

Santa Casa da Misericórdia de Penela
Instituição Particular de Solidariedade Social - NIPC 501 057 501
Fundada em 1559



**MEDALHA DE OURO
DE HONRA DO MUNICÍPIO**

PENELA - 29 - 09 - 1999

**CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E
ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS
ANO 2026**

Santa Casa da Misericórdia de Penela
 Instituição Particular de Solidariedade Social - NIPC 501 057 501
 Fundada em 1559

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL - 2026

RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	€uros	
		2026	2025
Vendas e Serviços Prestados	2.1	3.433.838,12	3.170.687,28
Subsídios, doações e legados à exploração	2.2	141.760,41	24.065,87
Variação nos inventários da produção		-	-
Trabalho para a própria entidade		-	-
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	1.1	-426.239,32	-432.887,29
Fornecimentos e Serviços Externos	1.2	-600.624,37	-540.617,03
Gastos com o pessoal	1.3	-2.397.160,00	-2.131.101,19
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)		-	-
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-	-
Provisões (aumentos/reduções)		-	-
Provisões específicas /aumentos/reduções)		-	-
Outras imparidades (perdas/reduções)		-	-
Aumentos/reduções de justo valor		-	-
Outros rendimentos e ganhos	2.3	64.722,03	58.321,97
Outros gastos e perdas	1.5	-4.015,00	-3.965,00
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		212.281,87	144.504,61
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.4	-136.277,59	-125.773,13
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		76.004,28	18.731,48
Juros e rendimentos similares obtidos	2.4	4.372,60	3.500,00
Juros e gasto similares suportados			-327,56
Resultado antes de impostos		80.376,88	21.903,92
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
Resultado Líquido do período		80.376,88	21.903,92

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA
DA CONTA DE EXPORAÇÃO PARA ANO 2026

1-GASTOS

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

Prevê-se que o CMVMC atinja o valor de 426.239,12€ no ano 2026.

A previsão do CMVMC foi efectuada tendo em consideração os consumos normais da Instituição, efectuados nos primeiros nove meses de 2025, a partir dos quais se projectou o ano 2026 .

No quadro seguinte podemos observar o resumo das previsões efectuadas:

CMVMC - Previsões	2026	2025	Variação
Consumo de Géneros Alimentares	273.578,46 €	272.481,47 €	0,40%
Consumo de Material de Higiene	62.208,05 €	62.252,79 €	-0,07%
Consumo de Material Clínico	88.243,66 €	96.223,60 €	-8,29%
Material Hoteleiro	2.209,15 €	1.929,43 €	14,50%
Total	426.239,32 €	432.887,29 €	-1,54%

As variações mencionadas estão relacionadas com o ajustamento das respectivas previsões comparativamente ao orçamento anterior, no seguimento dos consumos reais verificados durante decurso do ano 2025.

A previsão desta rubrica foi efectuada tendo em consideração, uma taxa de inflação previsional para 2026 de 1,97%.

Salientamos que, a taxa e inflação que utilizámos nos cálculos orçamentais resultou da média encontrada entre as projecções apresentadas pelo Banco de Portugal, pelo Banco Central Europeu e pela OCDE, que existiam à data da elaboração desta conta de exploração previsional.

1.2- Fornecimentos e Serviços Externos

Prevê-se que esta rubrica de gastos atinja o valor de 600.624,37€ em 2026.

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

Santa Casa da Misericórdia de Penela
Instituição Particular de Solidariedade Social - NIPC 501 057 501
Fundada em 1559

De seguida apresentamos um quadro com as previsões para 2026 e a comparação com as previsões efectuadas no orçamento de 2025:

