



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2025



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS PARA 2025

Índice

Assuntos	Pág.
1 – Demonstração de Resultados Previsionais para 2025	2
2 – Investimentos	3
3 – Memória justificativa	4
3.1 Custos das Existências vendidas e consumidas	5
3.2 Fornecimentos e Serviços Externos	5
3.3 Gastos com pessoal	6
3.4 Depreciações/amortizações	8
3.5 Outros gastos	8
3.6 Prestação de serviços	8
3.7 Subsídios, doações e legados à exploração	9
3.8 Outros rendimentos	9

Águeda, 6 de Novembro de 2024



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2025

1 – Demonstração de Resultados Previsionais para 2025

Rendimentos e Gastos	Ano 2024 extrapolado	Orçamento 2025	Variação (Orç 2025 / extrap2024)	
			ABS	%
Vendas e prestações de serviços	5 274 677,71	5 390 828,82	116 151,12	2,20%
Subsídios, doações e legados à exploração	43 218,00	40 700,00	-2 518,00	-5,83%
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	-618 046,12	-636 587,51	18 541,38	3,00%
Fornecimentos e serviços externos	-1 061 532,17	-763 685,35	-297 846,82	-28,06%
Gastos com pessoal	-3 471 986,44	-4 029 513,87	557 527,43	16,06%
Outros rendimentos e ganhos	195 754,41	197 692,98	1 938,57	0,99%
Outros gastos e perdas	-12 057,03	-12 500,00	442,97	3,67%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	350 028,35	186 935,07		
Gastos/reversões de depreciações e de amortizações	-282 000,00	-302 000,00	20 000,00	7,09%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	68 028,35	-115 064,93		
Juros e rendimentos similares obtidos	169,90		-169,90	-100,00%
Juros e gastos similares suportados	-7 869,32		-7 869,32	-100,00%
Resultados antes de impostos	60 328,93	-115 064,93		
Resultado Líquido do período	60 328,93	-115 064,93		



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2025

Rubricas	2024 extrapolado	Orçamento 2025	Variação
Total dos Rendimentos	5 513 820,02 €	5 629 221,80 €	2,09%
Total dos Gastos	5 453 491,09 €	5 744 286,73 €	5,33%
Resultados	60 328,93 €	- 115 064,93 €	

2 – Investimentos

O total dos investimentos previstos para 2024 é de 4.734.848,92 euros, sendo que para a sua aquisição a Instituição conta com Subsídios Estatais de apoio ao investimento no valor de 1.564.550,00 euros, o que representa 33 % dos mesmos. O financiamento dos restantes 3.170.298,92 euros será feito com recurso a financiamentos bancários, alienação de património e/ou autofinanciamento.

Designação dos Investimentos para 2025	Total	Subsídios ao Investimento	Outros Financiamentos
Polos de Águeda			
Remodelação WC's Casa da Criança	24 600,00 €		
Muro de contenção/vedação LCS	29 282,36 €		
Última fase substituição pavimento Parque Infantil	8 126,61 €		
Rampa de Acesso à Casa da Criança	7 526,99 €		
TOTAIS	69 535,96 €	11 300,00 €	58 235,96 €

Designação dos Investimentos para 2025	Total	Subsídios ao Investimento	Outros Financiamentos
Polo de Barrô			
Nova ala UCCI-ULDM	3 964 212,96 €		
Construção gabinete de enfermagem ERPI	369 000,00 €		
Construção de Sala Polivalente	332 100,00 €		
TOTAIS	4 665 312,96 €	1 553 250,00 €	3 112 062,96 €

TOTAL DOS INVESTIMENTOS PARA 2025	4 734 848,92 €	1 564 550,00 €	3 170 298,92 €
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2025

A Mesa Administrativa considera o investimento na edificação de uma nova ala de Unidade de Cuidados Continuados – Unidade de Longa Duração e Manutenção, com 36 camas, a implementar na Casa de Repouso de Barrô, como um investimento estruturante, sendo provável que apenas venha a ficar concluído em 2026.

3 – Memória justificativa

A presente memória justificativa visa prestar esclarecimentos adicionais sobre a obtenção dos valores das rubricas de maior expressão constantes na prestação de Contas de Exploração Previsional e Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos para 2025 da Instituição, ao qual a presente memória justificativa é anexa.

