



Orçamento de Exploração

2025

Lisboa, dezembro de 2024

ANO 2025

1. APRESENTAÇÃO 3

ORÇAMENTO DE EXPLORAÇÃO 4

1. RENDIMENTOS (PROVEITOS) 5

1.1. Bases de Previsão 5

1.2. Mapa 6

1.3. Memória Descritiva 7

2. GASTOS (CUSTOS) 10

2.1. Pressupostos 10

2.2. Mapa 11

2.3. Memória Descritiva 12

3. CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL 15



APRESENTAÇÃO

Senhores Associados,

Cumprido quase a totalidade do mandato desta direção e apesar das mudanças efetuadas em equipamentos, organização e nas atividades assistenciais do IPR, a situação económica da instituição é ainda frágil. A cada ano o desafio mantém-se de a manter viva e a cumprir a missão a que a sua história e a sua natureza impõem.

Mantêm-se as linhas fundamentais de atuação desta direção: consolidar e reforçar a recuperação económica iniciada em 2021-2022, manter a reestruturação funcional (administrativa e financeira) da Instituição, manter a renovação de equipamentos e implementar novos contratos para opções mais custo-efetivas.

Apesar das várias diligências e negociações, o acordo firmado em maio de 2020 com a ARSLVT continua a ser a base deste orçamento em termos de produção, uma vez que as alterações políticas e a súbita extinção das ARSs, não nos permitiu negociar com a ACSS uma alteração das linhas de produção e um novo acordo.

Sabemos já nesta altura que em 2024 o acordo com a ACSS vai ser cumprido, com o acerto de contas favorável ao IPR.

Toma-se como referência o ano de 2024, assumindo o cumprimento na íntegra do contrato com a ACSS. Estão também refletidos aumento de produção dos acordos com entidades privadas, na área da reumatologia e da medicina física e reabilitação, além de pontuais ajustes nos preços das várias atividades. A recente integração de todos os serviços nas instalações da Rua da Beneficência também servirá para otimizar procedimentos e, esperamos, aumentos de retorno financeiro.

Estão refletidos neste orçamento, a subida do salário mínimo nacional e vários aumentos já anunciados por vários fornecedores. Mantemos o compromisso de reduzir e racionalizar custos em todas as áreas e também de aumentar os proveitos.

Além da atividade assistencial direta, a investigação clínica e a atividade científica, traduzida pelos ensaios clínicos e as Jornadas Internacionais do IPR, mantêm-se como fontes suplementares de financiamento.

A Direção agradece aos funcionários que, em circunstâncias cronicamente difíceis, e tendo passado por períodos de maior agudização dos constrangimentos físicos, económicos e laborais, sempre responderam de forma exemplar, permitindo a viabilidade da Instituição e esperança na sua continuidade.


A Direção mantém o empenho na melhoria da situação financeira do IPR, na qualidade da atividade assistencial, sem descuidar a ligação aos vários parceiros institucionais que nos apoiam.

Lisboa, dezembro de 2024

A Direção do IPR



Augusto Faustino



Cândida Silva

Orçamento Exploração

Tal como em exercícios anteriores, esta breve apresentação sobre a natureza e os objetivos deste instrumento de gestão tem apenas o intuito de proporcionar um mais amplo conhecimento da vida da instituição a todos os interessados.

O Orçamento de Exploração resulta, fundamentalmente, da definição preliminar de diversas políticas (técnico-produtiva, de Recursos Humanos e financeiras, etc.) tendo como ponto de partida uma determinada situação relativamente ao passado imediato.

Foram, assim, estimados os Gastos (Custos) e os Rendimentos (Proveitos) de Exploração para o ano 2025 com base em parâmetros retirados das políticas delineadas para as seguintes áreas de intervenção:

Neste contexto, o total dos **GASTOS (custos) DE EXPLORAÇÃO** previstos para o ano de 2025 atingem os **dois milhões, trezentos e oitenta e dois mil e seiscentos euros**.

O total de **RENDIMENTOS (proveitos)** aponta para um valor global de **dois milhões, quinhentos e noventa e seis mil e quinhentos Euros**, tendo por base a atividade de 2024.



