

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL

PERÍODO: 3º TRIMESTRE DE 2015

1. Introdução

Em cumprimento do disposto no nº. 2 do Artº. 25º do Decreto-Lei nº. 133/2013, de 3 de outubro (diploma que aprova o Regime Jurídico do Setor Público Empresarial) elabora-se o presente relatório que visa a apresentação do grau de execução e justificação dos respetivos desvios dos principais objetivos/metapas fixadas no plano de atividades e orçamentos económico e de investimentos.

2. Enquadramento da execução orçamental (ano de 2015)

Os princípios do enquadramento económico-financeiro e da atividade global no exercício de 2015 respeitam as orientações fixadas pelo Secretário de Estado da Saúde e transmitidos pela ACSS, I.P. no âmbito do documento "Metodologia para definição de preços e fixação de objectivos, julho de 2014" das quais destacamos:

- Reforço da atividade assistencial de ambulatório
- EBITDA \geq 0
- Diminuição dos "arrears" (pagamentos em atraso) face ao ano anterior

3. Análise da execução orçamental

A análise da execução orçamental que se segue tem por base o orçamento económico de 2015 contratualizado e aprovado em sede do Contrato-Programa e a execução da atividade do centro Hospitalar Tondela-Viseu, E.P.E. espelhada nos documentos contabilísticos (balancete do razão geral).

3.1. Orçamento Económico

No final do passado mês de setembro de 2015, ao montante global de proveitos contabilizados que ascendia a 81.951.526€ correspondia uma % de execução do orçamento anual de 73,2% apresentando assim um desvio face à dotação vencida (duodecimal) de 1,8 pontos percentuais negativos (consideramos em setembro 75% como valor de referência correspondente a 9/12 da dotação anual).

Conselho de Administração

No final de igual período de 2015, ao montante global de custos contabilizados que ascendia a 84.905.087€ correspondia uma % de execução do orçamento anual de 75,4% apresentando assim um desvio face à dotação vencida (duodecimal) de 0,4 pontos percentuais positivos.

	2014 (SETEMBRO)	2015 (SETEMBRO)	% Variação 2015/2014	O.E. 2015	% Execução O.E. 2015 (Final ano)	% Execução O.E. SET 2015
TOTAL GERAL PROVEITOS E GANHOS	78.664.058	81.951.528	4,18%	112.015.701	100,05%	73,16%
Resultados Operacionais	-4.637.173	-2.992.863	35,46%	-1.391.685	102,39%	215,05%
Resultado Líquido do Exercício	-4.052.681	-2.953.561	27,12%	-594.376	161,56%	496,92%
EBITDA	-2.555.482	-999.859	-60,87%	2.334.799	52,92%	-42,82%
TOTAL GERAL CUSTOS E PERDAS	82.716.739	84.905.087	2,65%	112.610.077	100,37%	75,40%

em euros

O desvio negativo de 1,8% nos proveitos explica-se pelo contributo de duas rubricas, a saber:

- 76 -Outros proveitos e ganhos operacionais (desvio de -13,2%) e
- 79 –Proveitos e ganhos extraordinários (desvio de -73,2%)

O desvio positivo de 0,4% nos custos explica-se pelo contributo da rubrica, a saber:

- 61 –Consumos (CMVMC) (desvio de +13,2%) e

3.1.1. Análise detalhada das principais rubricas de Proveitos e Ganhos

Vendas e prestações de Serviços – O valor executado de 78.190.538€ encontra-se ligeiramente abaixo do valor previsto (74,6% face a 75%) contudo, importa salientar que por força da adoção do princípio contabilístico da prudência não estão refletidos em balancete estimativa para o grau de cumprimento dos incentivos que apenas será contabilizado em sede de encerramento das contas.

