

SANTA CASA DA MISERICÓRDIA DE ALMEIDA

---

**Orçamento de  
Exploração Previsional  
e Orçamento de  
Investimentos**

**2023**



Handwritten signature and initials in the top right corner of the page.

# ÍNDICE

01. INTRODUÇÃO	3
02. RESPOSTAS SOCIAIS	4
03. GASTOS	5
04. RENDIMENTOS	7
05. INVESTIMENTOS	9
06. RESULTADO PREVISIONAIS	10
07. CONCLUSÃO	11
ANEXO (MAPAS)	12

# 01. Introdução

O Plano de Atividades e Orçamento constituem um instrumento de planeamento das ações da Santa Casa, onde constam específicas e detalhadas todas as ações, receitas e despesas que serão executadas no exercício de 2023. Assim, o orçamento é uma peça estratégica para o controle financeiro, que permite antecipar receitas e despesas em volume.

Conforme determina a alínea c) do número 2, do artigo 22º, do Compromisso da Irmandade da Santa Casa da Misericórdia de Almeida, a Mesa Administrativa propõe o Orçamento de Exploração Previsional e de Investimento de 2023 para apreciação e votação.

Tendo por base o Sistema de Normalização Contabilística (SNC), metodologia definida legalmente para a construção do orçamento das organizações de economia social, definimos o mesmo, tendo por base os valores executados até ao final do mês de setembro, funcionando como um indicador fundamental na projeção do próximo ano. E foi considerada a taxa de inflação de **10%**.

O presente orçamento assenta num modelo analítico de três áreas de exploração, mais concretamente: a Infância, a área Sénior e a Saúde. Nestas áreas de exploração encaixam-se vários centros de custos, agrupados pela natureza da sua atividade.

Os resultados previsionais que são propostos assentam nem pressuposto e objetivo de contenção da despesa e, em simultâneo, de

aumento continuado e consolidados da receita.

As demonstrações de resultados previsionais são apresentadas segundo as atividades desta Santa Casa.

Esta desagregação leva a um enquadramento dos gastos e dos rendimentos nos centros analíticos, de modo a analisar-se a execução orçamental e a implementar-se um controlo de gestão mais eficaz.

## 02. Respostas Sociais

As diferentes valências que constituem os serviços prestados pela Santa Casa da Misericórdia de Almeida, têm diferente peso nas contas, quer porque consomem diferentes recursos quer porque através delas se obtém diferentes proveitos.

<b>Valência</b>	<b>Utentes (acordo/contrato)</b>	<b>Utentes (previstos)</b>
Estrutura Residencial para Pessoas Idosas – Lar Terceira Idade (ERPI)	47	64
Estrutura Residencial para Pessoas Idosas – Lar Grandes Dependentes (ERPI GD)	13	17
Serviço de Apoio Domiciliário (SAD)	10	12
Unidade de Cuidados Continuados Integrados (UCCI)	26	30
Creche	19	16

O orçamento prevê que o número de utentes aumente em 2023 de acordo com os últimos valores disponíveis à data da sua realização, sendo que em setembro o número de utentes de Creche encontra-se abaixo do acordo de cooperação, e os utentes da Unidade de Cuidados Continuados também se encontram abaixo da meta desejada.

## 03. Gastos

No contexto em que a nossa Instituição se insere, é de todo expectável que alguns fatores externos poderão influenciar uma variação de gastos.

Os gastos orçamentados pelo conjunto de respostas sociais desenvolvidas, ascendem a **2.147.794,13€** (dois milhões cento e quarenta e sete mil, setecentos e noventa e quatro euros e treze cêntimos) e encontram-se distribuídos da seguinte forma:

Rubricas	ERPI	ERPI GD	SAD	UCCI	Creche	Total
Custo das Mercadorias Consumidas	96 403,47 €	25 339,68 €	13 391,51 €	47 833,39 €	10 835,02 €	193 803,07 €
Fornecimentos Serviços Externos	159 440,40 €	56 259,92 €	16 527,61 €	240 880,88 €	26 749,43 €	499 858,24 €
Gastos com o pessoal	426 671,23 €	190 931,10 €	42 878,05 €	512 637,59 €	87 115,43 €	1 260 233,40 €
Gastos de Amortizações	47 884,06 €	5 000,00 €	2 500,00 €	81 813,11 €	2 500,00 €	139 697,17 €
Outros Gastos e Perdas	21 551,27 €	5 615,93 €	466,55 €	3 233,00 €	474,41 €	31 341,16 €
Gastos e Perdas de Financiamento	4 260,89 €	4 029,02 €	4 011,54 €	6 542,73 €	4 016,91 €	22 861,09 €
<b>Total</b>	<b>756 211,32 €</b>	<b>287 175,65 €</b>	<b>79 775,26 €</b>	<b>892 940,70 €</b>	<b>131 691,20 €</b>	<b>2 147 794,13 €</b>

