

# PLANO E ORÇAMENTO 2020

LAHGO - Plano Ação 2020 C.A.

### Notas ao orçamento de 2020

#### 0 - Nota prévia

O presente orçamento, não assenta em dados definitivos relativamente ao exercício de 2019, pela simples razão de que as contas ainda não estão encerradas, auditadas e por isso não publicitadas.

Assim o documento que se submete à aprovação da Assembleia Geral, resulta em grande parte na assunção de uma linha de continuidade das operações reportadas a 5 meses de atividade do ano de 2020.

Não encerra por isso a mensuração de nenhuma linha de orientação alternativa, que de alguma forma gerasse receitas adicionais.

Contudo convirá referir que os primeiros 5 meses do orçamento são em boa verdade, simultaneamente, a sua execução.

A situação de pandemia está também presente, sendo que esta tenderá a esbater-se no último semestre de 2020. É uma aposta.

Como regra adotamos o princípio da potenciação dos custos e prudência nos proveitos.

#### 1 - Regras gerais

A taxa de inflação é 0. Atendemos ao facto de o país atravessar um período de deflação, e por isso não pode haver agravamento de preços;

Investimento tendencialmente 0 (zero);

Gestão de stocks na lógica do tempo médio de encomenda, tender para 0 (zero);

Não estão previsto quaisquer alteração de salários;

Não está prevista o aumento dos quadros de Pessoal ;

## 2 - Regras do Orçamento

O perímetro do Orçamento foi condicionado pela organização contabilística pré-existente.

2.1 - Ainda assim foram identificadas 4 grandes áreas de orçamentação:

### Unidades de Saúde:

Unidade Residencial Para Idosos (ERPI)

ULMD - Unidade Longa Duração

UMDR - Unidade Média Duração

S.A.D. - Serviço de Apoio Domiciliário

L.-Clínica

### Centros de Custos Auxiliares:

Cozinha (inclui copa + sala)

Limpeza (inclui Lavandaria)

Manutenção

Farmácia Hospitalar

### Unidades de Negócio:

L.- Saúde (Parafarmácia)

L.-Ortopedia

Loja 3

Bar (UCCI)

### Outros

HGO (Hospital Garcia de Orta)

Voluntariado (Hospital Garcia de Orta)

## 2.2 - Chaves de Repartição

Foram utilizadas as seguintes Chaves:

Número de Funcionários

Número de Refeições (Utentes e Funcionários)

Número de Quartos/camas

Número de dias/mês

## 2.3 - Afetação real

As rubricas mais relevantes foram imputadas diretamente ao Centro de Responsabilidade respetiva.

**Desta forma é possível** chegar a custos tão importantes como o das Refeições (Matéria Prima + Pessoal), ou da Limpeza e Lavandaria e **por aproximação** o preço de custo de uma cama/mês.

## 3 - Do lado dos Proveitos

A primeira nota vai para o facto evidente que a "supostamente" questão financeira permitiu e **justificou a asfixia das Unidades de Negócio.**

**3.1** - Nessa medida, os proveitos da Lahgo-Ortopedia, Lahgo-Saúde, Loja3 e o Bar da UCCI foram ajustados de modo a que atividade não se apresente negativa.

Sobretudo na Lahgo Saúde e Lahgo Ortopedia, é necessário cuidar de uma gestão financeira adequada e certamente não muito exigente. **Em muitos produtos o cliente faz adiantamentos, por isso é só criar um corredor desimpedido no fluxo monetário.**

**3.2** - Quanto às Unidades de Cuidados Continuados (UCCI) os valores calculados a partir de Julho 2020.

Os valores dia cama, a partir de Julho, foram já calculados aos novos preços e modulados pelo número de dias/mês

Os valores em vigor para 2020:

Longa Duração            62.43€ dia/cama

Média Duração            90.84€ dia/cama

## Notas ao orçamento de 2020

---

Consideramos que as Unidades estarão com 100% de capacidade utilizada na medida em que 85% de ocupação real permite o proveito a 100%;

**3.3 - Quanto à Unidade Residencial** identificamos o valor das mensalidades e os restantes serviços e materiais fornecidos aos utentes. Os valores não incluídos na Mensalidade representam cerca de 18% do valor faturado. Desses 18%, 8% (Consultas, Fisioterapia, Terapia da Fala e Terapia Ocupacional). Este proveito tem os seus custos assignados à L.- Clínica.