	2014 (SETEMBRO)	2015 (SETEMBRO)	% Variação 2015/2014	O.E. 2015	% Execução O.E. 2015 (Final ano)	% Execução O.E. SET 2015
71-Vendas e prestações de serviços	73.204.224	78.190.538	6,81%	104.802.353	100,79%	74,61%
711-Vendas		324		0		
712-Prestações de serviços	73.204.224	78.190.214	6,81%	104.802.353	100,79%	74,61%
7121-Internamento	37.063.728	34.349.569	-7,32%	44.396.377	101,40%	77,37%
7122-Consulta	12.889.752	13.394.036	3,91%	18.259.258	93,55%	73,35%
7123-Urgência/SAP	12.191.827	11.766.147	-3,49%	14.754.017	98,22%	79,75%
7124-Quartos particulares	0	0		0		
7125-Hospital de dia	1.527.928	1.903.792	24,60%	1.800.194	118,90%	105,75%
7126-Meios compl. de diagnóstico e terapêutica	926.826	550.573	-40,60%	2.014.312	42,23%	27,33%
71261-Meios complementares diagnóstico	137.113	111.912	-18,38%	176.580	150,53%	63,38%
71262-Meios complementares terapêutica	789.713	438.661	-44,45%	1.837.732	31,83%	23,87%
7127-Taxas moderadoras	1.454.644	1.568.641	7,84%	2.069.759	116,43%	75,79%
7128-Outras Prestações de Serviços de Saúde	7.149.403	14.657.438	105,02%	21.508.436	109,92%	68,15%

em euros

M FM

Conselho de Administração

Proveitos suplementares – O valor executado de 75,4% está de acordo com o montante orçamentado para esta rubrica.

	2014 (SETEMBRO)	2015 (SETEMBRO)	% Variação 2015/2014	O.E. 2015	% Execução O.E. 2015 (Final ano)	% Execução O.E. SET 2015
73-Proveitos suplementares	138.152	113.145	-18,10%	150.000	134,73%	75,43%

em euros

Tranf. e sub. Correntes obtidos – O grau de execução de 434,1% traduz a subdotação desta rubrica em sede de orçamento económico que pelo grau de aleatoriedade é de difícil previsão.

	2014 (SETEMBRO)	2015 (SETEMBRO)	% Variação 2015/2014	O.E. 2015	% Execução O.E. 2015 (Final ano)	% Execução O.E. SET 2015
73-Proveitos suplementares	138.152	113.145	-18,10%	150.000	134,73%	75,43%

em euros

Outros proveitos operacionais – Esta rubrica contribui negativamente (-13,2%) para o cumprimento do grau de execução no período. Isto acontece sobretudo devido a sobredotação orçamental desta rubrica por contraposição de idêntica subdotação orçamental da rubrica Prestação de Serviços verificando-se a transferência (por força de diferentes contabilizações de alguns proveitos que transitaram da rubrica 76 para a rubrica 712) de programas verticais autónomos para a sua inclusão no corrente ano em sede de Contrato-Programa.

	2014 (SETEMBRO)	2015 (SETEMBRO)	% Variação 2015/2014	O.E. 2015	% Execução O.E. 2015 (Final ano)	% Execução O.E. SET 2015
76 - Outros proveitos e ganhos operacionais	4.441.960	3.087.765	-30,49%	4.993.348	82,45%	61,84%

em euros

Proveitos e ganhos financeiros – O valor executado de 81,2% ultrapassa ligeiramente o montante orçamentado em virtude da obtenção de descontos do pronto pagamento obtidos e que não tinham sido devidamente previstos.

	2014 (SETEMBRO)	2015 (SETEMBRO)	% Variação 2015/2014	O.E. 2015	% Execução O.E. 2015 (Final ano)	% Execução O.E. SET 2015
78 - Proveitos e ganhos financeiros	425.027	446.568	5,07%	550.000	108,56%	81,19%

em euros

Proveitos e ganhos extraordinários – O baixíssimo grau de execução apresentado (1,8%) resulta do facto de nesta rubrica serem contabilizados apenas no final do exercício os proveitos decorrentes da transferência de ativos (79883) e que representa a quase totalidade do montante orçamentado.

	2014 (SETEMBRO)	2015 (SETEMBRO)	% Variação 2015/2014	O.E. 2015	% Execução O.E. 2015 (Final ano)	% Execução O.E. SET 2015
79 - Proveitos e ganhos extraordinários	166.213	26.695	-83,94%	1.500.000	93,33%	1,78%

em euros

Conselho de Administração

3.1.2. Análise detalhada das principais rubricas de Custos e Perdas

Consumos (CMVMC) – Esta rubrica apresenta um desvio positivo face ao orçamentado de cerca de 6,2% e que resulta quase na totalidade dos respetivos desvios das duas principais rubricas de Consumos: os produtos farmacêuticos e o material de consumo clínico. Esta situação decorre por um lado do incremento da atividade assistencial (+ doentes tratados) e por outro lado da maior complexidade desses mesmos doentes dado que se trata de uma população cada vez mais envelhecida com maior incidência de patologias crónicas. De notar ainda o contínuo incremento da produção cirúrgica e do tratamento de doentes do foro oncológico (cuja medicação/terapêutica é em regra muito dispendiosa).

