



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

*CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E
ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS
ANO 2025*





Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL - 2025

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	2025
Vendas e Serviços Prestados	2.1	3 839 447,84 €
Subsídios, doações e legados à exploração	2.2	7 217,78 €
Variação nos inventários da produção		-
Trabalho para a própria entidade		-
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	1.1	- 490 249,68 €
Fornecimentos e Serviços Externos	1.2	- 478 457,79 €
Gastos com o pessoal	1.3	- 2 777 718,59 €
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	55 103,40 €
Outros gastos e perdas	1.5	- 5 212,60 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		150 130,36 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.4	- 217 543,23 €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		- 67 412,87 €
Juros e rendimentos similares obtidos	2.4	29 000,00 €
Juros e gasto similares suportados		
Resultado antes de impostos		- 38 412,87 €
Imposto sobre o rendimento do período		-
Resultado Líquido do período		- 38 412,87 €



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA

DA CONTA DE EXPORAÇÃO PREVISIONAL ANO 2025

1-GASTOS

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

Prevê-se que o CMVMC atinja o valor de 490.249,68€ no ano 2025.

A previsão do CMVMC foi efetuada tendo em conta os consumos normais da Instituição e uma taxa de inflação previsional para 2025, de 2,20%.

Para estimarmos os consumos normais da Instituição, baseámo-nos nos gastos incorridos nos primeiros nove meses de 2024 e na manutenção do nível de atividades durante o ano 2025, ajustada ao número de utentes.

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	2025
Consumo de Géneros Alimentares	405 174,52 €
Consumo de Material de Higiene	81 100,26 €
Consumo de Material de Escritório	3 974,90 €
Total	490 249,68 €

Relativamente a esta rubrica, salientamos a previsão de um acréscimo de 22,98% no gasto com material de higiene comparativamente ao orçamento do período homólogo anterior.

1.2- Fornecimentos e Serviços Externos

A Instituição prevê que os Fornecimentos e Serviços Externos, no ano 2025, atinjam o valor de 478.457,79€.

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 2025:

Fornecimentos e Serviços Externos	2025
Serviços Especializados	
Trabalhos Especializados	57 832,25 €
Vigilância e Segurança	7 271,09 €
Honorários	83 301,21 €
Comissões bancárias	3 376,85 €
Conservação e reparação	
Conservação e reparação - edifícios/Instalações	22 539,34 €
Conservação e reparação - viaturas	8 091,28 €
Conservação e reparação - equipamentos	28 592,78 €
Conservação e reparação - jardins	5 162,37 €
Materiais	
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	5 121,04 €
Livros e documentação técnica	125,00 €
Material didático e para atividades	3 293,85 €
Energia e Fluidos	
Electricidade	66 546,84 €
Combustíveis	
Gásleo - Viaturas e outros	17 511,77 €
Gás	76 476,28 €
Água	38 464,82 €
Deslocações, Estadas e transportes	
Deslocações e estadas	751,50 €
Serviços Diversos	
Rendas e Alugueres	8 389,60 €
Comunicação	
Telecomunicações	13 240,66 €
Correios e Outros	935,58 €
Seguros	5 540,49 €
Contencioso e notariado	1 485,47 €
Encargos c/ Utentes	23 447,00 €
Outros	960,72 €
Total	478 457,79 €

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, proteção de dados, HCCP e outras.

A rubrica, Conservação e Reparação de Edifícios/Instalações, refere-se a diversos arranjos ou pequenas reparações, a efetuar durante o ano 2025 e o valor orçamentado está alinhado com o nível de gastos ocorridos durante o ano 2024 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 (76.476,28€), Eletricidade (66.546,84€), Água (38.464,82€), Gasóleo (17.511,77€) e Comunicação (14.176,24€), que influenciam fortemente a composição desta rubrica de gastos.

1.3- Gastos com o Pessoal

Prevê-se que esta rubrica atinja em 2025 o valor de 2.777.718,59€, dividido pelas seguintes parcelas:

Gastos Com Pessoal - Previsões	2025
Remunerações Certas	2 219 096,01 €
Remunerações Adicionais - abono falhas	910,00 €
Compensações e outros	38 333,36 €
Encargos sobre Remunerações	494 858,41 €
Seguros de Acidentes de Trabalho	24 520,81 €
Total	2 777 718,59 €

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 2025 decorrerão da normal aplicação do Contrato Coletivo de Trabalho e do aumento do Salário Mínimo Nacional;
- Para 2025 existe a previsão da existência de um estágio, a celebrar com o apoio do IEFP.



