

PLANO DE AÇÃO - 2026

0 - Introdução

1 - O Plano de Ação do Ano de 2026 deveria ter sido apresentado à Assembleia Geral de Sócios , em cumprimento com os Estatutos da Instituição, até ao dia 30.11.2025.

Razões diversas, não facilmente identificáveis mas a que não será estranho e exigência operacional da gestão do dia a dia, a que acresce um desproporcional esforço de acompanhamento do dossier Fundo Clooney absorveu grande parte dos recursos disponíveis. Não foi fácil.

Contudo não queremos deixar de sublinhar o facto de a Instituição em 2025 voltar a apresentar resultados positivos, e mais do que isso o Orçamento de 2026 aponta no mesmo sentido.

Um pequeno resumo sobre a evolução dos Resultados Líquidos:

Ano	Resultado Líquido
2022	76,2m€
2023	298,6m€
2024	370,9m€
2025	240,2m€
<i>Orçamento</i> 2026	257,7m€

No exercício de 2026 o valor dos 130.000,00€ foi mantido visto que valor dos Juros relativos ao 2º Semestre do Crédito ao Investimento que se encontra em negociação, junto de uma instituição financeira. será ligeiramente inferior a esse valor.

2 Já nos idos de 2024 e no orçamento de 2023 , referíamos que o saneamento financeiro da Instituição era não só urgente como imprescindível.

Nessa medida o grande objetivo para o ano de 2026, a exemplo dos anos anteriores é justamente, envidar todos os esforços para resolver a situação do Fundo Clooney, recomprando o Imóvel à Sociedade Rotinas Eruditas, Unipessoal, Lda., recorrendo, ato contínuo, a um contrato de Financiamento de Médio e Longo Prazo ou instrumento equivalente, que permita à Instituição os meios



financeiros adequados a um melhor desempenho financeiro e naturalmente económico e operacional. E para além disso algum conforto na gestão.

3 - O atual plano de Ação, contou já com o contributo dos Planos de Atividade das Valências e elaborados pelos seus responsáveis.

É nossa convicção que o conteúdo e objeto destes planos, estão refletidos neste documento e sobretudo no Orçamento 2026.

Quanto aos princípios à missão etc., estes encontram-se expressos nos documentos públicos da Instituição, nomeadamente os Estatutos e apresentação da Instituição. Disponíveis no sítio da LAHGO em www.lagho.org.

Este Plano enquadra o Orçamento da Instituição relativamente ao ano de 2026, onde se detalham em pormenor as ideias gerais aqui expressas.

1 - Ações para 2026

1.0 - A questão do Financiamento

Apesar de todas as vicissitudes, apesar de todos os constrangimentos com o Fundo clooney cujo posicionamento foi evoluindo, pensamos que no bom sentido, desde logo porque as conversações nunca foram interrompidas. Não estamos a dizer que tem sido fácil; de resto estão aí para memória futura as idas a Tribunal, com o rosário de *recursos* e contra *recursos* e custos inerentes, naturalmente não despidendo para a Instituição. A dias de hoje é nossa convicção que o ano de 2026 encerrará o processo, e o ciclo, iniciado em 2010.

Fica a faltar a decisão do Tribunal de Comércio, que condene o Estado Português na Ação Administrativa Especial, intentada pela Instituição à mais de 10 anos. Resta dizer que ganhamos a ação em Primeira Instância

1.1 - A Unidade de Saúde do Feijó

As UCCI - Na continuidade dos anos anteriores estas Unidades continuam a caminho dos 100% de utilização de capacidade. Em 2025, e mesmo já no 1º Semestre de 2026 a ULDR apresenta vários meses com Taxas de ocupação efetiva nos 100%.

Liga de Amigos do Hospital Garcia de Orta

A boa notícia é que neste momento, a Instituição, em nossa opinião, reúne todas as condições, documentais (formais), económicas e financeiras para iniciar esse processo e levá-lo a bom termo, num espaço de tempo razoável e aceitável.

Este é o nosso propósito!

Laranjeiro, 12.07.2026

O conselho de Administração



Alfredo Oliveira (Dr.)

(Presidente Conselho Administração)



Paula Alexandra Lima

(Tesoureiro)



João Manuel Oliveira Maduro (Engº)

(Vice-presidente Conselho Administração)

Quanto à ERPI - O orçamento para 2026 prevê uma ocupação a rondar os 100%.