- O princípio geral subjacente à elaboração da Conta de Exploração Previsional para 2025, teve por base os valores contabilísticos da Instituição à data de 30 de Setembro de 2023 extrapolados para 31 de Dezembro e corrigidos de taxas de ajustamento para 2025, sendo que nas rubricas de maior expressão, este princípio foi derogado em detrimento de orçamentação de base zero.
- A taxa de ajustamento usada, de forma geral, foi a de 2.3%. Esta taxa está em linha com a previsão da taxa de inflação para 2025, prevista em Orçamento de Estado. Ainda assim, em algumas rubricas, essa taxa geral foi derogada, adotando-se as taxas de ajustamento que se consideraram mais apropriadas à estimativa de evolução desses gastos ou rendimentos.
- As rubricas orçamentadas pela base zero, foram:
 - Reposição de subsídios ao investimento
 - Previsão da receita com base na faturação
 - Gastos com pessoal
 - As rubricas mais expressivas dos Fornecimentos e Serviços Externos foram igualmente orçamentadas segundo a necessidade de consumo dos recursos por departamento.



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2025

- Não existe nenhuma previsão quanto ao arranque ou encerramento de valências em 2025.

Segue-se a análise mais detalhada das rubricas de maior expressão.

3.1 Custos das Existências vendidas e consumidas – A Instituição dispõe de cozinha própria para a confecção das refeições servidas aos utentes e pessoal ao serviço, quer no polo de Águeda, quer no polo de Barrô. Acrescem os consumos com bens alimentares associados ao fornecimento de refeições às Camara Municipal de Águeda e à Fundação Isabel Domingues.

Nesta rubrica está igualmente considerado os consumos com materiais de enfermagem, com materiais de contenção e higiene dos utentes e medicamentos.

	2024 extrapolado	Orçamento 2025	Variação
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	618 046,12 €	636 587,51 €	3,0%
Gastos com Refeições	420 315,46 €	432 924,92 €	3%
Matérias subsidiárias e de consumo	4 834,03 €	4 979,05 €	3%
Materiais de consumo	192 896,64 €	198 683,54 €	3%

3.2 Fornecimentos e Serviços Externos – Foi usado o princípio geral para um determinado numero de rubricas. Todavia, rubricas mais expressivas, como os Serviços especializados, os Honorários e Limpeza, higiene e conforto (as quais representam 52% do total do gasto previsto para os Fornecimentos e Serviços Externos), foram estimadas considerando os consumos estimados e os preços negociáveis do mercado. Realçamos uma descida dos Serviços Especializados, que é obtida na medida em que alguns prestadores de serviços passam a ser incorporados nos quadros do pessoal (passam a gastos com o pessoal), e também porque, nesta rubrica são registados os gastos com a contratação de trabalho temporário, por forma a compensar o absentismo. Como ao nível dos gastos com o pessoal não é considerado o absentismo, também ao nível dos Serviços Especializados não são considerados gastos com o trabalho temporário.



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2025

Em relação ao preço dos combustíveis (gás e combustíveis automóveis) foi considerado por prudência, taxas de atualização de 5%.

	2024 extrapolado	Orçamento 2025	Variação
Fornecimentos e serviços externos	1 061 532,17 €	763 685,35 €	-28,1%
Serviços especializados	657 333,86 €	345 996,34 €	-47%
Materiais	131 356,02 €	134 377,21 €	2%
Energia e fluidos	175 267,42 €	183 492,71 €	5%
Deslocações, estadas e transportes	5 388,20 €	5 512,13 €	2%
Serviços diversos	92 186,67 €	94 306,96 €	2%

3.3 Gastos com pessoal – O valor global de 4.029.513,87 € foi obtido partindo dos custos com o quadro de pessoal verificado em Outubro de 2024, atualizado das seguintes premissas:

- Durante o ano de 2024 existiram atualizações salariais, que terão em 2025 um reflexo de ano completo.
- O incremento nos gastos com o pessoal, prevê ainda a atualização da progressão de carreiras, e a previsão de que com a atualização do valor do Salário Mínimo Nacional, o vencimento mínimo na Instituição passe para 870 euros (+6%).
- É ampliado o quadro do pessoal, decorrente da internalização de 9 prestadores de serviços.
- Por último, importa referir que, o valor de gastos com o pessoal extrapolado para 2024 reflete o absentismo verificado no ano, enquanto que o estimado para 2025, prevê uma taxa de absentismo igual a zero. Na medida em que se venha a registar absentismo em 2025, haverá lugar ao recurso a trabalho temporário, tendo este último impacto na rubrica dos “Serviços Especializados”, dos Fornecimentos e Serviços Externos.

