

VERSÃO DRAFT PARA APROVAÇÃO



Plano de Atividades e Orçamento 2026

- Novembro 2025 -

01

Mensagem da Direção

Visão e compromisso da liderança para 2026

02

Plano de Atividades e Orçamento 2026

Estratégias e iniciativas para o próximo ano

03

Pressupostos do Orçamento

Fundamentos da Orçamento

04

Orçamento de Exploração

Alocação de receitas e despesas

05

Parecer da Comissão de Fiscalização

Validação e recomendações finais

Caras associado(a)s,

O Plano de Atividades e Orçamento de 2026 que ora apresentamos traduz, de forma clara e estruturada, a visão da APDP para o próximo ano. Trata-se de um documento que sintetiza, em ano de centenário, aquilo que ambicionamos realizar, mantendo firme a nossa prioridade de sempre: uma melhor vida para quem vive com Diabetes e a luta contra a diabetes em todas as suas dimensões, articulada com a necessidade de responder a desafios contemporâneos cada vez mais exigentes.

O mais recente Relatório Anual do Observatório Nacional da Diabetes, relativo aos anos de 2022, 2023 e 2024, confirma a dimensão deste desafio. Em Portugal, estima-se que cerca de 14,2% da população entre os 20 e os 79 anos viva com diabetes, o que corresponde a cerca de 1,2 milhões de pessoas. Quase metade destas pessoas continua por diagnosticar. Se juntarmos a diabetes à hiperglicemia intermédia, sabemos hoje que aproximadamente 43% dos adultos portugueses têm alterações da glicemia que exigem vigilância e intervenção atempada.

Os dados mostram ainda uma incidência crescente de novos casos e um peso muito significativo da diabetes nos internamentos hospitalares – aproximadamente um em cada cinco episódios de internamento envolve uma pessoa com diabetes – bem como na mortalidade e nas complicações, incluindo amputações de membros inferiores e doença cardiovascular.

A mesma fonte lembra-nos também que Portugal ainda está aquém de cumprir os cinco Global Diabetes Targets definidos pela Organização Mundial da Saúde para 2030. Precisamos de diagnosticar mais cedo, controlar melhor a glicemia e a pressão arterial, garantir terapêuticas adequadas, reduzir complicações e assegurar que nenhuma pessoa fica para trás por razões económicas, sociais ou geográficas.

01. Mensagem do Presidente

Neste ano de centenário, reafirmamos a nossa vocação de serviço público e a convicção que nos guia desde a origem: educar é o caminho mais eficaz para proteger a saúde, reduzir desigualdades e construir um futuro mais saudável para todos. Por isso, este Plano de 2026 integra um passo decisivo na história da APDP: a criação do Instituto da Prevenção da Diabetes.

O Instituto da Prevenção da Diabetes pretende alavancar e sistematizar o trabalho de prevenção que a APDP tem vindo a desenvolver ao longo das últimas décadas, reforçando uma área estratégica para os ganhos em saúde e para a sustentabilidade do sistema. Será um espaço de inovação, educação e intervenção comunitária, articulando:

Ao longo de 2026, o Plano de Atividades e Orçamento orienta-se por dois grandes eixos, apoiados com medidas de modernização tecnológica:

1. **Cuidar melhor** – reforçando o acompanhamento clínico, educativo e psicossocial das pessoas com diabetes, com particular atenção às mais vulneráveis e às complicações que mais impactam a qualidade de vida.
2. **Prevenir mais cedo** – ampliando ações no território, em escolas, locais de trabalho e comunidades, promovendo alimentação saudável, atividade física, controlo do peso e diagnóstico precoce.
3. **Modernização tecnológica** - Dando continuidade às iniciativas estruturantes de 2025, este plano representa um passo decisivo na modernização institucional, investindo de forma estratégica na transformação digital, na Inteligência Artificial (IA), na melhoria contínua da experiência dos utentes na APDP e na integração com o SNS.

