Santa Casa da Misericórdia de Condeixa-a-Nova

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS

ANO 2026

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

Contribuinte Nº 500 851 530

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL - 2026

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	2026
Vendas e Serviços Prestados	2.1	3 879 349,04 €
Subsídios, doações e legados à exploração	2.2	36 766,14 €
Variação nos inventários da produção		-
Trabalho para a própria entidade		-
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	1.1	- 480 346,67 €
Fornecimentos e Serviços Externos	1.2	- 527 865,32 €
Gastos com o pessoal	1.3	- 2 751 689,31 €
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	210 157,05 €
Outros gastos e perdas	1.5	- 3 556,79 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		**362 814,14 €**
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.4	- 237 827,38 €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		**124 986,76 €**
Juros e rendimentos similares obtidos	2.4	12 000,00 €
Juros e gasto similares suportados		
Resultado antes de impostos		**136 986,76 €**
Imposto sobre o rendimento do período		-
Resultado Líquido do período		**136 986,76 €**

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

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA

DA CONTA DE EXPORAÇÃO PREVISIONAL ANO 2026

1-GASTOS

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

Prevê-se que o CMVMC atinja o valor de 480.346,67€ no ano 2026.

A previsão do CMVMC foi efetuada tendo em conta os consumos normais da Instituição e uma taxa de inflação previsional para 2026, de 1,97%.

Para estimarmos os consumos normais da Instituição, baseámo-nos nos gastos incorridos nos primeiros nove meses de 2025 e na manutenção do nível de atividades durante o ano 2026 em todas as valências da instituição, exceto na valência Pezinho de Lã (acréscimo de 16 utentes).

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 pela OCDE (Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Económico).

No quadro seguinte podemos observar o resumo das previsões efetuadas:

CMVMC - Previsões	2026
Consumo de Géneros Alimentares	397 995,58 €
Consumo de Material de Higiene	78 504,20 €
Consumo de Material de Escritório	3 846,89 €
Total	**480 346,67 €**

Relativamente a esta rúbrica, salientamos a previsão de um decréscimo de 2,02% comparativamente ao orçamento do período homólogo anterior.

1.2– Fornecimentos e Serviços Externos

A Instituição prevê que os Fornecimentos e Serviços Externos, no ano 2026, atinjam o valor de 527.865,32€.

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 2026:

Fornecimentos e Serviços Externos	2026
Serviços Especializados	
Trabalhos Especializados	66 314,86 €
Vigilância e Segurança	6 097,38 €
Honorários	103 266,08 €
Comissões bancárias	3 213,74 €
Conservação e reparação	
Conservação e reparação - edifícios/Instalações	23 666,94 €
Conservação e reparação - viaturas	7 542,86 €
Conservação e reparação - equipamentos	32 084,75 €
Conservação e reparação - jardins	5 339,93 €
Materiais	
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	5 466,22 €
Livros e documentação técnica	188,64 €
Material didático e para atividades	2 648,67 €
Energia e Fluidos	
Electricidade	65 423,16 €
Combustíveis	
Gásoleo - Viaturas e outros	18 618,34 €
Gás	78 075,29 €
Água	38 866,32 €
Deslocações, Estadas e transportes	
Deslocações e estadas	623,59 €
Serviços Diversos	
Rendas e Alugueres	11 577,08 €
Comunicação	
Telecomunicações	18 009,80 €
Correios e Outros	1 091,70 €
Seguros	9 619,80 €
Contencioso e notariado	428,12 €
Encargos c/ Utentes	24 994,90 €
Outros	4 707,15 €
Total	**527 865,32 €**

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, proteção de dados, 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 2026 e o valor orçamentado está alinhado com o nível de gastos ocorridos durante o ano 2025 e anteriores.

Destacamos também, os gastos estimados para as rubricas, Gás (78.075,29€), Eletricidade (65.423,16€), Água (38.866,32€), Gasóleo (18.618,34€) e Comunicação (19.101,50€), que influenciam fortemente a composição desta rúbrica de gastos.

