Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão

Instituição Particular de Solidariedade Social

(Fundada em 1571)

Relatório da Mesa Administrativa

a 31 de Dezembro de 2021

Índice

Relatório da Mesa Administrativa

1. Nota Introdutória 3
2. Respostas Sociais 4
3. Recursos Humanos 6
4. Análise Financeira 8
   4.1. Total do ativo 8
   4.2. Fundos Patrimoniais e passivo 9
5. Análise Económica 10
   5.1. Análise económica global 10
   5.2. Análise de resultados por valências 13
      5.2.1. Resultados do ano 2021 13
      5.2.2. Resultados comparados 15
         5.2.2.1 Administração 15
         5.2.2.2 ERPI 16
         5.2.2.3 Centro de Dia 17
         5.2.2.4 Apoio Domiciliário 18
         5.2.2.5 Creche 19
         5.2.2.6 Jardim de Infância 21
         5.2.2.7 Cantina Social 22
         5.2.2.8 UCC Média Duração 23
         5.2.2.9 UCC Longa Duração. 24
         5.2.2.10 Cozinha 25
6. Factos relevantes ocorridos após o termo do exercício 26
7. Evolução previsível para o ano de 2022 26
   7.1. No plano dos investimentos e financiamentos 26
   7.2. No plano da atividade de exploração 27
8. Proposta de aplicação de resultados 28
9. Considerações finais 28

1. NOTA INTRODUTÓRIA

Dando cumprimento ao estabelecido na alínea e) do nº. 1 do artigo 27 do Compromisso, a Mesa Administrativa apresenta, aos irmãos da Santa Casa, o Relatório de Gestão e as Contas, relatando as principais atividades desenvolvidas no ano que findou em 2021, submetendo-os à aprovação da Assembleia Geral.

Em 2021 mais do que a avaliação face ao que nos tínhamos proposto desenvolver, importa realçar a nossa adaptação a uma situação que alterou de forma tão expressiva a nossa forma de viver e de trabalhar. A pandemia da Covid 19 alterou o nosso dia-a-dia, alterou o nosso percurso.

A situação de Pandemia que vivemos (e que ainda estamos a viver) permitiu (re)confirmar a capacidade e competência dos nossos Trabalhadores, a qualidade dos serviços que prestamos e a importância da Missão que a Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba dão desempenha.

Sendo injusto realçar uma de entre as muitas atividades que desenvolvemos, torna-se indispensável referir o trabalho e a dedicação de todos aqueles que, na designada "linha da frente", asseguraram a continuidade de funcionamento da nossa Estrutura Residencial para Pessoas Idosas, da nossa Unidade de Saúde, do nosso Apoio Domiciliário, Creche e Jardim de Infância, assumindo o desempenho das suas funções de forma exemplar e dedicada.

Vivemos um "novo normal", caracterizado pelo teletrabalho em detrimento do trabalho presencial, alterámos rotinas e aprendemos a viver com uma preocupação constante de proteção e de distanciamento social, obrigando-nos a reequacionar comportamentos e rotinas que tínhamos assumidos como naturais.

A atividade desenvolvida pela Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão no ano 2021, continua a refletir, em termos operacionais, os efeitos da pandemia covid 19, marcada por um lado, pelos períodos de encerramento exigido pelas autoridades, das valências centro de dia, creche e jardim de infância que originaram uma diminuição de receitas das comparticipações familiares e por outro, pela continuidade da implementação de todas as medidas para salvaguardar a saúde e segurança dos seus profissionais e utentes, bem como para evitar a propagação do vírus originando um acréscimo elevado nos gastos com equipamentos de protecção individual, desinfetantes e material de limpeza.

O desenvolvimento da nossa estratégia assenta em princípios basilares e na sua consequente implementação, baseados no controle por atividade/valência, mantendo o equilíbrio económico e financeiro em todos os projetos e áreas de atuação, procurando assegurar a maior rentabilidade económica dos mesmos, sem colocar em causa a eficiência social, visando para tal um maior número de projetos que libertem recursos e no investimento sustentado, com as consequentes preocupações com o bem-estar dos utentes, mantendo elevados níveis de qualidade de vida, observando também o cumprimento das exigências das Obras de Misericórdia.

Mantivemos ao longo do ano em análise, com as condicionantes impostas pela pandemia covid 19, as atividades que vínhamos desenvolvendo, tanto nas valências da saúde e terceira idade, como na infância.

A sustentabilidade da instituição exige uma rigorosa política de gestão, onde é desafiado permanentemente o profissionalismo, empenho, transparência e capacidade de sacrifício de todos os que com ela colaboram ou nela trabalham.

Empenhamo-nos todos os dias na melhoria da qualidade dos serviços à comunidade, potenciando o melhoramento contínuo em conjunto com os nossos colaboradores, parceiros e entidades envolvidas na nossa acção, de modo a sermos reconhecidos como entidade local preponderante nas nossas áreas de intervenção.

2. RESPOSTAS SOCIAIS

Na prossecução dos seus fins estatutários, a Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão, contou em 2021 com as seguintes respostas sociais em funcionamento, ainda que algumas condicionadas devido à pandemia covid 19:

-**Estrutura Residencial para Pessoas Idosas**- Resposta Social desenvolvida em alojamento coletivo, de utilização temporária ou permanente, em que foram desenvolvidas atividades de apoio social;

-**Centro de Dia**- Resposta Social desenvolvida no mesmo edifício da ERPI, destinada a pessoas idosas de ambos os sexos que proporcionou, em horário diurno, um conjunto

diversificado de serviços e atividades de desenvolvimento pessoal tendentes ao bem-estar do utente e ao seu equilíbrio emocional e físico, e de apoio à respetiva família;

-**Serviço de Apoio Domiciliário**- Resposta Social organizada para pessoas que se encontravam em situação de dependência, que responde à satisfação de necessidades básicas e específicas, apoiando nas atividades instrumentais da vida diária. Prestou um conjunto de serviços no domicílio habitual do utente com vista à promoção da autonomia e à prevenção de situações de dependência ou do seu agravamento;

-**Creche** - Resposta Social de natureza socioeducativa vocacionada para o apoio à família e à criança, destinada a acolher crianças desde os 4 meses até aos 3 anos de idade, durante o período correspondente ao impedimento dos pais ou de quem exerça as responsabilidades parentais;

-**Jardim de Infância** - Resposta Social destinada ao cuidado e acompanhamento pedagógico de crianças com idades compreendidas entre os 3 e os 6 anos e onde estas recebem as primeiras noções educativas através de jogos e atividades que as preparam para o primeiro ciclo do ensino básico;

-**Programa de Emergência Alimentar (Cantinas Sociais)** - Resposta Social em que se disponibilizou refeições diárias gratuitas (7 dias por semana), preferencialmente para consumo no domicílio, devidamente embaladas e acondicionadas, a pessoas e/ou famílias que mais necessitam;

-**Unidade de Media Duração e Reabilitação (UMDR)** - Teve como público-alvo pessoas que, perderam temporariamente a sua autonomia, mas que podem recuperá-la e que necessitem de cuidados de saúde, apoio social e reabilitação que, pela sua frequência ou duração, não podem ser prestados no domicílio, para internamentos que duraram entre 30 e 90 dias seguidos;

-**Unidade de Longa Duração e Manutenção (ULDM)** - Teve como público-alvo pessoas com doenças ou processos crónicos, com diferentes níveis de dependência e graus de complexidade, que não reuniam condições para serem cuidadas em casa ou nas instituições ou estabelecimentos da área de sua residência. Nesta resposta social prestámos apoio social e cuidados de saúde de manutenção que previnem e retardam o agravamento da situação de dependência, favorecendo o conforto e a qualidade de vida, com internamentos de mais de 90 dias seguidos e internamentos com menos de 90 dias (máximo 90 dias por ano civil) para descanso do principal cuidador;

Estas Respostas Sociais permitiram em média mensal prestar apoio a 235 utentes, assim repartidos:

Respostas sociais	Média
Erpi	72
Centro de Dia	2
Apoio Domiciliário	38
Creche	38
jardim de Infância	47
Cantinas Sociais	6
Unidade de Média Duração e Reabilitação	16
Unidade de Longa Duração e Manutenção	16

Para além destes utentes que usufruem diretamente dos serviços prestados pela Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão, deu-se continuidade, ao fornecimento de refeições à APPACDM de Vila Pouca, numa média diária de 40 refeições.