### Custos das Mercadorias vendidas e consumidas (conta 61)

Os valores inscritos nesta rubrica atingem o montante de 193.803,06€ que representam cerca de 9% do total dos gastos estimados. Resultam essencialmente das refeições dos utentes/funcionários.

## Fornecimentos e Serviços Externos (conta 62)

As despesas incluídas nesta rubrica dizem respeito a necessidades decorrentes do funcionamento da Instituição, e deverão evoluir de forma controlada. Para o ano 2023 estima-se um total de gastos de estrutura no montante de 499.858,25€, gastos que representam cerca de 23% dos gastos totais estimados.

## Gastos com o Pessoal (conta 63)

Foram previstos para o ano 2023 o valor de 1.260.233,40€ para os gastos com o pessoal (acréscimo de 7,8%), onde são incluídos as Remunerações do pessoal, os encargos com as remunerações, seguros de acidentes de trabalho e outros custos com o pessoal. Esta rubrica representa cerca de 59% dos gastos totais estimados. O Quadro do pessoal da Instituição conta com 91 funcionários, a setembro de 2022.

## Gastos de amortizações (conta 64)

Reflete o valor dos gastos em depreciações no período. Estas são calculadas anualmente, o montante previsto para esta rubrica é de 139.697,17€

## Outros Gastos e Perdas (conta 68)

O orçamento de 2023 prevê nesta rubrica o valor de 31.341,16 €, onde estão incluídos impostos/taxas, quotizações e outros gastos e perdas.

## Gastos e perdas de financiamento (conta 69)

O montante previsto nesta rubrica para o ano 2023 é de 22.861,08€.



## 04. Rendimentos

Os rendimentos inscritos no presente orçamento estão distribuídos de acordo com as rubricas constantes no plano de contas em vigor para as Instituições Particulares de Solidariedade Social. O total de rendimentos previstos para o ano 2023 é de **2.303.925,31€** (dois milhões trezentos e três mil, novecentos e vinte cinco euros e trinta e um cêntimos), distribuídos da seguinte forma:

Rubricas	ERPI	ERPI GD	SAD	UCCI	Creche	Total
Prestação de serviços	522 093,95 €	173 204,18 €	20 652,94 €	807 836,82 €	16 579,33 €	1 540 367,22 €
Subsídios à exploração	317 756,07 €	88 774,38 €	47 195,77 €	6 805,37 €	65 669,29 €	526 200,88 €
Outros rendimentos e Ganhos	50 801,47 €	25 742,89 €	13 926,85 €	39 560,59 €	17 539,59 €	147 571,39 €
Outros rendimentos e Ganhos (Anexo D)	358,76 €	358,76 €	358,76 €	80 479,12 €	8 230,42 €	89 785,82 €
<b>Total</b>	<b>891 010,25 €</b>	<b>288 080,21 €</b>	<b>82 134,32 €</b>	<b>934 681,90 €</b>	<b>108 018,63 €</b>	<b>2 303 925,31 €</b>

### Prestação de Serviços (conta 72)

O montante previsto nesta rubrica é 1.540.367,22 €, representa cerca de 67% dos rendimentos totais previstos. Nesta rubrica estão incluídas as mensalidades dos utentes e as quotas dos irmãos.

