A Dão

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 2023



Fundada em (1571)



Índice

Relatório da Mesa Administrativa

1.	N	ota Introdutória	
2.	R	espostas Sociais	5
3.	R	ecursos Human	os6
4.	Α	nálise Financeir	a
	4.1.	Total do ativo	8
	4.2.	Fundos Patrim	oniais e passivo
5.	Α	nálise Económic	ra11
	5.1.	Análise econó	mica global11
		5.1.1. Resultad	los globais anuais11
	5.2.	Análise de res	ultados por valências14
		5.2.1. Result	tados do ano 202314
		5.2.2. Result	tados comparados16
		5.2.2.1	Administração16
		5.2.2.2	ERPI18
		5.2.2.3	Centro de Dia19
		5.2.2.4	Apoio Domiciliário20
		5.2.2.5	Creche21
		5.2.2.6	Jardim de Infância22
		5.2.2.7	Cantina Social23
		5.2.2.8	UCC Média Duração24
		5.2.2.9	UCC Longa Duração25
		5.2.2.10	Cozinha27
6.	Fa	ctos relevantes	ocorridos após o termo do exercício28
7.	E۱	olução previsív	el para o ano de 202428
	7.1.	No plano dos i	nvestimentos e financiamentos28
	7.2.	No plano da at	tividade de exploração29
8.	Pr	oposta de aplic	ação de resultados29
٥	<u></u>	neidoroeãos fin	naic an



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão Instituição Particular de Soildariedade Social

Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Santa Cașa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

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 31 de dezembro de 2023, submetendo-os à aprovação da Assembleia Geral.

Em 2023 a economia portuguesa cresceu 2,3%, refletindo assim uma desaceleração face aos 6,8% alcançados em 2022. A fraqueza da atividade reflete o impacto da subida das taxas de juro e o abrandamento da procura externa, a par da dissipação do impulso associado à retoma póspandémica do turismo e à recuperação do choque sobre os termos de troca. As perspetivas são condicionadas pela incerteza dos novos focos de tensões geopolíticas e da situação política nacional. No entanto, subsistem fatores de resiliência no mercado de trabalho, no estímulo dos fundos europeus e na competitividade de alguns sectores-chave.

A estratégia da Mesa Administrativa 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, as atividades que vínhamos desenvolvendo, tanto nas valências da saúde e terceira idade, como na infância.

Empenhamo-nos todos os dias na melhoria da qualidade dos serviços prestados à comunidade, prestando particular atenção à modernização dos processos de trabalho e à formação dos recursos humanos com o objetivo de elevar ao máximo o nível dos cuidados prestados e na adequação dos métodos de trabalho às mais nobres finalidades em relação aos idosos e doentes necessitados de cuidados continuados, nomeadamente os mais desfavorecidos, como complemento da ação do Estado através do Serviço Nacional de Saúde e de modo a sermos reconhecidos como entidade local preponderante nas nossas áreas de intervenção.



mba Dão

Relatório da Mesa Administrativa da Santa Caşa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

A Santa Casa da Misericórdia em Santa Comba Dão é, para além disso, uma entidade empregadora relevante, contribuindo significativamente para progresso do concelho, reconhecendo nos seus colaboradores a importância social do trabalho que desenvolvem.

É motivo de orgulho para todos, a aceitação e notoriedade que merecem os nossos serviços, ultrapassando já os limites concelhios, na medida em que a nossa instituição tem vindo a ser cada vez mais procurada por utentes de concelhos limítrofes.

2. RESPOSTAS SOCIAIS

Na prossecução dos seus fins estatutários, a Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão, contou em 2023 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 esteve condicionada pela pandemia covid 19, com atividade inexistente até novembro, altura em que retomou o financiamento pela segurança social de acordo com os utentes admitidos;

-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, resposta que viu a sua comparticipação aumentada, suportada pelo regime de gratuitidade, de 34 para 54 utentes a partir de junho do ano em análise;



to from the

Relatório da Mesa Administrativa da Santa Casa da Miserloórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

-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 248 utentes, assim repartidos:

Respostas sociais	Média
Erpî	73
Apoio Domiciliário	42
Creche	49
jardim de Infância	43
Cantinas Sociais	9
Unidade de Média Duração e Reabilitação	16
Unidade de Longa Duração e Manutenção	16



Dão July del

Relatório da Mesa Administrativa da Santa Cașa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

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 45 refeições.

3. RECURSOS HUMANOS

A estrutura de recursos humanos, a 31 de dezembro de 2023 encontrava-se repartida da seguinte forma:

Valência		Elementos por Valência
Erpi		56
Apoio Domiciliário		10
Creche		12
Jardim de Infância		5
UCC Média Duração		18
UCC Longa Duração		15
Setor Administrativo e manutenção		4
Cozinha (refeições APPACDM)		1
	Total	121

Em 31 de dezembro de 2023 a instituição contava com uma totalidade de 121 colaboradores, sendo que 16 se encontravam afetos a áreas de apoio às diversas valências de intervenção, nomeadamente, 11 à cozinha e 5 à lavandaria. No entanto dos 121 colaboradores, 11 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)	9			
MÉDICA DE CLINICA GERAL	1	1		
MÉDICO DE MEDICINA INTERNA	1	1		· · ·
MÉDICA FISIATRA	1			
PSICOLOGA	1	1		
TERAPEUTA DA FALA	1			
TÉCNICO DE INFORMÁTICA				1
JARDINEIRO				1
ENGENHEIRO ELETROTÉCNICO				1
PROFESSOR DE EDUCAÇÃO FISICA		1	1	
PROFESSORA DE INGLÉS	!		1	
PROFESSORA DE MUSICA		1	1	
TOTAL	14	5	3	3



Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exe

A disponibilização das respostas sociais enumeradas depende do empenho profissionalismo de todos os colaboradores da Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão, mas depende igualmente, das orientações estratégicas e do envolvimento de três órgãos de decisões, fundamentais para o regular funcionamento da instituição, que no ano em análise contaram com os seguintes elementos, a saber:

Mesa da Assembleia Geral

Presidente: António Joaquim Franqueira de Oliveira Pegado

Vice-Presidente: Manuel António Marques Pereira

Secretário: Serafim Paulo dos Santos Ferreira Pires

Mesa Administrativa

Provedor: Rui Manuel Prata dos Santos

Vice-Provedora: Ana Marília Sousa de Sá A. F. Moura Pega

Secretário: José Luís Henriques de Figueiredo

Tesoureiro: João Alberto de Figueiredo Martins

Vogais: Luís António Leal Tavares

Fernando dos Santos Magueta

Paulo Jorge de Jesus Nogueira

Joaquim Lemos Rodrigues de Sousa

Conselho Fiscal ou Definitório

Presidente: Fernando Augusto Neves Gomes da Cruz

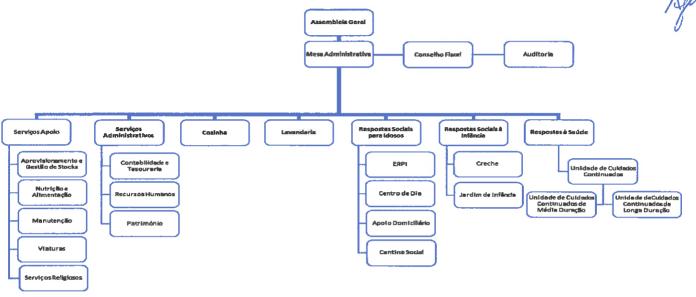
Vice-Presidente: Feliciano Ferreira Sousa Lima

Secretário: João Carlos Alves de Figueiredo Coelho



Relatório da Mesa Administrativa da Santa Cașa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