1. RENDIMENTOS (PROVEITOS)

1.1. PRESSUPOSTOS

- PREVISÃO MÉDIA DA PRODUÇÃO ANUAL E DO VALOR UNITÁRIO DOS CUIDADOS DE SAÚDE A PRESTAR:

ACORDO DE COOPERAÇÃO ACSS (ARSLVT)/IPR
Previsto para o ANO 2025

MONTANTE GLOBAL

1.755.000,00 €UROS

- BASES DE PREVISÃO

Valores para 2025 determinados com base nos valores estipulados para a remuneração dos atos em 2024 e em alguns aumentos já previstos.

- Os cálculos serão arredondados por defeito



1.2 RENDIMENTOS - MAPA DE ELABORAÇÃO ORÇAMENTO 2025

RUBRICAS	REALIZADO	REALIZADO	PREVISTO	ORÇAMENTO
	2022	2023	2024	2025
RENDIMENTOS / proveitos	2 675 363	2 621 726	2 677 800	2 596 500
1.VENDAS	3 674	797	1 300	1 300
1.1. Medicamentos de uso diário	2 131	0	100	100
1.2. Biológicos (domicílio e hospital dia)	0	0	0	0
1.3. Material de Terapia Ocupacional e Fisioterapia	1 543	797	1 200	1 200
2.PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	2 157 439	2 280 582	2 251 000	2 249 700
2.1. Internamentos	634 545	677 144	600 000	620 000
2.2. Hospital de dia	8 660	54 752	10 000	10 000
2.3. Consulta Externa	1 339 361	1 404 425	1 500 000	1 488 700
2.4. M.C. Terapêutica (Infiltrações/Mesoterapia/Ondas Choque)	8 400	9 493	8 500	10 500
2.5. M.A. Diagnóstico (Densit/ Ecog/ Capilarosc/ Bióps.)	22 500	22 508	22 500	22 500
2.6. Fisioterapia (Tratamentos/Podologia)	83 973	112 260	110 000	98 000
3.RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	231 481	237 850	272 000	192 000
3.1. Jornadas	170 025	142 705	120 000	80 000
3.2. Ensaio Clinicos	13 500	85 395	140 000	100 000
3.3 Outros Estudos /Projectos (Outros projectos/Açores)	12 000	9 750	12 000	12 000
4.OUTROS RENDIMENTOS	99 665	102 497	153 500	153 500
4.1. Qualizações	34 000	32 755	34 000	34 000
4.2. Não Especificadas/Recuperação de Encargos/Outros	15 000	0	15 000	12 000
4.3. Descantos de Pronto Pagamento Obtidos	18 165	0	66 500	66 500
4.4. Correções Anos Anteriores/Acertos Caixa/Sinistros	450	5 695	0	0
4.5. Donativos	24 500	36 530	25 000	30 000
4.6.. Proveitos em Subsídios	3 000	8 000	8 000	7 500
4.7. Reversões de Provisões	0	0	0	0
4.8. Proveitos Medicamentos da Industria/Comp.venda delta/Taxas	5 000	19 517	5 000	3 500
5.Juros e Proveitos Similares	0	0	0	0
5.1. Juros Obtidos	0	0	0	0
IMPOSTO SOBRE RENDIMENTO	0	5	0	0
RESULTADOS LÍQUIDOS APÓS IRC	196 337	445 571	205 300	197 900

1.3. MEMÓRIA DESCRITIVA

RUBRICA	JUSTIFICAÇÃO
1. VENDAS	
1.1. MEDICAMENTOS (uso diário)	Esta verba apenas engloba medicamentos correntes faturados no Internamento (ADSE e outros subsistemas) e Kit's de Fisioterapia (100)
1.2. BIOLÓGICOS	Medicamentos Biológicos para administração ACSS
1.3. FISIOTERAPIA	Kit's para utilização dos utentes na Fisioterapia individualizados. (1.200€)
2. PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	
2.1. INTERNAMENTO	<p><u>Total de diárias:</u> e a) para doentes das outras ARS's: 50 diárias a 167 € b) GDH's: 600 episódios de Internamento para doentes da ARSLVT(ACSS)</p>
2.2. HOSPITAL DE DIA (Sessões Medicamentos Biológicos)	<p>a) Sessões para o Acordo: cerca de 350 sessões a 22 € b) Outros subsistemas: cerca 66 sessões a 45 Euros</p>
2.3. CONSULTA EXTERNA	<p>Produção anual prevista de Consultas de Reumatologia e de Fisioterapia e outras não convencionadas</p> <p>a) utentes do Acordo: cerca de 21.500 consultas de Reumatologia e 1.500 de Fisioterapia a um valor de 53,50€ - <u>preço compreensivo</u> b) ADSE: 4.400 consultas de Reumatologia a um preço médio de 38.00€</p>



