



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2023

Santa Casa da Misericórdia de Águeda



CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS PARA 2023

Índice

Assuntos	Pág.
1 – Demonstração de Resultados Previsionais para 2023	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, 10 de Novembro de 2022



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2023

1 – Demonstração de Resultados Previsionais para 2023

Rendimentos e Gastos	Ano 2022 extrapolado	Orçamento 2023	Variação (Orç 2023 / extrap2022)	
			ABS	%
Vendas e prestações de serviços	2 939 460,13	3 052 680,18	113 220,05	3,85%
Subsídios, doações e legados à exploração	1 551 971,26	1 547 385,43	-4 585,83	-0,30%
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	-532 304,36	-518 300,10	-14 004,26	-2,63%
Fornecimentos e serviços externos	-1 149 158,19	-775 692,64	-373 465,56	-32,50%
Gastos com pessoal	-2 803 465,60	-3 254 803,12	451 337,52	16,10%
Outros rendimentos e ganhos	187 062,39	183 033,90	-4 028,49	-2,15%
Outros gastos e perdas	-14 477,58	-14 630,00	152,42	1,05%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	179 088,04	219 673,65		
Gastos/reversões de depreciações e de amortizações	-251 244,00	-261 500,00	10 256,00	4,08%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-72 155,96	-41 826,35		
Juros e rendimentos similares obtidos	757,10		-757,10	-100,00%
Juros e gastos similares suportados	-6 524,26	-7 452,00	927,74	14,22%
Resultados antes de impostos	-77 923,12	-49 278,35		
Resultado Liquido do período	-77 923,12	-49 278,35		



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2023

Rubricas	2022 extrapolado	Orçamento 2023	Variação
Total dos Rendimentos	4 679 250,87 €	4 783 099,50 €	2,22%
Total dos Gastos	4 757 173,99 €	4 832 377,85 €	1,58%
Resultados - 77 923,12 € - 49 278,35 €			

2 – Investimentos

O total dos investimentos previstos para 2023 é de 1.138.669,79 euros, sendo que para a sua aquisição a Instituição conta com Subsídios Estatais de apoio ao investimento no valor de 193.716,38 euros, o que representa 17% dos mesmos.

O financiamento dos restantes 944.953,41 euros será feito com recurso a financiamentos bancários e/ou autofinanciamento.

Designação dos Investimentos para 2023	Total	Subsídios ao Investimento	Outros Financiamentos
Polos de Águeda			
Adaptação e construção de RAI + CD	40 000,00 €		
Equipamentos RAI + CD	25 000,00 €		
Beneficiação da Casa da Criança	180 000,00 €		
Pintura e beneficiação Edifício Sede	34 872,75 €		
Bombas de calor para áreas comuns LCS	10 000,00 €		
TOTAIS	1 023 073,90 €	171 454,78 €	851 619,12 €

Designação dos Investimentos para 2023	Total	Subsídios ao Investimento	Outros Financiamentos
Polo de Barrô			
Benfeitorias do edifício	83 388,00 €		
Forno convetor	11 250,00 €		
Portas quartos dos wc UCCAB	7 080,00 €		
Equipamento Informático	4 287,89 €		
Equipamentos fisioterapia	4 690,00 €		
Palamenta cozinha	4 900,00 €		
TOTAIS	115 595,89 €	22 261,60 €	93 334,29 €

TOTAL DOS INVESTIMENTOS PARA 2023	1 138 669,79 €	193 716,38 €	944 953,41 €
--	-----------------------	---------------------	---------------------



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2023

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 2023 da Instituição, ao qual a presente memória justificativa é anexa.

- O princípio geral subjacente à elaboração da Conta de Exploração Previsional para 2023, teve por base os valores contabilísticos da Instituição à data de 30 de Setembro de 2022 extrapolados para 31 de Dezembro e corrigidos de taxas de ajustamento para 2023, 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 4%. Esta taxa está em linha com a previsão da taxa de inflação para 2023, 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
 - 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 2023.

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



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2023

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.

