Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS

ANO 2027

Praça da República nº 13 - 3150-127 Condeixa-a-Nova

Contribuinte Nº 500 851 530

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL - 2027

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	2027
Vendas e Serviços Prestados	2.1	4 360 699,58 €
Subsídios, doações e legados à exploração	2.2	28 962,32 €
Variação nos inventários da produção		-
Trabalho para a própria entidade		-
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	1.1	- 497 043,28 €
Fornecimentos e Serviços Externos	1.2	- 534 874,58 €
Gastos com o pessoal	1.3	- 2 938 041,14 €
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	204 212,31 €
Outros gastos e perdas	1.5	- 4 479,89 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		**619 435,32 €**
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.4	- 213 843,59 €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		**405 591,73 €**
Juros e rendimentos similares obtidos	2.4	12 500,00 €
Juros e gasto similares suportados		
Resultado antes de impostos		**418 091,73 €**
Imposto sobre o rendimento do período		-
Resultado Líquido do período	3	**418 091,73 €**

Praça da República nº 13 - 3150-127 Condeixa-a-Nova
Contribuinte Nº 500 851 530

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA

DA CONTA DE EXPORAÇÃO PREVISIONAL ANO 2027

1-GASTOS

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

Prevê-se que o CMVMC atinja o valor de 497.043,28€ no ano 2027.

A previsão do CMVMC foi efetuada tendo em conta os consumos normais da Instituição e uma taxa de inflação previsional para 2027, de 2,83%.

Para estimarmos os consumos normais da Instituição, baseámo-nos nos gastos incorridos nos primeiros nove meses de 2026 e na manutenção do nível de atividades durante o ano 2027 em todas as valências da instituição.

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

No quadro seguinte podemos observar o resumo das previsões efetuadas:

CMVMC - Previsões	2027
Consumo de Géneros Alimentares	404 846,97 €
Consumo de Material de Higiene	85 422,21 €
Consumo de Material de Escritório	6 774,10 €
Total	**497 043,28 €**

Relativamente a esta rúbrica, salientamos a previsão de um acréscimo de 3,48% comparativamente ao orçamento do período homólogo anterior.

1.2– Fornecimentos e Serviços Externos

A Instituição prevê que os Fornecimentos e Serviços Externos, no ano 2027, atinjam o valor de 534.874,58€.

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

Praça da República nº 13 - 3150-127 Condeixa-a-Nova
Contribuinte Nº 500 851 530

De seguida, apresentamos um quadro com as previsões para 2027:

Fornecimentos e Serviços Externos	2027
Serviços Especializados	
Trabalhos Especializados	74 729,51 €
Vigilância e Segurança	3 048,69 €
Honorários	94 383,02 €
Comissões bancárias	2 245,42 €
Conservação e reparação	
Conservação e reparação - edifícios/Instalações	37 737,29 €
Conservação e reparação - viaturas	11 874,03 €
Conservação e reparação - equipamentos	27 338,30 €
Conservação e reparação - jardins	7 989,33 €
Materiais	
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	14 652,27 €
Livros e documentação técnica	198,80 €
Material didático e para atividades	3 810,36 €
Energia e Fluidos	
Electricidade	69 310,65 €
Combustíveis	
Gásoleo - Viaturas e outros	22 353,36 €
Gás	69 934,48 €
Água	42 542,13 €
Deslocações, Estadas e transportes	
Deslocações e estadas	236,41 €
Serviços Diversos	
Rendas e Alugueres	9 501,99 €
Comunicação	
Telecomunicações	20 673,28 €
Correios e Outros	653,83 €
Seguros	5 815,51 €
Contencioso e notariado	1 689,43 €
Encargos c/ Utentes	7 540,53 €
Outros	6 615,96 €
Total	**534 874,58 €**

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

A rubrica Honorários está relacionada com o pagamento a profissionais que prestam serviços à Instituição na qualidade de trabalhadores independentes, dos quais destacamos os profissionais que prestam serviços de medicina, enfermagem, nutrição, música/animação e advocacia.

Praça da República nº 13 - 3150-127 Condeixa-a-Nova
Contribuinte Nº 500 851 530

A rubrica, Conservação e Reparação de Edifícios/Instalações, refere-se a diversos arranjos ou pequenas reparações, a efetuar durante o ano 2027 e o valor orçamentado está alinhado com o nível de gastos ocorridos durante o ano 2026 e anteriores.

Destacamos também, os gastos estimados para as rubricas, Eletricidade (69.310,65€), Gás (69.934,48€), Água (42.542,13€), Gasóleo (22.353,26€) e Telecomunicações (20.673,28€), que influenciam fortemente a composição desta rúbrica de gastos.