1.3- Gastos com o Pessoal

Prevê-se que esta rubrica atinja em 2026 o valor de 2.751.689,31€, dividido pelas seguintes parcelas:

Gastos Com Pessoal - Previsões	2026
Remunerações Certas	2 223 235,76 €
Remunerações Adicionais - abono falhas	770,00 €
Encargos sobre Remunerações	495 781,57 €
Seguros de Acidentes de Trabalho	31 901,98 €
Total	**2 751 689,31 €**

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 2026 decorrerão da normal aplicação do Contrato Coletivo de Trabalho e do aumento do Salário Mínimo Nacional;

- Em 2026 existirá um ajustamento ao quadro de pessoal relacionado com o aumento de frequência de 16 utentes, previsto para a Creche Pezinhos de Lã.

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 2026:

2026		Venc. Anual	TSU	TSU
632	**Gastos com o Pessoal**			
6321	**Remunerações Certas**			
	Trab. Conta de Outrem (TCO) - IPSS	2 223 235,76 €	22,30%	495 781,57 €
	Sub Total	**2 223 235,76 €**		**495 781,57 €**
6322	**Remunerações Adicionais**			
	Isentas de Encargos para Ent. Patronal			
	- Subsídios p/ falhas de caixa	770,00 €	0,00%	- €
	Sub Total	**770,00 €**	-	**- €**
6324	**Compensações salariais e outros**	**- €**	0,00	**- €**
	Gastos Totais	**2 224 005,76 €**	-	**495 781,57 €**

1.4– Gastos de Depreciação e de Amortização

A estimativa das Depreciações dos ativos fixos para o ano 2026 é de 237.827,38€, assim distribuídas:

Ativos Fixos Tangíveis	**2026**
Edifícios e outras construções	155 931,17 €
Equipamento básico	38 425,23 €
Equipamento transporte	37 326,40 €
Ferramentas e utensílios	- €
Equipamento administrativo	3 217,28 €
Outros Ativos Fixos Tangíveis	2 927,30 €
Total	**237 827,38 €**

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 2025 e o orçamento de investimentos para 2026.

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

Contribuinte Nº 500 851 530

Descrição	Gastos de Depreciação e de Amortização - 2026			
	de Bens Adquiridos até 2024	de Bens Adq em 2025	de Bens a Adq em 2026	€uros Totais
Propriedades de Investimento	-	-	-	-
Ativos Fixos Tangíveis				
Edifícios e Outras Construções	153 391,39 €	1 339,78 €	1 200,00 €	155 931,17 €
Equipamento Básico	32 594,23 €	- €	5 831,00 €	38 425,23 €
Equipamento Transporte	17 326,40 €	- €	20 000,00 €	37 326,40 €
Ferramentas Utensílios	- €	- €	- €	- €
Equipamento Administrativo	2 143,44 €	240,84 €	833,00 €	3 217,28 €
Taras e Vasilhame	- €	- €	- €	- €
Outros Ativos Fixos Tangíveis	142,46 €	2 285,04 €	499,80 €	2 927,30 €
Sub Total	**205 597,92 €**	**3 865,66 €**	**28 363,80 €**	**237 827,38 €**
Ativos Intangíveis	-	- €	- €	**- €**
	Total da previsão			**237 827,38 €**

1.5– Outros Gastos e Perdas

A previsão para esta rubrica de Gastos, é que atinja em 2026 o valor de 3.556,79€.

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€) à Flopen (50,00€) e outros gastos (1.946,79€).