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

De seguida, apresentamos um quadro com a previsão por rubrica para 2025:

2025		Venc. Anual	TSU	TSU
632	Gastos com o Pessoal			
6321	Remunerações Certas			
	Trab. Conta de Outrem (TCO) - IPSS	2 212 373,79 €	22,30%	493 359,36 €
	Estágios IEFP	6 722,22 €	22,30%	1 499,05 €
	Sub Total	2 219 096,01 €		494 858,41 €
6322	Remunerações Adicionais			
	Isentas de Encargos para Ent. Patronal			
	- Subsídios p/ falhas de caixa	910,00 €	0,00%	- €
	Sub Total	910,00 €	-	- €
6324	Compensações salariais e outros			
		38 333,36 €	0,00	- €
	Gastos Totais	2 258 339,37 €	-	494 858,41 €

1.4- Gastos de Depreciação e de Amortização

A estimativa das Depreciações dos ativos fixos para o ano 2025 é de 217.543,23€, assim distribuídas:

Depreciações do Exercício	
Ativos Fixos Tangíveis	2025
Edifícios e outras construções	167 929,86 €
Equipamento básico	35 056,83 €
Equipamento transporte	11 557,74 €
Ferramentas e utensílios	- €
Equipamento administrativo	2 499,00 €
Outros Ativos Fixos Tangíveis	499,80 €
Total	217 543,23 €

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 2024 e o orçamento de investimentos para 2025.



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

Descrição	Gastos de Depreciação e de Amortização - 2025			Curos Totais
	de Bens Adquiridos até 2023	de Bens Adq em 2024	de Bens a Adq em 2025	
Propriedades de Investimento	-	-	-	-
Ativos Fixos Tangíveis				
Edifícios e Outras Construções	165 045,09 €	549,17 €	2 335,60 €	167 929,86 €
Equipamento Básico	32 557,83 €	- €	2 499,00 €	35 056,83 €
Equipamento Transporte	- €	7 557,74 €	4 000,00 €	11 557,74 €
Ferramentas Utensílios	- €	- €	- €	- €
Equipamento Administrativo	- €	1 666,00 €	833,00 €	2 499,00 €
Taras e Vasilhame	- €	- €	- €	- €
Outros Ativos Fixos Tangíveis	- €	- €	499,80 €	499,80 €
Sub Total	197 602,92 €	9 772,91 €	10 167,40 €	217 543,23 €
Ativos Intangíveis	-	- €	- €	- €
Total da previsão				217 543,23 €

1.5- Outros Gastos e Perdas

A previsão para esta rubrica de Gastos, é que atinja em 2025 o valor de 5.212,60€.

Esta previsão contempla os valores a pagar de quotização anual à União da Misericórdias Portuguesas (840,00€), à UIPSS (480,00€), aos Bombeiros de Condeixa (240,00€) à Flopen (50,00€) e outros gastos (3.602,60€).



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

2-RENDIMENTOS

Na área dos Rendimentos, importa salientar que durante o ano de 2025 se prevê que a Santa Casa da Misericórdia de Condeixa obtenha os seguintes:

2.1- Prestação de Serviços

Estima-se obter no ano de 2025 o valor de 3.839.447,84€ provenientes dos serviços prestados pela Instituição:

Prestação de Serviços	ORÇAMENTO
Rendimento	2025
Mensalidades - Jardim de Infância Casa da Criança	41 685,36 €
Mensalidades - ERPI	1 276 766,40 €
Mensalidades - Centro de Dia Condeixa-a-Nova	215 136,00 €
Mensalidades - Centro Dia Condeixa-a-Velha	53 784,00 €
Mensalidades - Apoio Domiciliário	111 744,60 €
Quotizações	4 727,00 €
sub total	1 703 843,36 €
I.S.Social - Creche Casa da Criança	233 109,60 €
I.S.Social - Creche Pézinhos de Lã	409 363,20 €
I.S.Social - Jardim de Infância Casa da Criança	72 603,60 €
I.S.Social - C.A.T	125 507,88 €
I.S.Social - ERPI	894 706,80 €
I.S.Social - Centro de Dia Condeixa-a-Nova	118 922,40 €
I.S.Social - Centro Dia Condeixa-a-Velha	29 730,60 €
I.S.Social - Apoio Domiciliário	236 240,40 €
I.S.Social - Cantina Social	15 420,00 €
sub total	2 135 604,48 €
Total	3 839 447,84 €

As previsões nesta rubrica de rendimentos foram realizadas atendendo ao valor médio da mensalidade previsional por utente em cada valência, ao número de frequência de utentes previsto para 2025 e com base nos acordos e protocolos existentes com o Estado, como a seguir se demonstra:



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

PREVISÃO 2025

PREVISÃO 2025					
Serviços Prestados	freq N.º Utentes	Utente		Mensal	€ Anual
		Valor /médio			
Creche Casa da Criança	41	c/ gratuidade	- €	- €	- €
CC - Jardim de Infância	34	102,17 €		3 473,78 €	41 685,36 €
Creche Pézinhos de Lã	56	c/ gratuidade	- €	- €	- €
CAT		Sem mensalidades		- €	- €
Infância e Juventude					41 685,36 €
ERPI - Estrutura Residencial					
C/ Acordo + Extra Acordo	130	818,44 €		106 397,20 €	1 276 766,40 €
Centros Dia (CD)				22 410,00 €	268 920,00 €
- Condeixa-a- Nova	60	298,80 €		17 928,00 €	215 136,00 €
- Condeixa-a-Velha	15	298,80 €		4 482,00 €	53 784,00 €
Serviço Apoio Domiciliário (SAD)	55	169,31 €		9 312,05 €	111 744,60 €
Quotizações	346	12,00 €	4 152,00 €		
	4	15,00 €	60,00 €		
	7	20,00 €	140,00 €		
	1	25,00 €	25,00 €		
	1	50,00 €	50,00 €		
	1	300,00 €	300,00 €		- €
Total Quotizações					4 727,00
				Total	1 703 843,36 €