Estes recursos humanos obedeceram 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	Data	15	Varia	rao
ROBRICAS	31-12-2023	31-12-2022	Absoluta	Relativa
Ativo		-		
Ativo não corrente				
Ativos fixos tangíveis	3.187.554,78 €	3.314.397,99 €	-126.843,21 €	-3,839
Bens do património histórico e cultural	229.486,16 €	229.486,16 €	0,00€	0,009
Ativos intangíveis	785,27 €	1.958,59 €	-1.173,32 €	-59,91%
Investimentos financeiros	18.052,89 €	16.748,17 €	1.304,72 €	7,79%
Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados	119,00€	152,00 €	-33,00 €	-21,71%
Subtotal	3.435.998,10 €	3.562.742,91 €	126.744,81 €	-3,56%
Ativo corrente				
Inventários	79.609,82 €	53.405,96 €	26.203,86 €	49,07%
Créditos a receber	137.243,28 €	265.525,09 €	-128.281,81 €	-48,319
Estado e outros Entes Públicos	4.187,28€	8.170,53 €	-3.983,25€	-48,759
Fundadores/beneméritos/patrocionadores/doadores/associados	472,00 €	371,00 €	101,00€	27,229
Diferimentos	21.207,32 €	21.481,39 €	-274,07 €	-1,28%
Outros ativos correntes	153.311,33 €	153.886,74 €	-575,41€	-0,37%
Caixa e depósitos bancários	1.320.654,96 €	1.046.474,31 €		26,20%
Subtotal	1.716.685,99 €	1.549.315,02 €	167.370,97€	10,80%
Total do Ativo	5.152.684,09 €	5.112.057,93 €		-0,799
Ĭ,				 _



Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Santa Cașa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

As principais conclusões que podem retirar-se do mapa acima, onde se estabelece a comparação entre as rubricas de ativo do balanço entre os anos de 2022 e 2023 são as seguintes:

- Em termos globais, verifica-se um aumento de 40 mil €, imputando-se aos ativos não correntes uma redução de 127 mil € (-4%) e um aumento de 167 mil € aos ativos correntes (+11%).
- 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 totalmente imputada aos ativos fixos tangíveis e intangíveis, devido fundamentalmente ao acréscimo das depreciações com o efeito líquido de menos 128 mil €, deduzida de um aumento de um pouco mais de mil nos investimentos financeiros (Fundo de compensação do trabalho).
- 3. Nos ativos correntes salientam-se o aumento expressivo das disponibilidades (caixa e depósitos bancários), somando mais 274 mil € (+26%) e a redução dos créditos a receber em 127 mil € (-48%), exclusivamente por efeitos de pagamentos com prazos mais curtos em relação às dívidas da ARS e Segurança Social, gerando maiores saldos disponíveis em bancos. Quanto às restantes rubricas apenas cabe referir o aumento em inventários (bens de consumo armazenados e ativos biológicos), de 26 mil € (+49%), e a redução de 4 mil € (49%) dos valores a receber do Estado, por liquidação de reembolsos pedidos de IVA, sendo inexpressivas as variações das restantes rubricas.

4.2. Fundos patrimoniais e passivo

RUBRICAS		linta	25	Varia	ção
RUBRICAS		31-12-2023	31-12-2022	Absoluta	Relativa
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO					
Fundos patrimoniais					
Fundos		526.421,31 €	526.421,31 €	0,00€	0,009
Resultados transitados		2.539.469,41 €	2.553.380,16 €	-13.910,75 €	-0,549
Ajustamentos / outras variações nos fundos patrimoniais		1.396.053,58 €	1.410.710,44 €	-14.656,86 €	-1,049
Resultado líquido do período		96.928,43 €	-13.910,75 €	110.839,18 €	-796,799
Total dos fundos patrimoniais		4.558.872,73 €	4.476.601,16 €	82.271,57 €	1,849
Passivo			<u>'</u>		
Passivo não corrente					
Financiamentos obtidos		26.209,57 €	50.403,13 €	-24.193,56 €	-48,00%
Outras contas a pagar		1.805,00 €	1.805,00 €	0,00 €	0,009
. •	Subtotal	28.014,57 €	52.208,13 €	-24.193,56 €	-46,349
Passivo corrente					
Fornecedores		82.798,03 €	82.595,64 €	202,39 €	0,259
Estado e outros entes públicos		45.417,47 €	41.427,11 €	3.990,36 €	9,639
Financiamentos obtidos		24.193,56 €	24.193,56 €	0,00 €	0,009
Diferimentos		125.977,22 €	154.160,64 €	-28.183,42 €	-18,289
Outros passivos correntes		287,410,51 €	280.871,69 €	6.538,82 €	2,339
	Subtotal	565.796,79 €	583.248,64 €	-17.451,85 €	-2,999
Total do passivo		593.811,36 €	635.456,77 €	-41.645,41€	-6,55%
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		5.152.684,09 €	5.112.057,93 €	40.626,16€	0,799
			I		



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão instituição Particular de Solidarledade Social

Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

O mapa supra justifica os seguintes comentários:

- O aumento dos fundos patrimoniais, no total de 82 mil €, decorre exclusivamente do resultado líquido do exercício positivo, somando 97 mil €, que compara com o prejuízo de 14 mil euros apurado em 2022, traduzindo, assim, uma melhoria de 111 mil €.
- 2. Quanto às restantes rubricas, nos resultados transitados há uma redução de 14 mil € correspondentes ao prejuízo de 2022 transferido para esta conta e igual redução de 14 mil € em ajustamentos de fundos respeitantes ao reconhecimento da imputação dos subsídios ao investimento.
- 3. A inversão dos valores dos resultados líquidos do exercício é objeto de análise pormenorizada mais à frente, em termos globais e para cada uma das valências.
- O total do passivo revela uma redução de 41 mil euros (-6,5%), com reduções nos valores não correntes, de menos 24 mil € (-46%) e correntes de menos 17 mil € (-3%).
- 5. Quanto ao passivo não corrente, que inclui apenas os financiamentos com vencimento a prazo superior ao ano, apresenta uma redução de 24 mil €, por efeito da transferência de parte do saldo de médio/longo prazo para o curto prazo, referente ao financiamento contraído em 2014, somando 250 mil € junto da CGD cujo total ascendia a 74 mil € em 2022 e a 50 mil € em 2023.
- 6. No passivo corrente os valores mais significativos correspondem à diminuição em diferimentos, somando 28 mil €, correspondentes a comparticipações da Segurança Social, recebidas em dezembro de cada um dos exercícios, respeitantes a rendimentos imputáveis aos seguintes, e quanto aos aumentos (menos expressivos), o verificado em outros passivos correntes, somando 6 mil €, dizem respeito essencialmente a remunerações a liquidar nos anos seguintes (férias e subsídios de férias) e ajustamentos em contas de fornecimentos e servicos (as maiores das quais relativas a gás e eletricidade).
- 7. Daqui decorre que a autonomia financeira, traduzida pelo quociente entre os fundos patrimoniais e o ativo, passa de 87,5% em 2022 para 88,5% em 2023, evidenciando uma situação financeira com elevada capacidade de autofinanciamento, com evolução favorável entre os períodos de análise, devido ao aumento nos fundos patrimoniais, em valor percentualmente maior que aumento do valor do balanço (medido pelo ativo líquido total).



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão

Instituição Particular de Solidariedade Social Fundada em (1571)

Fielatório da Mesa Administrativa da Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