	<p>c) Seguros: 800 consultas a 30 € d) ADM:200 consultas a 38€</p> <p style="text-align: right;">ADM:200 consultas a 30 € GNR: 130 consultas a 30 € Montepio: 85 consultas a 30 €</p> <p>e) Outros:100 Consultas a 70 € f) Fisioterapia Outros: 1.200 consultas a 25€ g) IPR Reumatologia:700 consultas: 700 consultas a 70 €</p> <p>h) Nutrição: 1.500 ARSLVT a 11 €, e mais 800 a 30 €. i) Relatórios Médicos: 9.000 €</p>
2.4. MEIOS COMPLEMENTARES DE TERAPÊUTICA	<p>Técnicas Reumatológicas e outros Tratamentos (as do Acordo entram no preço compreensivo)</p> <p>a) Infiltrações: 7.000 €; b) Mesoterapia: 1.500€</p>
2.5. MEIOS COMPLEMENTARES DE DIAGNÓSTICO	<p>Produção estimada : (os do Acordo entram no preço compreensivo)</p> <p>a) Ecografias: 7.500€ b) Capilaroscopias: 12.500 € c) Densitometrias: 2.500 € d) Biopsias: 500 €</p>
2.6. TRATAMENTOS DE FISIOTERAPIA	<p>Unidade de Reabilitação Tratamentos de Fisioterapia em regime de Ambulatório</p> <p>a) os do Acordo entram no preço compreensivo b) Fisioterapia: 85.000€ c) Podologia: consultas, tratamentos e ortóteses num total médio anual de 20.000 € e) Outros Tratamentos: 5.000 €</p>
3. RENDIMENTOS (PROVEITOS) SUPLEMENTARES	
3.1. JORNADAS	Valor com previsão duma receita esperada de 80.000 €
3.2. ENSAIOS	Ensaios: 100.000 €
3.3. OUTROS ESTUDOS E PROJECTOS	Patrocínios: 12.500€
4. OUTROS RENDIMENTOS	

(PROVEITOS E GANHOS)	
4.1 QUOTIZAÇÕES	Quotizações: 34.000 €
4.2 NÃO ESPECIFICADOS/ RECUPERAÇÃO DE ENCARGOS	Recuperação de Encargos : 15.000 Euros
4.3 DESCONTOS DE PRONTO PAGAMENTO OBTIDOS	Previsão anual de: 66.500 €
4. 4. Correções Anos Anteriores / Acertos Caixa/Sinistros	Valor sem hipótese de previsão
4.5 DONATIVOS	Donativos : Utentes: 5.000 € IRS: 25.000 €
4.6 RENDIMENTOS (PROVEITOS) EM SUBSÍDIOS	Contabilização de subsídios para a linha de produção da fisioterapia e Internamento – 8.000€
4.7 Reversões de Provisões	Sem Previsão de valores para 2025
4.8 Proveitos Medicamentos da Industria/Vending Delta Cafés	Valor previsto para 2025 de acordo com o ano 2024 (5.000€)
5. JUROS E PROVEITOS SIMILARES	
5.1 Juros Obtidos	Sem previsão para o ano 2025





2. GASTOS (CUSTOS) MAPA DE ELABORAÇÃO ORÇAMENTO 2025

2.1. PRESSUPOSTOS

BASES DE PREVISÃO

Valores ajustados à previsão da produção no ano 2025 do Acordo com a ACSS.

Outros valores que tem como base os valores reais de 2024.

