:	1.947.420 €	2.005.313 €	9.207.188 €	21,8
622191	Serviços Técnicos de Recursos Humanos	885.935 €	849.752 €	2.806.974 €	30,3
622192	Serviços de Alimentação	340.494 €	373.375 €	2.446.989 €	15,3
622193	Serviços de Lavandaria	155.301 €	185.014 €	1.299.600 €	14,2
622199	Outros	565.690 €	597.172 €	2.653.624 €	22,5
6222	Publicidade e Propaganda	8.573 €	9.220 €	34.708 €	26,6
6223	Vigilância e Segurança	204.633 €	224.534 €	898.137 €	25,0
6224	Honorários	111.078 €	245.723 €	859.410 €	28,6
6226	Conservação e Reparação	211.413 €	83.888 €	1.032.886 €	8,1
	Sub-total	2.588.977 €	2.643.765 €	12.361.201 €	21,4
623	Materiais	0 €	4.505 €	270 €	1.669,8
624	Energia e Fluidos	365.820 €	1.135.924 €	3.059.159 €	37,1
625	Deslocações, Estadas e Transportes	375.117 €	288.577 €	1.445.382 €	20,0
626	Serviços Diversos	182.028 €	165.623 €	738.878 €	22,4
	Sub-total	922.966 €	1.594.629 €	5.243.689 €	30,4
	A transportar	11.321.650 €	11.893.020 €	53.774.432 €	22,1

GASTOS E PERDAS

Contas	Designação	Execução 2021	Execução 2022	Orçamento 2022	% Execução 2022
	Transporte	11.321.650 €	11.893.020 €	53.774.432 €	22,1
63	Gastos com o Pessoal:				
631	Remunerações dos Órgãos Sociais / Diretivos	95.484 €	97.577 €	381.748 €	25,6
632	Remunerações do Pessoal:	15.099.967 €	18.202.862 €	62.064.905 €	29,3
6321	Remunerações Certas e Permanentes:	11.584.500 €	12.363.409 €	50.584.755 €	24,4
63211	Remuneração Base	9.421.203 €	10.029.238 €	41.269.878 €	24,3
63212	Subsídio de Férias	827.728 €	837.488 €	3.439.157 €	24,4
63213	Subsídio de Natal	828.794 €	840.921 €	3.439.157 €	24,5
63214	Despesas de Representação	0 €	0 €	-	-
63215	Subsídio de Refeição	506.774 €	655.762 €	2.436.564 €	26,9
6322	Abonos Variáveis ou Eventuais:	3.515.468 €	5.839.453 €	11.480.150 €	50,9
632201	Subsídio e Abono de Fixação, Residência e Alojamento	11.833 €	19.200 €	-	-
632203	Ajudas de Custo	182 €	1.152 €	3.323 €	34,7
632204	Trabalho Extraordinário	1.368.182 €	1.755.224 €	2.875.110 €	61,0
632205	Gratificações Variáveis ou Eventuais	1.438 €	1.337 €	5.512 €	24,3
632206	Abono para Falhas	255 €	279 €	1.029 €	27,1
632207	Subsídio de Prevenção, Trabalho Noturno e de Turno	1.284.561 €	1.982.299 €	4.774.019 €	41,5
632208	Formação	0 €	18.125 €	7.696 €	235,5
632209	Colaboração Técnica e Especializada	1.142 €	0 €	2.518 €	0,0
632299	Outros Abonos Variáveis:	847.874 €	2.061.837 €	3.810.944 €	54,1
6322991	SIGIC	624.571 €	1.927.182 €	3.425.911 €	56,3
6322999	Outros	223.303 €	134.655 €	385.032 €	35,0
633	Benefícios Pós-emprego	12.083 €	12.748 €	80.629 €	15,8
634	Indemnizações	2.618 €	3.116 €	29.215 €	10,7
635	Encargos sobre Remunerações	3.517.818 €	4.232.087 €	14.290.873 €	29,6
636	Acidentes no Trabalho e Doenças Profissionais	32.798 €	34.475 €	132.948 €	25,9
638	Outros Gastos com o Pessoal	57.143 €	45.019 €	210.850 €	21,4
639	Outros Encargos Sociais	28.278 €	35.892 €	127.412 €	28,2
	Sub-total	18.846.188 €	22.663.775 €	77.318.580 €	29,3
64	Gastos de Depreciação e de Amortização	577.742 €	766.291 €	3.495.834 €	21,9
	Sub-total	577.742 €	766.291 €	3.495.834 €	21,9
65	Perdas por Imparidade	0 €	0 €	0 €	-
	Sub-total	0 €	0 €	0 €	-
67	Provisões do Período	0 €	0 €	122.907 €	-
	Sub-total	0 €	0 €	122.907 €	-
68	Outros Gastos e Perdas	23.136 €	10.051 €	58.726 €	17,1
	Sub-total	23.136 €	10.051 €	58.726 €	17,1
69	Gastos e Perdas por Juros e Outros Encargos	7.004 €	4.355 €	50.013 €	8,7
	Sub-total	7.004 €	4.355 €	50.013 €	8,7
	Total Geral	30.775.720 €	35.337.492 €	134.820.491 €	26,2

EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

1.º TRIMESTRE 2022

RENDIMENTOS E GANHOS

Contas	Designação	Execução 2021	Execução 2022	Orçamento 2022	% Execução 2022
70	Impostos, Contribuições e Taxas	476.694 €	608.528 €	2.450.880 €	24,8
	Sub-total	476.694 €	608.528 €	2.450.880 €	24,8
71	Vendas	0 €	0 €	0 €	0,0
	Sub-total	0 €	0 €	0 €	0,0
72	Prestações de Serviços:				
72011	SNS - Contrato-Programa:	23.425.114 €	27.363.673 €	104.281.741 €	26,2
720111	Internamento	9.287.015 €	10.377.849 €	40.821.364 €	25,4
720112	Consulta	3.597.581 €	3.726.508 €	15.749.498 €	23,7
720113	Urgência	1.019.480 €	1.851.849 €	7.794.341 €	23,8
720114	GDH Ambulatório	6.306.263 €	7.121.467 €	25.339.968 €	28,1
720115	Hospital de Dia	172.711 €	177.367 €	787.865 €	22,5
720116	Outras Prestações de Serviços de Saúde:	3.042.064 €	4.108.633 €	13.788.704 €	29,8
72011611	Serviço Domiciliário	23.360 €	28.280 €	113.600 €	24,9
72011612	Hospitalização Domiciliária	253.250 €	188.146 €	788.998 €	23,8
7201162	Programas de Gestão da Doença Crónica	977.950 €	1.347.128 €	2.958.834 €	45,5
7201163	Saúde Sexual e Reprodutiva	31.039 €	43.430 €	187.520 €	23,2
7201164	Incentivos	1.303.522 €	1.414.827 €	5.214.087 €	27,1
7201167	Medicamentos de Cedência em Ambulatório	124.903 €	631.537 €	2.900.000 €	21,8
7201168	Internos	328.040 €	328.040 €	1.263.392 €	26,0
7201169	Outras Prestações de Serviços	0 €	127.245 €	362.273 €	35,1
72012	Prestações de Saúde de Financiamento Vertical	286.013 €	643.173 €	1.718.963 €	37,4
72013	Outras Entidades Responsáveis:	479.036 €	441.786 €	1.734.937 €	25,5
720131	Internamento	239.895 €	189.757 €	525.452 €	36,1
720132	Consulta	14.615 €	7.526 €	43.557 €	17,3
720133	Urgência	93.925 €	101.355 €	428.723 €	23,6
720136	Meio Complementares de Diagnóstico e Terapêutica	63.102 €	48.444 €	216.622 €	22,4
720138	GDH Ambulatório	62.594 €	92.606 €	279.360 €	33,1
720139	Outras Prestações de Serviços	4.905 €	2.097 €	241.222 €	0,9
7299	Outros serviços	0 €	0 €	0 €	
	Sub-total	24.190.163 €	28.448.632 €	107.735.641 €	26,4
75	Transferências e Subsídios Correntes Obtidos	45.242 €	40.528 €	169.014 €	24,0
	Sub-total	45.242 €	40.528 €	169.014 €	24,0
76	Reversões	0 €	0 €	352.459 €	0,0
	Sub-total	0 €	0 €	352.459 €	0,0
78	Outros Rendimentos e Ganhos	298.716 €	279.478 €	1.773.507 €	15,8
	Sub-total	298.716 €	279.478 €	1.773.507 €	15,8
79	Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares	478 €	669 €	8.635 €	7,8
	Sub-total	478 €	669 €	8.635 €	7,8
	Total Geral	25.011.294 €	29.377.834 €	112.490.135 €	26,1

EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

1.º TRIMESTRE 2022

COMPRAS

Contas	Designação	Execução 2021	Execução 2022	Orçamento 2022	% Execução 2022
3125	Alimentação - Géneros para Confeccionar	163 €	365 €	1.158 €	31,5
	Sub-total	163 €	365 €	1.158 €	31,5
31261	Produtos Farmacêuticos:				
312611	Medicamentos	4.003.587 €	4.691.883 €	14.420.760 €	32,5
312612	Reagentes e Produtos de Diagnóstico Rápido	964.663 €	1.024.250 €	4.948.758 €	20,7
312619	Outros Produtos Farmacêuticos	286 €	1.537 €	5.598 €	27,5
	Sub-total	4.968.536 €	5.717.670 €	19.375.116 €	29,5
31262	Material de Consumo Clínico:				
312621	De Penso	41.316 €	44.669 €	176.235 €	25,3
312622	Artigos Cirúrgicos	88.565 €	105.389 €	493.448 €	21,4
312623	De Tratamento	740.082 €	724.865 €	3.567.658 €	20,3
312624	De Eletromedicina	12.700 €	15.199 €	72.958 €	20,8
312625	De Laboratório	26.114 €	24.391 €	140.964 €	17,3
312626	Próteses	256.415 €	353.470 €	2.715.306 €	13,0
312627	Osteosíntese	45.833 €	20.744 €	901.578 €	2,3
312629	Outro Material de Consumo Clínico	451.680 €	423.573 €	2.901.799 €	14,6
	Sub-total	1.662.705 €	1.712.300 €	10.969.946 €	15,6
31263	Material de Consumo Hoteleiro	128.885 €	93.933 €	500.330 €	18,8
	Sub-total	128.885 €	93.933 €	500.330 €	18,8
31264	Material de Consumo Administrativo	50.051 €	28.698 €	129.546 €	22,2
	Sub-total	50.051 €	28.698 €	129.546 €	22,2
31265	Material de Manutenção e Conservação	48.765 €	73.521 €	340.918 €	21,6
	Sub-total	48.765 €	73.521 €	340.918 €	21,6
31269	Outro Material de Consumo	0 €	0 €	0 €	-
	Sub-total	0 €	0 €	0 €	-
	TOTAL GERAL	6.859.105 €	7.626.488 €	31.317.015 €	24,4

EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO

1.º TRIMESTRE 2022

INVESTIMENTO

Conta	Designação	Execução 2021	Execução 2022	Orçamento 2022	% Execução 2022
43	Ativos Fixos Tangíveis:				
431	Terrenos e Recursos Naturais	0 €	0 €	0 €	-
432	Edifícios e Outras Construções	25.315 €	17.496 €	4.750.324 €	0,4
433	Equipamento Básico:	337.627 €	54.357 €	4.272.600 €	1,3
43331	Médico-cirúrgico	76.474 €	15.258 €	1.631.250 €	0,9
43332	De Imagiologia	166.179 €	0 €	2.271.350 €	0,0
43333	De Laboratório	1.036 €	0 €	50.000 €	0,0
43334	Mobiliário Hospitalar	84.972 €	35.522 €	100.000 €	35,5
43335	De Desinfecção e Esterilização	0 €	0 €	100.000 €	0,0
4335	Equipamento e Material para Serviços de Alimentação, Rouparia	0 €	2.040 €	50.000 €	
4336	De Hotelaria	8.966 €	0 €	20.000 €	0,0
4338	Outros Equipamentos Básicos	0 €	1.538 €	50.000 €	3,1
434	Equipamento de Transporte	0 €	0 €	50.000 €	0,0
435	Equipamento Administrativo:	2.420 €	1.420 €	877.150 €	0,2
4351	Equipamento Informático e de Telecomunicações	1.800 €	1.420 €	827.150 €	0,2
4352	Equipamento de Escritório e de Reprografia	0 €	0 €	0 €	-
4353	Mobiliário de Escritório e de Arquivo	620 €	0 €	0 €	-
4359	Outros	0 €	0 €	50.000 €	0,0
437	Outros Ativos Fixos Tangíveis	0 €	0 €	0 €	-
	Sub total	365.362 €	73.273 €	9.950.074 €	0,7
44	Ativos Intangíveis	0 €	0 €	2.287.402 €	0,0
	Sub total	0 €	0 €	2.287.402 €	0,0
45	Investimentos em Curso	38.103 €	8.227 €	1.112.500 €	0,7
	Sub total	38.103 €	8.227 €	1.112.500 €	0,7
	TOTAL GERAL	403.465 €	81.500 €	13.349.976 €	0,6