

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 2017**

[Handwritten signatures in blue ink]



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

Índice

Relatório da Mesa Administrativa	3
1. Nota Introdutória	3
2. Respostas Sociais	4
3. Recursos Humanos.....	4
4. Análise Financeira	5
4.1. Total do ativo	5
4.2. Fundos Patrimoniais e passivo.....	6
5. Análise Económica	7
5.1. Análise económica global	7
5.2. Análise de resultados por valências.....	9
5.2.1. Resultados do ano 2017	9
5.2.2. Resultados comparados	11
5.2.2.1 Administração	11
5.2.2.2 Lar	12
5.2.2.3 Centro de Dia	13
5.2.2.4 Apoio Domiciliário	14
5.2.2.5 Creche	15
5.2.2.6 Jardim de Infância	16
5.2.2.7 Cantina Social	17
5.2.2.8 UCC Média Duração.....	18
5.2.2.9 UCC Longa Duração.	19
5.2.2.10 Cozinha	20
6. Factos relevantes ocorridos após o termo do exercício	21
7. Evolução previsível para o ano de 2018.....	21
7.1. No plano dos investimentos e financiamentos	21
7.2. No plano da atividade de exploração.....	22
8. Proposta de aplicação de resultados	22
9. Considerações finais	22



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

[Handwritten signatures in blue ink, including a large signature at the top and several smaller ones below it.]

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 2017, submetendo-os à aprovação da Assembleia Geral.

Em 2017 as principais linhas de atuação da Mesa Administrativa tiveram como base uma gestão operacional rigorosa, assente numa governação cuidadosa e criteriosa, gerindo o património que se encontra à sua guarda no respeito da lei e do compromisso e consolidando as estruturas e serviços já existentes com o intuito de aliar um serviço de excelência a resultados operacionais de que nos possamos orgulhar e proporcionar o lançamento de novos investimentos.

A Instituição tem crescido de forma sustentada, com o objetivo de ajustar a estrutura de gastos aos rendimentos obtidos, de forma a adequar as receitas oriundas dos utentes em função da capacidade económica dos mesmos (e dos seus familiares) procurando obter do Estado e dos Entes Públicos as comparticipações necessárias e suficientes para manter a continuidade da Instituição em condições dignas face à função social que prossegue.

Mantivemos genericamente, ao longo do ano de 2017 as atividades que vínhamos desenvolvendo, tanto nas valências da saúde e terceira idade, como na infância. Apostamos na melhoria da qualidade dos serviços 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.

Neste sentido, como a tradição da nossa Santa Casa implica ambição e a nossa atitude assenta na vontade genuína de servir, continuamos a prestar 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.

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.



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'D. João', 'J. V. M.', and others.]

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

2. RESPOSTAS SOCIAIS

Na prossecução dos seus fins estatutários, a Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão, contou em 2017 com as seguintes respostas sociais em funcionamento, que permitiram em média mensal prestar apoio a 261 utentes.

Respostas Sociais	Média
LAR	74
CENTRO DIA	5
APOIO DOMICILIÁRIO	40
CRECHE	37
JARDIM INFÂNCIA	50
CANTINA SOCIAL	15
UCC- M	21
UCC- L	19

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 42 refeições.

3. RECURSOS HUMANOS

A estrutura de recursos humanos, a 31 de Dezembro de 2017 encontrava-se repartida da seguinte forma:

Valências	Funcionários
ADMINISTRAÇÃO	4
LAR	48
CENTRO DIA	1
APOIO DOMICILIÁRIO	8
CRECHE	7
JARDIM INFÂNCIA	5
UCC- M	11
UCC- L	10
COZINHA	11
LAVANDARIA	4
TOTAL	109



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Em 31 de dezembro de 2017 a instituição contava com uma totalidade de 109 colaboradores, sendo que 15 estavam afetos a valências de apoio às diversas áreas de intervenção, nomeadamente, 11 à cozinha e 4 à lavandaria. No entanto dos 109 colaboradores, 4 encontravam-se em situação de baixa prolongada.

