

# **CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL 2024**



**Santa Casa  
da Misericórdia de Mangualde**



**SANTA CASA DA MISERICÓRDIA DE MANGUALDE**



## **A. Demonstração de Resultados Previsional**

### **1. Rendimentos**

#### **1.1 Serviços Prestados**

1.1.1 Para a generalidade das valências em que o utente da Instituição realiza um pagamento pelos serviços prestados foi previsto um aumento médio com base na taxa de inflação de referência de 3,3%;

1.1.2 Para os Serviços Prestados pela Unidade de Cuidados Continuados foi considerado um aumento de 5%, muito abaixo do que vinha sendo conversado entre a UMP e o Governo, que apontava para um valor na ordem dos dois dígitos;

#### **1.2 Subsídios, Doações e Legados à Exploração**

1.2.1 Para os Subsídios à Exploração recebidos o Instituto da Segurança Social foi considerado um aumento expectável de 3%, porquanto é um processo negocial que ainda decorre entre a União das Misericórdias Portuguesas e o Ministério da Segurança Social, e espelha a expectativa da Instituição;

1.2.2 Nesta rubrica foi ainda considerado que a candidatura apresentada junto do Instituto da Segurança Social para comparticipação da resposta social Residência Sénior terá um desfecho positivo. É por isso expectável o recebimento de um apoio financeiro anual de 100.000€;

1.2.3 Em relação às Doações e Legados considerou-se o recebimento do valor real esperado para o ano de 2023;

#### **1.3 Outros Rendimento e Ganhos**



1.3.1 Corresponde ao valor dos subsídios ao investimento contratualizados que deverão ser considerados rendimentos em função das depreciações dos equipamentos financiados;

#### 1.4 Juros e rendimentos similares

1.4.1 Está prevista a realização de Depósitos a Prazo para excedentes de tesouraria.

### 2. Gastos

#### 2.1 Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas

2.1.1 Foram estimados com base na estimativa para 2023 com a atualização com base na inflação média esperada;

#### 2.2 Fornecimentos e Serviços Externos

2.2.1 Foram estimados com base na estimativa para 2023 com a atualização com base na inflação média esperada;

#### 2.3 Gastos com o Pessoal

2.3.1 Para a generalidade das valências foram estimados com base nos gastos reais esperados para 2023, admitindo que 70% do quadro de pessoal auferirá salário mínimo nacional, e por isso tem um aumento fixado por Lei de 7,9% face a 2023 e que o restante quadro de pessoal terá um aumento esperado de 3%;

2.3.2 O aumento salarial dos colaboradores que auferem um valor superior ao salário mínimo nacional está condicionada à negociação da tabela salarial em curso, admitindo a Mesa que é expectável que tal aumento será na ordem dos 3%;

2.3.3 A exceção à metodologia seguida é a valência Lar Morgado do Cruzeiro que terá um acréscimo de recursos humanos face ao aumento de capacidade, pelo que nesta valência a referência



para Gastos com o Pessoal foi a estimativa realizada para 2023 em sede de Orçamento, dado já contemplar esse reforço de recursos humanos;

#### 2.4 Outros Gastos e Perdas

2.4.1 Corresponde à atualização destes gastos reais previstos para 2023, atualizados pelo efeito da inflação e cuja componente principal são os gastos com a Festa da Sra. do Castelo;

#### 2.5 Depreciações e Amortizações

2.5.1 Corresponde ao apuramento das depreciações e amortizações dos investimentos da Instituição;

#### 2.6 Juros e Gastos Similares

2.6.1 Como referido na nota introdutória, face ao comportamento das taxas de juro de referência para os financiamentos da Instituição, estima-se uma manutenção do nível atual da taxa de juro dos contratos;

2.6.2 Podendo ser possível que a taxa de juro de referência Euribor possa ainda aumentar ligeiramente, a redução do montante de capital em dívida deverá compensar esse eventual aumento;

2.6.3 É necessário considerar que os financiamentos contratualizados pela Instituições ainda estão numa fase inicial de reembolso, pelo que a componente juros assume ainda um valor bastante significativo na prestação mensal de cada um dos financiamentos;

### 3. Resultados

Na apreciação final dos resultados previstos apresentados é necessário considerar que será realizado um esforço no sentido de tornar



sustentável cada uma das valências da instituição não descorando a salvaguardada a complementaridade das várias valências, para que não sejam colocadas em causa as respostas sociais disponibilizadas pela Instituição à Comunidade.

No mapa seguinte pode ser observado o peso da estrutura de Rendimentos e Gastos nos respetivos totais.