	2014 (SETEMBRO)	2015 (SETEMBRO)	% Variação 2015/2014	O.E. 2015	% Execução O.E. 2015 (Final ano)	% Execução O.E. SET 2015
61-Custo das Merc. Vend. e Mat. Consumidas	21.387.128	23.067.481	7,86%	28.390.545	102,92%	81,25%
6161-Produtos Farmacêuticos	14.134.054	15.211.757	7,62%	18.870.825	97,72%	80,61%
6162-Material de Consumo Clínico	6.631.413	7.135.996	7,61%	8.715.043	111,44%	81,88%

em euros

FSE's – O desvio de cerca de 5% face à dotação duodecimal vencida (75%) é totalmente explicado pela rubrica de subcontratos já que a rubrica Fornecimentos e Serviços apresenta uma taxa de execução de cerca de 75,7%. Em maior detalhe podemos afirmar que este desvio resulta essencialmente do acréscimo das rubricas de subcontratos realizados em outras entidades, em concreto nos Meios Complementares de Diagnóstico e Terapêutica fruto do acréscimo da atividade assistencial bem como da complexidade dos doentes tratados. Outro fator importante é a falta de resposta na rede de referência hospitalar, pelo hospital de referencia, que resulta na necessidade de recorrer ao exterior para exames de diagnóstico em doentes do foro oncológico cujo tempo de espera deve ser tão breve quanto possível.

	2014 (SETEMBRO)	2015 (SETEMBRO)	% Variação 2015/2014	O.E. 2015	% Execução O.E. 2015 (Final ano)	% Execução O.E. SET 2015
62-Fornecimentos e serviços externos	11.583.121	11.819.815	2,04%	14.705.516	104,01%	80,38%
621-Subcontratos	2.130.453	2.772.021	30,11%	2.755.688	135,22%	100,59%
62181-Em entidades do M. Saúde	909.382	1.105.156	21,53%	1.430.249	103,03%	77,27%
621812-Meios complementares de diagnóstico	212.482	199.075	-6,31%	262.795	101,00%	75,75%
621813-Meios complementares de terapêutica	696.900	743.522	6,69%	1.167.454	84,92%	63,69%
621815-Internamentos e transporte de doentes	0	162.559		0		
62189-Em outras entidades	1.221.070	1.666.866	36,51%	1.325.439	169,95%	125,76%
621892-Meios complementares diagnóstico	706.678	834.135	18,04%	630.983	176,26%	132,20%
621893-Meios complementares terapêutica	0	309.523		0		
621895-Internamentos e transporte de doentes	514.188	522.653	1,65%	694.456	103,91%	75,26%
621896-Aparelhos complementares de terapêutica	205	98	-52,21%	0		
621897-Assistência no estrangeiro	0	456		0		
622-Fornecimentos e serviços	9.452.668	9.047.794	-4,28%	11.949.828	96,81%	75,71%
6221-Fornecimentos e serviços I	1.530.686	1.262.280	-17,54%	1.705.572	81,10%	74,01%
6222-Fornecimentos e serviços II	416.970	316.892	-24,00%	551.901	64,59%	57,42%
62229 - Honorários	188.009	179.100	-4,74%	313.121	75,72%	57,20%
6223-Fornecimentos e serviços III	7.490.842	7.455.126	-0,48%	9.671.356	101,30%	77,08%
622364-Serviços Técnicos Rec. Humanos	790.496	990.138	25,26%	991.678	166,75%	99,84%
6229-Outros fornecimentos e serviços	14.170	13.496	-4,76%	20.999	152,75%	64,27%

em euros

Conselho de Administração

Custos com pessoal – A taxa de execução de 73,74% ajusta-se ao montante apresentado e à correspondente dotação duodecimal vencida (75%). Apesar disso numa análise mais detalhada verificam-se em sentidos opostos (um positivo e outro negativo) desvios significativos em duas rubricas: as pensões e os Seguros de Acidentes de Trabalho. No primeiro caso (pensões) o desvio é positivo dado ter havido sobredotação orçamental (a estimativa de aposentações para 2015 não se concretizou).

No segundo caso, o seguro de acidentes de trabalho resultou num novo concurso público com valores de prémio muito superiores ao anterior concurso cessante.