PLANO DE ATIVIDADES E ORÇAMENTO 2026

01. Mensagem do Presidente

Em nome da Direção da APDP, deixo um agradecimento profundo a todas as pessoas que, ao longo destes quase 100 anos, fizeram desta Associação uma referência nacional e internacional: utentes, associados, profissionais, voluntários e parceiros. É com o vosso apoio que continuaremos a honrar o legado de Dr. Ernesto Roma, Dr. Manuel Sá Marques e do Dr. Luiz Gardete Correia e a trabalhar para que, em 2030 e além, possamos olhar para os números da diabetes em Portugal com mais esperança, menos sofrimento e mais justiça social.

Que 2026 seja o ano em que a nossa missão centenária se renova com a força da inovação, mantendo-se sempre dedicada às pessoas que servimos.

José Manuel Boavida
(Presidente)

A APDP assume em 2026 uma agenda focada na inovação, eficiência e proximidade, elevando a transformação digital a eixo estratégico estruturante. A conclusão da migração tecnológica e a introdução da IA permitirão melhorar a experiência das pessoas, apoiar a decisão clínica e otimizar processos internos, contribuindo para sustentabilidade e qualidade.

Associados

- Reforço da participação ativa dos associados em processos de decisão e melhoria contínua.
- Ampliação do programa de advocacy e iniciativas para defesa dos direitos das pessoas com diabetes.
- Expansão de iniciativas de combate à discriminação e promoção de igualdade no trabalho, na escola e na sociedade.
- Reforço da proximidade através de novos canais de comunicação e interação digital.
- Criação da categoria de associado/mecenas "Corporate", estabelecendo novas formas de apoio institucional e parcerias empresariais.
- Programas de voluntariado e iniciativas Associado Embaixador.
- Consolidação e simplificação dos mecanismos de donativos.
- Continuação da melhoria do processo de atendimento, com tempos de resposta otimizados e maior eficiência no serviço.
- Ação reforçada junto de órgãos de comunicação social e decisores políticos.

Serviços Clínicos



Portal do Utente em APP

Consolidação do uso da APP/Portal do Utente como ponto central de relacionamento com utentes.

Transformação digital completa com funcionalidades de faturação, pagamentos e agendamentos na palma da mão.



Telemedicina Avançada

Expansão do serviço de telemedicina com apoio à monitorização e acompanhamento durante processos de hospitalização.



Apoio Especializado

Reforço do Gabinete de Apoio Social e do Gabinete de Sub-visão.

Otimização dos percursos integrados da pessoa com diabetes e articulação interna entre departamentos clínicos.

Programas específicos para grupos prioritários (crianças, adolescentes, saúde reprodutiva, idosos, múltiplas comorbilidades).



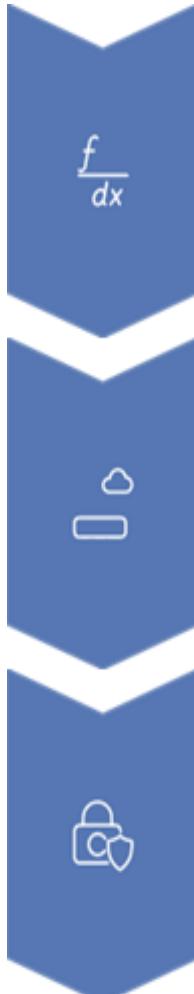
Qualidade e integridade

Implementação da política integrada de gestão de qualidade, anticorrupção e denúncias, garantindo transparência em todos os processos.

Gestão da qualidade clínica com indicadores, auditorias e melhoria contínua.

Serviços Clínicos & Tecnologia

Digitalização e Eficiência Tecnológica



Sistemas de informação

- Conclusão da migração do sistema APDPsoft para SClínico e SONHO, assegurando total integração com os sistemas de informação do SNS.
- Desenvolvimento de funcionalidades complementares não contempladas no SClínico/SONHO, garantindo continuidade de serviços e resposta às necessidades multidisciplinares.

Utilização de inteligência artificial

- **Introdução estratégica de Inteligência Artificial (IA)** para suporte a processos internos e eficiência operacional, incluindo:
 - o previsão de procura, otimização de agendamentos e gestão de listas de espera,
 - o análise de dados operacionais e automatização inteligente de fluxos e tarefas administrativas,
 - o classificação e encaminhamento de pedidos internos e externos.
- **Desenvolvimento de dashboards inteligentes** para tomada de decisão clínica e de gestão.
- **Automatização e digitalização de processos internos interdepartamentais.**
- *Check in* automático: Reestruturação do modelo de admissão do utente (física e tecnologicamente), integrando sistema automático na receção

Formação

Estágios Clínicos

Incremento dos programas de estágios clínicos nas diferentes áreas profissionais, formando a próxima geração de especialistas em diabetes.