**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS**

<b>RENDIMENTOS ESTIMADOS</b>	<b>2024</b>	<b>%</b>
<i>Vendas e Serviços Prestados</i>	3 270 983,00	72,04%
<i>Subsídios, Doações e Legados à Exploração</i>	1 154 097,00	25,42%
<i>Outros Rendimentos e Ganhos</i>	82 900,00	1,83%
<i>Juros e rendimentos similares obtidos</i>	32 500,00	0,72%
<b>Total de Rendimentos Estimados</b>	<b>4 540 480,00</b>	<b>100,00%</b>

<b>GASTOS ESTIMADOS</b>	<b>2024</b>	<b>%</b>
<i>Custo da Mercadoria Vendida e das Matérias Consumidas</i>	381 037,00	9,10%
<i>Fornecimentos e Serviços Externos</i>	669 002,00	15,98%
<i>Gastos com o Pessoal</i>	2 704 136,00	64,59%
<i>Outros Gastos e Perdas</i>	40 831,00	0,98%
<i>Juros e gastos similares suportados</i>	158 421,00	3,78%
<b>Total de Gastos Estimados</b>	<b>4 186 689,00</b>	<b>100,00%</b>

<b>Resultado Líquido Estimado</b>	<b>353 791,00</b>	
-----------------------------------	-------------------	--



## **B. Balanço Previsional**

### **1. Ativo**

1.1 No que refere ao Ativo, não são expectáveis mais investimentos do que aqueles que foram concluídos em 2023;

1.2 No Ativo Corrente a principal variação esperada é a diminuição do IVA a recuperar junto do Estado face à conclusão dos investimentos, bem como o recebimento dos valores dos subsídios aprovados junto do FEDER;

### **2. Passivo**

2.1 Em relação ao Passivo os principais valores a considerar é o peso dos Financiamentos Obtidos no Passivo Total que representam mais de 80% das obrigações assumidas pela Instituição;

2.2 O cumprimento destas obrigações a que equivale um reembolso de capital, em 2024, de 123.000€, acrescido da estimativa de 158.000€ de juros e encargos só é conseguida com rentabilidade;

2.3 O demais Passivo resulta da manutenção da política de pagamento a 30 dias aos fornecedores e os Impostos e Encargos Sociais relacionados com o aumento da massa salarial;

### **3. Fundos Patrimoniais**

O valor dos Fundos Patrimoniais, que em termos muito resumidos corresponde ao valor contabilístico da Instituição, tem um aumento correspondente à rentabilidade da Instituição e permite uma imagem de confiança e sustentabilidade da Instituição.

Em anexo apresentam-se as Demonstrações Financeiras Previsionais que compõem o Orçamento proposto para o exercício económico de 2024.



## BALANÇO PREVISIONAL

Rúbricas	Exercícios	
	2024	2023
<b>ATIVO</b>		
<i>Ativo não corrente</i>		
Activos fixos tangíveis	6 341 895,04	6 664 096,31
Propriedades de investimento	19 480,48	24 650,48
Bens do património histórico e cultural	400 368,70	400 368,70
Activos intangíveis	487,57	866,00
Investimentos financeiros	25 422,48	36 580,76
<b>Total do Ativo não corrente</b>	<b>6 787 654,27</b>	<b>7 126 562,25</b>
<i>Ativo corrente</i>		
Inventários	50 199,44	48 268,69
Créditos a receber	268 847,92	244 530,90
Estados e outros entes públicos	3 202,80	12 811,20
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores	16 000,00	16 000,00
Diferimentos	5 485,64	5 274,65
Outros ativos correntes	142 151,00	117 802,96
Caixa e depósitos bancários	2 059 974,19	1 349 457,83
<b>Total do Ativo corrente</b>	<b>2 545 860,99</b>	<b>1 794 146,23</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>9 333 515,26</b>	<b>8 920 708,48</b>
<b>FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO</b>		
<i>Fundos Patrimoniais</i>		
Fundos	714 690,07	714 690,07
Outras reservas	2 434 049,10	602 067,26
Resultados transitados	0,00	1 456 123,84
Outras variações nos fundos patrimoniais	2 249 912,12	2 281 508,53
Resultado líquido do período	353 791,00	375 858,00
<b>Total dos Fundos Patrimoniais</b>	<b>5 752 442,29</b>	<b>5 430 247,70</b>
<b>PASSIVO</b>		
<i>Passivo não corrente</i>		
Financiamentos obtidos	2 827 859,04	2 724 010,34
<b>Total do Passivo não corrente</b>	<b>2 827 859,04</b>	<b>2 724 010,34</b>
<i>Passivo corrente</i>		
Fornecedores	129 456,86	131 403,08
Estado e outros entes públicos	107 198,57	101 130,73
Financiamentos obtidos	128 689,80	168 000,00
Diferimentos	48,82	48,82
Outros Passivos correntes	387 819,88	365 867,81
<b>Total do Passivo corrente</b>	<b>753 213,93</b>	<b>766 450,44</b>
<b>Total do Passivo</b>	<b>3 581 072,97</b>	<b>3 490 460,78</b>
<b>Total dos Fundos Patrimoniais e do Passivo</b>	<b>9 333 515,26</b>	<b>8 920 708,48</b>