**A partir de Julho** consideramos 60 utentes com valores médios de Mensalidade e outros Materiais e serviços.

Nota: no ano de 2019 a UR faturou ao HGO cerca de 105M€ entre Jan/Abr.

**3.4 - Relativamente ao Serviço de Apoio Domiciliário (SAD)** os valores mensais são bastante rígido: O Subsídio à Exploração mantêm-se fixo ao longo do Ano. Os valores estão atualizados e a correção do início do ano também já contemplada.

**3.5 - No que diz respeito à L.- Clínica**, cujas receitas se circunscrevem aos valores gerados pelos Prestadores de Serviços, fundamentalmente dentistas, apostámos numa retoma pelo menos desses proveitos.

Quanto às Consultas, Fisioterapia, Terapia da Fala e Terapia Ocupacional promovidas junto dos Utes da UR estas são Proveito da UR.

### **3.6 - Sócios (quotas)**

TOTAL	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20
-------	--------	--------	--------	--------	--------

SÓCIOS (Quotas)	1,533.50	341.50	455.00	550.00	167.00	20.00
-----------------	----------	--------	--------	--------	--------	-------

Em 5 meses foram recebidos um pouco mais de 1500,00€!!!!

Grosso modo 51 sócios terão pago as quotas do ano de 2020.

Baixaram o valor das quotas e nem por isso aumentou o número de sócios

Esta rúbrica não tem tratamento autónomo.

### **3.7 - Outros (donativos)**

Inclui os 3.000,00€ do Vending para além de uma média dos restantes donativos

## Notas ao orçamento de 2020

### 3.8 - Detalhe dos Proveitos

#### Liga de amigos hgo

PROVEITOS	TOTAL
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>4,135,128.74</b>
<b>Subtotal 1</b>	<b>682,926.87</b>
ULDM	Utentes 160,618.10
	ARS 326,779.45
	SS 195,529.32
<b>Subtotal 2</b>	<b>992,415.78</b>
UDMR	Utentes 136,561.05
	ARS 761,642.52
	SS 94,212.21
<b>Subtotal 3</b>	<b>1,455,445.29</b>
UR	Utentes
	Mensalidade 1,192,637.82
	Material. Incontinência 48,247.80
	Consumíveis 50,281.27
	Medicamentos 38,871.75
	Análises 5,082.65
	Consultas 7,426.00
	Fisioterapia 88,223.50
	Terapia da Fala 3,262.50
	Terapia Ocupacional 18,780.00
	Outros 2,632.00
<b>Subtotal 4</b>	<b>528,645.86</b>
SAD	Utentes 126,244.00
	SS 402,401.86
<b>L.-Clínica</b>	<b>158,358.92</b>
<b>L.-Ortopedia</b>	<b>72,080.30</b>
<b>L.-Saúde</b>	<b>37,846.25</b>
<b>Ajudas Tec</b>	<b>8,985.00</b>
<b>Loja3</b>	<b>80,808.65</b>
<b>Bar UCCI</b>	<b>35,209.43</b>
<b>DONATIVOS</b>	<b>29,808.31</b>
<b>Outros</b>	<b>52,598.08</b>

### 4. - Do lado dos Custos

#### 4.1 - As compras

Nas compras estão incluídos:

Bens alimentares (compras cozinha)

Medicamentos e outro Material (Compras Farmácia Hospitalar)

Mercadorias L- Ortopedia;

Mercadorias L.- Saúde;

Mercadorias Loja 3;

Mercadorias Bar UCCI;

Consumíveis L.- Clinica

Consumíveis diretos (UCCI+UR)

Não estando previstas Variação de Stocks as compras são iguais ao Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Primas Consumidas (CMVMPC)

#### 4.2 - Os fornecimentos e serviços Externos

Não houve qualquer ajustamento por via de alteração de preços.