Fornecimentos e Serviços Externos	2026	2025	Variação
Subcontratos	271.986,83 €	219.860,76 €	23,71%
Serviços Especializados			
Trabalhos Especializados	55.789,30 €	51.722,41 €	7,86%
Vigilância e Segurança	4.315,28 €	3.766,68 €	14,56%
Honorários	62.135,78 €	52.924,66 €	17,40%
Comissões bancárias	274,69 €	119,57 €	129,73%
Conservação e reparação			
Conservação e reparação - Instalações	9.431,74 €	11.526,96 €	-18,18%
Conservação e reparação - viaturas	7.274,34 €	7.169,30 €	1,465%
Conservação e reparação - equipamentos	8.947,90 €	8.747,52 €	2,29%
Materiais			
Ferramentas e utensílio de desgaste rápido	3.061,06 €	3.988,84 €	-23,26%
Material de Escritório	4.054,17 €	4.130,83 €	-1,86%
Outros materiais	112,85 €	105,77 €	6,69%
Material para atividades	602,13 €	585,59 €	2,82%
Energia e Fluidos			
Electricidade	49.916,49 €	45.851,07 €	8,87%
Combustíveis			
Gásóleo - Viaturas e outros	7.130,03 €	8.498,90 €	-16,11%
Gás	65.608,13 €	76.432,77 €	-14,16%
Água	34.718,11 €	29.891,38 €	16,15%
Deslocações, Estadas e transportes			
Deslocações e estadas	240,84 €	184,64 €	30,44%
Serviços Diversos			
Rendas e Alugueres - fotocopiadora	1.225,02 €	1.221,98 €	0,25%
Comunicação			
Telecomunicações	6.480,60 €	6.699,50 €	-3,27%
Correios e Outros	304,88 €	524,93 €	-41,92%
Seguros	4.935,86 €	4.132,59 €	19,44%
Contencioso e notariado	905,51 €	1.119,73 €	-19,13%
Rouparia	387,49 €	517,81 €	-25,17%
Outros	785,34 €	892,84 €	-12,04%
Total	600.624,37 €	540.617,03 €	11,10%

A rubrica Subcontratos está relacionada com o contrato celebrado com a empresa que está a administrar a unidade de fisioterapia da instituição e a variação apresentada deve-se ao aumento do volume de serviços na valência.

A rubrica Trabalhos Especializados está relacionada com o gasto previsional com empresas prestadoras de serviços, nas áreas de HACCP, consultoria e segurança no trabalho, medicina no trabalho, assistência informática, contabilidade, auditoria, manutenção dos elevadores, recolha de resíduos hospitalares e outras.

Santa Casa da Misericórdia de Penela

Instituição Particular de Solidariedade Social - NIPC 501 057 501
Fundada em 1559

A rubricas Conservação e Reparação de instalações prevê um conjunto de pequenas reparações a efectuar durante 2026 e a previsão destes gastos está alinhada com o nível de gastos ocorridos durante o ano 2025 e anteriores.

A rubrica Honorários está relacionada com profissionais que prestam serviços à Instituição na qualidade de trabalhadores independentes, dos quais destacamos os profissionais de saúde.

Os acréscimos verificados nas rubricas Electricidade e Água estão relacionados com os ajustamentos das respectivas previsões comparativamente ao orçamento anterior, no seguimento do consumo real verificado durante os primeiros nove meses do ano 2025.

Salientamos ainda, o decréscimo projectado para a rubrica Gás, que se mantém na curva de projecção descendente do orçamento anterior.

1.3- Gastos com o Pessoal

Prevê-se que esta rubrica atinja em 2026 o valor de 2.397.160,00€, dividido pelas seguintes parcelas:

Gastos Com Pessoal - Previsões	2026	2025	Variação
Remunerações Certas	1.935.323,16 €	1.722.185,36 €	12,38%
Remunerações Adicionais - abono falhas	1.211,76 €	1.211,76 €	0,00%
Encargos sobre Remunerações	431.577,06 €	383.766,36 €	12,46%
Seguros de Acidentes de Trabalho	29.048,02 €	23.937,71 €	21,35%
Total	2.397.160,00 €	2.131.101,19 €	12,48%

As previsões para esta rubrica de gastos foram efectuadas tendo em consideração o pessoal com vínculo laboral à Instituição na data da elaboração do orçamento e tiveram por base os seguintes pressupostos:

- O Código Contributivo da Segurança Social manteve a taxa contributiva das Misericórdias em 22,30%;
- As actualizações salariais, para 2026, decorrerão da normal aplicação do Contrato Coletivo de Trabalho e do aumento do Salário Mínimo Nacional e outras;
- Em 2026 existirão gastos com pessoal contratado no âmbito do programa Centro2030 – Criação de emprego nas entidades de Economia Social;
- A Instituição prevê para 2026 gastos com pessoal contratado ao abrigo das medidas de emprego e inserção profissional e Medida Estágio Ativar do I.E.F.P.

Santa Casa da Misericórdia de Penela
Instituição Particular de Solidariedade Social - NIPC 501 057 501
Fundada em 1559

De seguida apresentamos um quadro com a previsão por rúbricas para 2026:

Previsão para 2026		Venc. Anual	TSU	TSU
632	Gastos com o Pessoal			
6321	Remunerações Certas			
	Trab. Conta de Outrem (TCO) - IPSS	1.935.323,16 €	22,30%	431.577,06 €
	Sub Total	1.935.323,16 €	-	431.577,06 €
6322	Remunerações Adicionais			
	Isentas de Encargos para Ent. Patronal			
	- Subsídios p/ falhas de caixa	1.211,76 €	0,00%	- €
	Sub Total	1.211,76 €	-	- €
	Gastos Totais	1.936.534,92 €	-	431.577,06 €

1.4- Gastos de Depreciação e de Amortização

A estimativa das Depreciações dos ativos fixos para o ano 2026 é de 136.277,59€, assim distribuídas:

Depreciações do Exercício	
Ativos Fixos Tangíveis	2026
Edifícios e outras construções	101.222,83 €
Equipamento básico	9.587,35 €
Equipamento transporte	19.200,17 €
Ferramentas e utensílios	- €
Equipamento administrativo	1.158,68 €
Outros Ativos Fixos Tangíveis	5.108,56 €
Total	136.277,59 €

Serve esta conta para registar a depreciação/desgaste dos ativos fixos.

Esta previsão teve em consideração os ativos fixos tangíveis/intangíveis existentes na Instituição na data de elaboração do orçamento e o orçamento de investimentos para 2026.

Santa Casa da Misericórdia de Penela
Instituição Particular de Solidariedade Social - NIPC 501 057 501
Fundada em 1559

Gastos de Depreciação e de Amortização - 2026				
Descrição	de Bens Adquiridos até 2024	de Bens Adq em 2025	de Bens a Adq em 2026	€uros Totais
Propriedades de Investimento	-	-	-	-
Ativos Fixos Tangíveis			833,00	
Edifícios e Outras Construções	99.972,98 €	849,85 €	1.657,34	101.222,83 €
Equipamento Básico	7.097,01 €	1.657,34 €	400,00 €	9.587,35 €
Equipamento Transporte	10.800,17 €	8.400,00 €	- €	19.200,17 €
Ferramentas Utensílios	- €	- €	- €	- €
Equipamento Administrativo	558,68 €	- €	600,00 €	1.158,68 €
Outros Ativos Fixos Tangíveis	3.442,56 €	- €	1.666,00 €	5.108,56 €
Sub Total	121.871,40 €	10.907,19 €	3.499,00 €	136.277,59 €
Ativos Intangíveis	-	- €	- €	- €
Total da previsão para 2026				136.277,59 €

1.5- Outros Gastos e Perdas

A previsão para esta rubrica de Gastos, é que atinja em 2026 o valor de 4.015,00€.

Esta previsão contempla os valores a pagar de quotização anual ao Grupo Misericórdias Saúde (2.500,00€), à União da Misericórdias Portuguesas (300,00€), à Entidade Reguladora da Saúde (600,00€), aos Bombeiros Voluntários de Penela (30,00€) à Flopen (25,00€), à Associação Quinta das Pontes (10,00€) e outros (550,00€).