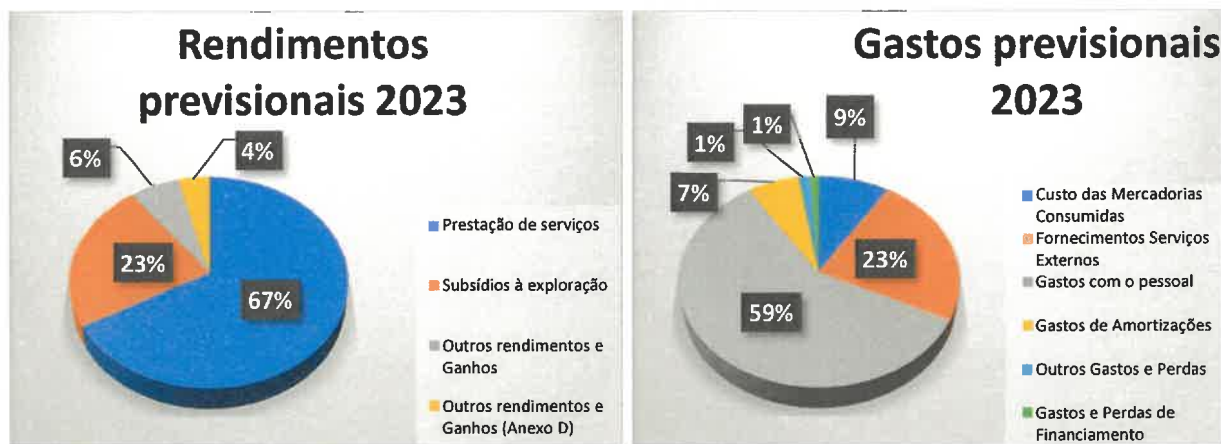
### Subsídios à exploração (conta 75)

O montante previsto é de 526.200,88 €, o qual representa 23% da estrutura dos rendimentos previstos para o ano 2023. Esta rubrica inclui subsídios do estado e outras entidades públicas, assim como donativos.

## Outros Rendimentos e Ganhos (conta 78)

Estima-se 147.571,39 € de outros rendimentos não especificados, bem como 89.785,82 € de outros rendimentos e ganhos derivados da afetação anual dos apoios ao investimento concedidos, pelo IGFSS, em anos transatos à SCMA, representando cerca de 10% da estrutura de rendimentos totais previstos.

## Análise de Estrutura de Rendimentos e Gastos > ORÇAMENTO 2023





## 05. Investimentos

INVESTIMENTOS 2023		
Edifícios e outras construções	100.000,00€	Sala, valência ERPI
Equipamento Básico	15.000,00€	Mesas, Cadeiras
Equipamento de Transporte	40.000,00€	Viatura elétrica SAD
Equipamento Administrativo	5.000,00€	Equipamento Informático
<b>Total</b>	<b>160.000,00€</b>	

Estes investimentos serão financiados com recurso a capitais próprios, a angariação de um programa comunitário e a empréstimos a médio e longo prazo ou donativos.

## 06. Resultado Previsionais

O resultado líquido do exercício previsto é de 156.131,18 €.

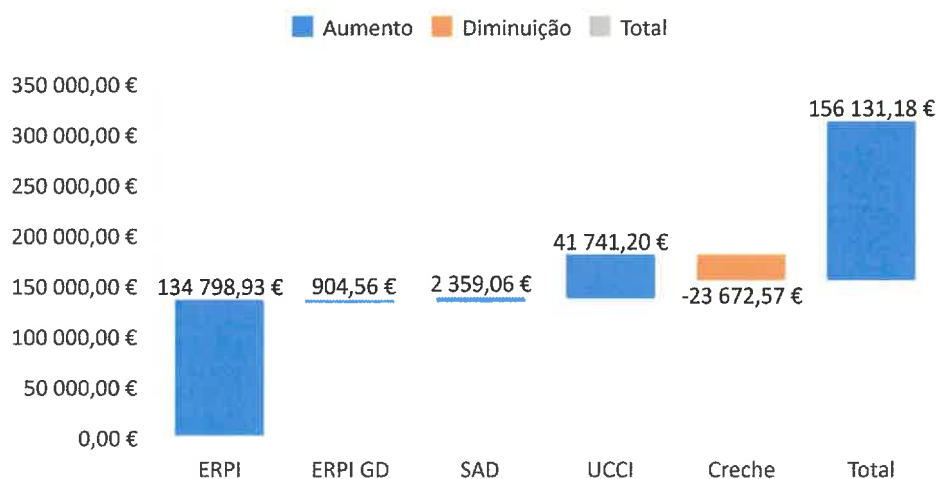
Total dos Gastos Estimados: 2.147.794,13 €

