



# Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2024



## *Santa Casa da Misericórdia de Águeda*

### CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS PARA 2024

## Índice

Assuntos	Pág.
1 – Demonstração de Resultados Previsionais para 2024	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, 13 de Novembro de 2023



# Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2024

## 1 – Demonstração de Resultados Previsionais para 2024

Rendimentos e Gastos	Ano 2023 extrapolado	Orçamento 2024	Variação (Orç 2024 / extrap2023)	
			ABS	%
Vendas e prestações de serviços	3 232 991,76	3 360 965,49	127 973,73	3,96%
Subsídios, doações e legados à exploração	1 667 386,27	1 708 326,75	40 940,48	2,46%
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	-590 149,31	-618 740,50	28 591,19	4,84%
Fornecimentos e serviços externos	-969 490,11	-809 471,03	-160 019,08	-16,51%
Gastos com pessoal	-3 294 342,20	-3 588 300,02	293 957,82	8,92%
Outros rendimentos e ganhos	189 796,74	190 616,36	819,62	0,43%
Outros gastos e perdas	-9 658,61	-9 700,00	41,39	0,43%
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>226 534,54</b>	<b>233 697,05</b>		
Gastos/reversões de depreciações e de amortizações	-261 500,00	-282 000,00	20 500,00	7,84%
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>-34 965,46</b>	<b>-48 302,95</b>		
Juros e rendimentos similares obtidos	183,90		-183,90	-100,00%
Juros e gastos similares suportados	-21 087,28	-28 235,00	7 147,72	33,90%
<b>Resultados antes de impostos</b>	<b>-55 868,84</b>	<b>-76 537,95</b>		
<b>Resultado Líquido do período</b>	<b>-55 868,84</b>	<b>-76 537,95</b>		



# Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2024

Rubricas	2023 extrapolado	Orçamento 2024	Variação
Total dos Rendimentos	5 090 358,67 €	5 259 908,60 €	3,33%
Total dos Gastos	5 146 227,51 €	5 336 446,55 €	3,70%
Resultados - 55 868,84 € - 76 537,95 €			

## 2 – Investimentos

O total dos investimentos previstos para 2024 é de 315 094,00 euros, sendo que para a sua aquisição a Instituição conta com Subsídios Estatais de apoio ao investimento no valor de 68 264,10 euros, o que representa 21,66 % dos mesmos. O financiamento dos restantes 246 829,90 euros será feito com recurso a financiamentos bancários e/ou autofinanciamento.

Designação dos Investimentos para 2024	Total	Subsídios ao Investimento	Outros Financiamentos
Polos de Águeda			
Rampa de acesso à Casa da Criança	12 000,00 €		
Muro suporte talude LCS	12 000,00 €		
Bombas de calor para áreas comuns LCS	14 000,00 €		
<b>TOTAIS</b>	<b>38 000,00 €</b>	<b>5 700,00 €</b>	<b>32 300,00 €</b>

Designação dos Investimentos para 2024	Total	Subsídios ao Investimento	Outros Financiamentos
Polo de Barrô			
Benfeitorias do edifício	105 000,00 €		
Estudos e projetos Nova ala UCCI-ULDM	100 000,00 €		
Forno convetor	11 250,00 €		
Portas quartos dos wc UCCAB	7 080,00 €		
Guarda corpos varandas	4 050,00 €		
Iluminação exterior	7 500,00 €		
Adaptação WC ERPI	19 464,00 €		
Sala de Sujo e despejos ERPI	8 500,00 €		
Equipamento Informático	4 500,00 €		
Equipamentos fisioterapia	4 750,00 €		
Palamenta cozinha	5 000,00 €		
<b>TOTAIS</b>	<b>277 094,00 €</b>	<b>62 564,10 €</b>	<b>214 529,90 €</b>

<b>TOTAL DOS INVESTIMENTOS PARA 2024</b>	<b>315 094,00 €</b>	<b>68 264,10 €</b>	<b>246 829,90 €</b>
--	---------------------	--------------------	---------------------



# Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2024

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.

O custo de implementação da nova ala, está orçado em cerca de 4.000.000,00 €, cuja execução ficará distribuída pelos anos de 2024 a 2026. Para 2024, ficam previstos os gastos com Estudos e Projetos, os quais podem ascender a 100.000,00 €.

Este projeto de expansão da Unidade de Cuidados Continuados, contará com um apoio estatal de aproximadamente 1.600.000,00 euros, esperando-se ainda o indispensável apoio do Município de Águeda. O restante valor será financiado através de alienação de património imobiliário que não esteja diretamente afeto às respostas sociais, e através de financiamento bancário. Todavia, e dado que a construção apenas deverá iniciar em 2025, a questão do financiamento do projeto não terá impacto direto no orçamento de 2024.

## 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 2024 da Instituição, ao qual a presente memória justificativa é anexa.

- O princípio geral subjacente à elaboração da Conta de Exploração Previsional para 2024, 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 2024, 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 3.5%. Esta taxa está em linha com a previsão da taxa de inflação para 2024, 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.



# Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2024

- 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.
- Não existe nenhuma previsão quanto ao arranque ou encerramento de valências em 2024.

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.

	2023 extrapolado	Orçamento 2024	Varição
<b>Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas</b>	<b>590 149,31 €</b>	<b>618 740,50 €</b>	<b>4,8%</b>
Gastos com Refeições	396 798,54 €	418 622,46 €	5,5%
Matérias subsidiárias e de consumo	3 007,52 €	3 112,78 €	3,5%
Materiais de consumo	190 343,25 €	197 005,26 €	3,5%

**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 60% do total do gasto previsto para os Fornecimentos e Serviços Externos), foram estimadas considerando os consumos estimados e os preços



# Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2024

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.

