



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

**CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E
ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS
ANO 2024**





Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL - 2024

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	2024
Vendas e Serviços Prestados	2.1	1 575 898,34 €
Subsídios, doações e legados à exploração	2.2	1 740 045,44 €
Variação nos inventários da produção		-
Trabalho para a própria entidade		-
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	1.1 -	472 531,85 €
Fornecimentos e Serviços Externos	1.2 -	455 165,97 €
Gastos com o pessoal	1.3 -	2 326 697,11 €
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)		-
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-
Provisões (aumentos/reduções)		-
Provisões específicas /aumentos/reduções)		-
Outras imparidades (perdas/reduções)		-
Aumentos/reduções de justo valor		-
Outros rendimentos e ganhos	2.3	81 440,55 €
Outros gastos e perdas	1.5 -	3 755,00 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		139 234,40 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.4 -	219 930,15 €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		- 80 695,75 €
Juros e rendimentos similares obtidos	2.4	9 000,00 €
Juros e gasto similares suportados		
Resultado antes de impostos		- 71 695,75 €
Imposto sobre o rendimento do período		
Resultado Líquido do período		- 71 695,75 €



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA

DA CONTA DE EXPORAÇÃO PREVISIONAL ANO 2024

1-GASTOS

1.1- Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas (CMVMC)

Prevê-se que o CMVMC atinja o valor de 472.531,85€ no ano 2024.

A previsão do CMVMC foi efetuada tendo em conta os consumos normais da Instituição e uma taxa de inflação previsional para 2024, de 3,74%.

Para estimarmos os consumos normais da Instituição, baseámo-nos nos gastos incorridos nos primeiros oito meses de 2023 e na manutenção do nível de atividades durante o ano 2024.

Salientamos que a taxa de inflação que utilizámos na elaboração deste orçamento resultou, da média encontrada entre as previsões efetuadas pelo Banco de Portugal e pelo Banco Central Europeu.

No quadro seguinte podemos observar o resumo das previsões efetuadas:

CMVMC - Previsões	2024
Consumo de Géneros Alimentares	401 722,32 €
Consumo de Material de Higiene	65 946,76 €
Consumo de Material de Escritório	4 862,77 €
Total	472 531,85 €

Relativamente a esta rubrica de gastos, salientamos a influência do aumento de preços nos bens de primeira necessidade, prevendo-se um acréscimo de 22,72% no consumo de géneros alimentares comparativamente ao orçamento do período homólogo anterior.

1.2- Fornecimentos e Serviços Externos

A Instituição prevê que os Fornecimentos e Serviços Externos, no ano 2024, atinjam o valor de 455.165,97€.

As estimativas nesta rubrica, também foram realizadas com os mesmos pressupostos, utilizados no cálculo do CMVMC.



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

De seguida, apresentamos um quadro com as previsões para 2024:

Fornecimentos e Serviços Externos	2024
Serviços Especializados	
Trabalhos Especializados	43 204,35 €
Vigilância e Segurança	4 944,55 €
Honorários	72 764,78 €
Comissões bancárias	1 557,74 €
Conservação e reparação	
Conservação e reparação - edifícios/Instalações	19 325,94 €
Conservação e reparação - viaturas	7 973,21 €
Conservação e reparação - equipamentos	20 445,60 €
Conservação e reparação - jardins	5 457,92 €
Materiais	
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	7 072,32 €
Livros e documentação técnica	51,35 €
Material didático e para atividades	3 777,74 €
Energia e Fluidos	
Electricidade	66 470,26 €
Combustíveis	
Gásleo - Viaturas e outros	17 785,92 €
Gás	91 773,55 €
Água	37 876,86 €
Deslocações, Estadas e transportes	
Deslocações e estadas	1 385,24 €
Serviços Diversos	
Rendas e Alugueres	7 617,33 €
Comunicação	
Telecomunicações	15 359,01 €
Correios e Outros	1 186,64 €
Seguros	9 001,13 €
Contencioso e notariado	1 707,80 €
Encargos c/ Utentes	15 405,92 €
Outros	3 020,81 €
Total	455 165,97 €

A rubrica Trabalhos Especializados está relacionada com os contratos existentes com empresas prestadoras de serviços, nas áreas da assistência informática, contabilidade, auditoria, manutenção dos elevadores e fotocopiadoras, recolha de resíduos hospitalares, segurança e higiene no Trabalho, HCCP e outras.

