

## Informação Económica e Financeira e Proposta de Aplicação de Resultados

A Mesa Administrativa da Santa Casa da Misericórdia de Montalvão, dando cumprimento ao legal e estatutariamente estabelecido, presta a seguinte informação económico-financeira referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, contida nos mapas obrigatórios de prestação de contas.

Apresentamos na tabela seguinte a síntese de indicadores globais da Santa Casa e sua variação relativa face ao seu período homólogo:

Síntese financeira		
	2023	vs. 2022
Vendas e Prestações de serviços	312.713,77	2,49%
Subsídios à exploração	253.684,25	-17,56%
Resultados Líquidos	-184.707,05	-140,18%
Ativo total	1.010.307,53	-15,70%
Passivo	108.746,38	18,14%
Fundos próprios	901.561,15	-18,51%
Autonomia financeira	89,24%	-3,34%
Solvabilidade	829,05%	-31,02%
EBITDA	-156.729,63	-186,79%
Rendimentos obtidos	614.895,08	-6,57%
Gastos suportados	799.602,13	8,79%

De forma resumida, segue-se um curto comentário aos valores constantes da documentação apresentada (valores arredondados à unidade):

### 1 - Situação Económica:

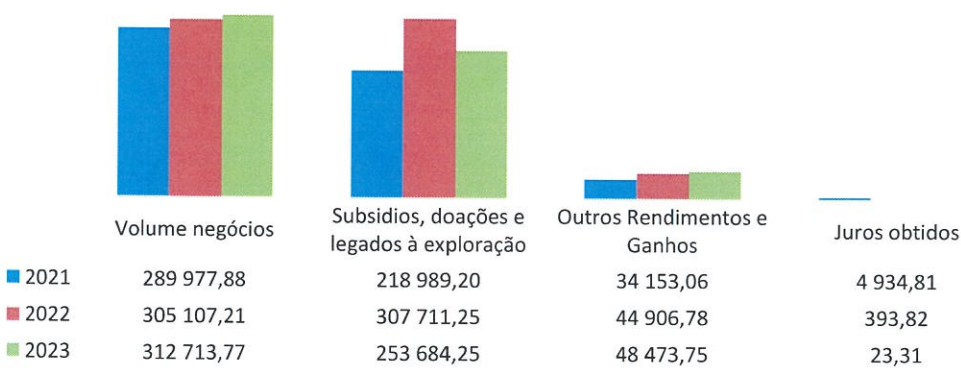
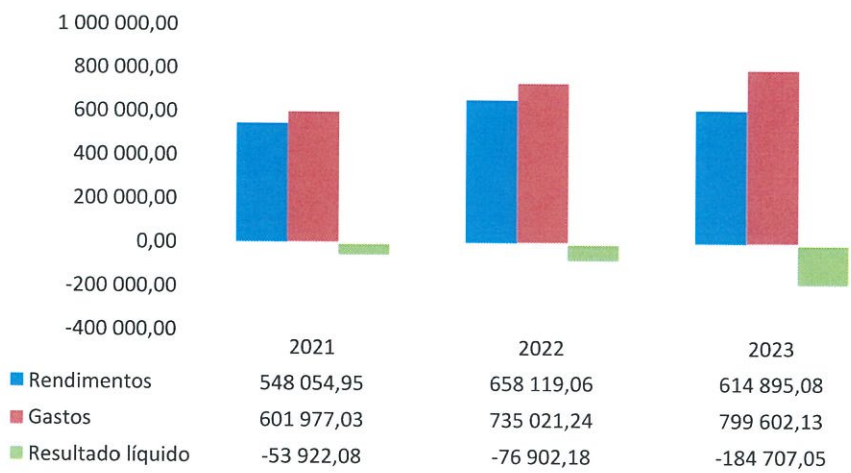
Demonstração dos resultados por naturezas				
Rendimentos e gastos	2023	2022	Var.2023/2022	Estrutura
Vendas e serviços prestados	312.713,77	305.107,21	2,49%	50,86%
Subsídios, doações e legados à exploração	253.684,25	307.711,25	-17,56%	41,26%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-4.350,39	-4.668,85	6,82%	0,54%
Fornecimentos e serviços externos	-276.446,39	-262.983,49	-5,12%	34,57%
Gastos com o pessoal	-489.660,72	-439.537,58	-11,40%	61,24%
Outros rendimentos e ganhos	48.473,75	44.906,78	7,94%	7,88%
Outros gastos e perdas	-1.143,90	-5.184,71	77,94%	0,14%
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>	<b>-156.729,63</b>	<b>-54.649,39</b>	<b>-186,79%</b>	
Gastos / reversões de depreciação e de amortização	-28.000,73	-22.646,61	-23,64%	3,50%
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>	<b>-184.730,36</b>	<b>-77.296,00</b>	<b>-138,99%</b>	
Juros e rendimentos similares obtidos	23,31	393,82	-94,08%	0,00%
Juros e gastos similares suportados				
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>-184.707,05</b>	<b>-76.902,18</b>	<b>-140,18%</b>	
Imposto sobre o rendimento do período			-	
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>-184.707,05</b>	<b>-76.902,18</b>	<b>-140,18%</b>	