Total dos Rendimentos Estimados: 2.303.925,31€

Total dos Investimentos: 160.000,00 €

Rubricas	ERPI	ERPI GD	SAD	UCCI	Creche	Total
Gastos previstos	756 211,32 €	287 175,65 €	79 775,26 €	892 940,70 €	131 691,20 €	2 147 794,13 €
Rendimentos previstos	891 010,25 €	288 080,21 €	82 134,32 €	934 681,90 €	108 018,63 €	2 303 925,31 €
Resultado operacional previsto	134 798,93 €	904,56 €	2 359,06 €	41 741,20 €	-23 672,57 €	156 131,18 €

### Resultado operacional previsto


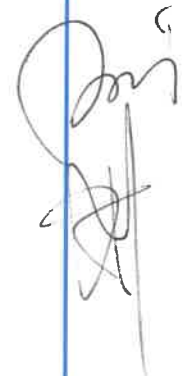


## 07. Conclusão

Os orçamentos não são estáticos, todos os orçamentos são dinâmicos, adaptando-se sempre às necessidades de melhoramento das condições aos utentes desta Santa Casa.

O presente orçamento foi feito dentro dos parâmetros legalmente estabelecidos e tendo como base os valores à data de 30 de setembro de 2022, bem como a inflação média à data de aproximadamente 10%, e aumento legal de salários estipulado em 7,8% para 2023.

O ano 2023 será um ano desafiante e muito exigente fruto da imprevisibilidade da evolução económica e social do nosso país, que vai ter impacto na execução do Orçamento. A Santa Casa consciente deste desafio encara o futuro com esperança e otimismo, não descurando a sustentabilidade da Instituição, de modo a garantir a sua sobrevivência futura, sabendo que, para tal podemos contar com a dedicação e o profissionalismo dos nossos colaboradores.

# ANEXO (Mapas)

Conta de Exploração  
Previsional e Orçamento  
de Investimentos e  
Desinvestimentos  
Ano 2023

**Demonstração Resultados 2022 ( SNC ESNL )**

Valores com referência a setembro 2022

**A20 Santa Casa da Misericórdia**  
6350-217 ALMEIDA  
501122398

RUBRICAS	2022	Creche	ERPI	ERPI GD	SAD	UCCI
Vendas e serviços prestados	1 400 333,84 €	15 072,12 €	474 630,87 €	157 458,35 €	18 775,40 €	734 397,11 €
Subsídios, doações e legados à exploração	478 364,43 €	59 699,35 €	288 869,15 €	80 703,98 €	42 905,25 €	6 186,70 €
<b>Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas</b>	<b>176 184,60 €</b>	<b>9 850,02 €</b>	<b>87 639,52 €</b>	<b>23 036,07 €</b>	<b>12 174,10 €</b>	<b>43 484,90 €</b>
<b>Fornecimentos e serviços externos</b>	<b>454 416,59 €</b>	<b>24 317,66 €</b>	<b>144 945,82 €</b>	<b>51 145,38 €</b>	<b>15 025,10 €</b>	<b>218 982,62 €</b>
<b>Gastos com o pessoal</b>	<b>1 169 047,68 €</b>	<b>80 812,09 €</b>	<b>395 798,91 €</b>	<b>177 116,05 €</b>	<b>39 775,55 €</b>	<b>475 545,07 €</b>
Outros rendimentos e ganhos	134 155,80 €	15 945,08 €	46 183,16 €	23 402,62 €	12 660,77 €	35 964,17 €
Outros rendimentos e ganhos (Anexo D)	89 785,82 €	8 230,42 €	358,76 €	358,76 €	358,76 €	80 479,12 €
<b>Outros gastos e perdas</b>	<b>28 491,96 €</b>	<b>431,28 €</b>	<b>19 592,07 €</b>	<b>5 105,39 €</b>	<b>424,13 €</b>	<b>2 939,09 €</b>
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>302 991,02 €</b>	<b>-16 032,80 €</b>	<b>181 657,68 €</b>	<b>5 520,82 €</b>	<b>7 301,29 €</b>	<b>119 014,50 €</b>
<b>Gastos/reversões de depreciação e de amortização</b>	<b>139 697,17 €</b>	<b>2 500,00 €</b>	<b>47 884,06 €</b>	<b>5 000,00 €</b>	<b>2 500,00 €</b>	<b>81 813,11 €</b>
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>163 293,85 €</b>	<b>-18 532,80 €</b>	<b>133 773,62 €</b>	<b>520,82 €</b>	<b>4 801,29 €</b>	<b>37 201,39 €</b>
<b>Juros e gastos similares suportados</b>	<b>20 782,80 €</b>	<b>3 651,73 €</b>	<b>3 873,53 €</b>	<b>3 662,75 €</b>	<b>3 646,85 €</b>	<b>5 947,93 €</b>
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>142 511,05 €</b>	<b>-22 184,53 €</b>	<b>129 900,08 €</b>	<b>-3 141,92 €</b>	<b>1 154,44 €</b>	<b>31 253,46 €</b>
<b>Imposto sobre o rendimento do período</b>						
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>142 511,05 €</b>	<b>-22 184,53 €</b>	<b>129 900,08 €</b>	<b>-3 141,92 €</b>	<b>1 154,44 €</b>	<b>31 253,46 €</b>