	2024 extrapolado	Orçamento 2025	Variação
Gastos com pessoal	3 471 986,44 €	4 029 513,87 €	16,06%
Remunerações Certas e adicionais	2 823 473,70 €	3 286 340,67 €	
Segurança social	560 254,21 €	652 099,64 €	



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2025

Seguro de acidentes de pessoal e outros 88 258,53 € 91 073,56 €

3.4 Depreciações/amortizações – Partindo das amortizações de 2023 foi construído uma previsão para 2025, tendo em conta os bens que deixaram de amortizar a partir de 2023 e a partir de 2024, e as amortizações e depreciações dos bens adquiridos em 2024 e os previstos adquirir em 2025.

Os investimentos previstos para 2025, a realizar pela Santa Casa da Misericórdia de Águeda, encontram-se melhor discriminados no ponto 2 do presente caderno.

3.5 Outros gastos e perdas – A Instituição prevê atingir em 2025 o encargo de 12.500,00 euros com taxas e outros gastos e perdas:

	2024 extrapolado	Orçamento 2025	Variação
Outros Gastos	12 057,03 €	12 500,00 €	3,7%
Taxas	4 807,03 €	5 000,00 €	
Outros	7 250,00 €	7 500,00 €	

3.6 Prestações de Serviços – Refere-se ao valor estimado de receita com matrículas e mensalidades dos utentes, quotas dos Irmãos e outros serviços prestados pela Santa Casa da Misericórdia de Águeda. Inclui ainda esta rubrica, o valor das comparticipações da Segurança Social.

	2024 extrapolado	Orçamento 2025	Variação
Prestação de Serviços	5 274 677,71 €	5 390 828,82 €	2,2%
Mensalidades e Serviços a Utentes	3 370 695,73 €	3 408 831,23 €	1,1%
Comparticipações da Segurança Social	1 759 442,73 €	1 833 526,51 €	4,2%
Quotas dos associados	11 318,00 €	11 318,00 €	0,0%
Outras prestações de serviços	133 221,25 €	137 153,08 €	3,0%

As “outras prestações de serviços”, incluem o fornecimento de refeições a entidades externas e a cedência de Material de Contenção a utentes.



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2025

3.7 Subsídios, doações e legados à exploração - O valor de 40.700,00 € é o somatório dos apoios da Autarquias, do IEFP e de outras Instituições que apoiam financeiramente a actividade da Santa Casa da Misericórdia de Águeda, considerando-se ainda as doações e heranças a receber.

	2024 extrapolado	Orçamento 2025	Variação
Subsídios, doações e legados à exploração	43 218,00 €	40 700,00 €	-5,8%
IEFP e CMA	26 857,31 €	24 000,00 €	-10,6%
Outros subsídios à exploração	3 709,89 €	3 700,00 €	-0,3%
Donativos	12 650,80 €	13 000,00 €	2,8%

3.8 Outros rendimentos - O valor de 197.692,98 €, previsto nesta rubrica, é impactado pelo valor dos arrendamentos a obter das propriedades de investimento da Instituição, as quais se estimam em 134.052,00 euros. E pela reposição dos subsídios ao investimento, que se estimam nos 50.000 euros.

	2024 extrapolado	Orçamento 2025	Variação
Outros rendimentos	195 754,41 €	197 692,98 €	1,0%
Rendimentos suplementares	8 310,60 €	8 310,60 €	
Descontos de pronto pagamento obtidos	1 530,38 €	1 530,38 €	
Ganhos em investimentos não financeiros	132 095,06 €	134 052,00 €	
Reposição dos subsídios ao investimento e outros	53 818,37 €	53 800,00 €	

Águeda, 6 de novembro de 2024

MESA ADMINISTRATIVA	Cargo e assinatura
Jorge Castro Madeira (Dr.)	Provedor
Manuel Augusto Quaresma de Figueiredo Simões	Vice-Provedor



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2025

Joana Patrícia de Oliveira Santos (Dr^a) Secretário

Fernando dos Anjos Dias Tesoureiro

José Lito Pereira Martins (Eng.) Vogal

António da Fonseca Marques Vogal

Jorge Manuel Abrantes R Soares (Enf.º) Vogal