Incluído naturalmente o contrato com o HGO, que se pretende reforçado.

1.2 - Área Social - Serviço de Apoio Domiciliário

Numa linha de continuidade deste serviço, publicamente reconhecido, assume-se a continuidade regular junto dos mesmos utentes e na mesma área de intervenção de todas as atividades acordadas numa lógica de melhoria continua.

Não estão previstas alterações substantivas no quadro de relacionamento com a Segurança Social nem com os utentes.

1.3 - Unidades de Negócio (Lahgo-Saúde; Lahgo - Ortopedia; Bar da UCCI)

Por falta de capacidade financeira a **L.-Ortopedia e Bar da UCCI**, continuam a somar prejuízos também em 2025 e não se prevê que a situação se altere em 2026.

1.4 - L.-Clínica

O contrato de cedência exploração das Instalações da **L.-Clínica à Unidade da Dor do HGO**, continua em vigor.

Contudo os resultados, continuam negativos o volume de negócio, mantêm-se em valores que, a exemplo das Unidades de Negócio, terá que ser reavaliada e bem assim os serviços que presta à comunidade.

Nota final:

Apesar de recorrente, nos últimos documentos produzidos por este C.A. da LAHGO, a referencia à urgência da resolução da situação com o Fundo Clooney, é que, por uma ou outra razão, não foi possível iniciar de forma definitiva o seu saneamento.

LIGA DE AMIGOS DO HOSPITAL GARCIA DE ORTA

ORÇAMENTO - 2026 (POR VALENCIA)		UNIDADES DE SAÚDE						CENTROS CUSTO AUXILIARES					UNIDADES DE NEGÓCIO		
		TOTAL GERAL	ERPI	UDMR	UMLD	SAD	L-CLINICA	COZINHA	LIMP+LAV	MANUTENÇÃO	FARMACIA	LIGA	L-SAÚDE	L-ORTOPEDIA	BAR UCCI
TOTAL DE PROVEITOS	5.528.462,40	2.142.153,14	1.129.474,70	998.033,29	710.447,12	208.287,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.473,31	46.392,75	30.239,38
Vendas	245.620,69	139.616,80											43.473,31	32.291,20	30.239,38
Prestações de Serviços	4.102.041,68	2.002.536,34	1.009.513,44	681.396,86	186.204,00	208.287,50							14.101,55		
Subsídios à Exploração	1.009.333,10	119.961,27	316.634,43	521.987,40											
Subsídios à Exploração (IEFP)	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
Sócios	7.080,50														
Outros Proveitos	78.000,00														
Outros Rendimentos ou Ganhos	65.386,43	0,00	0,00	0,00	2.255,72	0,00								0,00	
CUSTO MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS	580.108,10	0,00	0,00	0,00	0,00	5.890,57							30.431,32	25.814,56	16.554,23
FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	1.440.531,59	407.924,91	242.862,82	372.698,70	51.151,28	64.108,59							300,00	10.348,29	5.214,80
Trabalhos Especializados - Saúde	111.242,25	23.600,00	26.024,50	25.637,50	0,00	35.870,56		0,00	109,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trabalhos Especializados - Outros	109.115,05	10.315,32	12.894,24	12.894,24	6.818,22	5.971,03		2.214,00	0,00	0,00	53.629,08	0,00	300,00	900,00	3.178,92
Publicidade	1.037,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	1.037,56	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	0,00
Honorários - Saúde	606.106,39	223.270,99	116.999,02	248.054,88	0,00	17.781,50		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Honorários - Outros	125.809,09	2.295,15	449,55	89,55	0,00	0,00		0,00	0,00	9.420,00	0,00	31.228,84	0,00	0,00	0,00
Conservação e Reparação	89.426,21	20.556,94	10.683,45	10.683,45	9.734,32	0,00		0,00	0,00	29.148,52	0,00	7.198,64	0,00	1.420,89	0,00
Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido	8.297,16	0,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00		213,48	0,00	583,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Material de Escritório	9.234,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		180,06	0,00	0,00	0,00	9.054,41	0,00	0,00	0,00
Combustíveis (viaturas)	7.306,86	0,00	475,09	0,00	4.126,92	549,90		0,00	0,00	240,00	0,00	1.301,51	0,00	613,44	0,00
Eleticidade	158.853,78	69.508,34	34.720,03	34.763,17	15.825,09	1.442,28		0,00	0,00	0,00	0,00	259,77	0,00	757,83	1.577,27
Gas	73.919,91	33.985,91	18.486,28	18.378,23	3.069,49	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gas	14.338,78	2.864,13	5.737,32	5.737,33	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Água	17.087,57	7.381,40	3.686,17	3.713,17	1.649,63	131,12		0,00	0,00	0,00	0,00	309,24	0,00	111,50	105,34
Destroques e Transportes	658,85	60,00	50,00	0,00	234,40	0,00		0,00	0,00	240,00	0,00	1,50	0,00	72,95	0,00
Rendas e Aluguéis	6.360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.360,00	0,00
Comunicações	26.331,60	10.061,61	5.705,78	4.985,81	2.193,21	2.199,92		0,00	0,00	0,00	0,00	1.185,27	0,00	0,00	0,00