**Demonstração Resultados PREVISIONAL 2023 ( SNC ESNL )****A20 Santa Casa da Misericórdia**

6350-217 ALMEIDA

501122398

<b>RUBRICAS</b>	<b>Creche</b>	<b>ERPI</b>	<b>ERPI GD</b>	<b>SAD</b>	<b>UCCI</b>	<b>2023</b>
Vendas e serviços prestados	16 579,33 €	522 093,95 €	173 204,18 €	20 652,94 €	807 836,82 €	1 540 367,22 €
Subsídios,doações e legados à exploração	65 669,29 €	317 756,07 €	88 774,38 €	47 195,77 €	6 805,37 €	526 200,87 €
<b>Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas</b>	<b>10 835,02 €</b>	<b>96 403,47 €</b>	<b>25 339,68 €</b>	<b>13 391,51 €</b>	<b>47 833,39 €</b>	<b>193 803,06 €</b>
<b>Fornecimentos e serviços externos</b>	<b>26 749,43 €</b>	<b>159 440,40 €</b>	<b>56 259,92 €</b>	<b>16 527,61 €</b>	<b>240 880,88 €</b>	<b>499 858,25 €</b>
<b>Gastos com o pessoal</b>	<b>87 115,43 €</b>	<b>426 671,23 €</b>	<b>190 931,10 €</b>	<b>42 878,05 €</b>	<b>512 637,59 €</b>	<b>1 260 233,40 €</b>
Outros rendimentos e ganhos	17 539,59 €	50 801,47 €	25 742,89 €	13 926,85 €	39 560,59 €	147 571,38 €
Outros rendimentos e ganhos (Anexo D)	8 230,42 €	358,76 €	358,76 €	358,76 €	80 479,12 €	89 785,82 €
<b>Outros gastos e perdas</b>	<b>474,41 €</b>	<b>21 551,27 €</b>	<b>5 615,93 €</b>	<b>466,55 €</b>	<b>3 233,00 €</b>	<b>31 341,16 €</b>
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>-17 155,66 €</b>	<b>186 943,87 €</b>	<b>9 933,58 €</b>	<b>8 870,61 €</b>	<b>130 097,03 €</b>	<b>318 689,43 €</b>
<b>Gastos/reversões de depreciação e de amortização</b>	<b>2 500,00 €</b>	<b>47 884,06 €</b>	<b>5 000,00 €</b>	<b>2 500,00 €</b>	<b>81 813,11 €</b>	<b>139 697,17 €</b>
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>-19 655,66 €</b>	<b>139 059,81 €</b>	<b>4 933,58 €</b>	<b>6 370,61 €</b>	<b>48 283,92 €</b>	<b>178 992,26 €</b>
<b>Juros e gastos similares suportados</b>	<b>4 016,91 €</b>	<b>4 260,89 €</b>	<b>4 029,02 €</b>	<b>4 011,54 €</b>	<b>6 542,73 €</b>	<b>22 861,08 €</b>
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>-23 672,57 €</b>	<b>134 798,93 €</b>	<b>904,56 €</b>	<b>2 359,07 €</b>	<b>41 741,19 €</b>	<b>156 131,18 €</b>
<b>Imposto sobre o rendimento do período</b>						
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>-23 672,57 €</b>	<b>134 798,93 €</b>	<b>904,56 €</b>	<b>2 359,07 €</b>	<b>41 741,19 €</b>	<b>156 131,18 €</b>