Em relação ao preço dos combustíveis (gás e combustíveis automóveis) foi considerado por prudência, taxas de atualização de 15% e 10%, respetivamente. Ainda assim, comparando o valor extrapolado a incorrer em 2023 com aquisição de Gás e Combustíveis automóveis (98.479,28 €), com o estimado incorrer em 2024 (83.134,66 €), verificamos uma descida do gasto.

A razão subjacente a esta redução de gasto, prende-se com os preços elevados praticados pelas Companhia abastecedoras de Gás, entre janeiro e maio de 2023, que foram objeto de renegociação.

	2023 extrapolado	Orçamento 2024	Varição
<b>Fornecimentos e serviços externos</b>	<b>969 490,11 €</b>	<b>809 471,03 €</b>	<b>-16,5%</b>
Serviços especializados	614 608,68 €	469 113,59 €	-24%
Materiais	116 039,98 €	120 101,38 €	3%
Energia e fluidos	165 125,40 €	152 113,39 €	-8%
Deslocações, estadas e transportes	9 537,20 €	2 000,00 €	-79%
Serviços diversos	64 178,85 €	66 142,68 €	3%

**3.3 Gastos com pessoal** – O valor global de 3.588.300,02 € foi obtido partindo dos custos com o quadro de pessoal verificado em Outubro de 2023, atualizado das seguintes premissas:

- Durante o ano de 2023 existiram atualizações salariais, que terão em 2024 um reflexo de ano completo.



# Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2024

- 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 820 euros (7,9%).
- É ampliado o quadro do pessoal, decorrente da internalização de alguns prestadores de serviços.
- Por último, importa referir que, o valor de gastos com o pessoal extrapolado para 2023 reflete o absentismo verificado no ano, enquanto que o estimado para 2024, prevê uma taxa de absentismo igual a zero. Na medida em que se venha a registar absentismo em 2024, haverá lugar ao recurso a trabalho temporário, tendo este último impacto na rubrica dos “Serviços Especializados”, dos Fornecimentos e Serviços Externos.

	2023 extrapolado	Orçamento 2024	Variação
<b>Gastos com pessoal</b>	<b>3 294 342,20 €</b>	<b>3 588 300,02 €</b>	<b>8,92%</b>
Remunerações Certas e adicionais	2 657 021,19 €	2 893 207,39 €	
Segurança social	530 045,83 €	580 439,89 €	
Seguro de acidentes de pessoal e outros	107 275,18 €	114 652,74 €	

**3.4 Depreciações/amortizações** – Partindo das amortizações de 2022 foi construído uma previsão para 2024, tendo em conta os bens que deixaram de amortizar a partir de 2022 e a partir de 2023, e as amortizações e depreciações dos bens adquiridos em 2023 e os previstos adquirir em 2024.

Os investimentos previstos para 2024, 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 2024 o encargo de 9.700,00 euros com taxas e outros gastos e perdas:

	2023 extrapolado	Orçamento 2024	Variação
<b>Outros Gastos</b>	<b>9 658,61 €</b>	<b>9 700,00 €</b>	<b>0,4%</b>
Taxas	3 998,61 €	4 000,00 €	
Outros	5 660,00 €	5 700,00 €	



# Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2024

**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.

	2023 extrapolado	Orçamento 2024	Variação
<b>Prestação de Serviços</b>	<b>3 232 991,76 €</b>	<b>3 360 965,49 €</b>	<b>4,0%</b>
Mensalidades e Serviços Prestados	3 106 116,11 €	3 229 008,14 €	4,0%
Quotas dos associados	7 735,50 €	7 750,00 €	0,2%
Outras prestações de serviços	119 140,15 €	124 207,35 €	4,3%

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

**3.7 Subsídios, doações e legados à exploração** - O valor de 1.708.326,75 € é o somatório das participações esperadas do Centro Regional de Segurança Social, das 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.

	2023 extrapolado	Orçamento 2024	Variação
<b>Subsídios, doações e legados à exploração</b>	<b>1 667 386,27 €</b>	<b>1 708 326,75 €</b>	<b>2,5%</b>
Comparticipação do Centro Regional da Segurança social	1 608 866,58 €	1 667 826,75 €	3,7%
IEFP e CMA	39 616,34 €	20 500,00 €	-48,3%
Donativos	18 903,35 €	20 000,00 €	5,8%

**3.8 Outros rendimentos** - O valor de 190.616,36 €, previsto nesta rubrica, é impactado pelo valor dos arrendamentos a obter das propriedades de investimento da Instituição, as quais se estimam em 134.116,36 euros. E pela reposição dos subsídios ao investimento, que se estimam nos 50.000 euros.





# Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2024

	2023 extrapolado	Orçamento 2024	Variação
<b>Outros rendimentos</b>	<b>189 796,74 €</b>	<b>190 616,36 €</b>	<b>0,4%</b>
Rendimentos suplementares	9 430,06 €	- €	
Descontos de pronto pagamento obtidos	2 900,16 €	3 000,00 €	
Ganhos em investimentos não financeiros	123 631,46 €	134 116,36 €	
Reposição dos subsídios ao investimento e outros	53 835,06 €	53 500,00 €	

Águeda, 13 de Novembro de 2023

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