Seguros	4.791,83	1.662,42	831,21	831,21	0,00	56,52
Limpeza, Higiene e Conforto	52.701,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Serviços	17.912,43	2.362,70	6.120,18	6.330,16	0,00	105,76

GASTOS COM PESSOAL	2.785.516,56	582.474,54	268.255,60	422.388,52	368.873,50	305.747,21
---------------------------	---------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Nº Funcionários	145	34	11	19	20	16
------------------------	------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Remunerações

Salário Base Mensal	1.722.038,84	359.451,22	153.331,53	254.299,26	226.046,36	200.930,10
Duturnidades	39.842,11	2.884,22	1.671,65	3.555,61	11.106,34	5.895,30
Apoio Segurança Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídio de Férias	147.334,32	30.768,78	12.961,61	21.456,63	19.660,81	17.647,00
Subsídio de Natal	147.832,02	30.768,76	12.961,60	21.456,63	20.451,67	16.895,08
Trabalho Suplementar	38.157,39	12.199,88	7.907,74	9.331,15	6.342,24	9,45
Ajudas de Custos	561,40	195,00	97,50	97,50	0,00	0,00
Férias Pagas	566,89	35,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Isonção Horário de Trabalho (H+T)	19.094,34	0,00	0,00	299,67	3.120,00	0,00
Premios Sujitos	7.308,51	0,00	0,00	948,51	0,00	0,00
Abono para falhas	3.070,95	0,00	0,00	0,00	348,00	322,95
Subsídio de Alimentação	32.683,06	3.134,60	308,70	1.677,90	10.446,28	3.487,58
Subsídio de Transporte	7.215,30	0,00	310,50	224,70	3.596,60	1.206,80
Subsídio de Coordenação	7.962,50	3.300,00	1.100,00	412,50	600,00	2.550,00
Subsido de Dedicacão	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsido de Conducão	1.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsido de Turno	78.863,73	24.994,33	24.886,64	28.982,76	0,00	0,00
Subsido Suplementar	1.109,45	1.100,00	0,00	0,00	0,00	9,45
Horas Formação	2.389,47	2.299,20	90,27			
Engargos sobre Remunerações	492.137,11	103.617,96	47.867,97	75.733,44	63.936,04	54.459,97
Seguro de Acidentes de Trabalho	35.129,19	7.725,52	4.769,89	3.911,97	3.219,16	2.333,53
Outros Custos com Pessoal	1.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

AMORTIZAÇÕES/DEPRECIACÕES	216.675,96	85.585,80	41.262,48	41.362,08	23.113,20	18.191,04
----------------------------------	-------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Edifícios	185.904,72	79.531,80	38.820,84	38.820,84	10.540,20	18.191,04
Equipamento Básico	7.854,12	3.194,52	1.011,84	1.111,44		0,00
Equipamento Administrativo	109,44	54,72	27,36	27,36	0	
Equipamento de Transporte	17.198,04	0,00			12.573,00	
Outros	5.609,64	2.804,76	1.402,44	1.402,44		

OUTROS GASTOS E PERDAS	2.702,19					
-------------------------------	-----------------	--	--	--	--	--

Impostos

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.184,39	0,00	0,00	226,08
0,00	52.701,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.154,76	0,00	111,68	127,19