A rubrica, Conservação e Reparação de Edifícios/Instalações, refere-se a diversos arranjos ou pequenas reparações, a efetuar durante o ano 2024 e o valor orçamentado está alinhado com o nível de gastos ocorridos durante o ano 2023 e anteriores.



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

A rubrica Honorários está relacionada com profissionais que prestam serviços à Instituição na qualidade de trabalhadores independentes, dos quais destacamos os profissionais que prestam serviços de enfermagem e serviços de advocacia.

Destacamos também, os gastos estimados para as rubricas, Gás (91.773,55€), Eletricidade (66.470,26€), Água (37.876,86€), Gasóleo (17.785,92€) e Comunicação (16.545,65€), que influenciam fortemente a composição desta rúbrica de gastos.

Salientamos, que apesar dos esforços da Instituição para conter esta rubrica de gastos, prevê-se que continue a existir durante o ano 2024, uma influência negativa associada aos conflitos entre a Rússia e a Ucrânia, e mais recentemente na Palestina, entre Israel e a Palestina.

1.3- Gastos com o Pessoal

Prevê-se que esta rubrica atinja em 2024 o valor de 2.326.697,11€, dividido pelas seguintes parcelas:

Gastos Com Pessoal - Previsões	2024
Remunerações Certas	1 884 383,46 €
Remunerações Adicionais - abono falhas	832,00 €
Indemnizações e outros	500,00 €
Encargos sobre Remunerações	420 217,51 €
Seguros de Acidentes de Trabalho	20 764,14 €
Total	2 326 697,11 €

As previsões para esta rubrica de gastos, foram efetuadas tendo em consideração o pessoal com vínculo laboral à Instituição, na data da elaboração do orçamento e tiveram por base os seguintes pressupostos:

- O código contributivo da Segurança Social manteve a taxa contributiva das Misericórdias em 22,30%;
- As atualizações salariais para 2024 decorrerão da normal aplicação do Contrato Coletivo de Trabalho e do aumento do Salário Mínimo Nacional;
- Para 2024 existe a previsão da existência de dois estágios, celebrados com o apoio do IEFP.



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

(Handwritten signatures and initials in blue ink)

De seguida, apresentamos um quadro com a previsão por rúbrica para 2024:

2024		Venc. Anual	TSU	TSU
632	Gastos com o Pessoal			
6321	Remunerações Certas			
	Trab. Conta de Outrem (TCO) - IPSS	1 867 087,98 €	22,30%	416 360,62 €
	Estágios IEFP	17 295,48 €	22,30%	3 856,89 €
	Sub Total	1 884 383,46 €		420 217,51 €
6322	Remunerações Adicionais			
	Isentas de Encargos para Ent. Patronal			
	- Subsídios p/ falhas de caixa	832,00 €	0,00%	- €
	Sub Total	832,00 €	-	- €
6324	Indemnizações e outros	500,00 €	0,00	- €
	Gastos Totais	1 885 715,46 €	-	420 217,51 €

1.4- Gastos de Depreciação e de Amortização

A estimativa das Depreciações dos ativos fixos para o ano 2024 é de 219.730,15€, assim distribuídas:

Depreciações do Exercício	
Ativos Fixos Tangíveis	2024
Edifícios e outras construções	162 132,40 €
Equipamento básico	36 940,54 €
Equipamento transporte	15 968,66 €
Ferramentas e utensílios	- €
Equipamento administrativo	4 188,75 €
Outros Ativos Fixos Tangíveis	499,80 €
Total	219 730,15 €

Serve esta conta para registar a depreciação/desgaste dos ativos fixos.

Esta previsão teve em consideração, os ativos fixos tangíveis/intangíveis existentes na Instituição na data de elaboração do orçamento, aqueles que ainda vão ser adquiridos até ao final de 2023 e o orçamento de investimentos para 2024.