	2014 (SETEMBRO)	2015 (SETEMBRO)	% Variação 2015/2014	O.E. 2015	% Execução O.E. 2015 (Final ano)	% Execução O.E. SET 2015
64-Custos com o pessoal	47.553.154	47.485.408	-0,14%	64.394.841	99,68%	73,74%
641-Remunerações dos órgãos directivos	246.249	250.199	1,60%	374.932	89,27%	66,73%
6421-Remunerações base do pessoal	26.032.121	27.054.434	3,93%	36.307.628	99,32%	74,51%
6422-Suplementos de remunerações	7.029.313	6.469.533	-7,96%	9.105.749	100,95%	71,05%
64221-Trabalho extraordinário	2.568.444	2.138.879	-16,72%	3.581.268	77,74%	59,72%
64222-Trabalho em regime de turnos	1.311.150	1.324.264	1,00%	1.819.705	97,82%	72,77%
642281-PECLEC/SIGIC	1.335.823	1.139.575	-14,69%	1.542.040	136,04%	73,90%
6423-Prestações sociais directas	47.936	45.471	-5,14%	68.873	88,72%	66,02%
6424-Subsídios de férias e de Natal	4.571.050	4.691.397	2,63%	6.474.984	98,64%	72,45%
643-Pensões	341.339	19.392	-94,32%	563.824	3,47%	3,44%
645-Encargos sobre remunerações	8.686.171	8.576.021	-1,27%	10.619.188	109,17%	80,76%
646-Seguros de acid. trab. e doenças profissionais	80.286	212.956	165,25%	142.151	220,94%	149,81%
647-Encargos sociais voluntários	73.043	72.295	-1,03%	93.653	109,27%	77,19%
648-Outros custos com pessoal	193.496	32.989	-82,95%	303.764	13,46%	10,86%
649-Estágios profissionais	252.150	60.721	-75,92%	340.095	24,10%	17,85%

em euros

Outros custos – (inclui Amortizações, Provisões, outros custos operacionais, custos e perdas financeiras e custos e perdas extraordinários) – A taxa de execução média destas rubricas é de 49,1% (valor referência para o terceiro trimestre de 75%) e resulta inferior à respetiva dotação anual vencida pelo facto de nas Provisões e Custos e Perdas Extraordinários apenas serem efetuados registos com lançamentos de final de exercício.

	2014 (SETEMBRO)	2015 (SETEMBRO)	% Variação 2015/2014	O.E. 2015	% Execução O.E. 2015 (Final ano)	% Execução O.E. SET 2015
65-Outros custos e perdas operacionais	104.898	84.013	-19,91%	140.000	78,86%	60,01%
66-Amortizações do exercício	2.081.691	1.993.004	-4,26%	3.126.484	81,90%	63,75%
67-Provisões do exercício	0	0		600.000	16,67%	0,00%
68-Custos e perdas financeiras	5.676	9.302	63,88%	152.691	9,15%	6,09%
69-Custos e perdas extraordinários	1.072	424.659	39524,77%	1.100.000	138,04%	38,61%

em euros

Handwritten signature

Conselho de Administração

4. Orçamento de investimentos (imobilizações)

	2014 (SETEMBRO)	2015 (SETEMBRO)	% Variação 2015/2014	O.E. 2015	% Execução O.E. SET 2015
4-Imobilizado	607.766	1.016.469	67,25%	1.429.579	71,10%
421-Imobilizado corpóreo	607.766	1.016.469	67,25%	1.429.579	71,10%
422-Edifícios e outras construções	41.820	71.293	70,48%	126.202	56,49%
423-Equipamento básico	373.722	818.046	118,89%	1.082.277	75,59%
4231-Médico-cirúrgico	333.576	413.884	24,07%		
4232-Imagiologia	4.486	238.741	5221,70%		
4232-Outro	35.659	165.421	363,90%		
426-Equipamento Administrativo e Informático	191.589	105.906	-44,72%	221.100	47,90%
424/5/7/9-Outros	635	21.224	3243,13%	0	
423-Imobilizado incorpóreo	0	0		0	

em euros

5. Atividade Assistencial (Quadro Resumo)

6. Operações Financeiras Contratadas

Inexistentes.