3. RECURSOS HUMANOS

A estrutura de recursos humanos, a 31 de dezembro de 2021 encontrava-se repartida da seguinte forma:

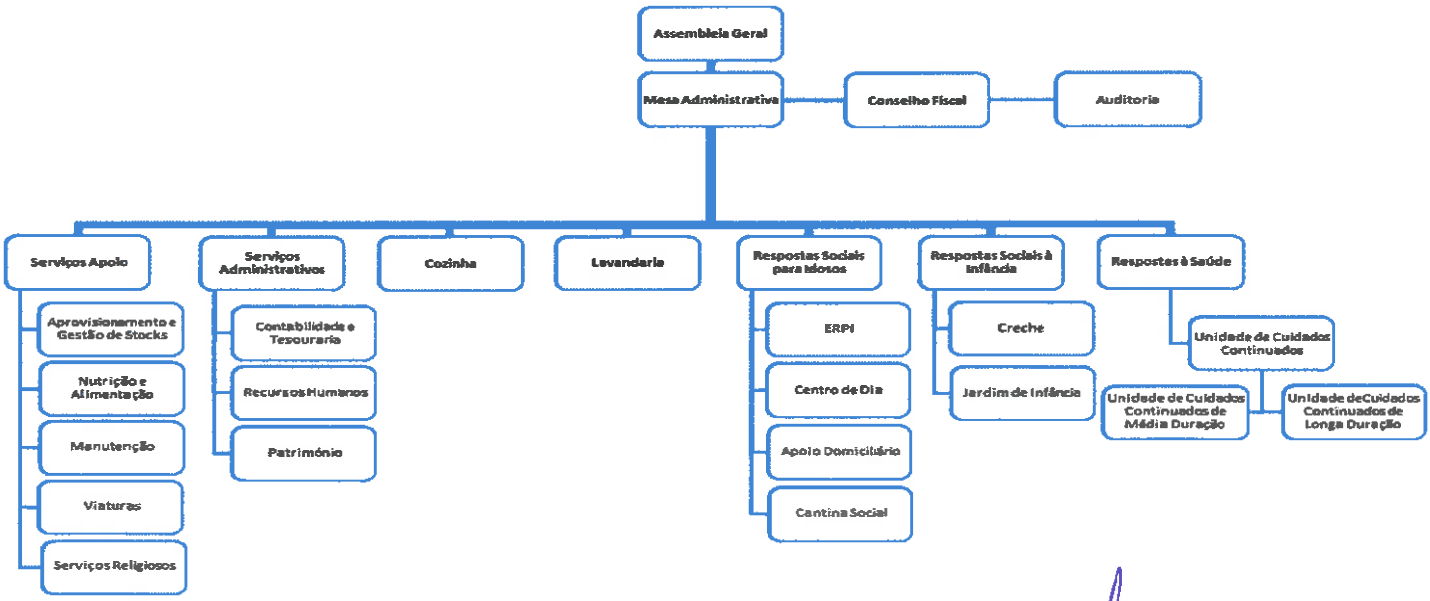
Valência	ementos por Valên
Erpi	57
Apoio Domiciliário	9
Creche	7
Jardim de Infância	6
UCC Média Duração	20
UCC Longa Duração	18
Setor Administrativo e manutenção	4
Cozinha (refeições APPACDM)	1
Total	**122**

Em 31 de dezembro de 2021 a instituição contava com uma totalidade de 122 colaboradores, sendo que 18 se encontravam afetos a áreas de apoio às diversas valências de intervenção, nomeadamente, 13 à cozinha e 5 à lavandaria. No entanto dos 122 colaboradores, 10 encontravam-se em situação de baixa prolongada.

Para além destes colaboradores, a Instituição dispunha, de trabalhadores independentes em regime de prestação de serviços, os seguintes recursos humanos:

Trabalhadores em regime de prestação de serviços	UCC	LAR	CRECHE E JARDIM	TODAS VALÊNCIAS
ENFERMEIRAS(OS)	10	1		
MÉDICAS DE CLINICA GERAL	1	1		
MÉDICO DE MEDICINA INTERNA	1			
MÉDICA FISIATRA	1			
PSICOLOGA	1	1		
TERAPEUTA DA FALA	1			
TÉCNICO DE INFORMÁTICA				1
ENGENHEIRO ELETROTÉCNICO				1
PROFESSORA DE MUSICA			1	
TOTAL	15	3	1	2

Estes recursos humanos obedecem à seguinte estrutura organizacional, que é um fator determinante no funcionamento da instituição, no alcance dos resultados e metas desejados, na melhoria dos processos de liderança e de comunicação interna e externa:



4. ANÁLISE FINANCEIRA

4.1 Total do ativo

RUBRICAS		Datas		Variação	
		31-12-2021	31-12-2020	Absoluta	Relativa
Ativo					
Ativo não corrente					
Ativos fixos tangíveis		3.416.292,80 €	3.572.672,83 €	-156.380,03 €	-4,38%
Bens do património histórico e cultural		229.486,16 €	195.617,58 €	33.868,58 €	17,31%
Ativos intangíveis		3.683,14 €	6.148,32 €	-2.465,18 €	-40,10%
Investimentos financeiros		14.625,24 €	10.331,38 €	4.293,86 €	41,56%
Outros créditos e ativos não correntes		14.324,41 €	8.634,61 €	5.689,80 €	65,90%
	Subtotal	3.678.411,75 €	3.793.404,72 €	-114.992,97 €	-3,03%
Ativo corrente					
Inventários		40.905,94 €	32.244,01 €	8.661,93 €	26,86%
Créditos a receber		191.394,40 €	190.133,92 €	1.260,48 €	0,66%
Estado e outros Entes Públicos		6.485,60 €	9.574,14 €	-3.088,54 €	-32,26%
Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados		366,00 €	468,00 €	-102,00 €	-21,79%
Diferimentos		21.933,43 €	31.769,53 €	-9.836,10 €	-30,96%
Outros ativos correntes		108.808,70 €	87.023,90 €	21.784,80 €	25,03%
Caixa e depósitos bancários		1.035.682,00 €	1.025.759,00 €	9.923,00 €	0,97%
	Subtotal	1.405.576,07 €	1.376.972,50 €	28.603,57 €	2,08%
Total do Ativo		**5.083.987,82 €**	**5.170.377,22 €**	86.389,40 €	1,67%

As principais conclusões que podem retirar-se do mapa acima, onde se estabelecem os elementos comparativos entre os anos de 2021 e 2020, são as seguintes:

1. Em termos globais, verifica-se uma redução de 86 mil €, imputando-se aos ativos não correntes uma redução de 114 mil € e um aumento de 28 mil € aos ativos correntes;
2. Nos ativos não correntes, que correspondem a bens e direitos de duração para além do ano (com uso de médio/longo prazo), a redução é mais significativa nos ativos fixos tangíveis, devido ao valor das depreciações (que, na parte que lhes respeita, somaram 168 mil €) ultrapassando as aquisições do exercício, totalizando 14 mil €, ocorrendo igualmente um abate (pela venda de uma viatura) por 60 mil €, verificando-se variações pouco expressivas nas restantes rubricas;

Nos ativos correntes verifica-se, pelo contrário um aumento, com relevância nos outros ativos correntes, somando 22 mil €, sendo as variações mais relevantes decorrentes do registo dos valores em dívida do IEFP relativos às medidas de apoio à qualificação das pessoas com deficiência e incapacidade, de contrato de emprego e inserção +, de estágios profissionais e de apoio ao reforço de emergência de equipamentos sociais e de saúde(MAREESS), cujo saldo soma 50 mil € em 2021 contra 15 mil € em 2020 e da revalorização de títulos de participação em 10 mil €, sendo que em várias outras rubricas se verificaram reduções.