## SANTA CASA DA MISERICORDIA DE MANGUALDE - TODAS AS VALÊNCIAS

## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS

<b>RENDIMENTOS E GASTOS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<i>Vendas e Serviços Prestados</i>	3 270 983,00	2 975 126,00
<i>Subsídios, Doações e Legados à Exploração</i>	1 154 097,00	1 003 296,00
<i>Custo da Mercadoria Vendida e das Matérias Consumidas</i>	381 037,00	324 446,00
<i>Fornecimentos e Serviços Externos</i>	669 002,00	741 379,00
<i>Gastos com o Pessoal</i>	2 704 136,00	2 290 578,00
<i>Outros Rendimentos e Ganhos</i>	82 900,00	100 733,00
<i>Outros Gastos e Perdas</i>	40 831,00	20 607,00
<b>Resultado antes de depreciações e amortizações</b>	<b>712 974,00</b>	<b>702 145,00</b>
<i>Depreciações e amortizações do exercício</i>	233 262,00	233 262,00
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)</b>	<b>479 712,00</b>	<b>468 883,00</b>
<i>Juros e rendimentos similares obtidos</i>	32 500,00	0,00
<i>Juros e gastos similares suportados</i>	158 421,00	93 025,00
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>353 791,00</b>	<b>375 858,00</b>





## SANTA CASA DA MISERICORDIA DE MANGUALDE - CRECHE

## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS

<b>RENDIMENTOS E GASTOS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<i>Vendas e Serviços Prestados</i>	20 875,00	45 714,00
<i>Subsídios, Doações e Legados à Exploração</i>	205 229,00	134 799,00
<i>Custo da Mercadoria Vendida e das Matérias Consumidas</i>	13 356,00	8 493,00
<i>Fornecimentos e Serviços Externos</i>	16 978,00	17 446,00
<i>Gastos com o Pessoal</i>	136 174,00	129 522,00
<i>Outros Rendimentos e Ganhos</i>	5 500,00	5 500,00
<i>Outros Gastos e Perdas</i>	274,00	327,00
<b>Resultado antes de depreciações e amortizações</b>	<b>64 822,00</b>	<b>30 225,00</b>
<i>Depreciações e amortizações do exercício</i>	1 928,00	1 928,00
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)</b>	<b>62 894,00</b>	<b>28 297,00</b>
<i>Juros e rendimentos similares obtidos</i>	1 625,00	0,00
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>64 519,00</b>	<b>28 297,00</b>



## SANTA CASA DA MISERICORDIA DE MANGUALDE - LAR MORGADO DO CRUZEIRO

## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS

<b>RENDIMENTOS E GASTOS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<i>Vendas e Serviços Prestados</i>	685 914,00	664 002,00
<i>Subsídios, Doações e Legados à Exploração</i>	444 497,00	398 379,00
<i>Custo da Mercadoria Vendida e das Matérias Consumidas</i>	110 141,00	101 941,00
<i>Fornecimentos e Serviços Externos</i>	153 983,00	156 744,00
<i>Gastos com o Pessoal</i>	697 881,00	656 150,00
<i>Outros Rendimentos e Ganhos</i>	17 981,00	14 990,00
<i>Outros Gastos e Perdas</i>	2 352,00	1 449,00
<b>Resultado antes de depreciações e amortizações</b>	<b>184 035,00</b>	<b>161 087,00</b>
<i>Depreciações e amortizações do exercício</i>	63 963,00	63 963,00
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)</b>	<b>120 072,00</b>	<b>97 124,00</b>
<i>Juros e rendimentos similares obtidos</i>	11 700,00	0,00
<i>Juros e gastos similares suportados</i>	72 484,00	21 683,00
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>59 288,00</b>	<b>75 441,00</b>