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

	2022 extrapolado	Orçamento 2023	Variação
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	532 211,63 €	518 300,10 €	-2,6%
Gastos com Refeições	364 495,63 €	343 875,46 €	-6%
Matérias subsidiárias e de consumo	1 797,99 €	1 869,91 €	4%
Materiais de consumo	165 918,01 €	172 554,73 €	4%

A redução de gastos com refeições é explicada pela seguinte alteração. Em 2023, todos os colaboradores passarão a auferir um subsídio de alimentação diário, sendo que atualmente, uma parte dos colaboradores não recebe esse subsídio, na medida em que lhes são fornecidas as refeições.

Ao passar a ser pago o subsídio de alimentação à totalidade dos colaboradores, irá reduzir-se o encargo com refeições fornecidas, sendo este o facto que justifica a redução em cerca de 5.7%, dos gastos com refeições, quando comparado o extrapolado de 2022 com o orçamentado para 2023.

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 54% do total do gasto previsto para os Fornecimentos e Serviços Externos), foram estimadas considerando as novas opções estratégicas, nomeadamente, a internalização, de serviços que anteriormente estavam a ser adquiridos em regime de outsourcing.



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2023

	2022 extrapolado	Orçamento 2023	Varição
Fornecimentos e serviços externos	1 149 158,19 €	775 692,64 €	-32,5%
Serviços especializados	721 403,72 €	436 497,71 €	-39%
Materiais	39 648,40 €	33 234,34 €	-16%
Energia e fluidos	207 234,51 €	173 200,87 €	-16%
Deslocações, estadas e transportes	1 488,70 €	1 500,00 €	1%
Serviços diversos	179 382,86 €	131 259,72 €	-27%

Os materiais decrescem em 2023, face a 2022, na medida em que, em 2022 foram adquiridos 10.100,00 euros de roupa, despesa essa, que não se prevê para 2023.

A Rubrica de Energia e fluidos, apresenta uma previsão de gasto inferior ao extrapolado para 2022, na medida em que se espera uma redução da fatura energética com referência ao Gás. Mais uma vez, a alteração de estratégia, que neste caso tem a ver com a opção de aquecimento das instalações com recursos a equipamentos elétricos em detrimento dos equipamentos com consumo de gás. De notar que a Instituição tem feito ao longo dos últimos anos, um significativo investimento em painéis solares, o que lhe tem permitido reduzir o impacto do gasto em energia elétrica.

Os “Serviços diversos” incluem os serviços de limpeza, que até abril de 2022, estiveram em regime de outsourcing. A partir de maio de 2022, os serviços de limpeza foram internalizados. Daí que, quando comparado o extrapolado de 2022 com o previsto para 2023, se verifique uma redução do gasto com esta rubrica.

3.3 Gastos com pessoal – O valor global de 3.254.803,12 € foi obtido partindo dos custos com o quadro de pessoal verificado em Outubro de 2022, atualizado das seguintes premissas:



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2023

- Durante o ano de 2022 existiram atualizações salariais, em setembro, que terão em 2023 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 760 euros (7,8%).
- É ampliado o quadro do pessoal, decorrente da internalização dos serviços de limpeza, da ampliação do quadro de enfermeiros, de fisioterapeutas e de outros prestadores de serviços permanentes.
- Por último, importa referir que, o valor de gastos com o pessoal extrapolado para 2022 reflete o absentismo verificado no ano, enquanto que o estimado para 2023, prevê uma taxa de absentismo igual a zero. Na medida em que se venha a registar absentismo em 2023, haverá lugar ao recurso a trabalho temporário, tendo este último impacto na rubrica dos “Serviços Especializados”, dos Fornecimentos e Serviços Externos.