Na generalidade das rubricas a estimativa foi feita com base nos 5 meses já decorridos, arredondada por média, os restantes meses do ano.

Serviu de suporte, também o balancete de Dez2019 e o Real de 2018 (contas publicadas no Sítio da Instituição)

A falta de linearidade em algumas rubricas quer ao nível do preço/hora (caso dos Enfermeiros **Prestadores de Serviços**) quer ao número de horas, optámos por considerar valores e horas só dos meses de Abril e Maio.

De resto os preço/hora de enfermagem está em valores "provavelmente" inaceitáveis.

E, "provavelmente" poderíamos consultar as empresas de mão-de-obra.

A rubrica Deslocações e Estadas passou a 0 (zero)

### 4.3 - Gastos com Pessoal

Os gastos com pessoal foram calculados com base nos meses de Dez2019 a Maio de 2020.

Apesar de uma impressionante rotação de funcionários: em 2015 andaria pelo número 250 (de funcionário) em Maio 2020 anda pelo número 1014!!!! (já rodou o número inicial 4 vezes)

Situamos o número de funcionários em **168**.

A **folha de salários** é percorrida por uma floresta de **a) - Subsídios** (Transporte, Deslocação, Condução, Coordenação e de Alimentação); **b) - Prémios** (Prémios, prémios de produtividade); **c) - Outros** (abonos para falhas, trabalho ao domingo)

Todos estes códigos de remuneração fizeram o seu caminho num tempo em que não eram considerados base contributiva nem para a Segurança Social nem para a AT.

Hoje não é assim. No entanto: a Instituição não só não limpou a situação, como a tornou discricionária: o mesmo código tem tratamento diverso consoante o funcionário.

Para além desta análise é urgente "confrontar" a folha de salários da Instituição com a da CNIS.

### 4.4 - Gastos Financeiros

Divida de médio e longo prazo, estimada em 6.000.000.00€

Taxa de juro anual : 2%

Juros anuais 120.000,00€

Este valor de divida é o valor ajustado a uma futura renegociação da divida.

Mais do que este valor e esta taxa de juro o projeto é, no atual contexto, inviável.

Os mil euros mês de despesas financeiras são referentes a custos normais de despesas bancárias.

### 4.5 - Amortizações

Não havendo Investimento;

Nenhum bem terminou a sua amortização;

Assim as amortizações são iguais ao exercício de 2019 ou seja : 287.695,26€ e foram imputadas da mesma forma de 2018.



## Notas ao orçamento de 2020

### 5. - Resultados

LIGA DE AMIGOS DO HGO				DESVIOS			
CER - QUADRO COMPARATIVO	orç 2020	Real 2019	orç2019	(I/II)		(I/III)	
	(I)	(II)	(III)	orç2020 versus real 2019		orç2020 versus orç 2019	
				Valor	%	Valor	%
Total proveitos	4,150,971.89	4,312,161.56	4,325,700.00	-161,189.67	-3.74%	-174,728.11	-4.04%
Custo das Vendas	471,765.77	541,526.68	601,486.00	-69,760.91	-12.88%	-129,720.23	-21.57%
Fornecimento e Serviços Externos	967,330.51	1,038,336.93	997,985.00	-71,006.42	-6.84%	-30,654.49	-3.07%
Gastos Com Pessoal	2,234,486.82	2,307,602.79	2,154,182.40	-73,115.97	-3.17%	80,304.42	3.73%
Amortizações	287,695.26	335,581.08	282,819.00	-47,885.82	-14.27%	4,876.26	1.72%
Resultados Antes da Função Financeira	189,693.54	89,114.08	289,227.60	100,579.46	112.87%	-99,534.06	-34.41%
Gastos Financeiros	132,000.00	86,918.54	116,440.00	45,081.46	51.87%	15,560.00	13.36%
Resultados Antes Impostos	57,693.54	2,195.54	172,787.60	55,498.00	2527.76%	-115,094.06	-66.61%
Cash-Flow	345,388.80	337,776.62	455,606.60	7,612.18	2.25%	-110,217.80	-24.19%

Perante o Cash-flow gerado cerca de 345M€ é possível amortizar o Investimento (fundo ou o seu substituto em cerca de 300m€ ano ou seja 25M€.