## SANTA CASA DA MISERICORDIA DE MANGUALDE - LAR N. SRA. DO AMPARO

## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS

<b>RENDIMENTOS E GASTOS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<i>Vendas e Serviços Prestados</i>	906 205,00	687 444,00
<i>Subsídios, Doações e Legados à Exploração</i>	362 499,00	328 267,00
<i>Custo da Mercadoria Vendida e das Matérias Consumidas</i>	125 324,00	91 790,00
<i>Fornecimentos e Serviços Externos</i>	143 156,00	150 678,00
<i>Gastos com o Pessoal</i>	814 136,00	641 996,00
<i>Outros Rendimentos e Ganhos</i>	17 198,00	23 037,00
<i>Outros Gastos e Perdas</i>	3 992,00	926,00
<b>Resultado antes de depreciações e amortizações</b>	<b>199 294,00</b>	<b>153 358,00</b>
<i>Depreciações e amortizações do exercício</i>	68 117,00	68 117,00
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)</b>	<b>131 177,00</b>	<b>85 241,00</b>
<i>Juros e rendimentos similares obtidos</i>	10 725,00	0,00
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>141 902,00</b>	<b>85 241,00</b>



## SANTA CASA DA MISERICORDIA DE MANGUALDE - UCC TOTAL

## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS

<b>RENDIMENTOS E GASTOS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<i>Vendas e Serviços Prestados</i>	1 406 598,00	1 334 606,00
<i>Subsídios, Doações e Legados à Exploração</i>	3 241,00	20 000,00
<i>Custo da Mercadoria Vendida e das Matérias Consumidas</i>	104 866,00	99 654,00
<i>Fornecimentos e Serviços Externos</i>	297 229,00	362 075,00
<i>Gastos com o Pessoal</i>	847 356,00	666 794,00
<i>Outros Rendimentos e Ganhos</i>	20 197,00	31 714,00
<i>Outros Gastos e Perdas</i>	5 020,00	5 901,00
<b>Resultado antes de depreciações e amortizações</b>	<b>175 565,00</b>	<b>251 896,00</b>
<i>Depreciações e amortizações do exercício</i>	59 826,00	59 826,00
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)</b>	<b>115 739,00</b>	<b>192 070,00</b>
<i>Juros e rendimentos similares obtidos</i>	5 200,00	0,00
<i>Juros e gastos similares suportados</i>	67 351,00	52 842,00
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>53 588,00</b>	<b>139 228,00</b>



## SANTA CASA DA MISERICORDIA DE MANGUALDE - UCC LONGA DURAÇÃO

## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS

<b>RENDIMENTOS E GASTOS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<i>Vendas e Serviços Prestados</i>	581 678,00	527 856,00
<i>Subsídios, Doações e Legados à Exploração</i>	1 296,00	8 000,00
<i>Custo da Mercadoria Vendida e das Matérias Consumidas</i>	42 359,00	71 357,00
<i>Fornecimentos e Serviços Externos</i>	117 328,00	157 008,00
<i>Gastos com o Pessoal</i>	358 730,00	226 269,00
<i>Outros Rendimentos e Ganhos</i>	8 148,00	12 468,00
<i>Outros Gastos e Perdas</i>	2 356,00	2 378,00
<b><i>Resultado antes de depreciações e amortizações</i></b>	<b>70 349,00</b>	<b>91 312,00</b>
<i>Depreciações e amortizações do exercício</i>	24 185,00	24 185,00
<b><i>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)</i></b>	<b>46 164,00</b>	<b>67 127,00</b>
<i>Juros e rendimentos similares obtidos</i>	2 106,00	0,00
<i>Juros e gastos similares suportados</i>	27 227,00	25 837,00
<b><i>Resultado líquido do período</i></b>	<b>21 043,00</b>	<b>41 290,00</b>



## SANTA CASA DA MISERICORDIA DE MANGUALDE - UCC MÉDIA DURAÇÃO

## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS

<b>RENDIMENTOS E GASTOS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<i>Vendas e Serviços Prestados</i>	684 816,00	657 727,00
<i>Subsídios, Doações e Legados à Exploração</i>	1 296,00	8 000,00
<i>Custo da Mercadoria Vendida e das Matérias Consumidas</i>	42 360,00	19 106,00
<i>Fornecimentos e Serviços Externos</i>	139 900,00	139 596,00
<i>Gastos com o Pessoal</i>	438 450,00	411 255,00
<i>Outros Rendimentos e Ganhos</i>	8 225,00	13 363,00
<i>Outros Gastos e Perdas</i>	1 807,00	2 378,00
<b><i>Resultado antes de depreciações e amortizações</i></b>	<b>71 820,00</b>	<b>106 755,00</b>
<i>Depreciações e amortizações do exercício</i>	24 185,00	24 185,00
<b><i>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)</i></b>	<b>47 635,00</b>	<b>82 570,00</b>
<i>Juros e rendimentos similares obtidos</i>	2 106,00	0,00
<i>Juros e gastos similares suportados</i>	27 227,00	18 381,00
<b><i>Resultado líquido do período</i></b>	<b>22 514,00</b>	<b>64 189,00</b>