Dr. Ruben Tavares
Vogal Executivo


Dr. Rui Melo
Vogal Executivo

Produção SNS e Produção Total

	2014 (SETEMBRO)		2015 (SETEMBRO)		% Variação (SETEMBRO) 2015/2014 SNS		CP 2015		Projeção 2015		% Variação 2015/2014 SNS	% Execução CP 2015
	Produção Total	Produção SNS	Produção Total	Produção SNS	Produção Total	Produção SNS	Produção SNS	Produção SNS	Produção Total	Produção SNS		
Consultas Externas												
N.º Total Consultas Médicas	191.261	189.083	196.970	194.332	2,78%	260.000	264.650	261.133	2,80%	100,44%		
Primeiras Consultas	60.705	59.396	60.413	58.805	-1,00%	85.000	80.051	77.940	-1,00%	91,68%		
Consultas Subsequentes	130.556	129.687	136.557	135.527	4,50%	175.000	184.599	183.193	4,50%	104,66%		
Internamento												
Doentes Saídos - Agudos	18.236	17.785	18.398	17.782	-0,02%	22.500	24.000	23.199	0,22%	103,11%		
GDH Médicos	12.545	12.278	13.089	12.650	3,03%	16.000	17.588	17.015	3,03%	106,35%		
GDH Cirúrgicos	5.691	5.507	5.309	5.132	-6,81%	6.500	6.412	6.184	-6,76%	95,13%		
GDH Cirúrgicos - Programados	3.129	3.101	2.857	2.834	-8,61%	3.700	3.368	3.344	-8,61%	90,36%		
GDH Cirúrgicos - Urgentes	2.562	2.406	2.452	2.298	-4,49%	2.800	3.043	2.840	-4,49%	101,41%		
Dias de Internamento Doentes Residentes/Crónicos												
Doentes Medicina Física e Reabilitação	2.109	1.830	2.009	1.818	-0,66%	2.450	2.740	2.509	-0,66%	102,43%		
Urgência												
N.º de Atendimento (sem Internamento)	121.848	112.615	122.708	112.141	-0,42%	150.000	166.735	152.449	-0,44%	101,63%		
Total Atendimentos SU Polivalente	96.797	89.924	99.062	90.529	0,67%	120.000	134.780	122.623	0,67%	102,19%		
Total Atendimentos SU Básica	25.051	22.691	23.646	21.612	-4,76%	30.000	31.955	29.826	-4,76%	99,42%		
Hospital de Dia												
Hematologia	1.982	1.914	2.241	2.234	16,72%	2.500	3.056	3.038	16,72%	121,53%		
Imuno-hemoterapia	228	225	272	272	20,89%	400	340	341	20,89%	85,23%		
Psiquiatria (Adultos e Infância e Adolescência)	1.214	1.214	1.330	1.329	9,47%	1.400	1.953	1.952	9,47%	139,42%		
Outros	45.114	44.167	44.170	42.665	-3,40%	45.000	56.435	54.103	-3,40%	120,23%		
Serviços Domiciliários												
Total de Domicílios	4.462	4.438	4.523	4.502	1,44%	6.000	6.190	6.158	1,44%	102,63%		
GDH Ambulatório												
GDH Médicos	3.168	3.073	5.656	5.544	80,41%	4.000	7.541	7.392	23,10%	184,80%		
GDH Cirúrgicos	6.492	6.440	6.583	6.569	2,00%	8.500	8.805	8.789	1,43%	103,39%		
Programas de Saúde												
Diagnóstico Pré-Natal - N.º Protocolos I	1.179	1.179	1.371	1.371	16,25%	1.500	1.906	1.906	16,28%	127,06%		
Diagnóstico Pré-Natal - N.º Protocolos II	1.147	1.147	349	349	-69,57%	750	447	447	-69,57%	59,64%		
VIH/Sida - Outros Doentes TARC (outros ETR)	129.000	129.000	149.250	149.250	15,70%	172.000	199.000	199.000	9,34%	115,70%		
IG até 10 semanas - N.º IG Medicamentosa em Amb.	273	273	222	222	-18,66%	340	280	280	-18,68%	82,28%		
IG até 10 semanas - N.º IG Cirúrgica em Amb.	0	0	0	0	0,00%	1	0	0	0,00%	0,00%		
Diagnóstico e Tratamento da Infertilidade												
N.º Consultas de Apoio à Fertilidade	106	106	95	95	-10,38%	150	125	125	-10,38%	83,05%		
N.º Induções da Ovulação	108	108	96	96	-11,11%	150	137	137	-11,11%	91,26%		
Medicamentos												
Disp. Gratuita em Ambul. c/ suporte legal e da responsabilidade financeira do Hospital (patologias abrangidas pelo contrato-programa)	1.863.183,00 €	1.756.959,00 €	1.971.456,48 €	1.884.625,92 €	7,27%	1.763.838,87 €	2.651.192,98 €	2.533.220,53 €	7,27%	143,62%		

Handwritten signature