5. ANÁLISE ECONÓMICA

5.1. Análise económica global

5.1.1. Resultados globais anuais

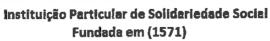
31-12-2023	31-12-2022		
	"Reexpressa"	Absoluta	Relativa
2.778.380,68 €	2.622.838,03 €	155.542,65 €	5,93%
61.992,80 €	92.249,84 €	-30.257,04 €	-32,80%
1.660,41 €	0,00 €	1.660,41 €	100,00%
89.614,11 €	66.885,69 €	22.728,42 €	33,98%
2.931.648,00 €	2.781.973,56 €	149.674,44 €	5,38%
-68.531,68 €	-68.076,47 €	455,21 €	0,67%
-861.788,52 €	-911.322,80€	-49.534,28 €	-5,44%
-1.755.167,74 €	-1.612.572,21 €	142.595,53 €	8,84%
0,00 €	-15.213,86 €	-15.213,86 €	-100,00%
-9.932,65 €	-1.716,23 €	8.216,42 €	478,75%
-22.887,58 €	-25.924,90€	-3.037,32 €	-11,72%
-2.718.308,17 €	-2.634.826,47 €	-83.481,70 €	-3,17%
213.339,83 €	147.147,09€	66.192,74 €	44,98%
-134.781,25 €	-157.861,90 €	-23.080,65 €	-14,62%
78.558,58 €	-10.714,81 €	89.273,39 €	833,18%
22.775,20 € -4.405,35 €	299,90 € -3.495,84 €	22.475,30 € 909,51 €	7494,26% 26,02%
96.928,43 €	-13.910,75 €	110.839,18 €	796,79%
96.928,43 €	-13.910,75 €	110.839,18 €	796,79%
	61.992,80 € 1.660,41 € 89.614,11 € 2.931.648,00 € -68.531,68 € -861.788,52 € -1.755.167,74 € 0,00 € -9.932,65 € -22.887,58 € -2.718.308,17 € 213.339,83 € -134.781,25 € 78.558,58 € 22.775,20 € -4.405,35 €	61.992,80 € 1.660,41 € 0,00 € 89.614,11 € 66.885,69 € 2.931.648,00 € 2.781.973,56 € -68.531,68 € -68.076,47 € 861.788,52 € -911.322,80 € -1.755.167,74 € -1.612.572,21 € 0,00 € -15.213,86 € -9.932,65 € -1.716,23 € -22.887,58 € -25.924,90 € 213,339,83 € 147.147,09 € -134.781,25 € -157.861,90 € 78.558,58 € -10.714,81 € 22.775,20 € 299,90 € -4.405,35 € -3.495,84 € 96.928,43 € -13.910,75 €	61.992,80 € 1.660,41 € 0,00 € 1.660,41 € 89.614,11 € 66.885,69 € 22.728,42 € 2.931.648,00 € 2.781.973,56 € 149.674,44 €

Impõe-se uma nota introdutória à análise dos quadros que se seguem sobre a demonstração de resultados, pelo facto de ter havido, de 2022 para 2023, modificação quanto ao conteúdo inscrito contabilisticamente na conta de Vendas e Serviços Prestados. Os registos no ano de 2022 separavam a faturação a utentes, registada na conta 72 e os subsídios recebidos das entidades públicas como apoio ao pagamento da mensalidade devida pelo utente na conta 75, tendo em 2023 passado estes últimos a ser igualmente incluídos na conta 72. Assim, para efeitos de comparabilidade, os mapas relativos a 2022 apresentam as contas reexpressas com a modificação ocorrida em 2023.

Em relação ao conteúdo do quadro acima são de destacar os seguintes aspetos:

 Entre os dois períodos de análise, os rendimentos operacionais apresentam uma evolução positiva de 150 mil€ (+5,4%), influenciada fundamentalmente pelos acréscimos da prestação de serviços e em menor valor pelos outros rendimentos e ganhos, em 23 mil € (+34%), que inclui descontos de pronto pagamento obtidos, rendimentos de investimentos





Relatório da Mesa Administrativa da Santa Casa do Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas de exercício de 2023

não financeiros (rendas de casas e bairros sociais) e outros rendimentos e ganhos (incluindo, como mais relevantes, correções de exercícios anteriores, redébitos a utentes, imputações por compensações de subsídios ao investimento e doações em espécie). Os subsídios à exploração e as doações diminuíram 30 mil € (-32,8%), por sua vez a parcela indicada e referenciada como aumento/redução do justo valor refere-se às variações de valor das ações depositadas no BES e dos fundos de compensação, tendo ocorrido uma variação positiva no valor dos fundos de compensação em 2023 de 1,7 mil €, facto que não sucedeu em 2022.

- 2. Em relação aos gastos operacionais, verifica-se um aumento global de 83,5 mil € (+3,2%), inferior, portanto, ao aumento verificado nos rendimentos da mesma natureza, sendo de destacar o aumento dos gastos com o pessoal de 142,6 mil € (+8,8%), o aumento líquido da redução de justo valor em 8,3 mil €, correspondente à diferença entre a diminuição do valor das ações depositadas no BES em 2023 (9,9 mil €) e a diminuição de valor das mesmas (0,4 mil €) e dos fundos de compensação (1,3 mil €) em 2022, a redução em fornecimentos e serviços externos, em 49,5 mil € (-5,4%) e das imparidades de dívidas a receber que em 2022 somavam 15,2 mil € e não ocorreram em 2023. Nos outros gastos, onde se contabilizam, entre outros, impostos, correções de exercícios anteriores, quotizações, apoios pecuniários e subsídios e prémios para estudos, verifica-se igualmente uma redução de 3 mil €.
- Pelos efeitos da variação dos rendimentos operacionais e dos gastos da mesma natureza (reveladores da evolução da atividade normal da Instituição), o resultado operacional (EBITDA) evidencia um aumento de 66 mil € (+45%), sensivelmente.
- 4. As depreciações revelam uma redução aproximada de 23 mil € (- 14,6%) e justificam-se pelo fim da vida útil de alguns ativos sujeitos a deperecimento, não compensados com novos investimentos.
- 5. O efeito nos resultados após a consideração das depreciações traduz resultado positivo de 78,5 mil € sensivelmente em 2023 que compara com o prejuízo de 10,7 mil € em 2022, ou seja, uma inversão favorável de 89,2 mil €, entre os dois exercícios.
- 6. Após a inclusão dos resultados financeiros líquidos, de 3,2 mil € negativos em 2022 e de 18,2 mil€ positivos em 2023, estes por efeito, quanto aos valores mais relevantes, de dividendos recebidos da SONAGI, SGPS, SA, os resultados líquidos apresentam uma variação



Relatório da Mesa Administrativa da Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre ascontas do exercício de 2023.

positiva de 110,8 mil €, com valores de 13,9 mil € negativos em 2022 e de 96,9 mil € positivos em 2023.

Os resultados do exercício de 2023 estão positivamente influenciados pelos ajustamentos dos subsídios recebidos das entidades públicas, como compensação do acréscimo de gastos, sendo igualmente correto concluir que, paralelamente se atuou sobre os gastos com fornecimentos e serviços, reduzindo-os, sem quebra da manutenção da qualidade dos serviços prestados aos utentes. Não fora ter havido compensações salariais mais generosas do que a lei impõe, e que se situaram, em média, na ordem dos 8%, ter-se-iam obtidos resultados ainda mais favoráveis no ano de 2023.