	2022 extrapolado	Orçamento 2023	Variação
Gastos com pessoal	2 803 465,60 €	3 254 803,12 €	16,10%
Remunerações Certas e adicionais	2 259 658,73 €	2 631 976,62 €	
Segurança social	453 452,87 €	530 305,62 €	
Seguro de acidentes de pessoal e outros	90 354,00 €	92 520,89 €	

Importa referir, que a aplicação das tabelas salariais em vigor, introduzidas pelas Portarias, 259/2022 de 27 de outubro, e 260/2022 de 28 de outubro, irão ter um impacto no total dos encargos com o pessoal a suportar em 2022 e 2023. Todavia, fomos informados pela União das Misericórdias, que irão ser divulgadas correções às referidas Portarias, não sendo ao momento, possível estimar o impacto que as Portarias e as suas correções, possam vir a ter nas contas de 2022 e 2023.



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2023

3.4 Depreciações/amortizações – Partindo das amortizações de 2021 foi construído uma previsão para 2023, tendo em conta os bens que deixaram de amortizar a partir de 2021 e a partir de 2022, e as amortizações e depreciações dos bens adquiridos em 2022 e os previstos adquirir em 2023.

Os investimentos previstos para 2023, 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 manter para 2023 o encargo de 14.630,00 euros com taxas e outros gastos e perdas:

	2022 extrapolado	Orçamento 2023	Variação
Outros Gastos	14 477,58 €	14 630,00 €	1,1%
Taxas	5 616,97 €	5 700,00 €	
Outros	8 860,61 €	8 930,00 €	

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.

	2022 extrapolado	Orçamento 2023	Variação
Prestação de Serviços	2 939 460,13 €	3 052 680,18 €	3,9%
Mensalidades e Serviços Prestados	2 846 404,26 €	2 940 236,35 €	3,3%
Quotas dos associados	- 8 131,00 €	7 089,50 €	
Outras prestações de serviços	101 186,87 €	105 354,33 €	4,1%

O valor estimado em “Quotas dos associados”, extrapolado para 2022, apresenta-se negativo, na medida em que, no início do ano de 2022, foram realizadas notas de crédito a anular as dívidas de quotas do Irmãos que não pagavam há mais de 2 anos.



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2023

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 1.547.385,43 € é o somatório das participações esperadas do Centro Regional de Segurança Social, das Autarquias, do IEPF 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.

Os Outros Subsídios à exploração, em 2022, incluíram apoios à manutenção dos postos de trabalho, em contexto COVID.

	2022 extrapolado	Orçamento 2023	Variação
Subsídios, doações e legados à exploração	1 551 971,26 €	1 547 385,43 €	-0,3%
Comparticipação do Centro Regional da Segurança social	1 468 246,49 €	1 486 065,43 €	1,2%
IEFP e CMA	36 183,08 €	20 000,00 €	-44,7%
Outros subsídios à exploração	11 549,68 €	1 320,00 €	-88,6%
Donativos	35 992,01 €	40 000,00 €	11,1%

3.8 Outros rendimentos - O valor de 183.033,90 €, previsto nesta rubrica, é impactado pelo valor dos arrendamentos a obter das propriedades de investimento da Instituição, as quais se estimam em 127.833,90 euros. E pela reposição dos subsídios ao investimento, que se estimam nos 50.200 euros

	2022 extrapolado	Orçamento 2023	Variação
Outros rendimentos	187 062,39 €	183 033,90 €	-2,2%
Rendimentos suplementares	1 992,50 €	2 000,00 €	
Descontos de pronto pagamento obtidos	2 876,81 €	3 000,00 €	
Ganhos em investimentos não financeiros	122 880,44 €	127 833,90 €	
Reposição dos subsídios ao investimento e outros	59 312,64 €	50 200,00 €	



Santa Casa da Misericórdia de Águeda

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS para 2023

Águeda, 10 de Novembro de 2022
A MESA ADMINISTRATIVA

António José Mota Rodrigues (Provedor) _____

Jorge Castro Madeira (Vice-Provedor) _____

Fernando Joaquim Duarte (Secretário) _____

Fernando dos Anjos Dias (Tesoureiro) _____

Maria Alice Pereira Rodrigues Silva (Vogal) _____

Regina Almeida de O. e Silva P. Tavares (Vogal) _____

José Lito Pereira Martins (Vogal) _____

Joana Patrícia de Oliveira Santos (Vogal suplente) _____

Albano José Carvalho e Melo (Vogal suplente) _____