4.2. Fundos patrimoniais e passivo

RUBRICAS		Datas		Variação	
		31-12-2021	31-12-2020	Absoluta	Relativa
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO					
Fundos patrimoniais					
Fundos		526.421,31 €	526.421,31 €	0,00 €	0,00%
Resultados transitados		2.561.495,26 €	2.078.878,61 €	482.616,65 €	23,22%
Ajustamentos / outras variações nos fundos patrimoniais		1.425.367,30 €	1.440.024,16 €	-14.656,86 €	-1,02%
Resultado líquido do período		-8.115,10 €	482.616,65 €	-490.731,75 €	-101,68%
Total dos fundos patrimoniais		4.505.168,77 €	4.527.940,73 €	-22.771,96 €	-0,50%
Passivo					
Passivo não corrente					
Financiamentos obtidos		74.596,69 €	103.068,09 €	-28.471,40 €	-27,62%
Outras contas a pagar		1.805,00 €	1.805,00 €	0,00 €	0,00%
	Subtotal	76.401,69 €	104.873,09 €	-28.471,40 €	-27,15%
Passivo corrente					
Fornecedores		65.183,97 €	81.479,69 €	-16.295,72 €	-20,00%
Estado e outros entes públicos		42.394,12 €	57.084,50 €	-14.690,38 €	-25,73%
Financiamentos obtidos		28.471,24 €	33.771,12 €	-5.299,88 €	-15,69%
Diferimentos		114.873,05 €	119.162,93 €	-4.289,88 €	-3,60%
Outros passivos correntes		251.494,98 €	246.065,16 €	5.429,82 €	2,21%
	Subtotal	502.417,36 €	537.563,40 €	-35.146,04 €	-6,54%
Total do passivo		578.819,05 €	642.436,49 €	-63.617,44 €	-9,90%
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		**5.083.987,82 €**	**5.170.377,22 €**	-86.389,40 €	-1,67%

O mapa acima suscita os seguintes comentários:

1. A redução dos fundos patrimoniais decorre exclusivamente do prejuízo verificado no exercício, somando 8 mil €, sensivelmente, face à redução da atividade e ao aumento dos gastos, consequente aos efeitos da pandemia em 2021 e que só não tiveram expressão no mesmo sentido no ano de 2020, pelo facto de neste exercício se ter verificado um resultado positivo anormalmente elevado pelo recebimento de um donativo de 557,5 mil €. Sem ele o resultado teria sido mais gravoso do que o verificado em 2021
2. Verificam-se igualmente aumentos nos valores dos resultados transitados, em 482 mil € decorrentes da transferência do resultado positivo de 2020 e uma redução em ajustamentos e variações nos fundos patrimoniais, em 15 mil €, derivada do reconhecimento da imputação dos subsídios ao investimento e das depreciações relativas às doações em espécie (imóveis).
3. Quanto ao passivo não corrente, que inclui os financiamentos com vencimento a prazo superior ao ano, ocorreu uma redução de 28 mil €, como efeito da transferência de parte do saldo de médio/longo prazo para o curto prazo;
4. O passivo corrente apresenta uma redução de 35 mil €, sendo os valores mais significativos decorrentes das dívidas ao Estado e a fornecedores somando ambos 30 mil €.

5. Daqui decorre que a autonomia financeira, que é traduzida pelo quociente entre os fundos patrimoniais e o ativo, passa de 87,6% em 2020 para 88,6% em 2021 o que revela uma situação financeira com elevada capacidade de auto financiamento, com evolução favorável entre os períodos de análise.

5. ANÁLISE ECONÓMICA

5.1. Análise económica global

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS		Variação	
	31-12-2021	31-12-2020	Absoluta	Relativa
Rendimentos Operacionais				
Vendas e serviços prestados	941.201,38 €	908.054,44 €	33.146,94 €	3,65%
Subsídios, doações e legados à exploração	1.598.781,25 €	2.082.347,20 €	-483.565,95 €	-23,22%
Aumentos/reduções de justo valor	0,00 €	-6.953,10 €	6.953,10 €	-100,00%
Outros rendimentos	84.450,13 €	70.866,99 €	13.583,14 €	19,17%
Total de Rendimentos Operacionais	**2.624.432,76**	**3.054.315,53**	**-429.882,77 €**	**-14,07%**
Gastos Operacionais				
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-64.765,64 €	-73.178,33 €	8.412,69 €	-11,50%
Fornecimentos e serviços externos	-807.133,64 €	-846.470,38 €	39.336,74 €	-4,65%
Gastos com o pessoal	-1.528.933,43 €	-1.408.178,47 €	-120.754,96 €	8,58%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0,00 €	-31.310,99 €	31.310,99 €	-100,00%
Aumentos/reduções de justo valor	10.453,83 €	0,00 €	10.453,83 €	100,00%
Outros gastos	-67.099,39 €	-37.629,53 €	-29.469,86 €	78,32%
Total de Gastos Operacionais	**-2.457.478,27 €**	**-2.396.767,70 €**	**-60.710,57 €**	**2,53%**
Resultado Operacional (antes de juros e amortizações) -EBITDA	166.954,49 €	657.547,83 €	-490.593,34 €	-74,61%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-171.475,22 €	-168.633,31 €	-2.841,91 €	1,69%
Resultado antes de gastos de financiamento e impostos - EBIT	-4.520,73 €	488.914,52 €	-493.435,25 €	-100,92%
Juros e rendimentos similares obtidos	317,35 €	289,44 €	27,91 €	9,64%
Juros e gastos similares suportados	-3.911,72 €	-6.587,31 €	2.675,59 €	-40,62%
Resultados antes de impostos - EBT	-8.115,10 €	482.616,65 €	-490.731,75 €	-101,68%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	**-8.115,10 €**	**482.616,65 €**	**-490.731,75 €**	**-101,68%**

Os aspetos mais relevantes do quadro acima são os seguintes:

1. Entre os dois períodos de análise, os rendimentos operacionais apresentam uma evolução negativa, da ordem dos 490 mil€ (menos 74,7%), influenciada exclusivamente pelo donativo de 557,5 mil €, verificado em 2020 e naturalmente não repetido no exercício findo, enquanto os gastos operacionais refletem uma evolução negativa de 60 mil € (menos 2,53%), conduzindo a uma variação líquida negativa de 490 mil € ou seja,

menos 101% sensivelmente, traduzido num EBITDA 166 mil € em 2021 que compara com um valor de 657 mil € em 2020.

2. Em relação aos rendimentos operacionais, a doação recebida de 557,5 mil € verificada em 2020 influencia decisivamente a redução verificada nos valores globais desta rubrica onde se incluem os apoios do governo recebidos que, sem essa ocorrência, aumentaram 71 mil €.
3. A faturação aos utentes apresenta um aumento de 33 mil sendo e nos outros rendimentos, onde se incluem, rendimentos suplementares, redébitos de gastos suportados, descontos de pronto pagamento obtidos, rendas, imputação de subsídios ao investimento, e outros rendimentos com faturação a utentes, por cedências várias, o aumento foi de 14 mil €. Por outro lado e pelo reconhecimento da adoção do critério do justo valor relativamente às ações depositadas no BES, ocorreu uma variação positiva de 10 mil €.
4. Em relação aos gastos operacionais, verifica-se uma quase estabilidade um aumento global de 61 mil €, sendo de destacar nas rubricas que os compõem as seguintes variações: uma redução no custo dos consumos, de 8 mil €, uma redução nos fornecimentos e serviços externos de 40 mil €, um aumento nos gastos com o pessoal de 120 mil € e um aumento em outros gastos de 30 mil €, sendo de destacar que a redução nos fse se deveu principalmente à diminuição de 33 mil € nos honorários, pelo facto de no ano 2021 quatro enfermeiras e um fisioterapeuta que no ano 2020 prestavam serviços a recibos verdes passarem para os quadros, sendo que o fisioterapeuta se encontra a estágio profissional e à diminuição de 11,6 mil € nos subcontratos de serviços de roupa, atoalhados, sanitários e tapetes uma vez que o contrato com a firma elis não foi renovado, começando a ser adquiridos os produtos diretamente a fornecedores sem que se tenha refletido o mesmo aumento em gastos com limpeza higiene e conforto, onde se obteve um acréscimo de 3 mil € de 2020 para 2021, o aumento dos gastos com o pessoal deriva essencialmente dos aumentos do salário mínimo, dos quadros do pessoal e subidas de escalão, com a inserção de quatro enfermeiras, dois estágios profissionais, um de fisioterapia e outro de animadora, seis auxiliares de limpeza e uma ajudante de cozinha temporariamente ao abrigo do

programa MAREESS do IEFP e aumentos dos salários das educadoras de infância afetas ao jardim de infância devido à subida de escalão, já o aumento de outros gastos se verificou pelo facto de em 2021 terem sido efetuados donativos aos Bombeiros voluntários de Santa Comba Dão no montante de 25 mil € e à Filarmónica de Santa Comba Dão no montante de 6 mil € relativos à doação em espécie de uma viatura Mercedes que pela sua idade deixou de poder ser utilizada para o fim a que se destinava, transporte de crianças.