Conclui-se assim que esta conta de exploração permite uma pagamento de amortização de capital e juros na ordem dos 35M€/mês ou seja 420M€/ano.

Laranjeiro, 15 de Junho 2020

Humberto Ramalinho

(Diretor Administrativo Financeiro - LAHGO)





**LIGA DE AMIGOS DO HOSPITAL GARCIA DE ORTA**

ORÇAMENTO 2020 (MENSUALIZADO)	TOTAL	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
<b>TOTAL DE PROVEITOS</b>	<b>4.150.971,89</b>	<b>356.365,41</b>	<b>346.706,51</b>	<b>331.804,11</b>	<b>309.906,48</b>	<b>325.801,40</b>	<b>327.062,28</b>	<b>346.306,15</b>	<b>362.568,15</b>	<b>358.440,05</b>	<b>364.468,15</b>	<b>358.515,05</b>	<b>363.180,15</b>
Vendas	366.845,45	32.310,53	28.638,66	23.556,15	17.227,37	23.799,44	30.637,30	31.206,00	34.894,00	34.894,00	36.394,00	36.394,00	36.894,00
Prestações de Serviços	3.288.225,04	284.934,61	279.584,22	270.104,96	247.673,75	261.030,15	250.978,95	273.611,60	286.205,60	282.057,50	286.805,60	280.632,50	284.805,60
Subsídios à Exploração	402.401,86	32.355,75	32.355,75	32.355,75	37.426,21	33.488,55	33.488,55	33.488,55	33.488,55	33.488,55	33.488,55	33.488,55	33.488,55
Outros Proveitos													
Outros Rendimentos ou Ganhos	93.499,54	6.764,52	6.127,88	5.587,25	7.579,15	7.483,26	11.957,48	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
<b>CUSTO MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS</b>	<b>471.765,77</b>	<b>43.140,41</b>	<b>35.590,26</b>	<b>39.786,92</b>	<b>26.791,78</b>	<b>33.655,44</b>	<b>37.974,40</b>	<b>42.976,78</b>	<b>41.950,00</b>	<b>39.799,40</b>	<b>44.216,70</b>	<b>40.607,80</b>	<b>45.267,88</b>
<b>FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS</b>	<b>967.330,51</b>	<b>95.746,47</b>	<b>92.718,33</b>	<b>78.362,93</b>	<b>67.830,77</b>	<b>72.657,60</b>	<b>79.307,35</b>	<b>82.947,97</b>	<b>81.238,53</b>	<b>81.298,49</b>	<b>82.574,42</b>	<b>80.132,48</b>	<b>82.515,18</b>
Serviços e Trabalhos Especializados	73.192,91	5.783,44	5.304,82	7.714,64	7.798,62	7.729,32	5.558,65	5.510,15	5.558,65	5.510,16	5.510,16	5.558,65	5.655,65
Publicidade	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vigilância e segurança	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Honorários	557.954,89	51.689,00	50.178,62	45.362,38	34.616,23	36.560,30	45.645,48	49.174,98	48.790,98	49.508,98	49.425,98	48.665,98	48.335,98
Conservação e Reparação	36.431,13	3.529,23	3.176,69	2.599,25	3.889,30	2.493,01	2.743,01	3.639,30	2.743,01	2.493,01	3.889,30	2.493,01	2.743,01
Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Material de Escritório	5.970,00	655,00	460,00	490,00	460,00	490,00	460,00	490,00	460,00	625,00	460,00	460,00	460,00
Combustíveis	3.020,00	240,00	260,00	240,00	270,00	240,00	270,00	240,00	240,00	270,00	240,00	240,00	270,00