279.686,93	243.260,87	36.045,37	43.534,99	#####	19.027,14	42.420,91	19.489,92
-------------------	-------------------	------------------	------------------	--------------	------------------	------------------	------------------

16	14	2	2	7	1	2	1
-----------	-----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

188.338,40	158.094,15	23.153,50	28.765,97	84.117,46	10.913,91	23.556,98	11.040,00
3.119,60	3.957,06	0,00	791,27	3.696,00	792,00	1.053,06	1.320,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.204,19	13.045,10	1.840,00	1.956,00	7.700,00	996,00	2.068,00	1.030,00
16.438,60	13.045,10	1.840,00	2.180,38	7.700,00	996,00	2.068,00	1.030,00
	2.218,48			148,45			
0,00	0,00	0,00	171,40	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	531,82	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	2.376,00	0,00	554,67	10.366,00	0,00	2.376,00	0,00
0,00	2.160,00	0,00	0,00	3.600,00	0,00	0,00	600,00
0,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00	0,00	0,00	0,00
1.928,00	2.904,00	0,00	0,00	4.356,00	871,20	2.620,00	948,80
217,70	1.155,00	0,00	0,00	504,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	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	1.080,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
49.974,50	42.239,78	6.478,60	7.794,19	26.453,45	3.054,64	7.187,10	3.349,46
3.465,94	4.284,68	514,79	789,28	2.127,61	1.403,40	411,77	171,66
0,00	0,00	0,00	0,00	1.140,00	0,00	0,00	0,00

1.324,08	738,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.099,28	0,00
----------	--------	------	------	------	------	----------	------

				0,00			
1.324,08	738,00					474,24	
						4.625,04	

2.702,19							
-----------------	--	--	--	--	--	--	--

2

Comunicações	26.331,60	26.331,60	0,00
Seguros	4.791,83	4.791,83	0,00
Limpeza, Higiene e Conforto	52.701,80	52.701,80	0,00
Outros Serviços	17.912,43	17.912,43	0,00
	1.440.531,59	1.440.531,59	0,00

h

CUSTO MERCADORIAS VENDIDAS E MATERIAS CONSUMIDAS	580.108,10	40.968,66	40.025,32	46.076,43	50.079,96	50.435,45	49.780,27	50.457,00	50.457,00	50.457,00	50.457,00	50.457,00
--	------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

[illegible]

3

GASTOS FINANCEIROS	145.194,73	13.414,76	13.869,53	13.992,90	11.544,46	11.545,25	11.545,80	11.546,02	11.546,86	11.546,59	11.548,89	11.544,31	11.549,36
Juros de Financiamento	129.999,96	10.833,33	10.833,33	10.833,33	10.833,33	10.833,33	10.833,33	10.833,33	10.833,33	10.833,33	10.833,33	10.833,33	10.833,33
Juros de Acordos	6.782,22	2.237,44	2.260,74	2.284,04									
Outros Custos Financeiros	8.412,55	343,99	775,46	875,53	711,13	711,92	712,47	712,89	713,53	713,26	715,56	710,98	716,03
RESULTADO ANTES IMPOSTOS	357.733,27	85.606,57	34.941,93	51.566,33	24.753,81	48.142,43	-29.618,08	4.355,63	61.433,40	14.678,89	16.453,49	16.689,93	28.728,95
CASH-FLOW	574.409,23	103.662,90	52.998,26	69.622,66	42.810,14	66.198,76	-11.561,75	22.411,96	79.489,73	32.735,22	34.509,82	34.746,26	46.785,28

Notas ao orçamento de 2026

0 - Nota prévia

O presente orçamento, foi elaborado com base no desempenho do exercício de 2024.

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 12 meses de atividade do ano de 2025 e o primeiro Semestre de 2026.

Reflete naturalmente, tendo em conta as diversas realidades exógenas e endógenas, quer no sentido dos proveitos quer dos custos, uma previsão que se considera próxima da realidade, saber :

i) Fixação da diária paga pelo Estado , no âmbito dos Cuidados Continuados, continuando a ULDM nos 87,62€ /dia/cama ocupada, mais 6,7% que parte do ano de 2025; e a UMDR nos 105,21€ dia/cama ocupada, mais 2,5% que parte do ano de 2025.

ii) Alteração do Ordenado mínimo nacional em 50,00€ ou seja de 870,00€ para 920,00€;

Este ajustamento imposto pelo Orçamento Geral do Estado terá efeitos no exercício de 2026.