5. As depreciações revelam um ligeiro aumento de 2,9 mil € e decorre do pequeno acréscimo ocorrido na aquisição de bens sujeitos a depreciação.
6. O efeito nos resultados após a consideração destes gastos, o (EBIT) somou 489 mil € sensivelmente em 2020 e um prejuízo de 4,5 mil € em 2021.
7. Após a inclusão dos gastos financeiros líquidos (de 6,3 mil € em 2020 e de 3,6 € em 2021), os resultados líquidos totais evidenciam uma variação negativa de 490 mil €, sensivelmente, com valores de 482 mil € positivos em 2020 e de 8 mil € negativos em 2021.
8. Analisadas as várias rubricas onde a influência mais se verificou, conclui-se que os resultados obtidos em 2021, caso não se tivesse verificado o facto extraordinário do recebimento da doação de 557,5 mil €, embora negativos, seriam francamente mais favoráveis que os verificados em 2020, que seria, negativos, sem aquele efeito, em 75 mil € aproximadamente.

A distribuição dos valores dos resultados no ano de 2021, pelas valências operacionais, justifica os seguintes comentários:

1. A UCC-M é a valência onde se geram resultados mais elevados, somando 116,1 mil €, seguida do Apoio Domiciliário com 91,5 mil €, do Lar com 45 mil €, do Jardim de Infância com 25,3 mil €, da Creche com 12,4 mil €, do Centro de Dia e da Cozinha com 3,1 mil €, sendo negativo o resultado verificado na UCC-L em 12 mil €.
2. O Lar é a principal valência em termos de dimensão, e representa 67% da faturação global afeta aos utentes e 24,6% dos subsídios atribuídos pelas entidades públicas, contudo, face ao volume dos investimentos e aos recursos alocados não atinge o maior nível de rentabilidade líquida sobre o volume de faturação e serviços, que se situa em 4,4%, que compara com o Apoio Domiciliário com 42,7%, a UCC/Média com 21,7%, o Jardim de Infância com 14,7% e a Creche com 7,7%. A UCC-L, como se disse, apresenta prejuízo e a sua percentagem ascende a 3,2%.
3. Considerando os valores dos resultados operacionais sem as depreciações (EBITDA), o Apoio Domiciliário é igualmente a valência que apresenta maior taxa de rentabilidade, ascendendo a 47,5%, seguida da UCC-M com 25,9%, do Jardim de Infância com 19,4%, da Creche com 12,1%, do Lar com 10,9% e por último, com diferença já significativa, da UCC-L com 1,6%.
4. Pese embora todas as especiais vicissitudes que rodearam o funcionamento das atividades no ano de 2021, apenas na UCC-L se verificou prejuízo, sendo que na Cozinha apenas se reconheceram os resultados correspondentes à faturação externa (não se encontrando relevadas as refeições confecionadas para as valências da Instituição) e que a Cantina Social apenas recebe o preço das refeições que serve, sem qualquer ganho.
5. Naturalmente estes valores de resultados positivos globais, nas valências operacionais foram absorvidos pelos gastos líquidos da estrutura da Instituição imputadas na Administração que atingiu 292 mil €.

5.2. Análise dos resultados por valência

5.2.1 Resultados do ano de 2021

RENDIMENTOS E GASTOS	900101 ADMINISTRAÇÃO	900102 LAR	900103 CENTRO DIA	900104 APOIO DOMICILIÁRIO	900105 CRECHE	900106 JARDIM INFÂNCIA	900108 CANTINA SOCIAL	90011001 UCC- M	90011002 UCC- L	900114 COZINHA	TOTAL
Vendas e serviços prestados	1.786,00 €	630.413,74 €	0,00 €	52.847,56 €	31.347,89 €	47.082,34 €	0,00 €	58.934,45 €	83.552,97 €	35.236,43 €	941.201,38 €
Subsídios, doações e legados à exploração	8.902,42 €	393.354,42 €	3.334,58 €	160.782,82 €	133.853,31 €	122.734,62 €	7.062,64 €	476.678,08 €	291.337,20 €	741,16 €	1.598.781,25 €
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-1,77 €	-27.113,93 €	0,00 €	-88,90 €	-120,57 €	-57,38 €	-3,25 €	-19.123,23 €	-18.217,16 €	-39,45 €	-64.765,64 €
Fornecimentos e serviços externos	-165.998,60 €	-258.332,10 €	-28,44 €	-38.317,44 €	-21.702,16 €	-28.135,32 €	-7.017,57 €	-140.253,19 €	-126.874,00 €	-20.474,82 €	-807.133,64 €
Gastos com o pessoal	-92.469,91 €	-655.669,02 €	0,00 €	-74.627,77 €	-123.195,77 €	-108.273,69 €	-883,30 €	-245.069,04 €	-218.034,85 €	-10.710,08 €	-1.528.933,43 €
Aumentos/reduções de justo valor	10.453,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.453,83 €
Outros rendimentos e ganhos	33.366,22 €	32.012,49 €	6,12 €	367,64 €	690,27 €	573,92 €	1,22 €	10.837,79 €	6.591,33 €	3,13 €	84.450,13 €
Outros gastos e perdas	-59.526,56 €	-1.804,10 €	0,00 €	-3,09 €	-0,98 €	-648,25 €	-0,17 €	-2.557,08 €	-2.557,06 €	-2,10 €	-67.099,39 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-263.488,37 €	112.861,50 €	3.312,26 €	100.960,82 €	20.871,99 €	33.276,24 €	-840,43 €	139.447,78 €	15.798,43 €	4.754,27 €	166.954,49 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-25.756,48 €	-67.448,03 €	-150,72 €	-8.927,73 €	-8.412,39 €	-7.934,07 €	-133,45 €	-23.296,31 €	-27.798,14 €	-1.617,90 €	-171.475,22 €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-289.244,85 €	45.413,47 €	3.161,54 €	92.033,09 €	12.459,60 €	25.342,17 €	-973,88 €	116.151,47 €	-11.999,71 €	3.136,37 €	-4.520,73 €
Juros e gastos similares suportados	-3.440,72 €	-5,78 €	0,00 €	-465,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-3.911,72 €
Juros e rendimentos similares obtidos	317,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	317,35 €
Resultados antes de impostos	-292.368,22 €	45.407,69 €	3.161,54 €	91.567,87 €	12.459,60 €	25.342,17 €	-973,88 €	116.151,47 €	-11.999,71 €	3.136,37 €	-8.115,10 €
Imposto sobre o rendimento do período											
Resultado líquido do período	-292.368,22 €	45.407,69 €	3.161,54 €	91.567,87 €	12.459,60 €	25.342,17 €	-973,88 €	116.151,47 €	-11.999,71 €	3.136,37 €	-8.115,10 €

5.2.2. Resultados comparados

5.2.2.1 Administração

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2021	31-12-2020	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	1.786,00 €	1.728,00 €	58,00 €	3,36%
Subsídios, doações e legados à exploração	8.902,42 €	565.280,94 €	-556.378,52 €	-98,43%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-1,77 €	-0,90 €	-0,87 €	96,67%
Fornecimentos e serviços externos	-165.998,60 €	-153.973,31 €	-12.025,29 €	7,81%
Gastos com o pessoal	-92.469,91 €	-92.281,13 €	-188,78 €	0,20%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0,00 €	-31.310,99 €	31.310,99 €	-100,00%
Aumentos/reduções de justo valor	10.453,83 €	-6.953,10 €	17.406,93 €	-250,35%
Outros rendimentos e ganhos	33.366,22 €	28.114,46 €	5.251,76 €	18,68%
Outros gastos e perdas	-59.526,56 €	-33.218,63 €	-26.307,93 €	79,20%
EBITDA	-263.488,37 €	277.385,34 €	-540.873,71 €	-194,99%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-25.756,48 €	-25.216,82 €	-539,66 €	2,14%
EBIT	-289.244,85 €	252.168,52 €	-541.413,37 €	-214,70%
Juros e gastos similares suportados	-3.440,72 €	-5.715,27 €	2.274,55 €	-39,80%
Juros e rendimentos similares obtidos	317,35 €	289,44 €	27,91 €	9,64%
EBT	-292.368,22 €	246.742,69 €	-539.110,91 €	-218,49%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	**-292.368,22 €**	**246.742,69 €**	-539.110,91 €	-218,49%