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 2026 se prevê que a Santa Casa da Misericórdia de Condeixa obtenha os seguintes:

2.1– Prestação de Serviços

Estima-se obter no ano de 2026 o valor de 3.879.349,04€ provenientes dos serviços prestados pela Instituição:

Prestação de Serviços

Rendimento	2026
Mensalidades - Jardim de Infância Casa da Criança	37 192,32 €
Mensalidades - ERPI	1 262 976,00 €
Mensalidades - Centro de Dia Condeixa-a-Nova	171 059,28 €
Mensalidades - Centro Dia Condeixa-a-Velha	45 015,60 €
Mensalidades - Apoio Domiciliário	137 418,00 €
Quotizações	4 751,00 €
sub total	**1 658 412,20 €**
I.S.Social - Creche Casa da Criança	253 822,80 €
I.S.Social - Creche Pézinhos de Lã	396 211,20 €
I.S.Social - Jardim de Infância Casa da Criança	82 387,80 €
I.S.Social - C.A.T	119 050,56 €
I.S.Social - ERPI	1 040 364,00 €
I.S.Social - Centro de Dia Condeixa-a-Nova	82 754,88 €
I.S.Social - Centro Dia Condeixa-a-Velha	21 777,60 €
I.S.Social - Apoio Domiciliário	217 494,00 €
I.S.Social - Cantina Social	7 074,00 €
sub total	**2 220 936,84 €**
Total	**3 879 349,04 €**

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 2026 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

Prestação de Serviços - Faturação	frequência N.º Utentes	Utente Valor /médio		Mensal	PREVISÃO 2026 € Anual
Creche Casa da Criança	41	c/ gratuitidade	- €	- €	- €
CC - Jardim de Infância	33	93,92 €		3.099,36 €	37.192,32 €
Creche Pézinhos de Lã (56+16(2º sem))	72	c/ gratuitidade	- €	- €	- €
CAT		Sem mensalidades		- €	- €
Infância e Juventude					**37.192,32 €**
ERPI - Estrutura Residencial					
C/ Acordo(107) + Extra Acordo(23)	130	809,60 €		105.248,00 €	**1.262.976,00 €**
Centros Dia (CD)				18.006,24 €	**216.074,88 €**
- Condeixa-a- Nova	38	375,13 €		14.254,94 €	171.059,28 €
- Condeixa-a-Velha	10	375,13 €		3.751,30 €	45.015,60 €
Serviço Apoio Domiciliário (SAD)	50	229,03 €		11.451,50 €	**137.418,00 €**
Quotizações	348	12,00 €	4.176,00 €		
	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			**4.751,00**
				Total	**1.658.412,20 €**

Comparticipações - Acordos Social	N.º Utentes	Utente Valor /médio		Mensal	PREVISÃO 2026 € Anual
Creche Casa da Criança	41	gratuitidade	515,90 €	21.151,90 €	253.822,80 €
CC - Pré- escolar (Jardim Infância)	33	sem gratuitidade	208,05 €	6.865,65 €	82.387,80 €
Pézinhos de Lã	56	gratuitidade	515,90 €	28.890,40 €	346.684,80 €
Pézinhos de Lã - PRR (2º sem)	16	gratuitidade	515,90 €	8.254,40 €	49.526,40 €
CAT	8	-	1.240,11 €	9.920,88 €	119.050,56 €
		Infância e Juventude			**851.472,36 €**
				-	- €
ERPI	130		666,90 €	86.697,00 €	**1.040.364,00 €**
(inclui vagas reservadas ssocial)					
Centros de Dia					**104.532,48**
- Condeixa-a- Nova	38		181,48 €	6.896,24 €	82.754,88 €
- Condeixa-a-Velha	10		181,48 €	1.814,80 €	21.777,60 €
SAD	50		362,49 €	18.124,50 €	**217.494,00 €**
Cantina Social					
C/ fim semana (360 refeições)	5	3,93 €		7.074,00 €	
					7.074,00 €
				Total	**2.220.936,84 €**

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 2026 o valor de 36.766,14€, assim distribuídos:

Subsídios à Exploração	2026
Instit. Gestão Financeira Seg. Social, I.P.	
J. Infância C. Criança - Comp. Salarial	21 897,36 €
Cantina Social	7 074,00 €
POAMPC	7 794,78 €
Total	**36 766,14 €**

2.3– Outros Rendimentos e Ganhos

Prevê-se que esta rúbrica de rendimentos atinja o valor de 210.157,05€ em 2026.