Os sucessivos aumentos do Salário Mínimo Mensal, entre 2021 e 2026 atinge já os 255,00€ nominais (40,00€+55€+60€+50+50+50). Com encargos (SS+Seg) chega já aos 311€

Esta realidade continua a **esmagar** o Ordenado Médio, anulando diferenças salariais que continuando a justificar-se, encerram uma "injustiça relativa".

A atividade da Instituição caracteriza-se pela necessidade absoluta de mão de obra especializada e mais do que isso intensiva. De resto, o peso dos Gastos de Pessoal nos Proveitos é superior a 52% em 2026 (estimado), 50% em 2025, 50% em 2024 e 54% em 2023.

Notas ao orçamento 2026

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

1 - Regras gerais

A taxa de inflação de referência utilizada quando necessário é **de 1,9%** (fonte: INE). No entanto as principais rubricas foram analisadas com base noutras informações específicas para estas naturezas de custos e alguns casos agravamos em 2.5%.

1.1 O Investimento deverá tender para 0 (zero);

1.2 Não sendo possível Gestão de stocks, sem stocks, na lógica do tempo médio de encomenda, tender para 0 (zero);

1.3 Não estão previstos quaisquer alteração de salários, com exceção do aumento do ordenado mínimo que passou de 870,00€ para 920,00€, de resto já refletido no Orçamento de Gastos com Pessoal. Outras alterações (não estimadas) decorrerão de informação da CNIS.

1.4 Não está prevista o aumento dos Quadros de Pessoal :

1.5 Como previsto em 2025 para 206, de forma a responder ao moderado agravamento dos custos de exploração decidimos, também para 2026, alterar os preços da ERPI em média mais 2.5%.

2 - Regras do Orçamento

2.1 - Foram consideradas 4 (quatro) 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.-Clinica

Notas ao orçamento 2026

As Instalações assignados à Lahgo Clinica, foram cedidas em contrato de exploração para a Unidade da Dor do HGO.

Centros de Custos Auxiliares:

Cozinha (inclui copa + sala)

Limpeza (inclui Lavandaria)

Manutenção

Farmácia Hospitalar

Serviços Centrais

Unidades de Negócio:

L.- Saúde (Parafarmácia)

L.-Ortopedia

Bar (UCCI)

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 respetivo (valência)

3 - Do lado dos Proveitos

A situação financeira, infelizmente, continua a não permitir o financiamento adequado às áreas de negócio.

3.1 - Nessa medida, os valores orçamentados seguem uma linha de continuidade não estando previsto de imediato qualquer alteração de financiamento que permita repor o paradigma das Unidades de Negócio no âmbito das IPSS's.

	Unidades de Negócio			Total
	L. Saúde	L.- Ortopedia	Bar Ucci	
Resultados Líquidos	-6.320,44	-32,853.86	-11,216.19	-50,390.49

Assim sendo e na lógica de Unidades geradoras de valor para o total da atividade não podem, sobretudo não devem, ser um fator de acumulação de prejuízos. **O que continua a ser o caso.**

Não poderemos manter esta situação de acumulação de prejuízos.

Quanto à L.-Ortopedia valerá a pena relevar que o seu responsável exerce outras funções nomeadamente na Manutenção, pelo que um terço do prejuízo, cerca de 10.500,00€ se justifica nesta afetação de funções.

3.2 - Quanto às Unidades de Cuidados Continuados (UCCI),

Os valores dia cama, a partir de Janeiro 2023, foram já calculados aos preços e modulados pelo número de dias/mês

Os valores em vigor para janeiro 2026, idênticos ao real de 2025:

Longa Duração	87.62€ dia/cama
Média Duração	105.21€ dia/cama

Notas ao orçamento 2026

O ano de 2025 retomou em definitivo à ocupação normal pelo que é expectável que a taxa de ocupação se comporte como se estima e que serviram de base ao cálculo dos proveitos para o ano de 2026.