No quadro acima, apresentam-se os valores comparados dos dois exercícios em análise, e inclui, como deixou de ser dito, os rendimentos e gastos não diretamente imputados às valências operacionais e por isso se consideram de natureza geral, da Instituição, dele se suscitando os seguintes comentários:

1. Como se tem vindo a referir, os valores dos rendimentos não são comparáveis, atendendo ao facto de aqui se terem registado 557,5 mil € da doação recebida em 2020, pelo que, sem esse efeito compararíamos rendimentos de 7,8 mil € em 2020 com 8,9 mil € em 2021, ou seja, um aumento de 1,1 mil €, ou seja, mais 14,1%.
2. Quanto aos gastos, verifica-se um aumento global de 7,8% nos fornecimentos e serviços externos, correspondente a mais 12 mil € (onde o maior acréscimo verificado diz respeito à aquisição de equipamentos de proteção individual no montante de 16 mil€), situando-se os gastos com o pessoal, em ambos os períodos, nos 92 mil €, sensivelmente.
3. Quanto às variações do justo valor, com um efeito negativo em 2020 e positivo em 2021, diz respeito às variações de cotação das ações, obrigações e fundos de compensação, desfavoráveis no período transato e positivo no ano de 2021.

4. As depreciações referentes a edifícios e equipamentos administrativos apresentam um pequeno aumento de 2%, enquanto os gastos financeiros líquidos, respeitantes genericamente aos juros suportados, quase todos imputados à Administração, apresentam uma queda natural, da ordem dos 42,4%, por diminuição do valor em dívida à CGD que, entre 2020 e 2021, passou de 123 mil € para 99 mil € e pela renegociação de condições do empréstimo passando de um spread de 3,5% até Outubro de 2020 para 1,9% a partir dessa data conjugada com a diminuição da taxa euribor.
5. Os resultados líquidos da valência apresentados comparam um lucro de 247 mil € em 2020 com um prejuízo de 292 mil € em 2021. Retirando-lhe o efeito da doação recebida em 2020 os resultados líquidos, seriam naturalmente negativos em ambos os exercícios, passando de 310,8 mil € em 2020 para 292,3 mil € em 2021, ou seja uma variação positiva de 18,5 mil € e 5,9% em termos percentuais.

5.2.2.2. ERPI

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2021	31-12-2020	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	630.413,74 €	628.046,50 €	2.367,24 €	0,38%
Subsídios, doações e legados à exploração	393.354,42 €	352.716,99 €	40.637,43 €	11,52%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-27.113,93 €	-28.600,78 €	1.486,85 €	-5,20%
Fornecimentos e serviços externos	-258.332,10 €	-262.434,65 €	4.102,55 €	-1,56%
Gastos com o pessoal	-655.669,02 €	-634.968,41 €	-20.700,61 €	3,26%
Outros rendimentos e ganhos	32.012,49 €	30.270,10 €	1.742,39 €	5,76%
Outros gastos e perdas	-1.804,10 €	-555,39 €	-1.248,71 €	224,83%
EBITDA	112.861,50 €	84.474,36 €	28.387,14 €	33,60%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-67.448,03 €	-66.390,26 €	-1.057,77 €	1,59%
EBIT	45.413,47 €	18.084,10 €	27.329,37 €	151,12%
Juros e gastos similares suportados	-5,78 €	-3,34 €	-2,44 €	73,05%
EBT	45.407,69 €	18.080,76 €	27.326,93 €	151,14%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	**45.407,69 €**	**18.080,76 €**	27.326,93 €	151,14%

A ERPI (Lar de Idosos), não sendo a valência com maior rentabilidade ao nível dos resultados, é a mais relevante em termos de dimensão e também aquela onde a faturação imputada aos utentes é mais expressiva:

1. Ao nível dos rendimentos, verificam-se aumentos, quer nà faturação, com mais 2,3 mil € e 0,38% em termos percentuais quer nos subsídios recebidos com mais 40 mil € e 11,5%. Nos outros

rendimentos e ganhos, ocorre igualmente um ligeiro aumento de 1,7 mil € correspondentes a mais 5,7%.

2. Quanto aos gastos, nos consumos, onde se registam a aquisição de fraldas, babetes, cremes hidratantes e medicamentos, verificou-se uma redução de 5,2% correspondendo a 1,5 mil €.
3. Nos fornecimentos e serviços verifica-se igualmente uma redução em 4,1 mil € (menos 1,5%), e nos gastos com o pessoal um aumento de 20,7 mil € (mais 3,2%), sendo a redução no primeiro devido a menos gastos com fornecimentos de serviços de roupa, atoalhados e tapetes, gastos com vigilância e segurança e gastos com consumo de gás natural e nos segundos, devido a ajustamentos salariais e acréscimo de pessoal, nomeadamente 5 auxiliares de limpeza ao abrigo do programa MAREESS e uma enfermeira.
4. Nos resultados operacionais, antes das depreciações (EBITDA),face às variações antes referidas, verificou-se um aumento com algum significado, de 33,6% em termos percentuais e 28,4 mil € em valores absolutos.
5. Considerando a quase inexistência de gastos financeiros e dados os efeitos das depreciações, com um ligeiro aumento de 1 mil € (mais 1,6%) em relação ao ano anterior, verificam-se resultados líquidos com uma evolução positiva atingindo os 151,1%, passando de 18,1 mil €, sensivelmente, para 45,4 mil €, ou seja mais 27,3 mil € em relação ao ano de 2020.

5.2.2.3. CENTRO DE DIA

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2021	31-12-2020	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	0,00 €	1.255,19 €	-1.255,19 €	-100,00%
Subsídios, doações e legados à exploração	3.334,58 €	4.127,10 €	-792,52 €	-19,20%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	0,00 €	-0,47 €	0,47 €	-100,00%
Fornecimentos e serviços externos	-28,44 €	-1.133,38 €	1.104,94 €	-97,49%
Gastos com o pessoal	0,00 €	-3.571,73 €	3.571,73 €	-100,00%
Outros rendimentos e ganhos	6,12 €	91,40 €	-85,28 €	-93,30%
Outros gastos e perdas	0,00 €	-1,01 €	1,01 €	-100,00%
EBITDA	3.312,26 €	767,10 €	2.545,16 €	-331,79%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-150,72 €	-205,05 €	54,33 €	-26,50%
EBIT	3.161,54 €	562,05 €	2.599,49 €	-462,50%
EBT	3.161,54 €	562,05 €	2.599,49 €	-462,50%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	**3.161,54 €**	**562,05 €**	2.599,49 €	-462,50%

Trata-se de uma valência com pouca expressão em relação ao conjunto das prosseguidas pela Santa Casa, cabendo apenas referir o seguinte:

1. Trata-se talvez da valência que, em termos de valores relativos mais sofreu com os efeitos da pandemia, em ambos os anos, tendo os subsídios obtidos, pouco relevantes, evidenciado, contudo, uma redução de 19,2%, com menos 0,8 milhares de €, passando os valores de 4,1 mil € para 3,3 mil€, respetivamente.
2. Quanto aos gastos com fornecimentos e serviços e aos gastos com o pessoal, na primeira a redução foi de 97,5% e na segunda, ao valor de 3,5 mil €, verificou-se a inexistência de imputação destes gastos pelo facto de no ano 2021 a valência se encontrar encerrada.
3. Consequentemente, ocorre uma melhoria no EBITDA de fortemente expressiva, de 2,5 mil€ correspondente a 331,8% em termos percentuais.
4. Atendendo às depreciações imputadas, com uma evolução favorável, mínima embora, os resultados líquidos, situaram-se nos 0,5 mil € em 2020, que comparam com 3,1 mil € em 2021, correspondendo a uma aumento percentual de 462,5%