### Rendimentos e Ganhos:

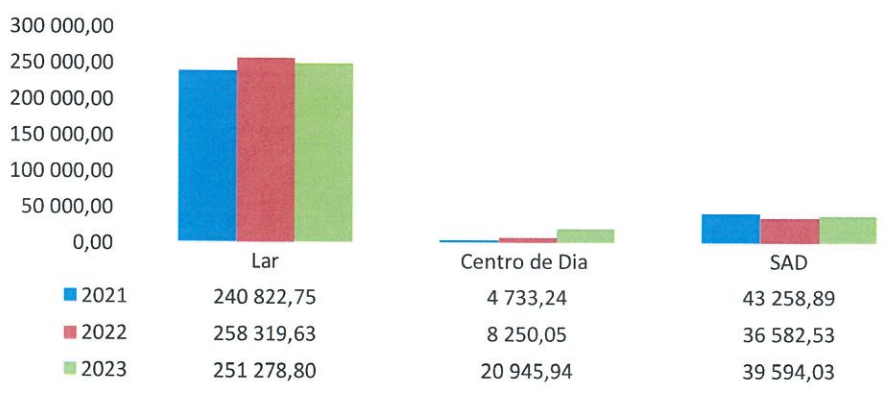
O total de rendimentos e ganhos obtidos é de 614.895€ no exercício ora apresentado, constatando-se a evolução positiva face à execução de 2022 com 658.119€ (-43.224€).

Apresentamos graficamente a evolução dos Rendimentos, Gastos e Resultados verificados nos últimos três exercícios económicos precedentes:

*Handwritten signature/initials in blue ink.*



Evolução volume negócios - Quotas utilizadores por resposta social



Constata-se a evolução positiva face a 2022 na conta respeitante ao Volume de negócios - Prestações de Serviços, e com especial realce para a conta "Quotas de utilizadores/



Mensalidades de utentes” nas respostas sociais Centro de Dia (+12.696€) e SAD (+3.011€). Ao invés, o Lar releva uma diminuição significativa de (-7.041€).

Podemos constatar um decréscimo global na conta de "Subsídios, doações e legados à exploração" de 2022 para 2023 de 307.711 € para 253.684 €.

Quer em 2022, e também em 2021, a Santa Casa beneficiou de doações à exploração bastante relevantes nos montantes de 50.185€ e 52.368 €, respetivamente, que compara com a inexistência de verbas nesta rubrica em 2023.

A conta de " Subsídios à exploração", releva o montante de 253.684€ correspondente a uma variação negativa na ordem de (-3.843€) face a 2022 cuja realização foi de 257.527€.

. Em dezembro de 2022, com a publicação da 3ª Adenda ao Compromisso de Cooperação para o Setor Social e Solidário, o Instituto de Segurança Social, I.P. procedeu ao pagamento:

- a) Participação extraordinária 2023 de 2,1% para a generalidade das respostas sociais típicas e atípicas e de 3,5%, no nosso caso para as respostas Centro de dia, ERPI,
- b) Antecipação de 4,2% da atualização de 5% estipulada para 2023 tendo-se efetuado a devida periodização económica.

Em setembro de 2023, foi assinado o “Memorando de Entendimento com o Setor Social e Solidário” para reforçar o aumento das participações financeiras da Segurança Social às Instituições que garantem respostas sociais.