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

Profissionais em regime de prestação de serviços	UCC		LAR	CRECHE E JARDIM	TODAS VALÊNCIAS
	TEMPO INTEIRO	TEMPO PARCIAL	TEMPO PARCIAL	TEMPO PARCIAL	TEMPO PARCIAL
ENFERMEIRAS(OS)	2	10	2		
MEDICOS DE CLINICA GERAL		2			
PSICOLOGA		1			
TERAPEUTA DA FALA		1			
FISIOTERAPEUTA	1				
TÉCNICO DE INFORMÁTICA					1
ENGENHEIRO ELETROTÉCNICO					1
PROFESSORA DE MUSICA				1	
TOTAL	3	14	2	1	2

4. ANÁLISE FINANCEIRA

4.1 Total do ativo

RUBRICAS	Datas		Variação	
	31-12-2017	31-12-2016	Absoluta	Relativa
Ativo				
Ativo não corrente				
Ativos fixos tangíveis	3.829.805,75 €	3.920.069,65 €	-90.263,90 €	-2,30%
Bens do património histórico e cultural	138.505,00 €	138.505,00 €	0,00 €	0,00%
Ativos intangíveis	1.132,53 €	1.932,09 €	-799,56 €	-41,38%
Investimentos financeiros	3.364,84 €	1.718,48 €	1.646,36 €	95,80%
Subtotal	3.972.808,12 €	4.062.225,22 €	-89.417,10 €	-2,20%
Ativo corrente				
Inventários	11.798,38 €	12.720,63 €	-922,25 €	-7,25%
Créditos a receber	232.812,03 €	342.272,72 €	-109.460,69 €	-31,98%
Estado e outros Entes Públicos	6.989,55 €	12.371,46 €	-5.381,91 €	-43,50%
Fundadores/beneméritos/patroclonadores/doadores/assodados/membros	1.884,00 €	1.900,00 €	-16,00 €	-0,84%
Outros ativos correntes	23.129,66 €	12.738,09 €	10.391,57 €	81,58%
Diferimentos	31.298,75 €	28.488,94 €	2.809,81 €	9,86%
Caixa e depósitos bancários	411.015,10 €	119.411,69 €	291.603,41 €	244,20%
Subtotal	718.927,47 €	529.903,53 €	189.023,94 €	35,67%
Total do Ativo	4.691.735,59 €	4.592.128,75 €	99.606,84 €	2,17%

As principais conclusões que podem retirar-se do mapa acima são as seguintes:

1. Em termos globais nos valores ativos, verifica-se um acréscimo de um pouco mais de 99 mil €, entre 2016 e 2017, correspondendo a mãos 2,17%;



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

2. A ativo não corrente, que corresponde a bens e direitos de duração para além do ano (com uso de médio/longo prazo) apresenta uma redução, cujo valor é próximo do verificado no total do ativo, somando 90 mil € sensivelmente e decorre exclusivamente do registo das depreciações dos ativos fixos tangíveis;
3. Nos ativos correntes verifica-se, pelo contrário um acréscimo global de 189 mil € que corresponde a um aumento percentual de um pouco mais de 35%;
4. Em termos genéricos a evolução nesta área do balanço é francamente positiva, sendo de salientar a redução dos saldos da ordem dos 32% dos valores a receber (significando uma muito melhor cobrança das dívidas) e um aumento de 244% nos valores dos saldos bancários, com um acréscimo um pouco superior a 291 mil €.

4.2. Fundos patrimoniais e passivo

RUBRICAS	Datas		Variação	
	31-12-2017	31-12-2016	Absoluta	Relativa
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO				
Fundos patrimoniais				
Fundos	526.421,31 €	526.421,31 €	0,00 €	0,00%
Resultados transitados	1.875.681,06 €	1.836.110,10 €	39.570,96 €	2,16%
Ajustamentos / outras variações nos fundos patrimoniais	1.464.293,72 €	1.487.896,43 €	-23.602,71 €	-1,59%
Resultado líquido do período	76.221,12 €	39.570,96 €	36.650,16 €	92,62%
Total dos fundos patrimoniais	3.942.617,21 €	3.889.998,80 €	52.618,41 €	1,35%
Passivo				
Passivo não corrente				
Financiamentos obtidos	204.775,29 €	195.564,49 €	9.210,80 €	4,71%
Subtotal	204.775,29 €	195.564,49 €	9.210,80 €	4,71%
Passivo corrente				
Fornecedores	77.175,83 €	95.957,05 €	-18.781,22 €	-19,57%
Estado e outros entes públicos	35.076,16 €	40.980,52 €	-5.904,36 €	-14,41%
Financiamentos obtidos	31.040,72 €	24.193,56 €	6.847,16 €	28,30%
Diferimentos	130.847,49 €	135.014,92 €	-4.167,43 €	-3,09%
Outros passivos correntes	270.202,89 €	210.419,41 €	59.783,48 €	28,41%
Subtotal	544.343,09 €	506.565,46 €	37.777,63 €	7,46%
Total do passivo	749.118,38 €	702.129,95 €	46.988,43 €	6,69%
Total dos fundos patrimoniais e do passivo	4.691.735,59 €	4.592.128,75 €	99.606,84 €	2,17%