PREVISÃO 2025

PREVISÃO 2025					
Comparticipações - Acordos Social	N.º Utentes	Utente		Mensal	€
		Valor /médio			Anual
Creche Casa da Criança	41	gratuidade	473,80 €	19 425,80 €	233 109,60 €
CC - Pré- escolar (Jardim Infância)	34	sem gratuidade	177,95 €	6 050,30 €	72 603,60 €
Pézinhos de Lã	56	gratuidade	473,80 €	26 532,80 €	318 393,60 €
Pézinhos de Lã - PRR	16	gratuidade	473,80 €	7 580,80 €	90 969,60 €
CAT	9	-	1 162,11 €	10 458,99 €	125 507,88 €
		Infância e Juventude			840 584,28 €
				-	- €
ERPI	130		573,53 €	74 558,90 €	894 706,80 €
(inclui vagas reservadas ssocial)					
Centros de Dia					148 653,00
- Condeixa-a- Nova	60		165,17 €	9 910,20 €	118 922,40 €
- Condeixa-a-Velha	15		165,17 €	2 477,55 €	29 730,60 €
SAD	55		357,94 €	19 686,70 €	236 240,40 €
Cantina Social					
C/ fim semana (360 refeições)	10	3,75 €		13 500,00 €	
S/ Fim semana (256 refeições)	2	3,75 €		1 920,00 €	15 420,00 €
				Total	2 135 604,48 €



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

2.2- Subsídios à Exploração

De Subsídios à Exploração prevê-se obter no ano de 2025 o valor de 7.217,78€, assim distribuídos:

Subsídios à Exploração	2025
Instit. Gestão Financeira Seg. Social, I.P.	
POAMPC	1 840,00 €
I.E.F.P.	5 377,78 €
Total	7 217,78 €

2.3- Outros Rendimentos e Ganhos

Prevê-se que esta rubrica de rendimentos atinja em 2025, o valor de 55.103,40€.

A previsão desta rubrica de rendimentos contemplou, a estimativa da imputação de subsídios ao investimento, no valor de 30.182,28€. 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 2025:

Descrição	Subs. Investimento
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 €
Fundo Rainha D. Leonor - Centro Dia CN (2020)	10 611,46 €
Viatura Elétrica (2024)	5 000,00 €
Ampliação Creche Pézinhos (PRR)	1 135,60 €
Previsão dos Subsídios a reconhecer em 2025	30 182,28 €

Esta rubrica também prevê como rendimento de 2025, o reconhecimento das rendas no valor anual de 24.921,12€, 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 2025 (1,0216), em conformidade com o Aviso n.º 23099/2024/2, de 18 outubro.

2.4 - Juros dividendos e outros rendimentos similares

No ano 2025, a Instituição prevê obter 29.000,00€ 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 - 2025

GASTOS	2025
CUSTO DAS MAT. CONSUMIDAS	490 249,68 €
FORNECIMENTOS E SERV. EXTERNOS	478 457,79 €
GASTOS COM PESSOAL	2 777 718,59 €
DEPRECIAÇÕES	217 543,23 €
OUTROS GASTOS E PERDAS	5 212,60 €
JUROS E GASTOS SIMIL. SUPORTADOS	- €
TOTAL DE GASTOS	3 969 181,89 €
RENDIMENTOS	
SERVIÇOS PRESTADOS	3 839 447,84 €
SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO	7 217,78 €
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	55 103,40 €
JUROS E RENDIM. SIMIL. OBTIDOS	29 000,00 €
TOTAL DE RENDIMENTOS	3 930 769,02 €
RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL	- 38 412,87 €

A Santa Casa da Misericórdia de Condeixa prevê, que no ano 2025:

- Os Gastos atinjam o valor de 3.969.181,89€, dos quais 70% serão Gastos com o Pessoal, 12% Gastos com Fornecimentos e Serviços Externos, 12% com o Custo Matérias-Primas Consumidas e 6% com Depreciações e Outros Gastos e Perdas;
- Os Rendimentos atinjam o valor de 3.930.769,02€, dos quais 98% serão rendimentos resultantes dos serviços prestados e 2% Outros Rendimentos e Juros Obtidos;
- O Resultado Líquido do Exercício seja negativo no valor de 38.412,87€.



Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS ANO 2025

No ano 2025 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				
	- Ampliação Creche Pezinhos	56.780,00€	-	56.780,00€	-
	- 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	20.000,00€	20.000,00€	-	-
	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	159.780,00€	103.000,00€	56.780,00€	-

Condeixa-a-Nova, 27 de novembro de 2024

A Mesa Administrativa