No ano de 2023, a participação financeira é aumentada em 11% nas respostas de âmbito residencial e Centro de Dia, e em 8% nas restantes respostas sociais.

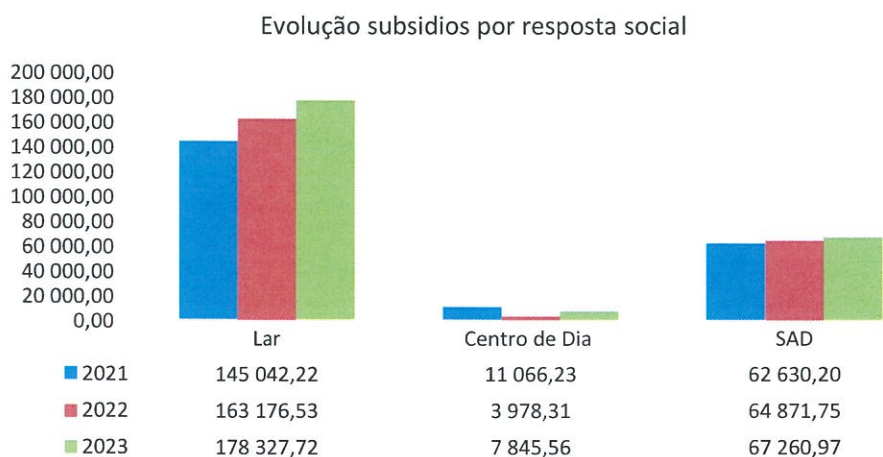
Em dezembro de 2023, foi assinado o Compromisso de Cooperação 2023-2024 que consagra:

- a) uma atualização estrutural de 12% para Lar Residencial e ERPI e de 6% para as restantes valências;
- b) um apoio extraordinário de 23 milhões de euros, a serem pagos ainda em dezembro de 2023;
- c) 30% da atualização estrutural de 2024 será paga ainda em dezembro de 2023 e 70% dessa atualização estrutural será paga em duodécimos em 2024;

*Handwritten signature: António Augusto*

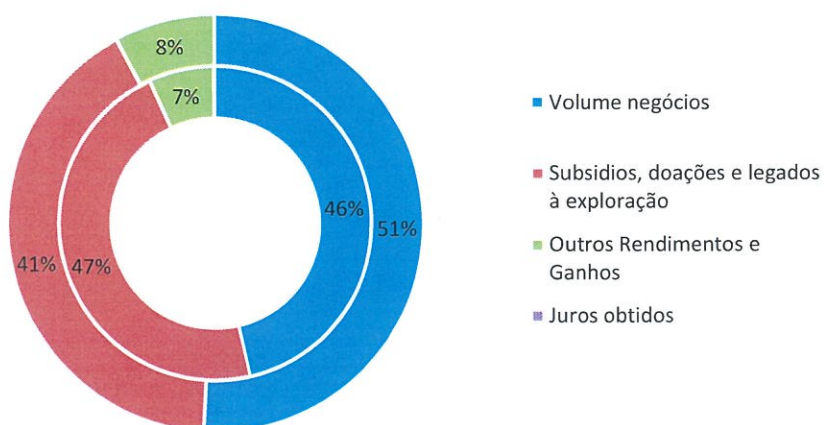
No exercício económico em análise, o apoio financeiro da autarquia assumiu apenas 250€ (25.500 € em 2022)

Face à representatividade dos Subsídios referentes aos acordos de cooperação, seguidamente, e com referência a cada resposta social, evidenciamos graficamente a evolução dos montantes realizados:



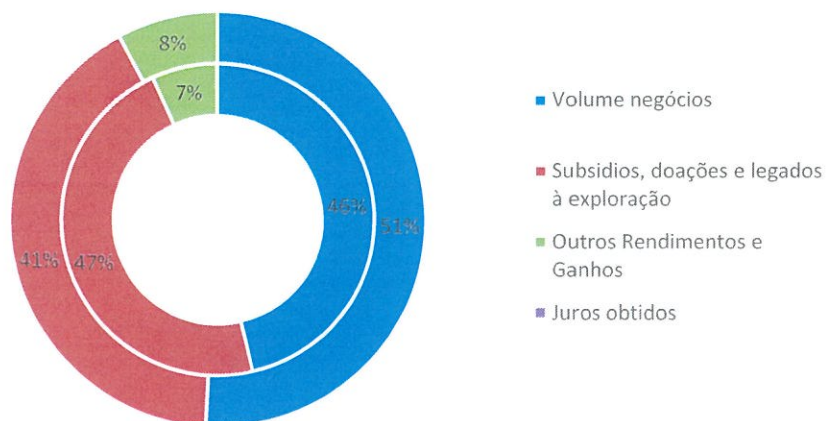
Na rubrica de "Outros Rendimentos e Ganhos" verifica-se uma evolução positiva de 2022 para 2023 (de 44.907€ para 48.474) que é explicada essencialmente pelo aumento verificado na conta de "rendimentos suplementares".

**Representatividade das contas referentes à estrutura de rendimentos em 2022 e 2023:**



Salienta-se na estrutura de Rendimentos e Ganhos, as rubricas "Subsídios, doações e legados à exploração" e " Prestações de Serviços" com um peso de 41% (47% em 2022) e 51% (46%

em 2022), respetivamente, no exercício em análise, mostrando-nos o impacto da verba extraordinária obtida (doação à exploração) na estrutura de rendimentos de 2023.



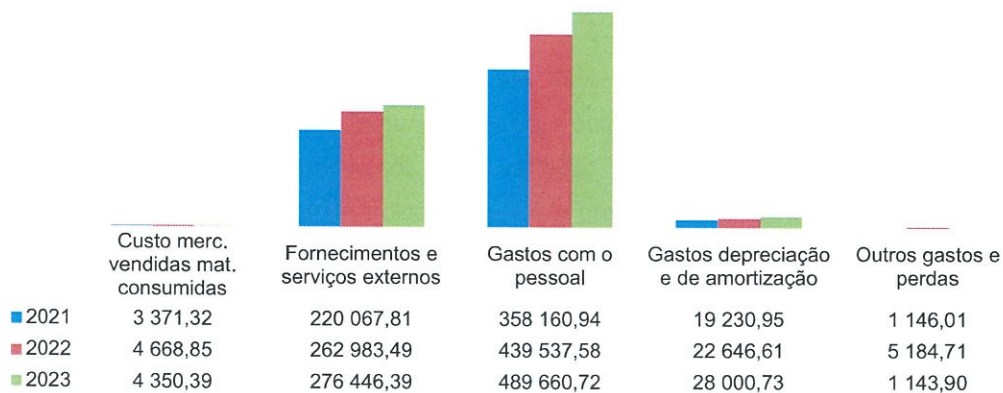
#### **Gastos e Perdas:**

Por outro lado, ao analisar a estrutura de “Gastos e Perdas” verifica-se um aumento dos gastos globais da Santa Casa na ordem dos 8,79%, correspondente em termos absolutos ao montante de 64.581€.

Os gastos globais da Santa Casa registaram uma execução de 799.602€ face aos 735.021€ relevados em 2022.

Seguidamente, apresentamos graficamente a evolução dos gastos da Santa Casa nos últimos 3 anos:

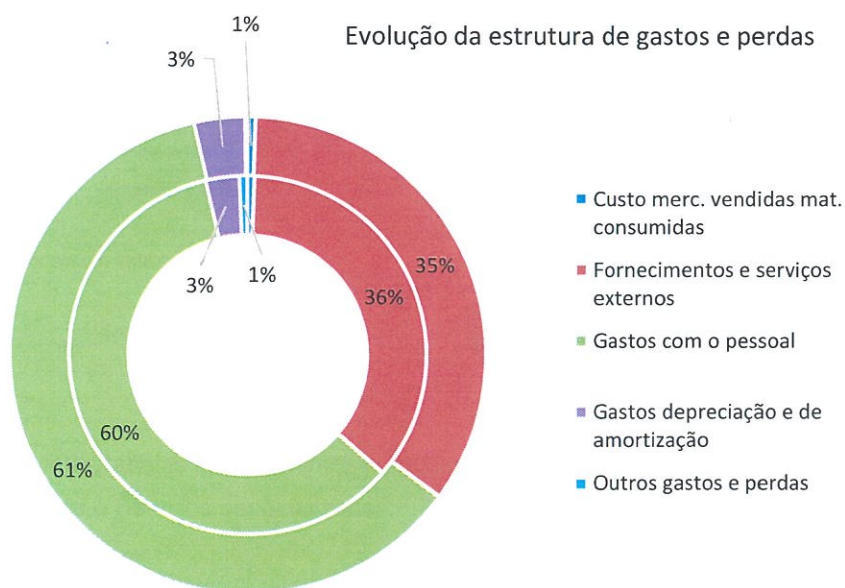
*Handwritten signature in blue ink.*



Por outro lado, na estrutura de gastos destacamos o aumento de gastos com pessoal em 11,4% (+ 50.123€), com justificação principal pela repercussão do aumento da Remuneração Mínima Mensal Garantida de 705€ para 760€ na tabela Salarial da Santa Casa.

Também foram relevados aumentos na conta de Fornecimentos e serviços externos na ordem dos 5,12% face a 2022(montante na ordem dos 13.463 €).

Na estrutura de gastos da Santa Casa, tradicionalmente assumem especial relevância as contas de “gastos com pessoal” e “fornecimentos e serviços externos” com um peso na totalidade desta estrutura de 61% (60% em 2022) e 35% (36% em 2022), respetivamente.



*Handwritten signature and text:*  
L. J. Silva  
F. J. Silva

Face à relevância do aumento na ordem dos 12.349€ na conta de subcontratos de 2022 para 2023, este aumento é justificado pelo aumento do preço das refeições.

#### Materiais:

Fornecimentos e serviços externos	2023	2022	Var.2023/2022	Var 2023/ 2022	Estrutura
<b>Materiais</b>					
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	3.121,28	5.727,78	-45,51%	-2.606,50	1,13%
Livros e documentação técnica	141,25				0,05%
Material de escritório	4.572,08	3.916,16	16,75%	655,92	1,65%
Artigos para oferta		321,46		-321,46	
Outros	1.883,21	4.524,34	-58,38%	-2.641,13	0,68%

#### Gastos energéticos:

Fornecimentos e serviços externos	2023	2022	Var.2023/2022	Var 2023/ 2022	Estrutura
<b>Energia e fluidos</b>					
Electricidade	19.520,41	22.837,59	-14,53%	-3.317,18	7,06%
Combustíveis	20.675,90	31.659,76	-34,69%	-10.983,86	7,48%
Água	2.191,32	512,26	327,77%	1.679,06	0,79%
Outros		12,90		-12,90	

#### Deslocações e Estadas:

Fornecimentos e serviços externos	2023	2022	Var.2023/2022	Var 2023/ 2022	Estrutura
<b>Deslocações, estadas e transportes</b>					
Deslocações e estadas	18,20	281,80	-93,54%	-263,60	0,01%
Transportes de pessoal					
Transportes de mercadorias		1.254,60			
Outros		47,31			

#### Serviços Diversos:

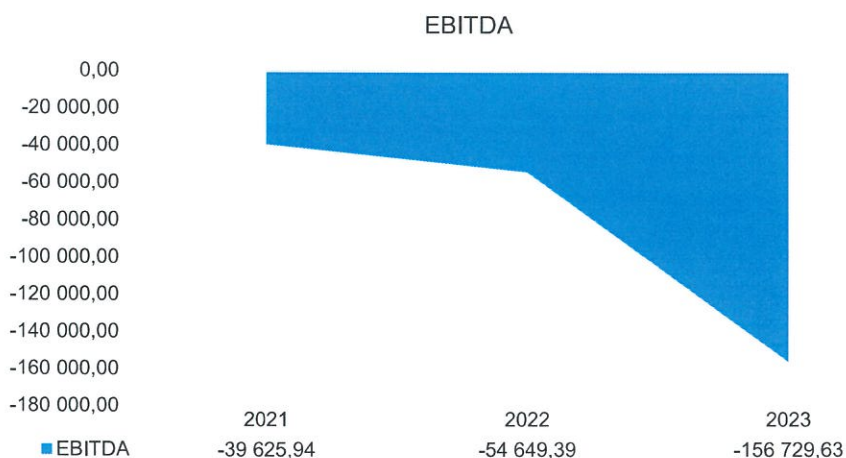
Fornecimentos e serviços externos	2023	2022	Var.2023/2022	Var 2023/ 2022	Estrutura
<b>Serviços diversos</b>					
Rendas e alugueres	236,25	694,65	-65,99%		0,09%
Comunicação	2.671,90	2.630,99	1,55%	40,91	0,97%
Seguros	2.941,87	2.232,79	31,76%	709,08	1,06%
Royalties					
Contencioso e notariado	95,00			95,00	0,03%
Despesas de representação					
Limpeza, higiene e conforto	26.807,80	27.986,54	-4,21%	-1.178,74	9,70%
Outros serviços	2.398,78	4.899,90	-51,04%	-2.501,12	0,87%
<b>Total FSE'S</b>	<b>276.446,39</b>	<b>262.983,49</b>	<b>5,12%</b>	<b>13.462,90</b>	<b>100,00%</b>