Decorre do mapa acima o seguinte:

1. Nos fundos patrimoniais, o acréscimo dos resultados transitados decorre da transferência do resultado de 2016, que somou 39 500 € sensivelmente (correspondendo a mais 2%), enquanto os ajustamentos e outras variações patrimoniais apresentam um contributo negativo de 23 600 € e menos 1,5% (sendo o efeito derivado de reposição de subsídios ao investimento em 15.630€ e dos valores depreciados referentes a doações e propriedades de investimento em 7.970€);



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

2. O valor global do acréscimo da rubrica reflete o aumento do resultado de 2017 que, comparativamente com o do ano anterior evidencia um aumento de 36 600 € sensivelmente ou seja, mais 92,6%;
3. Quanto ao passivo e à parcela dos valores não correntes, onde se registam os financiamentos de vencimento a prazo superior ao ano, ocorre um ligeiro aumento de 4,7% ou seja mais 9 200 €, decorrente de dois contratos em regime de locação financeira para aquisição de duas viaturas para o serviço de apoio domiciliário;
4. No passivo corrente, onde se registam os valores relativos às dívidas de curto prazo, ocorre um aumento de 59 800 € sensivelmente, correspondendo a mais 28,4%;
5. Em termos genéricos, o passivo apresenta um crescimento total de 47 000 € aproximadamente mas os fundos patrimoniais (que refletem a diferença entre o ativo e o passivo) aumentam 52 600 €;
6. Daqui decorre que a autonomia financeira, que corresponde à capacidade de autofinanciamento, e é traduzida pelo quociente entre os fundos patrimoniais e o ativo, se mantém nos 84% de 2016 para 2017 e traduz um invejável equilíbrio financeiro.

5. ANÁLISE ECONÓMICA

5.1. Análise económica global

RENDIMENTOS E GASTOS	PERÍODOS		Variação	
	31-12-2017	31-12-2016	Absoluto	Relativo
Rendimentos Operacionais				
Vendas e serviços prestados	912.279,04€	898.306,35 €	13.972,69 €	1,56%
Subsídios, doações e legados à exploração	1.396.056,97€	1.379.342,27 €	16.714,70 €	1,21%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	-8.187,48€	697,96 €	-8.885,44 €	-1273,06%
Aumentos/reduções de justo valor	7.225,09€	7,48 €	7.217,61 €	100,00%
Outros rendimentos	104.322,39€	99.704,90 €	4.617,49 €	4,63%
Total de Rendimentos Operacionais	2.411.696,01€	2.378.058,96 €	33.637,05 €	1,41%
Gastos Operacionais				
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-68.624,66€	-78.066,00 €	9.441,34 €	-12,09%
Fornecimentos e serviços externos	-765.511,86€	-774.944,82 €	9.432,96 €	-1,22%
Gastos com o pessoal	-1.289.978,62€	-1.260.684,76 €	-29.293,86 €	2,32%
Outros gastos	-35.145,35€	-72.261,72 €	37.116,37 €	-51,36%
Total de Gastos Operacionais	-2.159.260,49€	-2.185.957,30 €	26.696,81 €	-1,22%
Resultado Operacional (antes de juros e amortizações) - EBITDA	252.435,52€	192.101,66 €	60.333,86 €	31,41%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-168.261,86€	-142.282,53 €	-25.979,33 €	18,26%
Resultado antes de gastos de financiamento e impostos - EBIT	84.173,66€	49.819,13 €	34.354,53 €	68,96%
Juros e rendimentos similares obtidos	2.406,48€	101,84 €	2.304,64 €	2263,00%
Juros e gastos similares suportados	-10.359,02€	-10.350,01 €	-9,01 €	0,09%
Resultados antes de impostos - EBT	76.221,12€	39.570,96 €	36.650,16 €	92,62%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	76.221,12€	39.570,96 €	36.650,16 €	92,62%