Intervenção Comunitária

Manutenção e alargamento dos projetos de intervenção comunitária, em modelo híbrido para maior alcance e impacto social.

Formação B-Learning

Desenvolvimento de formações em formato híbrido destinadas a profissionais de saúde, pessoas com diabetes e seus cuidadores.

Parcerias

Parcerias com universidades e redes profissionais.

Eventos de Referência

Congresso Anual APDP

Seminário de Educação de Sesimbra

Investigação e Desenvolvimento

Apoio à Inovação

Apoiar e participar ativamente em iniciativas de Investigação & Desenvolvimento, tanto em produtos como em serviços que melhorem significativamente a qualidade de vida das pessoas com diabetes.

Ensaios Clínicos

Melhoria substancial das condições de resposta às propostas de projetos de ensaios clínicos, garantindo agilidade e rigor científico no processo.

Certificação ISO

Melhoria continua dos processos e certificação de qualidade, elevando os padrões de excelência.

Projetos Próprios

Incentivar o desenvolvimento de projetos de I&D com ponto de partida na APDP, visando o reforço da produção científica e respetiva divulgação, com consequências para a notoriedade da APDP.

Sustentabilidade, Financiamento e Qualidade

- Monitorização rigorosa da execução orçamental e indicadores económico-financeiros.
- Implementação e acompanhamento de Acordos de Cooperação, bem como exploração de possíveis expansões e alargamentos.
- Modernização de infraestrutura tecnológica.
- Consolidação do Departamento de Qualidade e Auditoria.
- Atualização do manual interno de procedimentos.
- Ajuste contínuo dos recursos humanos e avaliação de desempenho.
- Conclusão do processo de transição e otimização do ERP, com integração e interoperabilidade com outros sistemas, nomeadamente **S-Clinic e Sonho**.
- Adopção de um novo software de gestão de sócios.
- Programa Green APDP, com monitorização continua de consumos chave e otimização de recursos.
- Continuação de políticas de igualdade, segurança e proteção de dados.
- Uso de IA na gestão interna: previsão orçamental, análises de impacto, monitorização de desempenho e automação inteligente de processos administrativos.
- Reestruturação do quadro de recursos humanos com implementação de sistema de avaliação de desempenho participativo e plano de formação interno.

Atividades referentes aos 100 anos

AO LONGO DE TODO O ANO

- **Campanha digital “100 Histórias de 100 Anos”**
 - Vídeos de testemunhos (≈40 segundos)
 - Pequenas histórias/episódios
 - Imagens históricas com enquadramento
 - Divulgação nas redes sociais APDP
- **Desenvolvimento de material de comunicação comemorativos dos 100 anos**
- **Aplicação de vinil comemorativo** (12 janeiro) no vidro frontal do edifício

JANEIRO – LANÇAMENTO OFICIAL

15 janeiro – Lançamento interno

- Local: Receção APDP
- Atividades: Faixa dos 100 anos e apresentação da identidade visual

22 janeiro – Lançamento para convidados

- Local: Montepio
- Com catering
- Atividades:
 - Apresentação do logotipo, medalha e calendário comemorativo
 - Visionamento do episódio da RTP sobre a APDP

MARÇO – MÊS DA JUVENTUDE (23-28 MARÇO)

APDP Patient Advocate Forum

- Coordenação: Dr.ª Rita Nortadas + Dr.ª Sofia Rodrigues
- Local: Lisboa (a confirmar)
- Público: Jovens com Diabetes

ABRIL – MÊS DO LIVRO

Lançamento do livro do Prof. Ismael

- Design: Tiago Cunha
- Local: FNAC Chiado
- Público: Profissionais de saúde e pessoas com diabete