Santa Casa da Misericórdia de Penela
Instituição Particular de Solidariedade Social - NIPC 501 057 501
Fundada em 1559

2-RENDIMENTOS

Relativamente aos Rendimentos, importa salientar que durante o ano de 2026 se prevê que a Santa Casa da Misericórdia de Penela obtenha os seguintes:

2.1- Prestação de Serviços

Estima-se obter no ano de 2026 o valor de 3.433.838,12€ provenientes dos serviços prestados pela Instituição:

Prestação de Serviços	2026	2025(R)
Matrículas e Mensalidades de Utentes		
ERPI	778.308,48 €	718.468,92 €
Centro de Dia	40.500,00 €	21.518,64 €
Serviço de Apoio Domiciliário	112.873,32 €	97.146,48 €
Unidade Cuidados Continuados	238.728,00 €	234.624,00 €
Comparticipações Inst. Seg Social, I.P.		
Infância e Juventude	470.500,80 €	421.726,80 €
Unidade Cuidados Continuados	271.620,00 €	267.732,00 €
ERPI	518.228,04 €	466.528,08 €
Centro de Dia	26.133,12 €	12.308,40 €
Serviço de Apoio Domiciliário	204.444,36 €	200.094,48 €
Administração Central de Sistemas de Saúde		
Unidade de Cuidados Continuados	435.240,00 €	414.720,00 €
Administração Reg. Saúde do Centro		
Unidade Fisioterapia	328.705,32 €	295.157,88 €
Quotizações Irmãos	2.600,00 €	2.670,00 €
Serviços Secundários/Serv. Sociais	5.956,68 €	5.841,60 €
Total	3.433.838,12 €	3.158.537,28 €

As previsões nesta rubrica de rendimentos foram realizadas atendendo a diversos factores consoante a valência, nomeadamente ao valor médio da mensalidade de cada utente, ao valor da participação mensal pública por utente, à média mensal de rendimentos na Instituição e ao número de utentes previsto por valência.

Deixamos aqui os cálculos realizados:

- Infância e Juventude

- **I.G.F.S. Social, IP:**

- **Creche Augusto Neves:**

- 30 utentes x 515,90€ x 12 meses = 185.724,00€

- **Creche Casa da Criança:**

- 46 utentes x 515,90 x 12 meses = 284.776,80€
470.500,80€

Santa Casa da Misericórdia de Penela
Instituição Particular de Solidariedade Social - NIPC 501 057 501
Fundada em 1559

- ERPI

- **Utentes/ Famílias:**
N.º médio/utentes = 73 ut.
Mensalidade média por utente= 866,68€
73 utentes x 866,68€ x 12 meses = 759.211,68€
- **I.G.F.S. Social, IP:**
59 utentes x 666,89€ x 12 meses = 472.158,12€
20 utentes x 147,66€ x 12 meses = 35.438,40€ (Complemento por demência)
6 utentes x 147,66€ x 12 meses = 10.631,52€ (Complemento adicional - Grau 2)
Total = 518.228,04€

- Centro de Dia

- **Utentes/ Famílias:**
N.º médio/utentes = 12
Mensalidade média por utente= 281,25€
12 utentes x 281,25€ x 12 meses = 40.500,00€
- **I.G.F.S. Social, IP:**
12 utentes x 181,48€ x 12 meses = 26.133,12€

- Serviço de Apoio Domiciliário

- **Utentes/ Famílias:**
N.º médio/utentes = 47
Mensalidade média por utente= 200,13€
47 utentes x 200,13€ x 12 meses = 112.873,32€
- **I.G.F.S. Social, IP:**
47 utentes x 362,49€ x 12 meses = 204.444,36€

- Unidade Cuidados Continuados

- **Utentes/ Famílias:**
N.º médio/utentes = 31
30 utentes x 20,66€ x 30 dias x 12 meses = 223.128,00€
1 utente x 1.300,00€ x 12 meses = 15.600,00€
238.728,00€
- **I.G.F.S. Social, IP:**
30 utentes x 25,15€ x 30 dias x 12 meses = 271.620,00€
- **ACSS – Administração Central de Sistemas de Saúde:**
30 utentes x 40,30€ x 30 dias x 12 meses = 435.240,00€

- Unidade de Fisioterapia

- **A.R.S.C. IP:**
27.392,11€* x 12 meses = 328.705,32€

*Como valor mensal estimado foi utilizado como mês de referência, o rendimento médio mensal até Setembro/2025.