5.2. Análise dos resultados por valência

5.2.1 Resultados do ano de 2023

SY T'7'C	Resultados do ano de 2023	cznz en oue									
SOUSTE SOUNDMONAN	101006	900102	900103	900104	900105	900106	900108	90011001	90011002	900114	TOTAL
	specialisasion	1766	castrecture.	APORT DOMOR SERVICE	CRECHE	JARDIM INFÄNCIA	CANTINA SOCIAL	M-COR	UCC-1	COZNIHA	1017
Vendas e serviços prestados	1.712,00 €	1.089.653,16 €	825,77 €	249.640,55 €	251.829,08 €	142,436,38 €	9.696,50 €	555.266,88 €	444.954,47 €	35.365,89 €	2.778.380,68 €
Subsídios, doações e legados à exploração	7.288,14 €	19.799,42 €	9 20′0	42,07 €	12.578,94 €	22.172,87 €	2,61 €	42,19 €	40,14 €	26,35 €	61.992,80 €
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-3,97 €	-25.845,64 €	-0,15 €	-84,73 €	-62,81 €	-63,18 €	-5,14 €	-22.643,75 €	-19.770,36 €	-51,95 €	-68.531,68 €
Fornecimentos e serviços externos	-91.707,13 €	-310.242,48 €	-140,68 €	-46.931,90 €	-31.522,82 €	-32.832,10 €	-6.036,05 €	-166.506,03 €	-153.249,84 €	-22.619,49 €	-861.788,52 €
Gastos com o pessoal	-95,761,85 €	-777.305,57 €	-1.568,74 €	-102.938,73 €	-172.414,91 €	-115.038,84 €	-1.095,31 €	-261,137,50 €	-216.843,85 €	-11.062,44 €	-1,755,167,74 €
Imparidade de dividas a receber (perdas/reversões)	3 00′0	00'0	3 00′0	9 00′0	9 00′0	9 00'0	3 00′0	9000€	9000€	900′0	9 00′0
Aumentos/reduções de justo valor	-8.272,24 €	€000	0,00 €	9 00′0	3 00′0	9 00′0	9 00'0	3 00′0	3 00′0	0,00€	-8.272,24 €
Outros rendimentos e ganhos	33.947,33 €	33.196,29 €	9 0€′0	230,30 €	398,29 €	3.254,06 €	1.427,38 €	9.562,65 €	7.491,22 €	106,29 €	89.614,11 €
Outros gastos e perdas	-16.591,06 €	-3.300,52 €	9 00′0	-490,50 €	-319,47 €	-0,03 €	-115,00 €	-1.035,48 €	-1.035,48 €	-0,04 €	-22.887,58 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e Impostos	-169.388,78 €	25.954,66 €	-883,43 €	99.467,06 €	60.486,30 €	19.929,16 €	874,99 €	113.548,96 €	61.586,30 €	1.764,61 €	213.339,83 €
Gastos/reversões de depreclação e de amortização	-22.860,21 €	-48,097,03 €	-19,48 €	-8.274,91 €	-6.339,28 €	-5.375,63 €	-110,07 €	-19.072,16 €	-23.520,83 €	-1,111,65 €	-134.781,25 €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-192.248,99 €	-22.142,37 €	-902,91 €	91.192,15 €	54.147,02 €	14.553,53 €	764,92 €	94.476,80 €	38.065,47 €	652,96 €	78.558,58 €
Juros e gastos similares suportados	-4.405,35 €	0000	000€	3 00'0	3∙00′0	9000	00'0	900'0	€000	0000	-4.405,35 €
Juros e rendimentos similares obtidos	22.775,20 €	3 00′0	3,00€	3,00,€	300,0	0,00 €	3 00′0	9 00′0	9 00'0	0000€	22.775,20 €
Resultados antes de impostos	-173.879,14 €	-22.142,37 €	-902,91 €	91.192,15 €	54.147,02 €	14.553,53 €	764,92 €	94.476,80 €	38,065,47 €	652,96€	96.928,43 €
Imposto sobre o rendimento do períoda											
Resultado líquido de período	-173.879,14 €	-22.142,37 €	-902,91 €	91.192,15 €	54.147,02 €	14.553,53 €	764,92 €	94.476,80 €	38.065,47 €	652,96 €	96.928,43 €



Relatório da Mesa Administrativa da Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercicio de 2023

A distribuição dos resultados do ano de 2023, pelas valências operacionais, justifica os seguintes comentários:

- 1. A UCC-M tem sido a valência onde se geram resultados mais elevados, atingindo 94,5 mil €, seguida do Apoio Domiciliário com 91,2 mil €, da Creche com 54,1 mil €, da UCC-L com 38 mil €, do Jardim de Infância com 14,5 mil €, da Cozinha com 0,65 mil €, sendo negativos os resultados verificados no Lar com 22,1 mil € e no Centro de Dia com 0,9 mil €.
- 2. Sendo o Lar a principal valência em termos de dimensão, representando, por si, 39,2% dos serviços prestados (incluindo faturação aos utentes e subsídios recebidos), sofre os efeitos de ser aquela onde os gastos com o pessoal e os gastos diretos de exploração são mais elevados, onde, por isso, se reconhece uma libertação de fundos mais reduzida e onde o peso das depreciações é mais elevado, correspondendo a 35,7% do total contabilizado.
- 3. Considerando os valores dos resultados operacionais, sem as depreciações (EBITDA), o Lar, ainda assim, apresentando um valor positivo de 25,9 mil €, fica aquém dos resultados das restantes valências, exceção feita ao Jardim de Infância, com um resultado de 19,9 mil € (expurgando naturalmente a Cantina Social e o Centro de Dia, dada muito fraca relevância destas valências) e da Cozinha, cujo valor corresponde apenas à parcela faturada à APPCDM.
- 4. Assim, tomando como referência os resultados operacionais, que se aproximam dos fluxos gerados em disponibilidades (cash-flow), temos, para um total obtido de 213,3 mil €, a valência que maiores fundos gerou foi a UCC/M, com 113,5 mil €, seguida do Apoio Domiciliário com 99,4 mil €, da UCC/L com 61,6 mil €, da Creche com 60,5 mil €, do Lar com 25,9 mil € e do Jardim de Infância com 19,9 mil €, para referir as mais relevantes, sendo que os custos de estrutura (evidenciados pela valência Administração), somaram 173,9 mil € que, saliente-se, se reduziram em relação aos anos anteriores, traduzindo contenção de gastos onde tal se revela possível, procurando manter a qualidade dos serviços prestados.



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão

Instituição Particular de Solidariedade Social Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exelcido de 2026

5.2.2. Resultados comparados

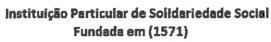
5.2.2.1 Administração

31-12-2023	31-12-2022 "Reexpressa"	Absoluta	Relativa
1 712 00 €			
	1.697,00€	15,00 €	0,889
7.288,14 €	18.713,99 €	-11.425,85 €	-61,069
-3,97 €	-1,07 €	2,90 €	271,039
-91.707,13€	-119.744,80 €	-28.037,67 €	-23,419
-95.761,85€	-103.044,84 €	-7.282,99 €	-7,07%
-8.272,24€	-1.716,23 €	6.556,01 €	382,009
33.947,33 €	25.573,61 €	8.373,72 €	32,749
-16.591,06€	-19.986,34 €	-3.395,28 €	-16,99%
-169.388,78 €	-198.508,68 €	29.119,90€	14,67%
-22.860,21 €	-24.908,32 €	-2.048,11€	-8,22%
-192.248,99 €	-223.417,00€	31.168,01 €	13,95%
-4.405,35 €	-3.168,78 €	1.236,57 €	39,02%
22.775,20 €	299,90 €	22.475,30 €	7494,26%
-173.879,14 €	-226.285,88€	52.406,74 €	23,169
-173.879,14 €	-226.285,88 €	52.406,74 €	23,169
	-3,97 € -91.707,13 € -95.761,85 € -8.272,24 € 33.947,33 € -16.591,06 € -169.388,78 € -22.860,21 € -192.248,99 € -4.405,35 € 22.775,20 €	-3,97 € -1,07 € -91.707,13 € -119.744,80 € -95.761,85 € -103.044,84 € -8.272,24 € -1.716,23 € 33.947,33 € 25.573,61 € -16.591,06 € -19.986,34 € -169.388,78 € -198.508,68 € -22.860,21 € -24.908,32 € -192.248,99 € -223.417,00 € -4.405,35 € 22.775,20 € 299,90 €	-3,97 ∈

Os gastos líquidos gerais da Administração correspondem a valores não imputáveis diretamente às valências operacionais, apresentando-se no quadro acima os valores comparados dos dois exercícios em análise, sendo de destacar o seguinte:

- Em termos de rendimentos, as prestações de serviços são pouco significativas e de valor muito próximo em qualquer dos exercícios, mas nos subsídios recebidos, que integram os recebidos de doações ocorreu uma redução de 61% (pese embora os valores globais não serem muito expressivos).
- 2. Nos outros rendimentos e ganhos, onde se incluem ganhos com rendas, imputações de valores amortizados com doações e propriedades de investimento, descontos de pronto pagamento, rendimentos relativos a períodos anteriores e neste ano excecionalmente, mais-valias contabilísticas na alienação de equipamento de transporte, viatura fiat talento, verifica-se um aumento de 8,4 mil €, correspondente a mais 32,7%.

Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão



Relatório da Mesa Administrativo da Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

- 3. Quanto aos gastos, verificam-se diminuições de 23,4% nos fornecimentos e serviços externos, correspondente a menos 28 mil € e de 17% nos outros gastos e perdas, com menos 3,4 mil €, tendo igualmente os gastos com pessoal apresentado uma redução de 7%, com menos 7,3 mil €.
- 4. As variações do justo valor, com um efeito negativo em ambos os anos, dizem respeito às alterações de cotação das ações, obrigações e fundos de compensação, verificando-se uma variação desfavorável de 6,5 mil €.
- O EBITDA, naturalmente negativo em ambos os períodos, apresenta uma evolução favorável de 29,1 mil € (+14,6%).
- 6. As depreciações referentes a edifícios e equipamentos administrativos apresentam uma pequena redução de 2 mil € (-8,2%), enquanto os resultados financeiros líquidos, são negativos em 2022 e positivos em 2023, de valores de 2,9 mil € e 18,4 mil €, respetivamente, respeitantes aos juros suportados e aos rendimentos obtidos, estes últimos, incluindo dividendos recebidos de ações já antes referenciadas.
- 7. Os resultados líquidos da valência representam valores da denominada estrutura de gastos da Instituição (tendo, por isso, os rendimentos valores residuais), verificando-se uma redução de 52,4 mil € entre os períodos de análise, correspondente a menos 23,2%, que se considera ser um facto relevante face à generalidade da subida dos custos não havendo quebra na qualidade dos serviços prestados.



Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Santa Caşa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

5.2.2.2. ERPI

	DAT	AS	Variaç	ão
RENDIMENTOS E GASTOS	31-12-2023	31-12-2022 "Reexpressa"	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	1.089.653,16 €	1.019.424,62 €	70.228,54€	6,899
Subsídios, doações e legados à exploração	19.799,42 €	32.111,30 €	-12.311,88€	-38,349
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-25.845,64 €	-26.422,76 €	-577,12€	-2,189
Fornecimentos e serviços externos	-310.242,48 €	-313.244,36 €	-3.001,88 €	-0,969
Gastos com o pessoal	-777.305,57 €	-703.391,80€	73.913,77 €	10,519
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0,00 €	-4.902,82 €	-4.902,82 €	-100,009
Outros rendimentos e ganhos	33.196,29 €	30.656,58 €	2.539,71 €	8,289
Outros gastos e perdas	-3.300,52 €	-2.587,54 €	712,98€	27,559
ЕВІТОА	25.954,66 €	31.643,22€	-5.688,56€	-17,98
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-48.097,03 €	-59.560,58€	-11.463,55€	-19,255
EBIT	-22.142,37 €	-27.917,36 €	5.774,99€	20,699
luros e gastos similares suportados	0,00 €	-0,64€	-0,64 €	-100,009
EBT	-22.142,37 €	-27.918,00 €	5.775,63€	20,69
Resultado líquido do períod	-22.142,37 €	-27.918,00 €	5.775,63 €	20,69

A ERPI (Lar de Idosos), é a valência mais relevante em termos de dimensão (área ocupada, recursos humanos utilizados, valor da prestação de serviços e custos imputados) verificando-se a evolução seguinte entre 2022 e 2023:

- Ao nível dos rendimentos, os serviços prestados aumentam 70,2 mil € (+6,9%) e 2,5 mil € (+8,3%) nos outros rendimentos e ganhos, ocorrendo uma redução de 12,3mil € (-38,3%) nos subsídios à exploração.
- Quanto aos gastos, os consumos, onde se registam a aquisição de fraldas, babetes, cremes hidratantes e medicamentos, apresentam uma pequena redução de 0,6 mil € (-2,2%), facto de assinalar atendendo ao aumento dos serviços prestados.
- 3. Nos fornecimentos e serviços verifica-se igualmente uma redução, de 3 mil € (-1%) enquanto nos gastos com o pessoal ocorre um aumento de 73,9 mil € (+10,5%), sendo a redução nos primeiros derivada de melhor controlo sobre gastos de exploração com efeitos generalizados na Instituição e o aumento nos segundos da política seguida quanto aos ajustamentos salariais, mas acrescida no caso concreto desta valência pelo pagamento de compensação por cessação de contrato de 20 mil €, pela saída da diretora.





Relatório da Mesa Administrativa da Santa Caşa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

- 4. Nos resultados operacionais, antes das depreciações (EBITDA), face às variações antes referidas, verificou-se uma redução de 5,6 mil € (-18%), em grande parte derivada aos maiores gastos com o pessoal, mas também à redução de subsídios à exploração, não totalmente compensados pelo aumento da prestação de serviços.
- 5. Ocorreu uma redução das depreciações dos ativos fixos tangíveis, por efeito do fim da vida útil de alguns bens, não substituídos por novos investimentos, em 11,4 mil € (-19,2%).
- 6. Considerando a inexistência de gastos financeiros verifica-se que os resultados desta valência são negativos em ambos os períodos com uma evolução positiva de 5,7 mil € (+20,7%), passando de um valor negativo de 27,9 mil €, em 2022 para um valor negativo em 2023 de 22,1 mil €.

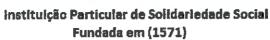
5.2.2.3. CENTRO DE DIA

DAT	AS	Variaç	ão
31-12-2023	31-12-2022 "Reexpressa"	Absoluta	Relativa
825,77 €	999,12 €	-173,35 €	-17,35%
0,07 €	0,00€	-0,07 €	100,00%
-140,68 €	-19,97 €	120,71€	604,46%
-1.568,74€	0,00€	1.568,74 €	100,00%
0,30 €	5,61 €	-5,31 €	-94,65%
-883,43 €	984,76 €	-1.868,19€	-189,71%
-19,48 €	-62,80 €	-43,32 €	-68,98%
-902,91 €	921,96 €	-1.824,87€	-197,93%
-902,91 €	921,96 €	-1.824,87 €	-197,93%
-902,91 €	921,96 €	-1.824,87 €	-197,93%
	31-12-2023 825,77 € 0,07 € -140,68 € -1.568,74 € 0,30 € -883,43 € -19,48 € -902,91 €	825,77 € 999,12 € 0,07 € 0,00 € -140,68 € -19,97 € -1.568,74 € 0,00 € 0,30 € 5,61 € -883,43 € 984,76 € -19,48 € -62,80 € -902,91 € 921,96 €	31-12-2023 **Reexpress** 825,77 € 999,12 € -173,35 € 0,07 € 0,00 € -0,07 € 120,71 € 120,71 € 1.568,74 € 0,30 € 5,61 € -5,31 € -883,43 € 984,76 € -1.868,19 € -19,48 € -62,80 € -43,32 € -902,91 € 921,96 € -1.824,87 € -902,91 € 921,96 € -1.824,87 €

Trata-se de uma valência com muito pouca expressão, que a pandemia obrigou a sua desativação e assim se encontrou até finais de novembro de 2023, com os seguintes factos a assinalar:

1. O valor dos serviços prestados em ambos os períodos não chegam aos mil euros, verificando-se uma redução insignificante no valor de 0,2 mil €, do ano 2022 para 2023,

Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão





sendo que, estes montantes refletem quase na sua totalidade os valores dos subsídios recebidos das entidades públicas como apoio ao pagamento da mensalidade devida pelos utentes.

- Os gastos operacionais limitam-se praticamente a gastos com o pessoal em 2023, inexistentes em 2022.
- Atendendo às depreciações imputadas, inexpressivas, o resultado é positivo em 0,9 mil € em 2022 e negativo em 0,9 mil € em 2023.

5.2.2.4. APOIO DOMICILIÁRIO

	DAT	AS	Variaç	ão
RENDIMENTOS E GASTOS	31-12-2023	31-12-2022 "Resupressa"	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	249.640,55 €	229.048,81 €	20.591,74 €	8,99%
Subsídios, doações e legados à exploração	42,07 €	434,94 €	-392,87 €	-90,33%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-84,73 €	-37,06 €	47,67 €	128,63%
Fornecimentos e serviços externos	-46.931,90 €	-49.528,24 €	-2.596,34 €	-5,24%
Gastos com o pessoal	-102.938,73 €	-91.063,02 €	11.875,71 €	13,04%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0,00€	-126,98 €	-126,98 €	-100,00%
Outros rendimentos e ganhos	230,30€	397,40 €	-167,10 €	-42,05%
Outros gastos e perdas	-490,50€	-3,51 €	486,99 €	13874,36%
EBITDA	99.467,06 €	89.122,34 €	10.344,72 €	11,61%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-8.274,91 €	-9.219,33 €	-944,42 €	-10,24%
EBIT	91.192,15 €	79.903,01 €	11.289,14€	14,13%
Juros e gastos similares suportados	0,00 €	-326,42 €	-326,42 €	-100,00%
EBT	91.192,15 €	79.576,59 €	11.615,56 €	14,60%
Resultado líquido do período	91.192,15 €	79.576,59 €	11.615,56 €	14,60%

O Apoio Domiciliário é a valência de maior taxa de rendibilidade e a segunda com maiores resultados líquidos, logo a seguir à UCC-M, sendo a evolução quanto aos aspetos mais relevantes a seguinte:

 A prestação de serviços evidencia um aumento de 9%, correspondente a mais 20,6 mil € e não se gerando outro tipo de rendimentos que mereçam realce.