Atividades referentes aos 100 anos

MAIO – MÊS DOS 100 ANOS APDP

Sessão solene – Assembleia da República

- Sala do Senado
- Convidados internacionais da IDF
- Entrega do manifesto **“O Drama da Diabetes”**
- Público: Sociedade civil, grupos parlamentares e profissionais de saúde

Espetáculo comemorativo

- Local: Coliseu
- Homenagem a figuras-chave da APDP
- Angariação de fundos

Descerramento de placa comemorativa

- Em honra do Dr. Ernesto Roma
- Local: Viana do Castelo (sua terra natal)

NOVEMBRO – FECHO DAS COMEMORAÇÕES

Congresso Nacional APDP

Com participação internacional
Objetivo: convidar Presidente da IDF

Campanha nacional – Dia Mundial da Diabetes

Iluminação de edifícios ou monumentos em azul
Contacto com autarquias

Corrida pela Diabetes

Organização: Gil Gross
Evento de encerramento das comemorações

SETEMBRO – AÇÃO PARA COLABORADORES

Teambuilding – Sunset party com jantar e DJ

Responsável: RH APDP

Local: Costa da Caparica / Estoril / Carcavelos / Cascais

Público: Colaboradores

O plano de atividades e orçamento para o ano de 2026 foi elaborado com base em critérios e cenários micro e macroeconómicos conhecidos até à data, (considerando a experiência real dos exercícios de 2024 e do exercício até ao 3º trimestre de 2025), tendo em conta a concretização dos objetivos constantes no Plano de atividades.

Divulgamos seguidamente esses pressupostos no sentido de permitir uma melhor compreensão do Orçamento. Deixamos uma nota com referência à utilização do resultado do 3º Trimestre de 2025. À data apresenta um valor elevado, que previsivelmente irá ser reduzido até ao final do ano, em virtude de movimento de reconciliação e acertos de conta a considerar. Não obstante a expetativa positiva para 2025, face ao valor orçamentado, para efeitos de construção do orçamento 2026 mantivemos o espirito conservador, que caracteriza a construção deste documento ao longo dos anos!

Assim, em cumprimento das disposições legais e estatutárias, submetemos à apreciação de V. Exas o Orçamento para o exercício de 2026 (vs Orçamento 2025 vs exercício 3ºT 2025).

PLANO DE ATIVIDADES E ORÇAMENTO 2026

03. Pressupostos do Orçamento

PRESSUPOSTOS ORÇAMENTO 2026

PROVEITOS

RUBRICA ORÇAMENTAL		PRESSUPOSTO UTILIZADO
FARMÁCIA		A farmácia tem tido um forte crescimento nos últimos anos, mais do que triplicou a sua faturação. Espera-se que em 2025 ultrapasse os 10M €. Por prudência, foi considerado um redução da procura, sobretudo nos produtos de maior peso (redução de 65%).
SERVIÇOS DE SAÚDE		
PROTOCOLO ACSS		Manutenção do atual valor, considerando os 5% de cativação (€4.658.569,40). Para este efeito, não se considerou um potencial acréscimo na linha de produção de bombas, cujo valor se encontra ainda em negociação.
OUTRAS ENTIDADES DE SAÚDE		Prevemos um incremento das receitas por força de melhor comunicação, mas também pela continua melhoria de procedimentos internos de faturação de atos dos diferentes subsistemas.
SUBSISTEMAS		Conservadoramente não foi considerado a potencial conclusão de parcerias para alargamento dos rastreios.
UTENTES		
QUOTIZAÇÕES DE ASSOCIADOS		Manteve-se o valor da quota aprovada e em vigor (€4/mês), e foi considerado um universo de sócios ativos, com quotas em dia de cerca de 11.625. O reforço para a recuperação de sócios e adesão de novos sócios será continuado.
SERVIÇOS SECUNDÁRIOS		Foram consideradas os apoios recebidos para apoio as atividades educativas e formativas da APDP.
FORMAÇÃO PROFISSIONAL		Foram consideradas as formações já fechadas para o ano de 2026.