VALÊNCIA	jan/26	fev/26	mar/26	abr/26	mai/26	jun/26	jul/26	ago/26	set/26	out/26	nov/26	dez/26
----------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

UDM	Tx Ocupação	98.60%	100.00%	100.00%	99.56%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	97.20%	100.00%	97.10%
	Nº Utentes	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30

UDMR	Tx Ocupação	97.63%	95.00%	97.63%	96.22%	95.05%	94.89%	96.00%	98.00%	98.88%	98.00%	98.00%	98.00%
	Nº Utentes	30	30	28	30	30	30	30	30	30	30	30	30

Fonte: Mapas agregadores enviados Segurança Social

3.3 - Quanto à **ERPI** identificamos o valor das mensalidades e os restantes serviços e materiais fornecidos aos utentes. Os valores não incluídos na Mensalidade continuam a baixar situando-se agora em cerca de 9% do valor faturado. As consultas, Fisioterapia, Terapia da Fala, Terapia Ocupacional estão assignados à **L.-Clinica**.

VALÊNCIA		jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	mai/25	jun/25	jul/25	ago/25	set/25	out/25	nov/25	dez/25
ERPI	Nº de Camas												
	Potenciais	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
	Faturadas	53	53	45	45	51	53	54	56	55	55	55	55
	Tx ocupação	88.00%	88.00%	75.00%	75.00%	85.00%	88.00%	90.00%	93.00%	92.00%	92.00%	92.00%	92.00%

Partindo do princípio que não haverão situações complicadas de Saúde Pública que afetem o regular funcionamento das Unidades de Saúde estimamos que, esta Unidade tenda para uma taxa de ocupação perto dos 100%.

Existe um acordo com HGO na disponibilização de camas a **87€/dia**.

Pelo histórico 2024 a média de 15 camas equivalente a 460 dias/mês.

3.4 - Relativamente ao Serviço de Apoio Domiciliário (SAD) os valores mensais são bastante rígidos: O Subsídio à Exploração mantém-se fixo ao longo do Ano.

3.5 - No que diz respeito à L.- Clinica, cujas receitas se circunscrevem aos valores gerados pelos Prestadores de Serviços, incluindo as Consultas, a Fisioterapia, a Terapia da Fala, Terapia Ocupacional.

Notas ao orçamento 2026

Mantem-se o contrato com o HGO relativamente à Unidade da dor, no valor de 3.500,00€/mês

Foram subtraídas as receitas geradas pela ERPI

3.6 - Sócios (quotas)

	Total	jan/26	fev/26	mar/26	abr/26	mai/26	jun/26	jul/26	ago/26	set/26	out/26	nov/26	dez/26
Sócios (Quotas)	7,080.50	213.00	347.50	332.50	687.50	687.50	687.50	687.50	687.50	687.50	687.50	687.50	687.50

Foram identificados **358** sócios ativos mas só 277 pagam quotas.

3.7 - Outros (donativos)

Inclui os 3.000,00€ do *Vending* para além de outras rubricas que se detalham

3.8 - Outros

Outros Proveitos	28,820.00
Refeições CMA	21,720.00
Outros	7,100.00
Subsídios Investimento	60,750.00
CMA	13,250.00
ARSLTV	37,500.00
Iva (Refeições)	10,000.00

Notas ao orçamento 2026

3.9 - Detalhe dos Proveitos

--

PROVEITOS	TOTAL
TOTAL GERAL	5,528,462.40

Subtotal 1		998,033.29
ULDM	Utentes	180,392.46
	ARS/ACESS	452,141.96
	SS	365,498.87
Subtotal 2		1,129,474.70
UDMR	Utentes	136,969.17
	ACESS	869,578.89
	SS	122,926.64
Subtotal 3		2,142,153.14
UR	Mensalidade	1,414,777.00
	Materiais	139,616.80
	Serviços	126,395.34
	Acordo HGO	461,364.00
Subtotal 4		710,447.12
SAD	Utentes	188,459.72
	SS	521,987.40
L.-Clinica		208,287.50
L.-Ortopedia		32,291.20
L.-Saúde		43,473.31
Ajudas Tec		13,961.55
Bar UCCI		30,239.38
DONATIVOS		47,368.50
Subsidios		50,750.00
Subsidios (IEFP)		21,000.00
Outros		100,982.71

4. - Do lado dos Custos

Notas ao orçamento 2026

Para além do agravamento dos Gastos com Pessoal por via do aumento do Salário Mínimo que passou de 870.00€ para 920.00€ (+5.7%) , houve ajustamentos nos custos de energia e dos restantes consumíveis afetados ainda que indiretamente por esta natureza de custos relevando agravamentos na ordem dos 2,5%.