Instituição Particular de Solidariedade Social Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Santa Casa da Misericórdia de Santz Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

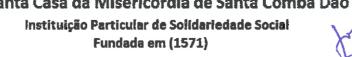
- Nos gastos, onde não existem praticamente consumos, é de assinalar a redução nos fornecimentos e serviços em 2,6 mil € (-5,2%), o aumento dos gastos com o pessoal em 11,9 mil € (+13%), sendo que os outros gastos e perdas são inexpressivos.
- Consequentemente os resultados operacionais (EBITDA) apresentam um aumento de 10,3 mil € (+11,6%), pelo efeito conjugado das variações nas rubricas antes indicadas, passandose de 89,1 mil € para 99,4 mil €, de 2022 para 2023.
- 4. Pelo efeito de uma pequena redução do valor das depreciações, de 0,9 mil €, de gastos financeiros inexistentes em 2023 e de apenas 0,3 mil € em 2022, os resultados líquidos apresentam uma variação positiva, de 11,6 mil € (+14,6%), passando de 79,5 mil € em 2022, para 91,1 mil € em 2023, sendo a valência com mais elevada taxa de rendibilidade face ao valor global dos serviços prestados, aumentando de 34,7% para 36,5%.

5.2.2.5. CRECHE

HENDIMENTOS E GASTOS		DATAS		Variação	
		31-12-2023	31-12-2022 "Reexpressa"	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados		251.829,08 €	181.182,14 €	70.646,94 €	38,999
Subsídios, doações e legados à exploração		12.578,94 €	11.224,08 €	1.354,86 €	12,079
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-62,81 €	-8,72 €	54,09 €	620,309
Fornecimentos e serviços externos		-31.522,82 €	-33.750,52 €	-2.227,70 €	-6,609
Gastos com o pessoal		-172.414,91 €	-121.648,23 €	50.766,68 €	41,739
Outros rendimentos e ganhos		398,29 €	768,66 €	-370,37 €	-48,189
Outros gastos e perdas		-319,47 €	-132,58 €	186,89 €	140,969
	EBITDA	60.486,30 €	37.634,83 €	22.851,47 €	60,729
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		-6.339,28€	-8.006,10 €	-1.666,82€	-20,829
	EBIT	54.147,02 €	29.628,73 €	24.518,29€	82,759
	ЕВТ	54.147,02 €	29.628,73 €	24.518,29€	82,759
Resultado líquido o	do período	54.147,02 €	29.628,73 €	24.518,29 €	82,759

A Creche foi a valência cuja evolução se revelou mais favorável entre os períodos de análise, sendo de destacar os seguintes aspetos:





Relatório de Mesa Administrativa da Santa Caza da Miserioórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

- 1. O valor dos serviços prestados aumentou 70,6 mil € (+39%), sendo os outros rendimentos de valor insignificante, onde se verificou uma evolução negativa de 0,4 mil €.
- 2. Quanto aos gastos, nos fornecimentos e serviços e tal como na generalidade das valências, ocorreu uma redução de 2,2 mil € -6,6%), enquanto nos gastos com o pessoal o aumento foi de 50,7 mil € (+ 41,7%), face ao aumento significativo dos serviços prestados, implicando o alargamento de mais duas salas, com a contratação de mais duas funcionárias e uma educadora, sendo inexpressivos os valores e as variações em consumos e outros gastos e perdas.
- 3. O efeito das variações acima conduziu a uma melhoria dos resultados operacionais, verificando-se um aumento de 22,9 mil (+60,7%), passando os valores 37,6 mil € para 60,5 mil €, entre 2022 e 2023.
- 4. As depreciações apresentam uma redução de 1,6 mil € (-20,8%), conduzindo a que os resultados líquidos, revelem um aumento de 24,5 mil € (+82,7%), passando os valores de 29,6 mil € para 54,1 mil €.

5.2.2.6. JARDIM DE INFÂNCIA

RENDIMENTOS E GASTOS		DATAS		Variação	
		31-12-2023	31-12-2022 "Recapressa"	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados		142.436,38 €	148.265,79 €	-5.829,41 €	-3,93%
Subsídios, doações e legados à exploração		22.172,87 €	23.436,97 €	-1.264,10 €	-5,39%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-63,18 €	-11,95 €	51,23 €	428,70%
Fornecimentos e serviços externos		-32.832,10 €	-40.575,73 €	-7.743,63 €	-19,08%
Gastos com o pessoal		-115.038,84 €	-111.186,13 €	3.852,71 €	3,47%
Outros rendimentos e ganhos		3.254,06 €	310,20 €	2.943,86 €	949,02%
Outros gastos e perdas		-0,03 €	0,00 €	0,03 €.	100,00%
	EBITDA	19.929,16€	20.239,15 €	-309,99 €	-1,53%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		-5.375,63 €	-7.456,05 €	-2.080,42 €	-27,90%
	EBIT	14.553,53 €	12.783,10 €	1.770,43 €	13,85%
	ЕВТ	14.553,53 €	12.783,10 €	1.770,43 €	13,85%
Resultado líquido	do período	14.553,53 €	12.783,10 €	1.770,43 €	13,85%



uição Particular de Solidariedade Social Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Santa Casa da Miserioórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

A evolução dos resultados do Jardim de Infância apresenta recuperação, em termos globais, não obstante a ter a mesma sido conseguida à custa da redução de gastos com fornecimentos e serviços. São de destacar os seguintes aspetos, comparando 2022 com 2023:

- 1. O valor dos serviços prestados apresenta uma redução de 5,8 mil € (-3,9%), o mesmo sucedendo com os apoios recebidos do Estado onde ocorre uma redução de 1,3 mil € (-5,4%), mas um aumento em outros rendimentos e ganhos de 2,9 mil € (+949%) referentes a correções relativas a exercícios anteriores (acertos de comparticipações) e retificação da especialização do valor da compensação financeira de educadoras de infância.
- 2. Como se referiu a redução determinante na melhoria dos resultados decorre da redução em 7,7 mil € (-19%) nos fornecimentos e serviços, já que nos gastos com o pessoal houve um aumento de 3,8 mil € (+3,5%), não ocorrendo, em qualquer dos exercícios valores imputados de outros gastos e perdas.
- Consequentemente, os resultados operacionais somavam 20,2 mil € em 2022, passam para
 19,9 mil € em 2023, correspondendo a uma redução de 0,3 mil € (-1,5%).
- 4. As depreciações apresentam uma redução 2 mil € (-27,9%), pelo que os resultados líquidos de 12,8 mil € em 2022 evoluem para 14,5 mil € em 2023, ou seja, mais 1,7 mil € (+13,8%).

5.2.2.7. CANTINA SOCIAL

	DATAS		Variação	
31-12-202	3	-12-2022 "Reexpress	Absoluta	Relativa
6.69	6,50 €	6.122,50 €	574,00 €	9,38%
	2,61 €	13,65 €	-11,04 €	-80,88%
	5,14 €	-0,82 €	4,32 €	526,83%
-6.03	6,05 €	-5.391,72 €	644,33 €	11,95%
-1.09	5,31 €	-569,73 €	525,58 €	92,25%
1.42	7,38 €	1,11 €	1.426,27 €	128492,79%
-11	5,00 €	0,00€	115,00 €	100,00%
DA 87	4,99 €	174,99 €	700,00 €	400,02%
-11	.0,07 €	-80,15 €	29,92 €	37,33%
BIT 76	4,92 €	94,84 €	670,08 €	706,54%
EBT 76	4,92 €	94,84 €	670,08€	706,54%
eríodo 76	4,92 €	94,84 €	670,08 €	706,54%
	6.69 -6.03 -1.09 1.42 -11 DA 87 -11 BIT 76	6.696,50 € 2,61 € -5,14 € -6.036,05 € -1.095,31 € 1.427,38 € -115,00 € DA 874,99 € -110,07 € BIT 764,92 €	6.696,50 € 6.122,50 € 2,61 € 13,65 € -5,14 € -0,82 € -6.036,05 € -5.391,72 € -1.095,31 € -569,73 € 1.427,38 € 1,11 € -115,00 € 0,00 € DA 874,99 € 174,99 € -110,07 € -80,15 € BIT 764,92 € 94,84 €	6.696,50 € 6.122,50 € 574,00 € 2,61 € 13,65 € -11,04 € -5,14 € -0,82 € 4,32 € 644,33 € -1.095,31 € -569,73 € 525,58 € 1.427,38 € 1,11 € 1.426,27 € -115,00 € 0,00 € 115,00 € DA 874,99 € 174,99 € 700,00 € 10,07 € -80,15 € 29,92 € BIT 764,92 € 94,84 € 670,08 €