Santa Casa da Misericórdia de Penela
Instituição Particular de Solidariedade Social - NIPC 501 057 501
Fundada em 1559

- Na previsão das quotas a receber dos irmãos em 2026, considerámos o número de irmãos da Santa Casa na data da elaboração do orçamento e o valor médio da quota anual de cada um, ou seja:

$$260 \text{ irmãos} \times 10\text{€/ano} = 2.600,00\text{€}$$

- Note-se que a previsão da rubrica serviços secundários/serviços sociais está relacionada com a estimativa de recebimentos das máquinas de cafés para o pessoal e outros.

2.2– Subsídios à Exploração

De Subsídios à Exploração prevê-se obter no ano de 2026, o valor de 141.760,41€.

Esta rubrica de rendimentos contempla:

- Subsídio Centro2030 – Criação de Emprego nas entidades de Economia Social no valor, 112.663,44€ (programa que teve início de operação no 2º semestre de 2025).

- Subsídio do I. G. F. Segurança Social IP para fornecimento de refeições através do programa Cantinas Sociais.

- **I.G.F.S. Social, IP:**

$$7 \text{ refeições} \times 3,93\text{€} \times 30 \text{ dias} \times 12 \text{ meses} = 9.903,60\text{€}$$

- Subsídio relacionado com o reembolso dos gastos com o pessoal contratado, no âmbito dos Medidas financiadas pelo I.E.F.P, no valor de 19.193,37€.

2.3– Outros Rendimentos e Ganhos

Prevê-se que esta rúbrica atinja em 2026, o valor de 64.722,03€.

Este valor inclui, a estimativa de se receber 10.000,00€ proveniente da alienação de alguns prédios doados à Instituição em anos anteriores.

Esta previsão também está relacionada com a estimativa da imputação no valor de 44.702,03€ em subsídios ao investimento (estes subsídios serão imputados aos rendimentos anuais à medida que as depreciações dos bens subsidiados forem contabilizadas). Contempla também o rendimento proveniente de arrendamentos ao Município de Penela, para instalação temporária dos serviços da Seg. Social e CLDS 5G (8.400,00€) e outros (1.620,00€).

Santa Casa da Misericórdia de Penela
Instituição Particular de Solidariedade Social - NIPC 501 057 501
Fundada em 1559

No quadro seguinte, podemos observar os cálculos relacionados com a previsão da referida imputação dos Subsídios ao Investimento:

Descrição	Depreciação	Observações	Subs. a Diferir
Obras - Pídac	7.273,77 €	Objecto de subsídio - Pídac 100%	7.273,77 €
Unidade Cuidados Continuados - proj Saude XXI	20.256,50 €	Objecto de subsídio - 32%	6.482,08 €
Creche Augusto Neves - proj. Medida 5.6	9.838,37 €	Objecto de subsídio - 49%	4.820,80 €
Medida 3.2 - Proder			
Obras Requalificação Lar - Terras de Sicó	2.056,05 €	Objecto de subsídio - 58,83%	1.209,57 €
Obras Requalificação Infância - Terras de Sicó	401,43 €	Objecto de subsídio - 58,83%	236,16 €
Obras de Beneficiação - CLDS +	521,48 €	Objecto de subsídio - 100,00%	521,48 €
Obras Requalificação Lar Idosos 2ª fase	20.242,70 €	Objecto de Subsídio - 32,80%	6.639,61 €
Obras Requalificação ERPI - Ala Antiga (2023)	4.555,92 €	Objecto de Subsídio - 94,00%	4.282,56 €
Obras Requalificação ERPI - Gerador Emergência	3.442,56 €	Objecto de Subsídio - 94,00%	3.236,00 €
Viatura Elétrica BE-62-OV	7.100,17 €	Objecto de subsídio - 70,42%	5.000,00 €
Viatura Elétrica CD	8.400,00 €	Objecto de subsídio	5.000,00 €
Previsão do Total de Subsídios a reconhecer em 2026			44.702,03 €