Prevê-se que no ano 2027 os gastos com energia e água representarão 38,16% desta rubrica.

1.3- Gastos com o Pessoal

Prevê-se que esta rubrica atinja em 2027 o valor de 2.938.041,14€, dividido pelas seguintes parcelas:

Gastos Com Pessoal - Previsões	2027
Remunerações Certas	2 373 399,56 €
Remunerações Adicionais - abono falhas	1 320,00 €
Encargos sobre Remunerações	529 268,10 €
Seguros de Acidentes de Trabalho	34 053,48 €
Total	**2 938 041,14 €**

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 2027 decorrerão da normal aplicação do Contrato Coletivo de Trabalho e do aumento do Salário Mínimo Nacional;

Praça da República nº 13 - 3150-127 Condeixa-a-Nova
Contribuinte Nº 500 851 530

De seguida, apresentamos um quadro com a previsão por rúbrica para 2027:

2027		Venc. Anual	TSU	TSU
632	**Gastos com o Pessoal**			
6321	**Remunerações Certas**			
	Trab. Conta de Outrem (TCO) - IPSS	2 373 399,56 €	22,30%	529 268,10 €
	Sub Total	**2 373 399,56 €**		**529 268,10 €**
6322	**Remunerações Adicionais**			
	Isentas de Encargos para Ent. Patronal			
	- Subsídios p/ falhas de caixa	1 320,00 €	0,00%	- €
	Sub Total	**1 320,00 €**	-	**- €**
6324	**Compensações salariais e outros**	**- €**	0,00	**- €**
	Gastos Totais	**2 374 719,56 €**	-	**529 268,10 €**

1.4– Gastos de Depreciação e de Amortização

A estimativa das Depreciações dos ativos fixos para o ano 2027 é de 213.843,59€, assim distribuídas:

Ativos Fixos Tangíveis	2027
Edifícios e outras construções	161 580,75 €
Equipamento básico	27 666,10 €
Equipamento transporte	17 557,74 €
Ferramentas e utensílios	- €
Equipamento administrativo	4 260,93 €
Outros Ativos Fixos Tangíveis	2 778,07 €
Total	**213 843,59 €**

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 2026 e o orçamento de investimentos para 2027.

Praça da República nº 13 - 3150-127 Condeixa-a-Nova
Contribuinte Nº 500 851 530

Descrição	Gastos de Depreciação e de Amortização - 2027 de Bens Adquiridos até 2025	de Bens Adq em 2026	de Bens a Adq em 2027	€uros Totais
Propriedades de Investimento	-	-	-	-
Ativos Fixos Tangíveis				
Edifícios e Outras Construções	154 653,62 €	6 627,13 €	300,00 €	161 580,75 €
Equipamento Básico	12 622,01 €	10 046,09 €	4 998,00 €	27 666,10 €
Equipamento Transporte	7 557,74 €	- €	10 000,00 €	17 557,74 €
Ferramentas Utensílios	- €	- €	- €	- €
Equipamento Administrativo	3 440,46 €	154,07 €	666,40 €	4 260,93 €
Taras e Vasilhame	- €	- €	- €	- €
Outros Ativos Fixos Tangíveis	170,95 €	1 774,12 €	833,00 €	2 778,07 €
Sub Total	**178 444,78 €**	**18 601,41 €**	**16 797,40 €**	**213 843,59 €**
Ativos Intangíveis	-	- €	- €	**- €**
	Total da previsão			**213 843,59 €**

1.5– Outros Gastos e Perdas

A previsão para esta rubrica de Gastos, é que atinja em 2027 o valor de 4.479,89€.

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€) e outros gastos (2.919,89€).

Praça da República nº 13 - 3150-127 Condeixa-a-Nova
Contribuinte Nº 500 851 530

2-RENDIMENTOS

Na área dos Rendimentos, importa salientar que durante o ano de 2027 se prevê que a Santa Casa da Misericórdia de Condeixa obtenha os seguintes:

2.1– Prestação de Serviços

Estima-se obter no ano de 2027 o valor de 4.360.699,58€ provenientes dos serviços prestados pela Instituição:

Prestação de Serviços	
Rendimento	**2027**
Mensalidades - Jardim de Infância Casa da Criança	50 043,18 €
Mensalidades - ERPI	1 352 603,28 €
Mensalidades - Centro de Dia Condeixa-a-Nova	229 136,28 €
Mensalidades - Centro Dia Condeixa-a-Velha	63 378,12 €
Mensalidades - Apoio Domiciliário	143 241,60 €
Quotizações	4 823,00 €
sub total	**1 843 225,46 €**
I.S.Social - Creche Casa da Criança	271 436,40 €
I.S.Social - Creche Pézinhos de Lã	370 742,40 €
I.S.Social - Jardim de Infância Casa da Criança	86 256,72 €
I.S.Social - CAR	124 645,44 €
I.S.Social - ERPI	1 324 725,60 €
I.S.Social - Centro de Dia Condeixa-a-Nova	95 822,40 €
I.S.Social - Centro Dia Condeixa-a-Velha	26 351,16 €
I.S.Social - Apoio Domiciliário	217 494,00 €
sub total	**2 517 474,12 €**
Total	**4 360 699,58 €**

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 2027 e com base nos acordos e protocolos existentes com o Estado, como a seguir se demonstra:

Praça da República nº 13 - 3150-127 Condeixa-a-Nova
Contribuinte Nº 500 851 530

PREVISÃO 2027

Prestação de Serviços - Faturação	frequência N.º Utentes	Utente Valor /médio		Mensal	€ Anual
Creche Casa da Criança	41	c/ gratuitidade	- €	- €	- €
CC - Jardim de Infância	33	137,86 €		4 549,38 €	50 043,18 €
Creche Pézinhos de Lã 56	56	c/ gratuitidade	- €	- €	- €
CAT		Sem mensalidades		- €	- €
Infância e Juventude					**50 043,18 €**
ERPI - Estrutura Residencial					**1 352 603,28 €**
- C/ Acordo	107	757,63 €		81 066,41 €	972 796,92 €
- Extra Acordo	23	1 376,11 €		31 650,53 €	379 806,36 €
Centros Dia (CD)				24 376,20 €	**292 514,40 €**
- Condeixa-a- Nova	47	406,27 €		19 094,69 €	229 136,28 €
- Condeixa-a-Velha	13	406,27 €		5 281,51 €	63 378,12 €
Serviço Apoio Domiciliário (SAD)	43	277,60 €		11 936,80 €	**143 241,60 €**
Quotizações	354	12,00 €	4 248,00 €		
	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			**4 823,00**
				Total	**1 843 225,46 €**

PREVISÃO 2027

Comparticipações - Acordos Social	N.º Utentes	Utente Valor /médio		Mensal	€ Anual
Creche Casa da Criança	41	gratuitidade	551,70 €	22 619,70 €	271 436,40 €
CC - Pré- escolar (Jardim Infância)	33	sem gratuitidade	217,82 €	7 188,06 €	86 256,72 €
Pézinhos de Lã	56	gratuitidade	551,70 €	30 895,20 €	370 742,40 €
CAT	8	-	1 298,39 €	10 387,12 €	124 645,44 €
		Infância e Juventude			**853 080,96 €**
ERPI	130		730,26 €	94 933,80 €	**1 139 205,60 €**
(inclui vagas reservadas ssocial)					
ERPI - Complemento por Demência	100		154,60 €	15 460,00	**185 520,00**
Centros de Dia					**122 173,56**
- Condeixa-a- Nova	40		199,63 €	7 985,20 €	95 822,40 €
- Condeixa-a-Velha	11		199,63 €	2 195,93 €	26 351,16 €
SAD	50		362,49 €	18 124,50 €	**217 494,00 €**
				Total	**2 517 474,12 €**

Praça da República nº 13 - 3150-127 Condeixa-a-Nova

Contribuinte Nº 500 851 530

2.2– Subsídios à Exploração

De Subsídios à Exploração prevê-se obter no ano de 2027 o valor de 28.962,32€, assim distribuídos:

Quadro n.º 4 - Subsídios à Exploração	
Rendimento	**2027**
I.S.Social - J INF CC - Compensação Salarial	21 897,36 €
I.S.Social - Cantina Social	5 918,40 €
I.S.Social - programa apoio alimentar	1 146,56 €
TOTAL	**28 962,32 €**

2.3– Outros Rendimentos e Ganhos

Prevê-se que esta rúbrica de rendimentos atinja o valor de 204.212,31€ em 2027.

A previsão desta rúbrica de rendimentos contemplou, a estimativa da imputação de subsídios ao investimento, no valor de 29.046,68€. 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 2027:

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 €
A reconhecer em 2027	**29 046,68 €**

Esta rúbrica também prevê como rendimento de 2027, o reconhecimento das rendas no valor anual de 20.665,63€, 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 2026 (1,0256), em conformidade com o Aviso n.º 24199/2026/2, publicado em Diário da Republica em 01/10/2026.