Relatório da Mesa Administrativa da Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

A Cantina Social apresenta valores sem expressão, contudo apresenta melhoria tomando como referência a evolução de 2022 para 2023:

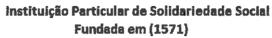
Os valores atribuídos, somando 6,1 mil € em 2022 e 6,7 mil € em 2023, ajustaram-se praticamente aos gastos que se lhe imputaram no ano de 2022, já que neste exercício os resultados líquidos não chegaram à centena de euros, contudo em 2023, fruto do valor recebido de 1,4 mil€ respeitante a correção de exercícios anteriores (compensação de programas de cabazes sociais), registado em outros rendimentos e ganhos, mantendo-se valores inexpressivos em depreciações, o resultado ascende a 0,7 mil €.

5.2.2.8. UCC MÉDIA DURAÇÃO

	DAT	DATAS		Variação	
RENDIMENTOS E GASTOS	31-12-2023	31-12-2022 "Roexoreasa"	Absoluta	Relativa	
Vendas e serviços prestados	555.266,88 €	555.002,07 €	264,81 €	0,05%	
Subsídios, doações e legados à exploração	42,19 €	3.457,48 €	-3.415,29 €	-98,78%	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-22.643,75 €	-21.823,66 €	820,09 €	3,76%	
Fornecimentos e serviços externos	-166.506,03 €	-173.316,87 €	-6.810,84 €	-3,93%	
Gastos com o pessoaí	-261.137,50 €	-243.092,21 €	18.045,29 €	7,42%	
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0,00 €	-162,90 €	-162,90 €	-100,00%	
Outros rendimentos e ganhos	9.562,65 €	4.590,76 €	4.971,89 €	108,30%	
Outros gastos e perdas	-1.035,48 €	-1.607,48 €	-572,00 €	-35,58%	
EBITDA	113.548,96 €	123.047,19€	-9.498,23 €	-7,72%	
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-19.072,16 €	-21.241,87 €	-2.169,71 €	-10,21%	
ЕВІТ	94.476,80 €	101.805,32 €	-7.328,52 €	-7,20%	
EBT	94.476,80 €	101.805,32 €	-7.328,52 €	-7,20%	
Resultado Ifquido do período	94.476,80 €	101.805,32 €	-7.328,52 €	-7,20%	

A UCC/M é a valência que vem gerando ao longo de vários exercícios económicos os valores mais expressivos nos resultados. Quanto à evolução verificada entre os períodos de análise são de destacar os seguintes aspetos:

Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão



Relatório da Mesa Administrativa da Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

- Em relação aos rendimentos, o valor das prestações de serviços apresenta uma quase estabilidade, em 555 mil €. Nos outros rendimentos e ganhos verifica-se um aumento de 5 mil € (+108,3%),
- 2. Nos gastos, ocorre uma redução dos consumos de 0,8 mil € (-3,7%), uma redução mais expressiva dos fornecimentos e serviços de 6,8 mil (-3,9%) e aumento nos gastos com o pessoal de 18 mil (+7,4%), justificados pela contratação de uma nova fisioterapeuta e aumentos da RMMG e ajustamentos nos restantes.
- 3. O efeito conjugado das alterações indicadas conduz a uma redução dos resultados de exploração passando os valores de 123 mil € em 2022 para 113,5 mil € em 2023, ou seja menos 9,5 mil € (-7,7%), podendo afirmar-se que, perante a estabilidade do valor dos serviços prestados, a redução dos resultados entre 2022 e 2023 fica a dever-se exclusivamente ao facto da redução nos fornecimentos e serviços externos não ter sido suficiente para compensar o aumento dos gastos com o pessoal.
- As depreciações apresentam uma redução de 2 mil € (-10,2%) decorrentes do termo de vida útil de alguns ativos fixos.
- Consequentemente, os resultados líquidos, passam de 101,8 mil € em 2022 para 94,5 mil €
 em 2023, ou seja, menos 7,3 mil €, correspondendo a uma redução percentual de 7,2%.

5.2.2.9. UCC LONGA DURAÇÃO

DAT	DATAS		Variação	
31-12-2023	31-12-2922 "Responses"	Absoluta	Relativa	
444.954,47 €	441.922,44 €	3.032,03 €	0,69%	
40,14 €	2.573,34 €	-2.533,20 €	-98,44%	
-19.770,36 €	-19.753,43 €	16,93 €	0,09%	
-153.249,84 €	-151.179,37 €	2.070,47 €	1,37%	
-216.843,85 €	-226.716,89€	-9.873,04 €	-4,35%	
0,00 €	-10.021,16 €	-10.021,16 €	-100,00%	
7.491,22 €	4.578,57 €	2.912,65 €	63,61%	
-1.035,48 €	-1.607,45 €	-571,97 €	-35,58%	
61.586,30 €	39.796,05 €	21.790,25 €	54,75%	
-23.520,83 €	-25.658,22 €	-2.137,39 €	-8,33%	
38.065,47 €	14.137,83 €	23.927,64 €	169,25%	
38.065,47 €	14.137,83 €	23.927,64 €	169,25%	
38.065,47 €	14.137,83 €	23.927,64 €	169,25%	
	31-12-2023 444.954,47 € 40,14 € -19.770,36 € -153.249,84 € -216.843,85 € 0,00 € 7.491,22 € -1.035,48 € 61.586,30 € -23.520,83 € 38.065,47 €	444.954,47 € 40,14 € -19.770,36 € -19.770,36 € -153.249,84 € -153.249,84 € -226.716,89 € 0,00 € -10.021,16 € 7.491,22 € 4.578,57 € -1.035,48 € -1.607,45 € 61.586,30 € 39.796,05 € -23.520,83 € -25.658,22 € 38.065,47 € 14.137,83 €	31-12-2023	



Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Santa Casa da Miserioórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

A UCC-L apresenta caraterísticas semelhantes às da UCC-M, mantendo-se igualmente os valores das prestações de serviços relativamente estáveis embora com valores mais reduzidos (da ordem da centena de milhar de euros anuais). Os principais comentários que a evolução nas diversas rubricas merece, são os seguintes:

- Assim e quanto aos rendimentos, os serviços prestados, rondando os 440 mil euros em ambos os exercícios, apresentam um aumento reduzido, de 3 mil € (+0,7%), enquanto os subsídios recebidos diminuem 2,5 mil € (-98,4%), e os outros rendimentos e ganhos aumentam 2,9 mil € (+63,6%).
- 2. Nos gastos, o custo dos consumos não sofre alterações, situando-se em ambos os exercícios nos 19,7 mil €, os fornecimentos e serviços aumentam 2 mil € (+1,4%), e os gastos com o pessoal diminuem 10 mil € (-4,3%), sendo a razão principal decorrente de aumentos nos honorários (fse) face à saída de uma enfermeira dos quadros, o que originou a contratação de serviços a mais trabalhadores independentes, combinado com o ajustamento do preço/hora dos honorários em mais 1€/hora a partir de julho de 2023.
- Por efeito da constituição de imparidades de dívidas a receber de 10 mil € em 2022, não ocorridas em 2023, há uma variação favorável dessa importância em termos comparativos com 2023.
- 4. Os resultados operacionais apresentam, em consequência, uma evolução fortemente favorável em termos comparativos, de 21,8 mil €, sendo o motivo mais relevante a constituição de imparidades em 2022, não verificada em 2023.
- 5. Os resultados líquidos, após os efeitos das depreciações, que apresentam uma evolução favorável de 2,1 mil € (-8,3%), justificam a passagem do resultado de 14,1 mil € em 2022 para 38 mil € em 2023, ou seja um aumento de 23,9 mil € (+ 169,2%).