2.4- Juros e Rendimentos Similares

A Instituição prevê receber de juros de depósitos a prazo durante o ano de 2026 o valor de 4.372,60€.

Este valor foi estimado em função do depósito a prazo existente à data da elaboração do orçamento e teve em consideração a TANB e o prazo do respectivo depósito.

Santa Casa da Misericórdia de Penela
 Instituição Particular de Solidariedade Social - NIPC 501 057 501
 Fundada em 1559

Resumo da Conta de Exploração Previsional – 2026

GASTOS	2026	2025	Varição
CUSTO DAS MAT. CONSUMIDAS	426.239,32 €	432.887,29 €	-1,54%
FORNECIMENTOS E SERV. EXTERNOS	600.624,37 €	540.617,03 €	11,10%
GASTOS COM PESSOAL	2.397.160,00 €	2.131.101,19 €	12,48%
DEPRECIACÕES	136.277,59 €	125.773,13 €	8,35%
OUTROS GASTOS E PERDAS	4.015,00 €	3.965,00 €	1,26%
JUROS E GASTOS SIMIL. SUPOSTADOS	- €	327,56 €	-100,00%
TOTAL DE GASTOS	3.564.316,28 €	3.234.671,20 €	10,19%
RENDIMENTOS			
SERVIÇOS PRESTADOS	3.433.838,12 €	3.170.687,28 €	8,30%
SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO	141.760,41 €	24.065,87 €	489,05%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	64.722,03 €	58.321,97 €	10,97%
JUROS E RENDIM. SIMIL. OBTIDOS	4.372,60 €	3.500,00 €	24,93%
TOTAL DE RENDIMENTOS	3.644.693,16 €	3.256.575,12 €	11,92%
RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL	80.376,88 €	21.903,92 €	-

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

- Os gastos atinjam o valor de 3.564.316,28€;
- Os rendimentos atinjam o valor de 3.664.693,16€;
- O Resultado Líquido do Exercício seja positivo no valor de 80.376,88€.

Santa Casa da Misericórdia de Penela
 Instituição Particular de Solidariedade Social - NIPC 501 057 501
 Fundada em 1559

ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS ANO 2026

No ano 2026 a Santa Casa da Misericórdia de Penela prevê os seguintes investimentos:

		Descrição	Totais	Auto Finan.	Sub. Invest.	Financ. Bancário
+	43	Ativos Fixos Tangíveis				
		Edifícios e outras construções				
		Remodelação de Edifícios	20.000,00 €	20.000,00 €	-	-
		Equipamento básico	5.000,00 €	5.000,00 €	-	-
		Equipamento transporte	-	-	-	-
		Equipamento administrativo				
		Equipamento Informático	3.000,00 €	3.000,00 €	-	-
		Outros Ativos Fixos Tangíveis				
		Aspirador Industrial	8.000,00 €	8.000,00 €	-	-
		Outros Ativos	2.000,00 €	2.000,00 €	-	-
+	44	Ativos Fixos Intangíveis	-	-	-	-
+	453	Ativos Fixos Tangíveis em Curso				
		Ampliação ERPI	250.000,00 €	250.000,00 €	-	-
		Estudo Urbanístico e Projeto - Quinta da Horta	50.000,00 €	50.000,00 €	-	-
+	455	Adiantamentos por conta investim.	-	-	-	-
-	459	Perdas por imparidade acumuladas				
		Total	338.000,00 €	338.000,00 €		-

Penela, 17 de novembro de 2025

A Mesa Administrativa