5.2.2.4. APOIO DOMICILIÁRIO

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2021	31-12-2020	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	52.847,56 €	56.677,75 €	-3.830,19 €	-6,76%
Subsídios, doações e legados à exploração	160.782,82 €	152.478,73 €	8.304,09 €	5,45%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-88,90 €	-26,87 €	-62,03 €	230,85%
Fornecimentos e serviços externos	-38.317,44 €	-42.506,30 €	4.188,86 €	-9,85%
Gastos com o pessoal	-74.627,77 €	-75.353,80 €	726,03 €	-0,96%
Outros rendimentos e ganhos	367,64 €	99,37 €	268,27 €	269,97%
Outros gastos e perdas	-3,09 €	-57,72 €	54,63 €	-94,65%
EBITDA	100.960,82 €	91.311,16 €	9.649,66 €	10,57%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-8.927,73 €	-9.319,55 €	391,82 €	-4,20%
EBIT	92.033,09 €	81.991,61 €	10.041,48 €	12,25%
Juros e gastos similares suportados	-465,22 €	-866,20 €	400,98 €	-46,29%
EBT	91.567,87 €	81.125,41 €	10.442,46 €	12,87%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	**91.567,87 €**	**81.125,41 €**	10.442,46 €	12,87%

O Apoio Domiciliário, sendo a valência onde se gera a maior taxa de rentabilidade e a segunda com maiores resultados líquidos, logo a seguir à UCC-M, apresenta a seguinte evolução quanto aos valores comparados dos rendimentos obtidos e dos gastos suportados:

1. Verificou-se uma redução na faturação aos utentes de 6,7% e aumento nos apoios recebidos do Estado de 5,4%, sendo o efeito líquido da variação das duas rubricas de aumento de 4,5 mil €, dado o peso bastante mais elevado dos subsídios em relação à faturação.
2. Nos gastos ocorre uma redução com algum significado pela quase estabilidade dos gastos com o pessoal (apenas uma redução de 1% e 0,7 mil €), e pela maior diminuição nos fornecimentos e serviços externos, somando 9,8% e 4,1 mil € em termos absolutos. Nesta valência os outros rendimentos e os outros gastos são inexpressivos.
3. Consequentemente os resultados operacionais (EDITDA) apresentam um aumento de 9,7 mil € e 10,5%, pelo efeito conjugados das variações nas rubricas antes indicadas, passando-se de 91,3 mil € para 101mil € .
4. Pelo efeito da pequena redução das depreciações, com resultados financeiros pouco expressivos, os resultados líquidos apresentam uma variação positiva, da ordem dos 10,4 mil €, correspondendo a mais 12,8% em termos percentuais, passando de 81,1 mil € em 2020 para 91,5 mil € em 2021.

5.2.2.5. CRECHE

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2021	31-12-2020	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	31.347,89 €	33.869,15 €	-2.521,26 €	-7,44%
Subsídios, doações e legados à exploração	133.853,31 €	120.401,67 €	13.451,64 €	11,17%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-120,57 €	-268,98 €	148,41 €	-55,18%
Fornecimentos e serviços externos	-21.702,16 €	-21.959,23 €	257,07 €	-1,17%
Gastos com o pessoal	-123.195,77 €	-119.088,15 €	-4.107,62 €	3,45%
Outros rendimentos e ganhos	690,27 €	226,79 €	463,48 €	204,37%
Outros gastos e perdas	-0,98 €	-11,87 €	10,89 €	-91,74%
EBITDA	20.871,99 €	13.169,38 €	7.702,61 €	58,49%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-8.412,39 €	-6.678,10 €	-1.734,29 €	25,97%
EBIT	12.459,60 €	6.491,28 €	5.968,32 €	91,94%
EBT	12.459,60 €	6.491,28 €	5.968,32 €	91,94%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	**12.459,60 €**	**6.491,28 €**	5.968,32 €	91,94%

Sendo uma realidade que os efeitos da pandemia tiveram forte impacto nas valências infantis, a evolução verificada de 2020 para 2021 revelou-se bastante favorável, sendo de destacar os seguintes aspetos:

1. A faturação aos utentes apresenta uma redução de 2,5 mil € correspondentes a 7,4% enquanto os subsídios recebidos aumentam 13,4 mil € e 11,1% devido ao facto a partir de setembro do ano 2020 a comparticipação financeira da segurança social incorporar também o valor das comparticipações familiares dos utentes com 1º escalão e com 2º escalão com mais de um dependente, deixando os agregados de suportar esses valores, e o valor de complemento para creches com horário superior a 11 horas para além do aumento protocolado no compromisso de cooperação para o sector social para o biénio 2021/2022.
2. Nos gastos verifica-se uma estabilidade nos fornecimentos e serviços (uma redução de 1,1%) enquanto nos gastos com o pessoal se verificou um aumento de 4,1 mil €, correspondendo a mais 3,4%, sendo inexpressivos os valores e as variações em outros rendimentos e ganhos e em outros gastos e perdas.
3. O efeito conjugado destas variações conduziu a uma variação positiva dos resultados operacionais, verificando-se um aumento de 58,5%%, passando os valores 13,1 mil € para 20,8 mil €, entre 2020 e 2021.
4. Face ao aumento das depreciações, em 1,7 mil €, e ao seu peso com alguma expressão em ambos os exercícios, os resultados líquidos, apresentam um aumento de 5,9 mil € e de 35% em termos percentuais, passando os valores de 6,5 mil € para 12,4 mil €, aproximadamente, de 2020 para 2021, ou seja maias 91,4%.

5.2.2.6. JARDIM DE INFÂNCIA

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2021	31-12-2020	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	47.082,34 €	42.370,04 €	4.712,30 €	11,12%
Subsídios, doações e legados à exploração	122.734,62 €	115.036,95 €	7.697,67 €	6,69%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-57,38 €	-122,37 €	64,99 €	-53,11%
Fornecimentos e serviços externos	-28.135,32 €	-28.798,95 €	663,63 €	-2,30%
Gastos com o pessoal	-108.273,69 €	-106.772,47 €	-1.501,22 €	1,41%
Outros rendimentos e ganhos	573,92 €	137,92 €	436,00 €	316,13%
Outros gastos e perdas	-648,25 €	-958,96 €	310,71 €	-32,40%
EBITDA	33.276,24 €	20.892,16 €	12.384,08 €	59,28%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-7.934,07 €	-8.645,92 €	711,85 €	-8,23%
EBIT	25.342,17 €	12.246,24 €	13.095,93 €	106,94%
Juros e gastos similares suportados	0,00 €	-2,50 €	2,50 €	-100,00%
EBT	25.342,17 €	12.243,74 €	13.098,43 €	106,98%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	**25.342,17 €**	**12.243,74 €**	13.098,43 €	106,98%

A evolução dos resultados do Jardim de Infância foi das mais favoráveis entre os períodos de análise, sendo de destacar o seguinte:

1. O volume de faturação cresceu 4,7 mil € e 11,1% em termos percentuais, o mesmo sucedendo com os apoios recebidos do Estado que aumentaram 7,7 mil €, correspondente a mais 6,7%, ou seja um valor total da ordem dos 12,4 mil €, não mantendo os restantes rendimentos qualquer relevância material.
2. Ao nível dos gastos de natureza operacional, verifica-se uma ligeira diminuição um muito ligeiro aumento nos fornecimentos e serviços de 0,6 mil € (menos 2,3%), e um aumento nos gastos com o pessoal de 1,5 mil € (mais 1,4%).
3. Pelos efeitos das evoluções referidas, os resultados operacionais somavam 20,9 mil € positivos em 2020, passam para 33,3 mil € em 2021, correspondendo a um aumento de 12,4 mil € e 59,3% em termos percentuais.
4. Dado que as depreciações dos ativos fixos, apresentam um aumento de 0,7 mil € e 8,2% em termos percentuais, decorrente principalmente da aquisição das viaturas para transporte de crianças, verifica-se a passagem de resultados líquidos de 12,2 mil € em 2020 para 25,3 mil € positivos em 2021, ou seja, mais 13,1 mil € e 107% em termos percentuais.