Está aqui também reconhecida a previsão para 2027, da obtenção de um rendimento no valor de 154.500,00€ resultante da alienação de 4 artigos matriciais Urbanos localizados na aldeia de Bem da Fé e de 1 artigo matricial Urbano localizado na aldeia de Alcouce.

Praça da República nº 13 - 3150-127 Condeixa-a-Nova
Contribuinte Nº 500 851 530

2.4 – Juros dividendos e outros rendimentos similares

No ano 2027, a Instituição prevê obter 12.500,00€ em juros, como retorno dos depósitos a prazo existentes à data da elaboração do orçamento.

3 - Resumo da Conta de Exploração Previsional – 2027

GASTOS	2027	2026	Variação
CUSTO DAS MAT. CONSUMIDAS	497 043,28 €	480 346,67 €	3,48%
FORNECIMENTOS E SERV. EXTERNOS	534 874,58 €	527 865,32 €	1,33%
GASTOS COM PESSOAL	2 938 041,14 €	2 751 689,31 €	6,77%
DEPRECIAÇÕES	213 843,59 €	237 827,38 €	-10,08%
OUTROS GASTOS E PERDAS	4 479,89 €	3 556,79 €	25,95%
JUROS E GASTOS SIMIL. SUPORTADOS	- €	- €	-
TOTAL DE GASTOS	**4 188 282,48 €**	**4 001 285,47 €**	**4,67%**
RENDIMENTOS			
SERVIÇOS PRESTADOS	4 360 699,58 €	3 879 349,04 €	12,41%
SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO	28 962,32 €	36 766,14 €	-21,23%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	204 212,31 €	210 157,05 €	-2,83%
JUROS E RENDIM. SIMIL. OBTIDOS	12 500,00 €	12 000,00 €	4,17%
TOTAL DE RENDIMENTOS	**4 606 374,21 €**	**4 138 272,23 €**	**11,31%**
RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL	**418 091,73 €**	**136 986,76 €**	**-405,21%**

A Santa Casa da Misericórdia de Condeixa prevê, que no ano 2027:

- Os Gastos atinjam o valor de 4.188.282,48€, dos quais 70% serão Gastos com Pessoal, 13% Gastos com Fornecimentos e Serviços Externos, 12% com o Custo Matérias-Primas Consumidas e 5% com Depreciações e Outros Gastos e Perdas;

- Os Rendimentos atinjam o valor de 4.606.374,21€, dos quais 95% serão rendimentos resultantes dos Serviços Prestados e 5% Outros Rendimentos e Juros Obtidos;

- O Resultado Líquido do Exercício seja positivo no valor de 418.091,73€.

Praça da República nº 13 - 3150-127 Condeixa-a-Nova
Contribuinte Nº 500 851 530

ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS ANO 2027

Para 2027 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				
		- Pequenas Remodelações	15 000,00 €	15 000,00 €	-	-
		Equipamento básico	30 000,00 €	30 000,00 €	-	-
		Equipamento transporte	50 000,00 €	50 000,00 €		
		Equipamento administrativo	4 000,00 €	4 000,00 €	-	-
		Outros Ativos Fixos Tangíveis	5 000,00 €	5 000,00 €	-	-
+	44	**Ativos Fixos Intangíveis**	-	-	-	-
+	453	**Ativos Fixos Tangíveis em Curso**				
		- Lar 1 - Remodelação	300 000,00 €	300 000,00 €		
+	455	**Adiantamentos por conta investim.**	-	-	-	-
-	459	**Perdas por imparidade acumuladas**	-	-	-	-
		Total	**404 000,00 €**	**404 000,00 €**	**-**	**-**

MAPA DE ALIENTAÇÕES / ABATES - ATIVOS FIXOS (Previsão)

Ano 2027

Descrição do Bem	Valor
União de Freguesias de Vila Seca e Bem da Fé	
- Alienação Artigo U-12 (Bem da Fé)	31 500,00 €
- Alienação Artigo U-51 (Bem da Fé)	35 000,00 €
- Alienação Artigo U-74 (Bem da Fé)	31 000,00 €
- Alienação Artigo U-75 (Bem da Fé)	27 000,00 €
- Alienação Artigo U-558 (Alcouce)	30 000,00 €
Total	**154 500,00 €**

Condeixa-a-Nova, __ de novembro de 2026

A Mesa Administrativa

Praça da República nº 13 - 3150-127 Condeixa-a-Nova

Contribuinte Nº 500 851 530