Eleticidade	138.381,13	10.959,95	11.926,63	10.464,99	9.880,58	13.646,61	11.949,87	11.655,00	11.557,50	11.712,50	11.557,50	11.712,50	11.557,50
Gas	37.196,49	3.896,14	3.398,10	2.649,00	2.702,95	3.000,00	2.702,95	3.896,14	3.000,00	2.702,95	2.649,00	2.702,95	3.896,14
Água	18.635,34	1.561,40	1.437,72	1.578,66	1.685,17	1.551,67	1.641,39	1.506,39	1.552,39	1.633,89	1.506,39	1.463,39	1.510,89
Deslocações e Transportes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rendas e Aluguéis	21.048,00	1.754,00	1.754,00	1.754,00	1.754,00	1.754,00	1.754,00	1.754,00	1.754,00	1.754,00	1.754,00	1.754,00	1.754,00
Comunicações	24.024,00	2.002,00	2.002,00	2.002,00	2.002,00	2.002,00	2.002,00	2.002,00	2.002,00	2.002,00	2.002,00	2.002,00	2.002,00
Seguros	11.789,73	10.500,00	0,00	289,73	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Limpeza, Higiene e Conforto	38.938,88	3.176,30	2.819,75	3.218,20	2.971,93	3.190,70	3.580,00	3.080,00	3.580,00	3.080,00	3.580,00	3.080,00	3.580,00
Outros Serviços	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750,00
<b>GASTOS COM PESSOAL</b>	<b>2.234.486,82</b>	<b>176.826,19</b>	<b>157.990,89</b>	<b>169.288,29</b>	<b>172.507,50</b>	<b>181.639,35</b>	<b>159.160,10</b>	<b>268.364,99</b>	<b>161.527,45</b>	<b>159.649,38</b>	<b>161.432,65</b>	<b>159.649,38</b>	<b>306.450,64</b>
Nº Funcionários		176	153	160	171	170	168	160	168	168	168	168	179
<b>Remunerações</b>													
Salário Base Mensal	1.425.835,14	122.142,90	112.475,38	115.997,80	116.632,90	116.446,65	115.651,16	121.081,39	121.081,39	121.081,39	121.081,39	121.081,39	121.081,39
Díuturnidades	23.280,57	2.045,40	2.032,10	1.990,67	2.142,98	1.938,82	1.827,80	1.796,30	1.901,30	1.901,30	1.901,30	1.901,30	1.901,30
Apoio Segurança Social	12.998,16	0,00	0,00	0,00	3.998,53	4.542,15	4.457,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídio de Férias	136.646,25	6.392,54	6.738,66	11.269,58	6.007,49	14.501,00	0,00	89.716,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídio de Natal	108.745,30	513,63	0,00	0,00	211,67	1.395,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.624,59
Trabalho Suplementar	14.149,01	705,93	100,00	0,00	370,05	475,86	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	12.297,17
Ajudas de Custos	385,00	35,00	0,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00
Feriados	17.826,81	2.600,91	21,17	1.332,75	2.728,44	2.541,62	2.541,62	0,00	1.535,63	0,00	1.358,12	0,00	3.166,55
Isenção Horário de Trabalho (IHT)	11.788,00	992,00	876,00	992,00	992,00	992,00	992,00	992,00	992,00	992,00	992,00	992,00	992,00
Prêmios Sujeitos	5.053,52	421,96	421,96	421,96	421,96	411,96	421,96	421,96	421,96	421,96	421,96	421,96	421,96
Prêmios N sujeitos	4.140,00	342,50	342,50	372,50	342,50	342,50	342,50	342,50	342,50	342,50	342,50	342,50	342,50
Subsídio de Alimentação	40.814,62	3.863,92	3.641,10	3.908,60	3.684,04	3.153,27	2.738,67	1.509,32	3.663,10	3.663,10	3.663,10	3.663,10	3.663,10