Relatório da Mesa Administrativa da Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercício de 2023

5.2.2.10. COZINHA

RENDIMENTOS E GASTOS		DATAS		Variação	
		31-12-2022 "Reexpressa"	Absoluta	Relativa	
	35.365,89 €	39.173,54 €	-3.807,65 €	-9,72%	
	26,35 €	284,09 €	-257,74 €	-90,72%	
	-51,95 €	-17,00 €	34,95 €	205,59%	
	-22.619,49 €	-24.571,22 €	-1.951,73 €	-7,94%	
	-11.062,44 €	-11.859,36 €	-796,92 €	-6,72%	
	106,29 €	3,19 €	103,10 €	3231,97%	
	-0,04 €	0,00€	0,04 €	100,00%	
ВПОА	1.764,61 €	3.013,24 €	-1.248,63 €	-41,44%	
	-1.111,65 €	-1.668,48 €	-556,83 €	-33,37%	
ЕВІТ	652,96 €	1.344,76€	-691,80 €	-51,44%	
EBT -	652,96 €	1.344,76€	-691,80 €	-51,44%	
período	652,96 €	1.344,76 €	-691,80 €	-51,44%	
	EBIT E8T	31-12-2023 35.365,89 € 26,35 € -51,95 € -22.619,49 € -11.062,44 € 106,29 € -0,04 € BITDA 1.764,61 € -1.111,65 € EBIT 652,96 €	31-12-2023 31-12-2022	31-12-2023 31-12-2022 Absolute 35.365,89 € 39.173,54 € -3.807,65 € 26,35 € 284,09 € -257,74 € -51,95 € -17,00 € 34,95 € -12.619,49 € -24.571,22 € -1.951,73 € -11.062,44 € -11.859,36 € -796,92 € 106,29 € 3,19 € 103,10 € -0,04 € 0,00 € 0,04 € BITDA 1.764,61 € 3.013,24 € -1.248,63 € -556,83 € EBIT 652,96 € 1.344,76 € -691,80 €	

Os resultados da Cozinha correspondem aos valores faturados ao exterior e constituem, por isso, uma parte residual da sua atividade, preferentemente voltada para a prestação de serviços internos para a Instituição. Os valores não refletem o total dos serviços que presta nem os gastos que lhe foram imputados. Assim, o quadro acima reflete os valores representados quer quanto aos rendimentos, quer quanto aos gastos, a percentagem das refeições servidas para o exterior, sendo que da evolução das rubricas entre os períodos de análise se conclui que:

- 1. Em relação aos rendimentos, no valor das refeições faturadas verifica-se uma redução de 3,8 mil € (- 9,7 %), o mesmo sucedendo, embora com valores irrelevantes, com os apoios recebidos do Estado onde ocorre uma redução de 0,25 mil € (-90,7%), já os outros rendimentos tiveram um aumento irrisório de 0,1 mil € de 2022 para 2023.
- 2. Quanto aos gastos, os consumos são irrisórios em qualquer dos exercícios, os valores dos fornecimentos e serviços reduzem-se em 1,9 mil € (-7,9%), enquanto nos gastos com o pessoal a redução foi de 0,8 mil € (-6,7%).
- 3. Pelo efeito da menor faturação não coberta integralmente pelos menores gastos com fornecimentos e serviços, o EBITDA passa de 3 mil € para 1,7 mil €, de 2022 para 2023, correspondendo assim a uma redução de 1,2 mil € (-41,4%).



Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Santa Casa da Miserioórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercicio de 2023

4. Após a consideração dos valores das depreciações, quase sem variação, mas com algum 4 peso nos gastos em qualquer dos exercícios, os resultados líquidos passam de 1,3 € em 2022 para « 0,65 mil €, em 2023 (-51,4%).

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 2024

A Santa Casa manterá as suas intervenções no plano geral.

De acordo com o descrito no Orçamento e Plano de Atividades para 2024, apresentado à Assembleia Geral em novembro de 2023, as principais ações a desenvolver serão as seguintes:

7.1. No plano dos investimentos e financiamentos

Os investimentos previstos para 2024 vão de encontro à melhoria e modernização das estruturas e meios, tendo sempre em vista o acréscimo da qualidade dos serviços prestados aos nossos utentes, estimando-se estes em cerca de 2 347 milhares de euros, a seguir discriminados:

- Início da 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 e substituição de portas, 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 509 mil euros, cuja concretização se prevê para março de 2025.
- Início da obra de ampliação da rede de cuidados continuados da Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão, com nova unidade de 20 camas em cuidados paliativos de menor complexidade, a propor nos acordos de cooperação com a Segurança Social, com um investimento previsto de 1.838 mil euros, a finalizar em dezembro de 2025.



Relatório da Mesa Administrativa da Santa Casa da Miserioórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercido de 2023

Para realizar os investimentos atrás referidos, no que concerne à remodelação e à ampliação da rede de cuidados continuados da Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão, com nova unidade de 20 camas em cuidados paliativos de menor complexidade, a Instituição conta com o recurso a financiamento europeu através do Plano de Recuperação e Resiliência (PRR 2030), que contempla apoios e incentivos para o aumento da capacidade de reação a crises e a todos os desafios inerentes nas áreas de saúde e respostas sociais, conjuntamente com a contratação de um empréstimo bancário de 500 mil euros a longo prazo (180 meses), cabendo o remanescente financiamento aos fundos próprios da Instituição.

Para além deste, a Instituição continuará a amortizar as partes de capital do financiamento que recorreu para a remodelação e ampliação da Estrutura Residencial para Pessoas Idosas, estimando-se um encargo total com juros no montante de 2 972,45€.

7.2. No plano da atividade de exploração

No contexto económico que estamos a atravessar é de todo imprevisível o que irá suceder, no entanto perspetivamos para 2024 o normal funcionamento de todas as valências, inclusive o centro de dia.

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 820 euros, acrescidos, por decisão da Mesa Administrativa, de 20 euros para os funcionários até 3 anos de casa e de 30 euros para os funcionários com mais de 3 anos de casa.

8. PROPOSTA DE APLICAÇÃO DE RESULTADOS

A Mesa Administrativa propõe que os resultados líquidos apurados de 96.928,43€ (Noventa e seis mil novecentos e vinte e oito euros e quarenta e três cêntimos) sejam mantidos em resultados transitados.



9. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente relatório reflete de forma resumida a abrangência das Respostas Sociaiss desenvolvidas na Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão durante este ano 2023, 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.

Em termos operacionais, o desenvolvimento da atividade na Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão durante o ano 2023, reflete uma melhoria significativa alicerçada por uma rigorosa política de gestão conjugada com a compensação dos aumentos havidos nos gastos com o pessoal, alimentação, transportes, energia e também o apoio à natalidade com a implementação da gratuitidade das comparticipações familiares nas creches e o reforço das comparticipações estatais relativas aos acordos de cooperação.

A Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão pretende continuar a efetuar de acordo com as disponibilidades, uma série de investimentos, explanados no Plano de Atividades para o ano 2024, de forma cirúrgica, apostando na inovação e colmatando as necessidades mais prementes no sentido do melhoramento contínuo da qualidade dos serviços prestados.

Agradecemos às entidades parceiras, aos colaboradores, 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.

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, estamos convictos de termos contribuído para o cumprimento do plano traçado, garantindo a estabilidade da nossa instituição e alcançando os objetivos basilares a que nos propusemos, submetemos à Assembleia Geral a aprovação das contas do exercício 2023.



Relatório da Mesa Administrativa da Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre as contas do exercicio de 2023

Santa Comba Dão, 14 de Março de 2024

	A Mesa Adn			
Provedor	Vice-Provedora	Secretário	Tesoureiro	
Rui Santos	Ana Marília Pega	José Luís Figueiredo	João Martins	
Vogal	Vogal	Vogal	Vogal	Vogal
Luís Tavares	Fernado Magueta	Clara Morgado	Joaquim Sousa	António Escada