5.2.2.7. CANTINA SOCIAL

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2021	31-12-2020	Absoluta	Relativa
Subsídios, doações e legados à exploração	7.062,64 €	6.010,32 €	1.052,32 €	17,51%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-3,25 €	-1,29 €	-1,96 €	151,94%
Fornecimentos e serviços externos	-7.017,57 €	-5.423,84 €	-1.593,73 €	29,38%
Gastos com o pessoal	-883,30 €	-946,02 €	62,72 €	-6,63%
Outros rendimentos e ganhos	1,22 €	245,76 €	-244,54 €	-99,50%
Outros gastos e perdas	-0,17 €	-2,78 €	2,61 €	-93,88%
EBITDA	-840,43 €	-117,85 €	-722,58 €	613,14%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-133,45 €	-131,46 €	-1,99 €	1,51%
EBIT	-973,88 €	-249,31 €	-724,57 €	290,63%
EBT	-973,88 €	-249,31 €	-724,57 €	290,63%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	**-973,88 €**	**-249,31 €**	-724,57 €	290,63%

A Cantina Social não tem expressão nem contributo em termos de volume de atividade e/ou de resultados apurados.

Os valores atribuídos, somando 6 mil € em 2020 e 7 mil € em 2021, não cobriram os gastos que se lhe imputaram, somando 6,2 mil € em 2020 e 7,9 mil € em 2021, pelo que os prejuízos daqui decorrentes atingiram 0,2 mil € em 2020 e 0,9 mil € em 2021.

5.2.2.8. UCC MÉDIA DURAÇÃO

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2021	31-12-2020	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	58.934,45 €	49.515,01 €	9.419,44 €	19,02%
Subsídios, doações e legados à exploração	476.678,08 €	468.999,27 €	7.678,81 €	1,64%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-19.123,23 €	-24.370,25 €	5.247,02 €	-21,53%
Fornecimentos e serviços externos	-140.253,19 €	-162.245,96 €	21.992,77 €	-13,56%
Gastos com o pessoal	-245.069,04 €	-195.623,55 €	-49.445,49 €	25,28%
Outros rendimentos e ganhos	10.837,79 €	4.758,40 €	6.079,39 €	127,76%
Outros gastos e perdas	-2.557,08 €	-1.393,42 €	-1.163,66 €	83,51%
EBITDA	139.447,78 €	139.639,50 €	-191,72 €	-0,14%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-23.296,31 €	-23.187,22 €	-109,09 €	0,47%
EBIT	116.151,47 €	116.452,28 €	-300,81 €	-0,26%
EBT	116.151,47 €	116.452,28 €	-300,81 €	-0,26%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	**116.151,47 €**	**116.452,28 €**	-300,81 €	-0,26%

Não sendo a valência de maior dimensão nem com mais investimentos e de recursos humanos e materiais, é a que apresenta melhores resultados. Os aspetos mais relevantes quanto à evolução verificada entre os períodos de análise são os seguintes:

1. Em relação aos rendimentos, verifica-se um aumento na faturação aos utentes de 19%, correspondente a mais 9,4 mil €, o mesmo sucedendo com os subsídios atribuídos, onde se verificou um aumento menor, de 1,6 %, correspondente a 7,6 mil €.
2. O peso dos subsídios representou em relação ao total dos rendimentos, 89% em 2020 e 88% em 2021, o que traduz a forte dependência desta valência dos valores atribuídos pelos apoios do governo.
3. Em relação aos gastos, verificou-se uma redução dos consumos de 21,5%, uma redução dos fornecimentos e serviços de 13,5%, mas um aumento expressivo dos gastos com o pessoal, ascendendo a 25,3%.
4. Nos outros rendimentos e ganhos verifica-se um aumento expressivo de 6 mil €, correspondendo a mais 127,7% e nos outros gastos e perdas os valores praticamente duplicaram o aumento ascendeu a 1,1 mil €, com uma variação de 83,5%.
5. O efeito conjugado das alterações indicadas conduz a quase estabilidade dos resultados de exploração (EBITDA) passando os valores de 139,6 mil € em 2020 para 139,4 mil € em 2021, ou seja 0,1% em termos percentuais.

6. As depreciações mantiveram-se praticamente estáveis pela inexistência de investimentos nesta valência, mas tem algum peso, num e noutro exercício, da ordem dos 23 mil €.
7. Consequentemente, os resultados líquidos, passam de 116,4 mil € em 2020 para 116,1 mil € em 2021, ou seja, menos 0,3 mil €, correspondendo a uma redução percentual de menos 0,2%.

5.2.2.9. UCC LONGA DURAÇÃO

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2021	31-12-2020	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	83.552,97 €	66.472,90 €	17.080,07 €	25,69%
Subsídios, doações e legados à exploração	291.337,20 €	297.130,17 €	-5.792,97 €	-1,95%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-18.217,16 €	-19.773,34 €	1.556,18 €	-7,87%
Fornecimentos e serviços externos	-126.874,00 €	-150.021,58 €	23.147,58 €	-15,43%
Gastos com o pessoal	-218.034,85 €	-170.007,87 €	-48.026,98 €	28,25%
Outros rendimentos e ganhos	6.591,33 €	6.914,70 €	-323,37 €	-4,68%
Outros gastos e perdas	-2.557,06 €	-1.401,65 €	-1.155,41 €	82,43%
EBITDA	15.798,43 €	29.313,33 €	-13.514,90 €	-46,10%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-27.798,14 €	-27.529,81 €	-268,33 €	0,97%
EBIT	-11.999,71 €	1.783,52 €	-13.783,23 €	-772,81%
EBT	-11.999,71 €	1.783,52 €	-13.783,23 €	-772,81%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	**-11.999,71 €**	**1.783,52 €**	-13.783,23 €	-772,81%

A UCC-L apresenta caraterísticas semelhantes às da UCC-M, mas os valores da faturação aos utentes são proporcionalmente mais elevados que os recebidos das entidades públicas, significando assim, um relativamente maior esforço dos utentes – as comparticipações das entidades públicas representaram em 80% dos rendimentos totais no ano de 2020 e de 76% no ano de 2021, sendo que o peso dos gastos é substancialmente superior, originando, por isso, níveis de rentabilidade bastante inferiores.

A evolução nas diversas rubricas foi a seguinte:

1. A faturação a utentes revela um aumento de 25,7% correspondendo a mais 17 mil €, enquanto nos subsídios recebidos se verificou uma redução mas de 1,9% e correspondente a 5,8 mil €, enquanto nos outros rendimentos e ganhos se verificou uma pequena redução de 4,7% correspondente a 0,3 mil € em termos absolutos.
2. Nos gastos, o custo dos consumos apresenta uma redução de 7,8% correspondente a 1,5 mil €, o mesmo se verificando com os fornecimentos e serviços, com menos 15,4% e 23,1 mil €

respetivamente, mas nos relativos ao pessoal verificou-se um aumento expressivo de 28,2% e correspondente a 48 mil €, ocorrendo nos outros gastos e perdas um aumento de 82,4% e de 1,1,mil €.

3. Os resultados operacionais sofrem, principalmente pelo efeito do aumento dos gastos com o pessoal mas também pela redução dos apoios do Estado, um agravamento da ordem dos 46,1% em percentagem relativamente ao ano anterior a que correspondem menos 13,5 mil € em termos absolutos, passando-se de 29,3 mil € para 15,8 mil € de 2020 para 2021.
4. Os resultados líquidos, após os efeitos das depreciações (em que estas são afetadas pelo peso dos ativos fixos), situam-se entre os 27,5 mil € em 2020 e os 27,8 mil € em 2021, motivam a passagem de valores positivos de 1,8 mil € em 2020 para 12 mil € negativos em 2021 e traduzem como efeito a verificação de resultados deficitários apenas nesta valência, considerando o conjunto das desenvolvidas pela Santa Casa.