PROVEITOS

SUBSÍDIOS ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS

SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	Foi considerado o protocolo estabelecido com a SCML no valor de €75.000
--	---

OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS

RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	Foram considerados todos os Orçamentos de Ensaios Clínicos e Projetos onde a APDP estará envolvida em 2026. Destacamos nos projetos: NT-proBNP, EHDEN eDiabetes, Granulox, CareConnect, Metabolismo Hepático - UCoimbra, Healthy Food, Healthy, Planet, BEAMER, EDENT1FI, Health from PT, DigiHealthPT, Care4Diabetes, JACARDI COST Action PAARnet, Fibroscan. Destacamos nos ensaios o arranque de 3 novos ensaios: NN9662-8160 , AMAZE 8 e N1T-MC-MALO
RENDIMENTOS E GANHOS EM INVESTIMENTOS NÃO FINANCEIROS	Foram consideradas a renda do Edifício da Rua de Sol ao Rato, a renda da NEPHROCARE e a renda do bar, atualizadas pelo coeficiente de atualização anual previsto de 2,24% (aos casos aplicáveis).
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	Nesta rubrica estão inscritos todos os apoios que atividade da APDP recebe, nomeadamente Donativos. Destacamos o crescimento da rubrica de consignações de IRS (o valor passou de 0,5% para 1%, mas de forma conservadora só o aumentamos 20%).

03. Pressupostos do Orçamento

PRESSUPOSTOS ORÇAMENTO 2026	
CUSTOS	
CUSTO MERCADORIAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS	
MERCADORIAS FARMÁCIA	Foi considerada uma margem bruta da farmácia de 11%.
MATERIAIS DE CONSUMO	Foi considerado os consumos previstos, acrescidos da taxa de inflação prevista para 2026
FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	
SUBCONTRATOS	Foi considerado a contratação de serviços de análises a outros laboratórios (das análises que não realizamos na APDP).
SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	Foram considerados os consumos previstos e contratualizados de serviços, bem como novas previsões para 2026, acrescidos da taxa de inflação prevista para 2026
MATERIAIS	Foram considerados os consumos previstos e contratualizados de materiais, bem como novas previsões para 2026, acrescidos da taxa de inflação prevista para 2026
ENERGIA E FLUIDOS	Foram considerados os consumos previstos, acrescidos da taxa de inflação prevista para 2026
DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	Foram considerados despesas de apoios a despesas de deslocação previstas para 2026.
SERVIÇOS DIVERSOS	Foram considerados os consumos previstos e contratualizados de serviços, bem como novas previsões para 2026, acrescidos da taxa de inflação prevista para 2026
CUSTOS COM O PESSOAL	
REMUNERAÇÕES DO PESSOAL	Foi considerado o quadro atual de pessoal, considerando um aumento à taxa de inflação prevista para 2026 de 2%. Na data da elaboração deste documento ainda não está definido o novo salário mínimo, nem o novo subsídio de almoço.
GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	
AMORTIZAÇÕES	Foram consideradas as amortizações previstas relativas ao imobilizado existente. Esta reserva de valor será usada para os investimentos previstos a realizar (por exemplo investimento num novo OCT). Sempre que possível procuraremos apoio externo para estes investimentos.
OUTROS GASTOS E PERDAS	
OUTROS GASTOS E PERDAS	Esta rubrica é composta pelo IVA suportado pela APDP (a parte que não conseguimos deduzir) e pelos custos associados ao desenvolvimento dos projetos.

04. Orçamento de exploração

O orçamento tem inscrito um total de rendimentos de **€ 16.362.864** e de custos **€ 16.269.020**, pelo que se estima um Resultado antes de Impostos de **€ 93.843** conforme se poderá observar nos quadros seguintes:

PROVEITOS

CONTA	RUBRICA	Orçamento 2025	Peso orç 2025	Execução (Set.2025)	Orçamento 2026	Δ % (orç. 2025-2026)	Peso orç 2026
71	VENDAS	4 500 000,00 €	36,51%	7 067 722,75 €	8 000 000 €	77,78%	48,89%
711	MERCADORIAS	4 500 000,00 €	36,51%	7 067 722,75 €	8 000 000 €	77,78%	48,89%
7111	FARMÁCIA	4 500 000,00 €	36,51%	7 067 723 €	8 000 000 €	77,78%	48,89%
72	PRESTAÇÕES SERVIÇOS (SAÚDE, QUOTIZAÇÕES, FORMAÇÃO)	6 085 754,49 €	49,38%	4 897 446,07 €	6 420 465 €	5,50%	39,24%
721	SERVIÇOS DE SAÚDE	5 473 490,49 €	44,41%	4 323 629,05 €	5 787 474 €	5,74%	35,37%
7210	PROTOCOLO ACSS	4 658 569,40 €	37,80%	3 728 719,00 €	4 972 474 €	6,74%	30,39%
7211	OUTRAS ENTIDADES DE SAUDE	224 378,33 €	1,82%	127 790,80 €	150 000 €	-33,15%	0,92%
7212	SUBSISTEMAS	347 822,99 €	2,82%	274 788,13 €	390 000 €	12,13%	2,38%
7213	UTENTES	242 719,77 €	1,97%	192 331,12 €	275 000 €	13,30%	1,68%
722	QUOTIZAÇÕES DE ASSOCIADOS	507 264,00 €	4,12%	492 112,02 €	557 990 €	10,00%	3,41%
725	SERVIÇOS SECUNDÁRIOS	50 000,00 €	0,41%	63 610,00 €	50 000 €	0,00%	0,31%
727	FORMAÇÃO PROFISSIONAL	55 000,00 €	0,45%	18 095,00 €	25 000 €	-54,55%	0,15%
75	SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	75 000,00 €	0,61%	78 148,00 €	75 000 €	0,00%	0,46%
751	SUBSÍDIOS ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	75 000,00 €	0,61%	78 148,00 €	75 000 €	0,00%	0,46%
78	OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	1 560 761,08 €	12,66%	1 644 267,94 €	1 808 240 €	15,86%	11,05%
781	RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	692 000,00 €	5,62%	412 697,67 €	750 000 €	8,38%	4,58%
787	RENDIMENTOS E GANHOS EM INVESTIMENTOS NÃO FINANCEIROS	368 761,08 €	2,99%	307 888,07 €	408 240 €	10,71%	2,49%
788	OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	500 000,00 €	4,06%	923 682,20 €	650 000 €	30,00%	3,97%
79	JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES	102 197,75 €	0,83%	59 787,86 €	59 159 €	-42,11%	0,36%
791	JUROS OBTIDOS	102 197,75 €	0,83%	59 787,86 €	59 159 €	-42,11%	0,36%
TOTAL RENDIMENTOS		12 323 713,32 €	100,00%	13 747 372,62 €	16 362 864 €	32,78%	100,00%

PLANO DE ATIVIDADES E ORÇAMENTO 2026

04. Orçamento de exploração

CUSTOS

CONTA	RUBRICA	Orçamento 2025	Peso orç 2025	Execução (Set.2025)	Orçamento 2026	Δ % (orç. 2025-2026)	Peso orç 2026
61	CUSTO MERCADORIAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS	4 442 907,44 €	36,05%	6 520 784,61 €	7 746 703 €	74,36%	47,34%
611	MERCADORIAS FARMÁCIA	3 825 000,00 €	31,04%	6 059 358,52 €	7 120 000 €	86,14%	43,51%
614	MATERIAIS DE CONSUMO	617 907,44 €	5,01%	461 426,09 €	626 703 €	1,42%	3,83%
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	2 025 512,97 €	16,44%	1 578 778,90 €	2 074 534 €	2,42%	12,68%
621	SUBCONTRATOS	10 898,52 €	0,09%	11 852,13 €	12 000 €	10,11%	0,07%
622	SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	1 609 561,41 €	13,06%	1 209 979,33 €	1 644 211 €	2,15%	10,05%
623	MATERIAIS	25 162,27 €	0,20%	18 527,34 €	25 197 €	0,14%	0,15%
624	ENERGIA E FLUIDOS	146 129,79 €	1,19%	107 344,06 €	143 125 €	-2,06%	0,87%
625	DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	25 000,00 €	0,20%	25 994,03 €	25 000 €	0,00%	0,15%
626	SERVIÇOS DIVERSOS	208 760,99 €	1,69%	205 082,01 €	225 000 €	7,78%	1,38%
63	CUSTOS COM O PESSOAL	5 314 087,90 €	43,12%	4 032 232,77 €	5 787 783 €	8,91%	35,37%
632	REMUNERAÇÕES DO PESSOAL	4 450 865,21 €	36,12%	3 341 568,86 €	4 778 832 €	7,37%	29,21%
635	ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÕES	832 941,45 €	6,76%	658 696,45 €	974 951 €	17,05%	5,96%
636	SEGUROS ACIDENTES TRABALHO E DOENÇAS PROFISSIONAIS	30 281,23 €	0,25%	31 967,46 €	34 000 €	12,28%	0,21%
64	GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	300 000,00 €	2,43%	232 083,60 €	290 000 €	-3,33%	1,77%
642	ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	300 000,00 €	2,43%	232 083,60 €	290 000 €	-3,33%	1,77%
68	OUTROS GASTOS E PERDAS	156 100,00 €	1,27%	692 696,74 €	370 000 €	137,03%	2,26%
69	GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO	0,00 €	0,00%	0,00 €	0 €	0,00%	0,00%
TOTAL GASTOS		12 238 608,31 €	99,31%	13 056 576,62 €	16 269 020 €	32,93%	99,43%