Subsídio de Transporte	6.293,50	587,13	581,90	523,48	595,59	527,80	377,30	237,30	572,60	572,60	572,60	572,60	572,60
Subsídio de Coordenação	4.650,00	425,00	375,00	375,00	375,00	375,00	375,00	375,00	375,00	375,00	375,00	375,00	375,00
Subsídio de Deslocação	1.320,00	110,00	110,00	110,00	110,00	110,00	110,00	110,00	110,00	110,00	110,00	110,00	110,00
Subsídio de Condução	1.320,00	90,00	90,00	90,00	90,00	120,00	120,00	120,00	120,00	120,00	120,00	120,00	120,00
Outras Remunerações Sujeitas	895,38	605,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Remunerações N Sujeitas	4.631,94	1.859,27	743,00	158,00	293,45	572,22	58,00	158,00	158,00	158,00	158,00	158,00	158,00
Engargos sobre Remunerações	383.298,34	30.285,33	27.178,08	29.240,38	29.077,82	30.580,47	26.876,76	47.545,08	27.881,75	27.539,31	27.864,47	27.539,31	51.687,60
Seguro de Acidentes de Trabalho	30.414,28	2.517,39	2.263,04	2.450,57	2.398,08	2.477,61	2.232,65	3.824,16	2.337,22	2.337,22	2.337,22	2.337,22	2.901,88
Outros Custos com Pessoal													
<b>AMORTIZAÇÕES/DEPRECIACÕES</b>	<b>287.695,26</b>	<b>23.974,60</b>	<b>23.974,60</b>	<b>23.974,60</b>	<b>23.974,60</b>	<b>23.974,60</b>	<b>23.974,60</b>	<b>23.974,60</b>	<b>23.974,60</b>	<b>23.974,60</b>	<b>23.974,60</b>	<b>23.974,60</b>	<b>23.974,66</b>
Edifícios	157.368,00	13.114,00	13.114,00	13.114,00	13.114,00	13.114,00	13.114,00	13.114,00	13.114,00	13.114,00	13.114,00	13.114,00	13.114,00
Equipamento Básico	71.077,26	5.923,10	5.923,10	5.923,10	5.923,10	5.923,10	5.923,10	5.923,10	5.923,10	5.923,10	5.923,10	5.923,10	5.923,16
Equipamento Administrativo	58.200,00	4.850,00	4.850,00	4.850,00	4.850,00	4.850,00	4.850,00	4.850,00	4.850,00	4.850,00	4.850,00	4.850,00	4.850,00
Equipamento de Transporte	1.050,00	87,50	87,50	87,50	87,50	87,50	87,50	87,50	87,50	87,50	87,50	87,50	87,50
outros	0,00												
<b>OUTROS GASTOS E PERDAS</b>													
Impostos													
Taxas													
Outros													
<b>GASTOS FINANCEIROS</b>	<b>132.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>11.000,00</b>
Juros de Financiamento	120.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Juros de Mora													
Outros Custos Financeiros	12.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>RESULTADO ANTES IMPOSTOS</b>	<b>57.693,54</b>	<b>5.677,74</b>	<b>35.424,43</b>	<b>9.191,38</b>	<b>7.801,62</b>	<b>2.874,41</b>	<b>15.645,83</b>	<b>-82.958,19</b>	<b>42.897,57</b>	<b>42.716,18</b>	<b>41.289,78</b>	<b>43.150,80</b>	<b>-106.020,21</b>
<b>CASH-FLOW</b>	<b>345.388,80</b>	<b>29.652,34</b>	<b>59.399,03</b>	<b>33.165,98</b>	<b>31.776,42</b>	<b>26.849,01</b>	<b>39.620,43</b>	<b>-58.983,09</b>	<b>66.872,17</b>	<b>66.692,76</b>	<b>85.264,38</b>	<b>67.125,40</b>	<b>-82.046,85</b>