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 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 (Cmvmpr)

Esta rubrica por via do aumento dos preços (valor) e pela alteração de utentes (volume) tenderá para uma certa estabilização de preços.

4.2 - Os fornecimentos e serviços Externos

As rubricas insertas nesta classe de despesas, foram avaliadas caso a caso tendo em conta a sua evolução no 1º Semestre de 2026.

Expectativa da evolução dos Combustíveis e outros fluidos

LAHGO ORÇ 2026	Orç	Real	Real	Desvio	
	2026	2025	2024	2025 versus 2024	2025 versus 2023
	(I)	(II)	(III)	(IV)= (I)/(II)	(V)= (I)/(III)
Total	274,500.00	271,467.83	212,720.29	1.12%	29.04%
Eletricidade	158,853.78	155,817.14	165,982.69	1.95%	-4.29%
Gás	73,919.91	75,479.33	72,337.53	-2.07%	2.19%
Gases Medicinais	14,338.78	14,097.00	24,898.28	1.72%	-42.41%
Combustíveis (Viaturas)	7,306.86	8,824.13	8,249.33	-17.19%	-11.42%

Notas ao orçamento 2026

Os combustíveis, com uma grande perturbação nos mercados internacionais, em 2022, 2023, 2024 e até 2025 é de prever que esses efeitos se agravem no 2º Semestre 2026. Contudo, e apesar de apresentarem valores com decréscimo, resulta dos valores reais do 1º Semestre. O segundo Semestre foi agravado.

Quanto aos honorários médicos e de Enfermagem (Prestadores de Serviços) que inclui os trabalhos especializados-saúde, os valores estimados foram elaborados com base na execução do ano de 2025 e o 1º Semestre de 2026. O preço médio/hora de enfermagem orçamentado é de 13,50€. Este valor resulta do valor médio ponderado das horas compradas em 2024

O Preço médio/hora médico situa-se nos 35.00€. Sem alterações relativamente a 2025. Os preço/hora dos Prestadores de Serviços mantiveram-se nos valores de 2025.

Só assim se explica o facto dos Fornecimentos e Serviços Externos apresentarem um decréscimo de 3.20% como se detalha:

	orç 2026	Real 2025	Real 2024	(I/II)		(I/III)	
				orç2026 versus real 2025		orç2026 versus real 2024	
				Valor	%	Valor	%
Fornecimento e Serviços Externos	1.440.531,58	1.488.185,32	1.388.871,24	-47.653,74	-3,20%	51.660,34	3,72%

4.3 - Gastos com Pessoal

Os gastos com pessoal foram calculados com base no 1º Semestre de 2026

Está incluído o ajustamento do Salário Mínimo. Contudo o efeito de do agravamento é mais do que esse efeito que estimamos na ordem dos 4%. O Subsidio de Turno, apresenta um agravamento de 69,31% e será certamente uma das rubricas responsáveis pelo aumento global de 8.54%.

	orç 2026	Real 2025	Real 2024	(I/II)		(I/III)	
				orç2026 versus real 2025		orç2026 versus real 2024	
	(I)	(II)	(III)	Valor	%	Valor	%
	146	162	169				
Gastos Com Pessoal	2,785,516.57	2,566,329.96	2,548,853.74	219,186.61	8.54%	236,662.83	9.29%
Remunerações Normais	2,136,023.35	2,006,207.51	1,997,205.26	129,815.84	6.47%	138,818.08	6.95%
Trabalho Suplementar	1,109.46	23,951.90	23,951.90	-22,842.44	-95.37%	-22,842.44	-95.37%
Subsidio Turno	78,863.73	46,580.84	44,715.59	32,282.89	69.31%	34,148.14	76.37%
Encargos S/Remunerações	492,137.11	445,345.88	446,083.72	46,791.23	10.51%	46,053.39	10.32%
Seguros Acidentes Trabalho	35,129.19	42,671.52	35,324.96	-7,542.33	-17.68%	-195.77	n.e.
Outros	42,253.75	1,572.31	1,572.31	40,681.44	n.e.	40,681.44	n.e.

4.4 - Gastos Financeiros

Os juros de Financiamento voltaram aos 130.000.00€ como medida de prudência.

Não será espectável que o financiamento produza juros mas só a partir de Setembro Outubro.