#### EBITDA:

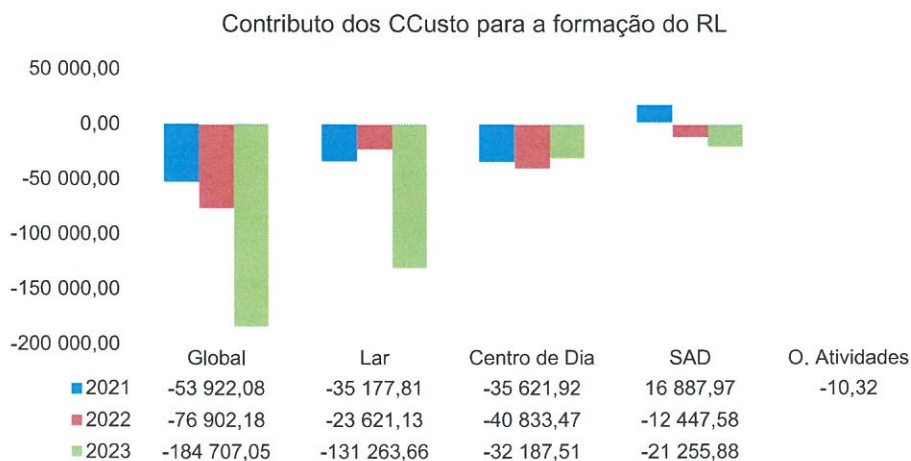
Seguidamente apresentamos o EBITDA, indicador este que mede a eficácia operacional de uma Instituição e que se aproxima muito do conceito de “cash flow” operacional gerado. Equivale aos resultados antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos.

Como se poderá constatar, em 2023, este indicador regista uma evolução negativa face aos registos negativos de 2022 e 2023, salientando-se neste indicador os impactos extraordinários dos anos de 2021 e 2022 (não recorrente) das doações à exploração ocorridas:

*F. Pinheiro  
Montalvão*



Completámos o exercício de 2023 com um **resultado líquido negativo de 184.707€**, muito ocasionado pelos efeitos dos aumentos dos custos de estrutura que não são acompanhados pelos aumentos de mensalidades e subsídios.



Para finalizar, e através do indicador Valor Acrescentado Bruto podemos referir que a Santa Casa da Misericórdia de Montalvão contribui para o Produto Interno Bruto da economia portuguesa na ordem dos 311.620€.

## 2- Posição Financeira – Balanço

*Luís António Paganuca*

Rubricas	2023	2022	Var.2023/2022	Var 2023/ 2022	Estrutura
<b>Ativo</b>					
<b>Ativo não corrente</b>					
Ativos fixos tangíveis	743,074,63	747,925,36	-0,65%	-4.850,73	73,55%
Ativos intangíveis	579,92	579,92			0,06%
Outros investimentos financeiros	228,02	228,02			0,02%
Outros activos financeiros	6,832,34	6,678,82	2,30%	153,52	0,68%
<b>Total do ativo não corrente</b>	<b>750.714,91</b>	<b>755.412,12</b>	<b>-0,62%</b>	<b>-4.697,21</b>	<b>74,31%</b>
<b>Ativo corrente</b>					
Estado e outros entes públicos	17.395,28	20,028,70	-13,15%	-2.633,42	1,72%
Ativos financeiros detidos para negociação	4.122,61	4.122,61	0,00%	0,00	0,41%
Caixa e depósitos bancários	238.074,73	418.854,63	-43,16%	-180.779,90	23,56%
<b>Total do ativo corrente</b>	<b>259.592,62</b>	<b>443.005,94</b>	<b>-41,40%</b>	<b>-183.413,32</b>	<b>25,69%</b>
<b>Total do ativo</b>	<b>1.010.307,53</b>	<b>1.198.418,06</b>	<b>-15,70%</b>	<b>-188.110,53</b>	<b>100,00%</b>