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

Descrição	Gastos de Depreciação e de Amortização - 2024			Totais
	de Bens Adquiridos até 2022	de Bens Adq em 2023	de Bens a Adq em 2024	
Propriedades de Investimento	-	-	-	-
Ativos Fixos Tangíveis				
Edifícios e Outras Construções	156 777,84 €	4 354,56 €	1 000,00 €	162 132,40 €
Equipamento Básico	33 293,52 €	1 148,02 €	2 499,00 €	36 940,54 €
Equipamento Transporte	9 768,66 €	- €	6 200,00 €	15 968,66 €
Ferramentas Utensílios	- €	- €	- €	- €
Equipamento Administrativo	3 043,19 €	312,56 €	833,00 €	4 188,75 €
Taras e Vasilhame	- €	- €	- €	- €
Outros Ativos Fixos Tangíveis	- €	- €	499,80 €	499,80 €
Sub Total	202 883,21 €	5 815,14 €	11 031,80 €	219 730,15 €
Ativos Intangíveis	-	- €	- €	- €
Total da previsão para 2024				219 730,15 €

1.5- Outros Gastos e Perdas

A previsão para esta rubrica de Gastos, é que atinja em 2024 o valor de 3.755,00€.

Esta previsão contempla os valores a pagar de quotização anual à União da Misericórdias Portuguesas (840,00€), à UIPSS (400,00€), aos Bombeiros de Condeixa (240,00€) à Flopen (50,00€) e outros gastos (2.225,00€).



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

Handwritten signatures and initials in blue ink.

2-RENDIMENTOS

Na área dos Rendimentos, importa salientar que durante o ano de 2024 se prevê que a Santa Casa da Misericórdia de Condeixa obtenha os seguintes:

2.1- Prestação de Serviços

Estima-se obter no ano de 2024 o valor de 1.575.898,34€ provenientes dos serviços prestados pela Instituição:

Prestação de Serviços	2024
Matriculas e Mensalidades de Utentes	
Infância e Juventude	112 854,00 €
ERPI	1 136 140,89 €
Centros de Dia	222 639,99 €
Serviço de Apoio Domiciliário	99 339,96 €
Quotizações	4 923,50 €
Total	1 575 898,34 €

As previsões nesta rubrica de rendimentos, foram realizadas atendendo ao valor médio da mensalidade previsional por utente em cada valência e ao número de utentes previsto para 2024, como de seguida se demonstra:

Mensalidades	N.º Utentes	Utente		PREVISÃO 2024	
		Valor /médio		€ Mensal	€ Anual
Creche Casa da Criança	38	c/ gratuidade	60,23 €	2 288,74 €	27 464,88 €
CC - Jardim de Infância	44		83,79 €	3 686,76 €	44 241,12 €
Creche Pézinhos de Lã	54	c/ gratuidade	63,50 €	3 429,00 €	41 148,00 €
CAT		Sem mensalidades		-	- €
		Infância e Juventude			112 854,00 €
ERPI (130)				94 678,41 €	1 136 140,89 €
C/ Acordo	107		627,93 €	67 188,37 €	806 260,49 €
EXTRA Acordo	23		1 195,22 €	27 490,03 €	329 880,40 €
Centros Dia (CN / CV / Anobra / Vila Seca)	75		247,38 €	18 553,33 €	222 639,99 €
SAD	59		140,31 €	8 278,33 €	99 339,96 €
Quotizações	363		12,00 €	4 356,00 €	
	1		12,50 €	12,50 €	
	4		15,00 €	60,00 €	
	6		20,00 €	120,00 €	
	1		25,00 €	25,00 €	
	1		50,00 €	50,00 €	
	1		300,00 €	300,00 €	- €
		Total Quotizações			4 923,50
				Total	1 575 898,34 €



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

(Handwritten signatures and initials in blue ink)

2.3- Outros Rendimentos e Ganhos

Prevê-se que esta rubrica de rendimentos atinja em 2024, o valor de 81.440,55€.

A previsão desta rubrica de rendimentos contemplou, a estimativa da imputação de subsídios ao investimento, no valor de 46.146,68€.

Estes subsídios serão imputados aos rendimentos anuais, à medida que as depreciações dos bens subsidiados forem contabilizadas.