A previsão desta rúbrica de rendimentos contemplou, a estimativa da imputação de subsídios ao investimento, no valor de 30.177,70€. 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 2026:

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 €
Ampliação Creche Pézinhos (PRR)	1 131,02 €
Previsão dos Subsídios a reconhecer em 2026	**30 177,70 €**

Esta rúbrica também prevê como rendimento de 2026, o reconhecimento das rendas no valor anual de 25.479,35€, 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 (1,0224), em conformidade com o Aviso n.º 23174/2025/2, de 19 setembro.

Está aqui também reconhecida a previsão para 2026, 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.

2.4 – Juros dividendos e outros rendimentos similares

No ano 2026, a Instituição prevê obter 12.000,00€ em juros, como retorno dos depósitos a prazo existentes à data da elaboração do orçamento.

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

3 - Resumo da Conta de Exploração Previsional – 2026

GASTOS	2026	2025	Variação
CUSTO DAS MAT. CONSUMIDAS	480 346,67 €	490 249,68 €	-2,02%
FORNECIMENTOS E SERV. EXTERNOS	527 865,32 €	478 457,79 €	10,33%
GASTOS COM PESSOAL	2 751 689,31 €	2 777 718,59 €	-0,94%
DEPRECIAÇÕES	237 827,38 €	217 543,23 €	9,32%
OUTROS GASTOS E PERDAS	3 556,79 €	5 212,60 €	-31,77%
JUROS E GASTOS SIMIL. SUPORTADOS	- €	- €	-
TOTAL DE GASTOS	**4 001 285,47 €**	**3 969 181,89 €**	**0,81%**
RENDIMENTOS			
SERVIÇOS PRESTADOS	3 879 349,04 €	3 839 447,84 €	1,04%
SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO	36 766,14 €	7 217,78 €	409,38%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	210 157,05 €	55 103,40 €	281,39%
JUROS E RENDIM. SIMIL. OBTIDOS	12 000,00 €	29 000,00 €	-58,62%
TOTAL DE RENDIMENTOS	**4 138 272,23 €**	**3 930 769,02 €**	**5,28%**
RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL	**136 986,76 €**	**- 38 412,87 €**	**256,62%**

A Santa Casa da Misericórdia de Condeixa prevê, que no ano 2026:

- Os Gastos atinjam o valor de 4.001.285,47€, dos quais 69% serão Gastos com Pessoal, 13% Gastos com Fornecimentos e Serviços Externos, 12% com o Custo Matérias-Primas Consumidas e 6% com Depreciações e Outros Gastos e Perdas;

- Os Rendimentos atinjam o valor de 4.138.272,23€, dos quais 94% serão rendimentos resultantes dos Serviços Prestados e 6% Outros Rendimentos e Juros Obtidos;

- O Resultado Líquido do Exercício seja positivo no valor de 136.986,76€.

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

Contribuinte Nº 500 851 530

ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS ANO 2026

Para 2026 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				
		- Remodelação Imóvel R. 25 Abril	50.000,00 €	50.000,00 €	-	-
		- Pequenas Remodelações	10.000,00 €	10.000,00 €	-	-
		Equipamento básico	35.000,00 €	35.000,00 €	-	-
		Equipamento transporte	100.000,00 €	100.000,00 €		
		Equipamento administrativo	5.000,00 €	5.000,00 €	-	-
		Outros Ativos Fixos Tangíveis	3.000,00 €	3.000,00 €	-	-
+	44	**Ativos Fixos Intangíveis**	-	-	-	-
+	453	**Ativos Fixos Tangíveis em Curso**				
		- Lar 1 - Remodelação	100.000,00 €	100.000,00 €		
+	455	**Adiantamentos por conta investim.**	-	-	-	-
-	459	**Perdas por imparidade acumuladas**	-	-	-	-
		Total	**303.000,00 €**	**303.000,00 €**	**-**	**-**

MAPA DE ALIENTAÇÕES / ABATES - ATIVOS FIXOS (Previsão)

Ano 2026

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, 27 de novembro de 2025

A Mesa Administrativa

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

Contribuinte Nº 500 851 530