5.2.2.10. COZINHA

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2021	31-12-2020	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	35.236,43 €	28.119,90 €	7.116,53 €	25,31%
Subsídios, doações e legados à exploração	741,16 €	165,06 €	576,10 €	349,02%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-39,45 €	-13,08 €	-26,37 €	201,61%
Fornecimentos e serviços externos	-20.474,82 €	-17.973,18 €	-2.501,64 €	13,92%
Gastos com o pessoal	-10.710,08 €	-9.565,34 €	-1.144,74 €	11,97%
Outros rendimentos e ganhos	3,13 €	8,09 €	-4,96 €	-61,31%
Outros gastos e perdas	-2,10 €	-28,10 €	26,00 €	-92,53%
EBITDA	4.754,27 €	713,35 €	4.040,92 €	566,47%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1.617,90 €	-1.329,12 €	-288,78 €	21,73%
EBIT	3.136,37 €	-615,77 €	3.752,14 €	-609,34%
EBT	3.136,37 €	-615,77 €	3.752,14 €	-609,34%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	**3.136,37 €**	**-615,77 €**	3.752,14 €	-609,34%

Os resultados da Cozinha correspondem aos valores faturados ao exterior e constituem, por isso, uma parte residual da sua atividade, preferentemente voltada para a Instituição. Nesta aceção da valência os valores não refletem o total dos serviços que presta nem os gastos que lhe foram imputados. Considerando, contudo, que os valores representados foram calculados, quer no que se refere aos

rendimentos, quer quanto aos gastos, em função (apenas) da percentagem das refeições servidas para o exterior, da evolução das rubricas acima conclui-se o seguinte:

1. Em relação aos rendimentos, no valor das refeições faturadas verifica-se um aumento de 7,1 mil € (mais 25,3 %), verificando-se quer em 2020 quer em 2021, pequenos subsídios recebidos do IEFP que em cada um dos anos foram de 0,1 mil € e de 0,7 mil €, respetivamente.

2. Quanto aos gastos, os valores dos fornecimentos e serviços aumentaram 13,9% e 2,5 mil € de 2020 para 2021, enquanto nos gastos com o pessoal o aumento foi de 1,1, mil € de 11,9% em percentagem.

3. Em consequência, os resultados operacionais evoluem de 0,7 mil€ para 4,7 mil € correspondendo a um aumento de cinco vezes e meia.

4. Após a consideração dos valores das depreciações, com valores entre 1,3 mil € e 1,6 mil €, os resultados líquidos passam de um valor negativo de 0,6 mil € em 2020 para 3,1 mil € positivos em 2021.

6. FACTOS RELEVANTES OCORRIDOS APÓS O TERMO DO EXERCÍCIO

Não se verificaram factos que justifiquem qualquer menção especial.

7. EVOLUÇÃO PREVISÍVEL PARA O ANO DE 2022

A Santa Casa manterá as suas intervenções no plano geral.

De acordo com o descrito no Orçamento e Plano de Atividades para 2022, apresentado à Assembleia Geral em novembro de 2021, as principais ações a desenvolver são as seguintes:

7.1. No plano dos investimentos e financiamentos

Os investimentos previstos para 2022 vão de encontro à melhoria e modernização das estruturas e meios, tendo sempre em vista o acréscimo da qualidade dos serviços prestados aos nossos, estimando-se estes em cerca de 1 355 647,29 euros, a seguir discriminados:

Remodelação da unidade de cuidados continuados integrados de média e longa duração no que respeita a isolamento térmico da cobertura e estrutura, substituição integral de telhado, restauro do edifício, substituição de portas e janela e colocação de painéis solares, tendo em vista a

regularização de algumas infiltrações que vão surgindo no telhado, o aumento da eficiência térmica do edifício e a modernização de equipamentos, no valor de 538 647,29€ que se prevê a sua concretização a partir de setembro de 2022.

Remodelação e beneficiação do sistema de aquecimento do edifício da creche e jardim de infância, tendo em vista uma melhor performance e redução dos gastos associados ao aquecimento do edifício, no valor de aproximadamente 30 000€, com concretização prevista para julho de 2022.

Execução de obras de mobilidade, elevador e remodelação de wc, para efeitos de licenciamento no edifício de creche e consequente aumento dos utentes comparticipados pela segurança social nesta valência, separação física das valências creche e jardim, no valor de 30 000€, com concretização prevista para julho de 2022.

Rentabilização da performance dos equipamentos através duma intervenção minuciosa nas caldeiras de aquecimento instaladas na UCC e na ERPI, no valor de 10 000€, que irão ter influência na sua rentabilidade e vida útil a efetuar em maio de 2022.

Execução da obra de reabilitação da casa doada por Maria Madalena Pais, tendo em vista a conservação do património e consequente retorno do investimento através do seu posterior arrendamento, com um investimento calculado na ordem dos 40 000€, a finalizar em agosto de 2022.

Execução da obra de reabilitação da casa nº9 do bairro da misericórdia da avenida santo estevão, tendo em vista a conservação do património e consequente retorno do investimento através do seu posterior arrendamento, com um investimento calculado na ordem dos 7 000€, a finalizar em junho de 2022.

Início da obra de ampliação da unidade de cuidados continuados integrados de média e de longa duração, aumentando a oferta em 22 camas, 11 em média duração e 11 em longa duração, no sentido de propor um aumento dessas 22 camas nos acordos de cooperação com a segurança social, com um investimento previsto de 700 000€, a finalizar em novembro de 2024.

7.2. No plano da atividade de exploração

No contexo pandémico que estamos a atravessar é de todo imprevisível o que irá suceder e quanto tempo mais vai ser necessário até alcançarmos a uma situação de "normalidade", no entanto perspetivamos, que as atividades na creche e jardim de infância não voltem a ser suspensas e que o centro de dia retorne também ao seu normal funcionamento, considerando a

evolução pandémica neste momento. Mudança que entendemos também dar nota e que se projeta ocorrer é em relação aos gastos com o pessoal, uma vez que as remunerações serão ajustadas em função do aumento do salário mínimo para os 705 euros.

8. PROPOSTA DE APLICAÇÃO DE RESULTADOS

A Mesa Administrativa propõe que os resultados líquidos apurados de -8.115,10€ (menos oito mil cento e quinze euros e dez cêntimos) sejam mantidos em resultados transitados.

9. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente relatório reflete de forma resumida a abrangência das Respostas Sociais desenvolvidas na Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão durante este ano 2021, identificando a média de utentes que usufruem dos serviços prestados por resposta social, os recursos humanos envolvidos na prestação desses serviços e a forma como foram canalizados os recursos financeiros e humanos em prol da concretização dos objetivos e do nosso compromisso com um serviço de excelência.

A situação económica reflete uma gestão criteriosa do contexto pandémico que atravessamos, subordinada nos princípios éticos que estatutariamente estão consagrados no Compromisso desta Santa Casa da Misericórdia.

A Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão pretende o melhoramento contínuo da qualidade dos serviços prestados e, nesse sentido, tem vindo a concretizar nos últimos anos, e pretende continuar a efetuar de acordo com as disponibilidades, uma série de investimentos de forma cirúrgica, apostando na inovação e colmatando as necessidades mais prementes.

Um agradecimento especial aos colaboradores pelo profissionalismo, capacidade de sacrifício e dedicação no geral e em particular no combate desta pandemia, às entidades parceiras, aos irmãos e a todos os que, direta ou indiretamente, têm vindo a responder de uma forma muito positiva e cooperante com a nossa Instituição na melhoria das boas práticas.

28

Apresentamos ainda agradecimentos à Mesa da Assembleia Geral, a coordenação de todos os trabalhos desenvolvidos neste órgão, ao Conselho Fiscal e ao Revisor Oficial de Contas, pela forma como nos ajudam no cumprimento da lei e das ações executadas pela Mesa Administrativa.

Neste momento de balanço, convictos de termos contribuído para o cumprimento do plano traçado, garantindo a estabilidade da nossa instituição e alcançando os objetivos a que nos propusemos, submetemos à Assembleia Geral a aprovação das contas do exercício 2021.

Santa Comba Dão, 10 de Março de 2022

A Mesa Administrativa

Provedor	Vice-Provedora	Secretário	Tesoureiro
Rui Santos	Ana Marília Pega	José Luís Figueiredo	João Martins

Vogal	Vogal	Vogal	Vogal	Vogal
Luís Tavares	Fernado Magueta	Paulo Nogueira	José Ferreira	Joaquim Sousa