Elementos fornecidos pelas diversas áreas funcionais

- Os cálculos serão arredondados por defeito

2.2 GASTOS - MAPA DE ELABORAÇÃO DO ORÇAMENTO 2025

RUBRICAS	REALIZADO	REALIZADO	PREVISTO	ORÇAMENTO
	2022	2023	2024	2025
GASTOS/CUSTOS	2479026	2176150	2472500	2398600
1. OMVC (Custo mercadorias vendidas/consumidas)	41242	14250	35000	30000
2. FSE (Fornecimentos serviços externos)	954136	833621	904837	774600
2.1 Subcontratos	282337	201168	282337	237000
2.2 Fornecimentos e Serviços	671799	632453	622500	537600
2.2.1 Eletricidade	22341	20230	22000	20000
2.2.2 Combustíveis	360	0	300	100
2.2.3 Água	7388	6237	7500	6400
2.2.4 Ferramentas e Utensílios Desgaste Rápido	1520	756	1000	1000
2.2.5 Material de Escritório, informático e clínico	5302	3587	10000	8000
2.2.6 Rendas e Alugueres (imóveis, software e impressoras)	52693	43005	38000	36600
2.2.7 Despesas de representação	43	43	500	300
2.2.8 Telecomunicações	14435	16312	14000	8500
2.2.9 Seguros Multiriscos- Viaturas	2451	3727	4000	4000
2.2.10 Deslocações e Estadas	40	137	200	200
2.2.11 Honorários	126702	156789	110000	80000
2.2.12 Conservação e Reparação	1316	1316	5000	5000
2.2.14 Trabalhos Especializados/Serv. Bancários	4208	34310	5000	3500
2.2.15 Encargos Saúde/Utentes Ambulatório	342000	233936	300000	280000
2.2.16 Encargos Saúde/Utentes Internados	35000	38357	38000	27000
2.2.17 Outros Fornecimentos e Serviços / Jornadas	5000	40977	15000	25000
2.2.18 Ensaios	50000	31481	50000	30000
2.2.19 Outros Estudos/Projectos	1000	1000	0	0
2.2.20 Contencioso e Notariado	0	253	2000	2000
3. Perdas por Imparidades	0	0	0	0
3. Impostos e outros gastos e perdas Contencioso	9307	28131	3000	0
4. Custos com Pessoal	1423439	1300148	1250000	1582000
4.1 Remunerações certas + (sub. férias e sub. natal)	992839	1100024	1035000	1092000
4.2 Remunerações adicionais	172370	200056	195000	226000
4.2.1 Subsídios Alimentação/turno/função	60504	89275	105000	128000
4.2.2 Outras (prémios/horas extra/gratificações)	111866	110781	90000	98000
4.3 Formação Profissional	0	68	20000	1000
4.4 Encargos s/Remuneração	224930	267148	250000	263000
5. Amortizações				12000
6. Outros Custos do Exercício + Provisões				
7. Juros e Gastos Similares Suportados				

2.3. MEMÓRIA DESCRITIVA

RUBRICA	JUSTIFICAÇÃO
<p>1. Custo das Mercadorias vendidas e das Matérias consumidas (consideradas as aquisições uma vez que os stocks são reduzidos ao mínimo)</p>	<p>Esta rubrica contempla o valor previsto sobre as projeções de dezembro de 2024 para as aquisições de:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Medicamentos correntes (5.000 €), b) Biológicos para Hospital de Dia para ACSS/outros (5.000 €), c) Material de Penso/Tratamento e Diverso 5.000 €), d) Material de Limpeza/Higiene e Conforto para Fisioterapia e Consulta (5.000 €), e) Material de Escritório (10.000 €)
<p>2. F.S.E.- Fornecimentos e Serviços Externos</p>	<p>Valores previstos com base a dezembro de 2024, e atividade prevista para o ano de 2025</p>
<p><u>2.1. SUBCONTRATOS</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> a) Exploração do Refeitório (55.000 €), b) Contentores Incineração, Rouparia e Climatização (13.000 €), c) Assistência Informática (50.000€) c) Desinfeção de Instalações, Limpeza, Elevador, e Higiene no Trabalho 40.000 €), e) Contratos com empresas médicas (75.000€), f) Manutenção Ecógrafo (4.000€)
<p><u>2.2. FORNECIMENTOS E SERVIÇOS</u></p>	
<p>2.2.1. ELECTRICIDADE</p>	<p>(200.000 €)</p>
<p><u>2.2.2. COMBUSTÍVEIS</u></p>	<p>(viatura de transporte de doentes) (100 €)</p>
<p><u>2.2.3. ÁGUA</u></p>	