## SANTA CASA DA MISERICORDIA DE MANGUALDE - UCC PARTICULARES

## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS

<b>RENDIMENTOS E GASTOS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<i>Vendas e Serviços Prestados</i>	140 104,00	149 023,00
<i>Subsídios, Doações e Legados à Exploração</i>	649,00	4 000,00
<i>Custo da Mercadoria Vendida e das Matérias Consumidas</i>	20 147,00	9 191,00
<i>Fornecimentos e Serviços Externos</i>	40 001,00	65 471,00
<i>Gastos com o Pessoal</i>	50 176,00	29 270,00
<i>Outros Rendimentos e Ganhos</i>	3 824,00	5 883,00
<i>Outros Gastos e Perdas</i>	857,00	1 145,00
<b>Resultado antes de depreciações e amortizações</b>	<b>33 396,00</b>	<b>53 829,00</b>
<i>Depreciações e amortizações do exercício</i>	11 456,00	11 456,00
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)</b>	<b>21 940,00</b>	<b>42 373,00</b>
<i>Juros e rendimentos similares obtidos</i>	988,00	0,00
<i>Juros e gastos similares suportados</i>	12 897,00	8 624,00
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>10 031,00</b>	<b>33 749,00</b>



## SANTA CASA DA MISERICORDIA DE MANGUALDE - RESIDÊNCIA SÉNIOR

## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS

<b>RENDIMENTOS E GASTOS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<i>Vendas e Serviços Prestados</i>	251 391,00	243 360,00
<i>Subsídios, Doações e Legados à Exploração</i>	102 023,00	105 851,00
<i>Custo da Mercadoria Vendida e das Matérias Consumidas</i>	23 313,00	22 568,00
<i>Fornecimentos e Serviços Externos</i>	41 192,00	39 876,00
<i>Gastos com o Pessoal</i>	208 589,00	196 116,00
<i>Outros Rendimentos e Ganhos</i>	4 440,00	4 298,00
<i>Outros Gastos e Perdas</i>	708,00	1 456,00
<b>Resultado antes de depreciações e amortizações</b>	<b>84 052,00</b>	<b>93 493,00</b>
<i>Depreciações e amortizações do exercício</i>	30 000,00	30 000,00
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)</b>	<b>54 052,00</b>	<b>63 493,00</b>
<i>Juros e rendimentos similares obtidos</i>	3 250,00	0,00
<i>Juros e gastos similares suportados</i>	18 586,00	18 500,00
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>38 716,00</b>	<b>44 993,00</b>





## SANTA CASA DA MISERICORDIA DE MANGUALDE - CULTO

## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS

RENDIMENTOS E GASTOS	2024	2023
<i>Subsídios, Doações e Legados à Exploração</i>	36 608,00	16 000,00
<i>Fornecimentos e Serviços Externos</i>	13 751,00	12 405,00
<i>Outros Rendimentos e Ganhos</i>	0,00	757,00
<i>Outros Gastos e Perdas</i>	28 478,00	10 548,00
<b>Resultado antes de depreciações e amortizações</b>	<b>-9 658,00</b>	<b>-6 196,00</b>
<i>Depreciações e amortizações do exercício</i>	1 162,00	1 162,00
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)</b>	<b>-10 820,00</b>	<b>-7 358,00</b>
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>-10 820,00</b>	<b>-7 358,00</b>

## SANTA CASA DA MISERICORDIA DE MANGUALDE - IMÓVEIS

## DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS

RENDIMENTOS E GASTOS	2024	2023
<i>Fornecimentos e Serviços Externos</i>	2 713,00	2 155,00
<i>Outros Rendimentos e Ganhos</i>	17 584,00	20 437,00
<b>Resultado antes de depreciações e amortizações</b>	<b>14 864,00</b>	<b>18 282,00</b>
<i>Depreciações e amortizações do exercício</i>	8 266,00	8 266,00
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento)</b>	<b>6 598,00</b>	<b>10 016,00</b>
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>6 598,00</b>	<b>10 016,00</b>

A Mesa Administrativa

O Contabilista Certificado