No quadro que apresentamos de seguida podemos justificar a previsão dessa imputação para o ano 2024:

Descrição	Subs. a Diferir
Obras de ampliação de ERPI - Pidac (2019)	6 484,37 €
Creche Pézinhos de Lã - proj. Medida 5.6 (2007)	5 498,53 €
Sistema Solar Térmico (2010)	752,32 €
Cozinha Central - CMC (2019)	700,00 €
Fundp Rainha D. Leonor - Centro Dia CN (2020)	10 611,46 €
Viatura Elétrica (2024)	5 000,00 €
Imputação Subs. Bens doados	17 100,00 €
Previsão do Total de Subsídios a deferir em 2024	46 146,68 €

Esta rubrica também prevê como rendimento de 2024, o reconhecimento das rendas no valor anual de 25.095,44€, em conformidade com os contratos de arrendamento em vigor na data da elaboração do presente orçamento. Note-se que este valor está sob a influência do coeficiente de atualização para 2024 (1,0694), em conformidade com o Aviso n.º 20980-A/2023, de 30 de outubro.

Para 2024 também se prevê obter ganhos, com a alienação de um prédio urbano sito em Casal da Cruz - Ega, no valor de 10.198,43.

2.4 - Juros dividendos e outros rendimentos similares

No ano 2024, a Instituição prevê obter 9.000,00€ em juros, como retorno dos depósitos a prazo existentes à data da elaboração do orçamento.



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

3 - Resumo da Conta de Exploração Previsional – 2024

GASTOS	2024
CUSTO DAS MAT. CONSUMIDAS	472 531,85 €
FORNECIMENTOS E SERV. EXTERNOS	455 165,97 €
GASTOS COM PESSOAL	2 326 697,11 €
DEPRECIACÕES	219 930,15 €
OUTROS GASTOS E PERDAS	3 755,00 €
JUROS E GASTOS SIMIL. SUPORTADOS	- €
TOTAL DE GASTOS	3 478 080,08 €
RENDIMENTOS	
SERVIÇOS PRESTADOS	1 575 898,34 €
SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO	1 740 045,44 €
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	81 440,55 €
JUROS E RENDIM. SIMIL. OBTIDOS	9 000,00 €
TOTAL DE RENDIMENTOS	3 406 384,33 €
RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL	- 71 695,75 €

A Santa Casa da Misericórdia de Condeixa prevê, que no ano 2024:

- Os Gastos atinjam o valor de 3.478.080,08€, dos quais 67% serão Gastos com o Pessoal, 14% Gastos com Fornecimentos e Serviços Externos, 13% com o Custo Matérias-Primas Consumidas e 6% com Depreciações e Outros Gastos e Perdas;
- Os Rendimentos atinjam o valor de 3.406.384,33€, dos quais 51% serão Subsídios à Exploração, 46% serão rendimentos resultantes dos serviços prestados e 3% Outros Rendimentos e Juros Obtidos;
- O Resultado Líquido do Exercício seja negativo no valor de 71.695,75€.



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS ANO 2024

No ano 2024 a Santa Casa da Misericórdia de Condeixa prevê os seguintes investimentos:

	Descrição	Totais	Auto Finan.	Sub. Invest.	Financ. Bancário
+ 43	Ativos Fixos Tangíveis				
	Edifícios e outras construções				
	- Remodelação Imóvel R. 25 Abril	50.000,00€	50.000,00€	-	-
	- Pequenas Remodelações	10.000,00€	10.000,00€	-	-
	Equipamento básico	15.000,00€	15.000,00€	-	-
	Equipamento transporte				
	- Viatura movida a eletricidade	31.000,00€	6.000,00€	25.000,00€	-
	Equipamento administrativo	5.000,00€	5.000,00€	-	-
	Outros Ativos Fixos Tangíveis	3.000,00€	3.000,00€	-	-
+ 44	Ativos Fixos Intangíveis	-	-	-	-
+ 453	Ativos Fixos Tangíveis em Curso				
+ 455	Adiantamentos por conta investim.	-	-	-	-
- 459	Perdas por imparidade acumuladas	-	-	-	-
	Total	114.000,00€	89.000,00€	25.000,00€	-

Nota: A instituição perspetiva para o ano 2024, um abatimento aos seus Ativo Fixos Tangíveis, por alienação, de um prédio urbano sito em Casal da Cruz - Ega, pelo valor de 10.198,43€.

Condeixa-a-Nova, 15 de novembro de 2023

A Mesa Administrativa

11