CONTA	RESULTADOS	Orçamento 2025	Peso orç 2025	Execução (Set.2025)	Orçamento 2026	Δ % (orç. 2025-2026)	Peso orç 2026
85	RESULTADOS ANTES IMPOSTOS	85 105,01 €	0,69%	690 796,00 €	93 843 €	10,27%	0,57%
86	IMPOSTO RENDIMENTO EXERCÍCIO	0,00 €	0,00%	0,00 €	0 €	0,00%	0,00%
88	RESULTADO LÍQUIDO	85 105,01 €	0,69%	690 796,00 €	93 843 €	10,27%	0,57%

Nos termos da Lei e dos Estatutos vem o Conselho de Fiscalização da APDP apresentar o seu Relatório e Parecer sobre o Plano de Atividades e Orçamento para 2026, apresentados pela Direção. Procedemos, nos termos dos Estatutos à análise do orçamento para 2026 bem como o Plano de Atividades, e verificamos que os custos são compatíveis com o referido Plano.

Do trabalho efetuado verificamos que:

- O Orçamento foi elaborado considerando o funcionamento corrente da APDP e de todas as outras atividades mencionadas no Plano de Atividades;
- Esta Comissão analisou as propostas elaboradas pela Direção, designadamente, as estimativas e pressupostos que estiveram subjacentes à sua elaboração e a quantificação das receitas e despesas, tendo-os considerado coerentes com as realizações anteriores e com as perspetivas estratégicas que lhes serviram de suporte;
- O Orçamento de 2026 assentou numa projeção de dados contabilísticos reais de Setembro de 2025 projetados a Dezembro ;
- O Orçamento de Investimentos baseia-se na necessidade de aquisição de ativos fixos tangíveis e têm financiamento próprio;
- Os custos previstos no montante de **€ 16.269.020** , estão assegurados pelos rendimentos **€ 16.362.864**;
- O Orçamento para 2026 apresenta um resultado líquido estimado de **€ 93.843**;

Reforça-se, uma vez mais que, particularmente no que se refere aos rendimentos, que este documento apresenta assenta numa base previsional. Trata-se de um projeção de estimativas que poderão sofrer alterações de acordo com os condicionamentos conjunturais, económicos e políticos.

A Comissão de Fiscalização concluiu que a base da proposta de **Plano de Atividades e Orçamento 2026** é razoável e coerente e foi preparada com base na projeção dos valores históricos e em estimativas e pressupostos credíveis decorrentes do Plano de Atividades e estratégia definidas pela Direção para o **exercício de 2026**, não descurando qualquer contingência que eventualmente surja.

Nesse sentido, a Comissão de Fiscalização informa que o documento merece a nossa concordância e está em condições de poder ser aprovado.

Lisboa, 27 de Novembro de 2025

A Comissão de Fiscalização:

José Ferraria Neto
(Presidente)

Diniz Pinto Vieira
(Vogal)

Adelaide Canelas
(Vogal)