Segundo o Plano do Banco Montepio, os 130.000.00€ acomodam perfeitamente 5 meses de juros.

As outras despesas financeiras inclui juros de mora a pagar à Segurança Social no âmbito dos planos prestacionais, entretanto liquidado. Por questões de estratégia optou-se por fixar cerca de 50.000,00€ de juros cujas prestações estão previstas. Esta dívida poderá ser sanada a qualquer altura. No entanto só diminui, porque juros não vencem juros...

As restantes despesas resultam dos custos de utilização dos terminais TPA'S.

4.5 - Amortizações

Não havendo Investimento;

Retirando os bens que terminaram a amortização

Assim, o valor das amortizações imputados em 2026 será de 216.675.96€, resultado da estimativa contabilística contra os 215.951,21€ de 2025.

Mantêm-se no património a valor contabilístico 0 (zero)

Critério de Imputação semelhante a 2018.

Notas ao orçamento 2026

LIGA DE AMIGOS DO HGO				DESVIOS			
CER - QUADRO COMPARATIVO	Orç 2026	Real 2025	Real 2024	(I/II)		(I/III)	
				orç2026 versus real 2025		orç2026 versus real 2024	
	(I)	(II)	(III)	Valor	%	Valor	%
Total proveitos	5,528,462.40	5,362,714.38	5,298,021.28	165,748.02	3.09%	230,441.12	4.35%
Custo das Vendas	580,108.10	564,666.55	603,580.47	15,441.55	2.73%	-23,472.37	-3.89%
Fornecimento e Serviços Externos	1,440,531.58	1,488,185.32	1,388,871.24	-47,653.74	-3.20%	51,660.34	3.72%
Gastos Com Pessoal	2,785,516.57	2,566,329.96	2,548,853.74	219,186.61	8.54%	236,662.83	9.29%
Perdas por Imparidades		0.00	0.00	0.00			
Amortizações	216,675.96	215,951.21	207,383.16	724.75	0.34%	9,292.80	4.48%
Outros custos	2,702.19	13,883.87	11,850.13	-11,181.68	-80.54%	-9,147.94	-77.20%
Resultados Antes da Função Financeira	502,928.00	513,697.47	537,482.54	-10,769.47	-2.10%	-34,554.54	-6.43%
Gastos Financeiros	145,194.73	273,544.18	165,275.42	-128,349.45	-46.92%	-20,080.69	-12.15%
Resultados Antes Impostos	357,733.27	240,153.29	372,207.12	117,579.98	48.96%	-14,473.85	-3.89%
Cash-Flow	574,409.23	456,104.50	579,590.28	118,304.73	25.94%	-5,181.05	-0.89%

Versão 0 orç 2026 -hr-09.07.2026

Apesar das vicissitudes, uma gestão atenta e proactiva, permitirá adequar os custos aos proveitos de modo a que os resultados sejam satisfatórios.

5 - Resultados e Contingências passadas

Relativamente á ERPI, pensamos que tende para uma taxa de ocupação **a rondar os 100%**

Este orçamento encerra uma taxa de ocupação média de 55 utentes. É um **desafio mas um bom desafio certamente.**

Todavia com os agravamentos de custos por via dos aumentos nomeadamente ao nível dos Gastos com pessoal (aumento anual do SMN), e bem assim o preço dos Prestadores Serviços (da Saúde), "obrigam" a que esta insistência se mantenha, e de forma coordenada com as associações do setor, nomeadamente a CNIS.

A Unidade de Cuidados tende cada vez mais para os 100% de ocupação. De resto a ULDM atingiu já vários meses esse desiderato.

Isto equivale a dizer que essas receitas tendem para uma rigidez muito elevada. Aumentar os Proveitos só por via do preço; Ora o preço é fixado por portaria. A variável de folga são

Notas ao orçamento 2026

as outras atividades, nomeadamente a ERPI e provavelmente a L.-Clinica, já que as Áreas de Negócio são neste momento incapazes de atingir o ponto de equilíbrio.

A cedência de espaço ao HGO (Unidade da Dor), continua.

6. E por fim,

Trata-se de um orçamento de execução exigente quer do ponto de vista dos proveitos quer do ponto de vista dos custos.

Laranjeiro, 11 de Julho 2026

Humberto Ramalinho