## PARECER DO CONSELHO FISCAL SOBRE O ORÇAMENTO ANUAL DE 2020

### Introdução

1. Nos termos das disposições legais e estatutárias cumpre ao conselho fiscal emitir parecer sobre o Orçamento Anual para 2020 da Liga de Amigos do Hospital Garcia de Orta.
2. Convirá referir que o Plano de Atividades e Orçamento para 2020 nos foi apresentado pelo atual Conselho de Administração que tomou posse em março de 2020.

Daqui se infere que o referido plano deveria ter sido elaborado pela anterior Administração, sujeito à apreciação do Conselho Fiscal da altura e apresentado à Assembleia Geral até novembro de 2019.

Nada disso aconteceu.

### Responsabilidades

3. É da responsabilidade do Conselho de Administração a preparação e a apresentação do plano de Atividades e Orçamento, o qual encerra a identificação e divulgação dos pressupostos mais relevantes que lhe serviram de base.
4. A nossa responsabilidade consiste em verificar a consistência e a adequação dos pressupostos e estimativas do Plano de Atividades e Orçamento acima referidos, competindo-nos emitir uma opinião independente baseada na nossa análise.

### Âmbito

5. Sublinhamos, todavia que o plano de Atividades e Orçamento de 2020, apesar de, como se refere no Orçamento *haber coincidência entre estimativa e execução*, nos primeiros 5 meses do ano (2020), os restantes meses são sempre uma estimativa, sujeita a comportamentos e eventos de Entidades Terceiras muitas vezes imprevisíveis e não controláveis pela Instituição. Daí que os resultados obtidos possam ser diferentes dos estimados.
6. No âmbito da análise efetuada ao Orçamento para o ano de 2020 não podemos deixar de dar relevância a alguns fatos dos quais destacamos as Regras gerais do Orçamento:

- Taxa de inflação 0 (zero),
- Investimento tendencialmente 0 (zero),
- Gestão de stocks tendente para o *just in time*,
- Manutenção da Massa Salarial,
- Manutenção ou diminuição dos quadros de Pessoal.

De resto, as Notas aos Orçamento parecem-nos bastante claras quanto aos princípios subjacentes aos objetivos para 2020.

### ***"Potenciar os proveitos diminuir os custos "***

7. Queremos também relevar o fato do orçamento acomodar todas as naturezas de custos incorridos, nomeadamente com os acordos de pagamento titulados ou não pelo tribunal.

8. Constatamos que a dívida à Caixa Geral de Depósitos foi cedida a Fundo de Investimento, com o qual a Instituição tem mantido contatos para resolver o problema da dívida.

Apesar de não estarem a ser pagos nem a dívida fixada, estão relevados os custos de financiamento, no orçamento apresentado.

9. A Análise financeira de todas as valências deverá permitir fazer um ajustamento de recursos de modo que os princípios da Instituição se mantenham e consolidem.

As atividades de negócio que tem vindo a apresentar prejuízos, quando o seu objeto é justamente gerar lucros para investir na área social ao invés do seu encerramento, é proposta a sua dinamização.

10. E por último, verificar que o Orçamento apresenta resultados positivos.

### **Parecer**

11. Assim, está este Conselho Fiscal convicto que a informação obtida e disponibilizada é suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião.

De acordo com os pressupostos definidos, o Conselho Fiscal, deliberou apesar de todas as vicissitudes exógenas à Instituição, dar parecer favorável ao Plano de Atividades e Orçamento para o ano de 2020.

Nessa conformidade propomos à Assembleia Geral que aprove, o Plano de Atividades e Orçamento para 2020 .

Almada, 27 de maio 2021



AMÉLIA MARIA PEREIRA DIAZ - Presidente



MARIA DO CARMO SOARES DA COSTA - Vice-Presidente



LÍDIA MARIA ENTRUDO PIRES - Vogal