	(6.400 €)
<u>2.2.4. FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DESGASTE RÁPIDO</u>	(1.000 €)
<u>2.2.5. MATERIAL ESCRITÓRIO/INFORMÁTICO/CLINICO</u>	(8.000 €)
<u>2.2.6. RENDAS E ALUGUERES</u>	Relativo aos arrendamentos de imóveis: 7.600 (Box em Alvalade /Arquivo 3.600euros contratos de Renting de equipamentos de impressão (4.000 €/ano),
<u>2.2.7. DESPESAS DE REPRESENTAÇÃO</u>	(300 €)
<u>2.2.8. TELECOMUNICAÇÕES</u>	(8.500 €)
<u>2.2.9. SEGUROS</u>	Valor estimado face ao realizado nos anos anteriores
<u>2.2.10. DESLOCAÇÕES E ESTADAS</u>	(200 €)
<u>2.2.11. HONORÁRIOS</u>	(80.000 €)
<u>2.2.12 . CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO</u>	Obras diversas de conservação e melhoria das instalações (5.000 €)
<u>2.2.13. VIGILÂNCIA E SEGURANÇA</u>	Sem previsão
<u>2.2.14. TRABALHOS ESPECIALIZADOS (e Serviços Bancários)</u>	(3.500 €)
<u>2.2.15. ENCARGOS DE SAÚDE COM UTENTES EM AMBULATÓRIO</u>	Encargos com MCDT's do Acordo a incluir no preço compreensivo da Consulta Externa (Análises: 240.000 €; Imagiologia: 35.000 € e Outros Atos e Exames Diversos: 5.000 €)
<u>2.2.16. ENCARGOS DE SAÚDE COM UTENTES EM INTERNAMENTO</u>	MCDT's no exterior para os doentes internados (Análises:10mil €; Imagiologia:4 mil € Eco/Tac/Ress.Magnéticas: 15mil € Outros Atos e Exames Diversos: 2mil €)
<u>2.2.17. OUTROS FORNECIMENTOS E SERVIÇOS</u>	Despesas das Jornadas (25 mil €)
<u>2.2.18. ENSAIOS</u>	Despesas de Ensaios (30 mil €)
<u>2.2.19. Outros Estudos/Projetos</u>	Sem previsão



<u>2.2.20. Contencioso e Notariado</u>	2.000
3. IMPOSTOS	Este valor respeita a IVA não reembolsável, ao pagamento da taxa anual obrigatória à Entidade Reguladora de Saúde (ERS) e ao Ministério do Ambiente (resíduos hospitalares e Contencioso)
4. CUSTOS COM PESSOAL	1.582.000 €uros
<u>4.1. REMUNERAÇÕES CERTAS</u>	Correspondem: Remuneração base, Subsídios Férias e Natal
<u>4.2. REMUNERAÇÕES ADICIONAIS</u>	Correspondem : 1) a subsídios de alimentação/ turno e de função 2) a horas de qualidade 3) Outras consultas e Outras Prestações de Serviços de Saúde
<u>4.3. FORMAÇÃO PROFISSIONAL</u>	1.000€uros
<u>4.4. ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÕES</u>	Sobre remunerações certas e adicionais
<u>4.5. SEGUROS</u>	Prémio do seguro de acidentes de trabalho, vida grupo e responsabilidade civil profissional
<u>4.6. OUTROS ENCARGOS</u>	Medicina no Trabalho e Fardamento de pessoal
5. AMORTIZAÇÕES	Esta verba inclui: Equipamento adquirido no próprio ano
6. OUTROS CUSTOS DO EXERCÍCIO	Valor estimado face ao gasto nos anos anteriores (5.000 €)
7. Juros e Gastos Similares Suportados	(1.000 €)



3. CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL

Unid: euros

<u>RENDIMENTOS e GASTOS</u> <i>(Proveitos e Custos)</i>	2025	
Vendas e Serviços Prestados	2 251 000,00	
Subsídios, doações e legados à exploração	192 000,00	2 443 000,00
Custo das Mercadorias vendidas e das Matérias consumidas	30 000,00	
Fornecimentos e Serviços externos	744 600,00	
Gastos com o Pessoal	1 582 000,00	2 356 600,00
Outros Rendimentos e Ganhos	153 500,00	
Outros Gastos e Perdas	29 000,00	124 500,00
RESULTADOS ANTES DE DEPRECIACÕES, JUROS E IMPOSTOS		210 900,00
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	12 000,00	
Resultados Operacionais antes de Juros e de Impostos		198 900,00
Juros e Rendimentos Similares obtidos	0,00	
Juros e Gastos similares suportados	1 000,00	
Resultados antes de Impostos		197 900,00
IRC Previsível		0,00
Resultados Líquidos do Período (exercício)		197 900,00