**Demonstração Resultados PREVISIONAL 2023 ( SNC ESNL )**

Valores com referência a setembro 2022

**A20 Santa Casa da Misericórdia**  
6350-217 ALMEIDA  
501122398

RUBRICAS	2022		Creche		ERPI		ERPI GD		SAD		UCCI		2023
Vendas e serviços prestados	1 400 333,84 €	15 072,12 €	16 579,33 €	474 630,87 €	522 093,95 €	157 458,35 €	173 204,18 €	18 775,40 €	20 652,94 €	734 397,11 €	807 836,82 €	1 540 367,22 €	
Subsídios, doações e legados à exploração	478 364,43 €	59 689,35 €	65 669,29 €	288 869,15 €	317 756,07 €	80 703,98 €	88 774,38 €	42 905,25 €	47 195,77 €	6 186,70 €	6 805,37 €	526 200,87 €	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	176 184,60 €	9 850,02 €	10 835,02 €	87 639,52 €	96 403,47 €	23 036,07 €	25 339,68 €	12 174,10 €	13 391,51 €	43 484,90 €	47 833,39 €	193 803,06 €	
Fornecimentos e serviços externos	454 416,59 €	24 317,66 €	26 749,43 €	144 945,82 €	159 440,40 €	51 145,38 €	56 259,92 €	15 025,10 €	16 527,61 €	218 982,62 €	240 880,88 €	499 858,25 €	
Gastos com o pessoal	1 169 047,68 €	80 812,09 €	87 115,43 €	395 798,91 €	426 671,23 €	177 116,05 €	190 931,10 €	39 775,55 €	42 878,05 €	475 545,07 €	512 637,59 €	1 260 233,40 €	
Outros rendimentos e ganhos	134 155,80 €	15 945,08 €	17 539,59 €	46 183,16 €	50 801,47 €	23 402,62 €	25 742,89 €	12 660,77 €	13 926,85 €	35 964,17 €	39 560,59 €	147 571,38 €	
Outros rendimentos e ganhos (Anexo D)	89 785,82 €	8 230,42 €	8 230,42 €	358,76 €	358,76 €	358,76 €	358,76 €	358,76 €	358,76 €	80 479,12 €	80 479,12 €	89 785,82 €	
Outros gastos e perdas	28 491,96 €	431,28 €	474,41 €	19 592,07 €	21 551,27 €	5 105,39 €	5 615,93 €	424,13 €	466,55 €	2 939,09 €	3 233,00 €	31 341,16 €	
Resultado antes de depreciações, gastos de depreciação e reversões de depreciação e de amortização	302 991,02 €	-16 032,80 €	-17 155,66 €	181 657,68 €	186 943,87 €	5 520,82 €	9 933,58 €	7 301,29 €	8 870,61 €	119 014,50 €	130 097,03 €	318 689,43 €	
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e juros e gastos similares suportados)	139 697,17 €	2 500,00 €	2 500,00 €	47 884,06 €	47 884,06 €	5 000,00 €	5 000,00 €	2 500,00 €	2 500,00 €	81 813,11 €	81 813,11 €	139 697,17 €	
Juros e gastos similares suportados	20 782,80 €	3 651,73 €	4 016,91 €	3 873,53 €	4 260,89 €	3 662,75 €	4 029,02 €	3 646,85 €	4 011,54 €	5 947,93 €	6 542,73 €	22 861,08 €	
Resultado antes de impostos	142 511,05 €	-22 184,53 €	-23 672,57 €	129 900,08 €	134 798,93 €	-3 141,92 €	904,56 €	1 154,44 €	2 359,07 €	31 253,46 €	41 741,19 €	156 131,18 €	
Imposto sobre o rendimento do período													
Resultado líquido do período	142 511,05 €	-22 184,53 €	-23 672,57 €	129 900,08 €	134 798,93 €	-3 141,92 €	904,56 €	1 154,44 €	2 359,07 €	31 253,46 €	41 741,19 €	156 131,18 €	

**Aprovado em Mesa Administrativa**

Almeida, 24 de novembro de 2022

A Mesa Administrativa,



Carlos Alberto da Silva

---

---

---

**Aprovado em Assembleia Geral**

Almeida, 26 de novembro de 2022

O Presidente da Assembleia Geral,



\_\_\_\_\_