No exercício em análise, o Ativo da Santa Casa é de 1.198.418€, traduzindo uma variação negativa de 15,70% relativamente ao exercício anterior, e cuja explicação reside com especial relevância na diminuição do "Ativo corrente" na ordem dos 41,4% (-183.413€), designadamente na **conta de Caixa e Depósitos bancários que decresce 180.780€ face ao ano transato.**

Rubricas	2023	2022	Var.2023/2022	Var 2023/ 2022	Estrutura
<b>Passivo corrente</b>					
Fornecedores		101,02		-101,02	
Estado e outros entes públicos	9.578,22	8.856,39	8,15%	721,83	8,81%
Outras dívidas a pagar	91.447,42	68.333,60	33,82%	23.113,82	84,09%
Diferimentos	7.720,74	14.759,94	-47,69%	-7.039,20	7,10%
<b>Total do passivo corrente</b>	<b>108.746,38</b>	<b>92.050,95</b>	<b>18,14%</b>	<b>16.695,43</b>	<b>100,00%</b>
<b>Total do passivo</b>	<b>108.746,38</b>	<b>92.050,95</b>	<b>18,14%</b>	<b>16.695,43</b>	<b>100,00%</b>

A nossa Instituição evidencia no exercício de 2023, um volume de passivo no montante de 108.746€ (**92.051€ em 2022**), dos quais pela sua materialidade destacamos:

**Estado:** 9.578€ referentes a retenções na fonte de IRS (1.452,5€) e contribuições para a segurança social (8.125,72€) de dezembro de 2023 a regularizar em janeiro de 2024;

**Outras dívidas a pagar:** O montante de 91.447€ é referente a remunerações a liquidar em 2024, designadamente as férias e subsídio de férias dos trabalhadores referentes a 2023.

**Diferimentos:** 7.721€ é correspondente ao montante de comparticipações financeiras da Segurança Social para as diferentes respostas sociais pagas em 2023 referentes a 2024, obedecendo ao princípio da periodização económica.

Rubricas	2023	2022	Var.2023/2022	Var 2023/ 2022	Estrutura
<b>Fundos patrimoniais e passivo</b>					
<b>Fundos patrimoniais</b>					
Fundos	7.612,72	7.612,72			0,84%
Resultados transitados	396.081,46	472.983,64	-16,26%	-76.902,18	43,93%
Outras variações nos fundos patrimoniais	682.574,02	702.672,93	-2,86%	-20.098,91	75,71%
<b>Soma</b>	<b>1.086.268,20</b>	<b>1.183.269,29</b>	<b>-8,20%</b>	<b>-97.001,09</b>	
Resultado líquido do período	-184.707,05	-76.902,18	-140,18%	-107.804,87	-20,49%
Dividendos antecipados					
<b>Total dos fundos patrimoniais</b>	<b>901.561,15</b>	<b>1.106.367,11</b>	<b>-18,51%</b>	<b>-204.805,96</b>	<b>100,00%</b>

Salienta-se ainda, que a Situação Líquida da Instituição evolui negativamente do ano de 2022 para 2023 em -18,51% resultante do Resultado líquido negativo e dos débitos efetuados na conta de "subsídios e doações ao investimento" e respetivo reconhecimento em rendimentos numa base sistemática para balanceamento/ compensação dos gastos com ativos depreciables.

### 3 - PROPOSTA DE APLICAÇÃO DO RESULTADO LÍQUIDO

Assim propõe-se que o **Resultado líquido negativo de 184.707€** seja transferido para a conta 56 - "Resultados Transitados".

Data:

A Mesa Administrativa:

*André Luís Pestana Júnior*  
\_\_\_\_\_  
*Presidente do Conselho de Administração*  
\_\_\_\_\_  
*Manoel do Carmo B. M. M. de Sá*  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_