Os aspetos mais relevantes a assinalar do quadro acima são os seguintes:

1. Entre os dois períodos de análise, os rendimentos de natureza operacional apresentam uma evolução positiva, da ordem dos 33 600 € (mais 1,4%), enquanto os gastos operacionais



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

- refletem uma redução próxima dos 26 700 € (menos 1,2%), daqui decorrendo um efeito positivo correspondente à sua soma;
2. De facto os resultados operacionais, que traduzem os efeitos da atividade de exploração (EBITDA) mostram um aumento da ordem dos 60 300 €, o que corresponde a um aumento percentual de 31,4%, e reflete um resultado de 252 400 € em 2017 contra um resultado de 192 100 € em 2016;
 3. Dentro dos rendimentos operacionais são relevantes os valores faturados aos utentes mas mais ainda os valores dos subsídios recebidos das entidades públicas (Segurança Social e Ministério da Saúde), com acréscimos pouco expressivos em termos percentuais (de 1,5% e 1,2%, respetivamente), mas que apresentam alguma dimensão em termos absolutos - quase 14 000 € em faturação e 16 700 € em subsídios recebidos.
 4. Nos gastos é relevante assinalar a redução da sua quase generalidade (em custo das existências consumidas 9 400 €, igual valor em fornecimentos e serviços externos e 37 100 € em todos os restantes gastos), exceção feita aos gastos com o pessoal onde se verificou um aumento próximo dos 29 300 €, correspondente a 2,3% e que confirma a intenção de manter na Instituição um quadro de colaboradores em número e qualidade adequados aos fins prosseguidos;
 5. Na realidade, tendo embora sido possível reduzir os gastos totais de exploração, os gastos com o pessoal que representavam já 57,6% em 2016 do total passaram a representar 59,8% em 2017;
 6. Por efeito de acréscimo dos investimentos concluídos, as depreciações dos ativos fixos evoluem de gastos contabilizados em 168 300 € contra 142 300 €, ou seja mais 26 000 € sensivelmente, correspondendo a mais 18,2%;
 7. Não obstante, o efeito nos resultados após a consideração destes gastos manteve valores mais elevados em 2017 em comparação com o ano anterior, traduzidos em mais 34 400 € aproximadamente (e quase 69% em termos percentuais), passando-se de um valor de 49 800 € para 84 200 € de 2016 para 2017;
 8. Após a inclusão dos resultados financeiros, que se mantiveram praticamente estáveis entre os dois exercícios (da ordem dos 10 350 € negativos), os resultados líquidos apresentam uma quase duplicação (92,% no seu crescimento), evoluindo de 39 570 € em 2016 para 76 220 € em 2017, isto é, mais 36 650 €.



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

5.2. Análise dos resultados por valência

5.2.1 Resultados do ano de 2017

RENDIMENTOS E GASTOS	900101	900102	900103	900104	900105	900106	900108	90011001	90011002	900114
	ADMINISTRAÇÃO	LAR	CENTRO DIA	APOIO DOMILIAR	CRECHE	JARDIM INFÂNCIA	CANTINA SOCIAL	UOCC-M	UOCC-L	COZINHA
Vendas e serviços prestados	1.877,00 €	593.305,97 €	8.891,03 €	58.549,20 €	38.970,33 €	50.174,46 €	0,00 €	48.415,86 €	73.662,86 €	38.432,33 €
Subsídios, doações e legados à exploração	1,12 €	284.248,50 €	6.218,47 €	136.150,84 €	111.683,91 €	105.112,93 €	12.690,28 €	462.978,43 €	276.955,63 €	16,86 €
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-0,17 €	-26.725,52 €	-0,55 €	-4,44 €	-8,20 €	-11,73 €	-0,99 €	-20.864,01 €	-21.005,98 €	-3,12 €
Fornecimentos e serviços externos	-95.088,57 €	-2.42.537,98 €	-4.136,10 €	-35.840,94 €	-27.181,05 €	-38.690,59 €	-10.137,77 €	-148.927,25 €	-138.336,10 €	-24.685,51 €
Gastos com o pessoal	-92.576,44 €	-563.236,18 €	-10.936,10 €	-93.277,55 €	-105.665,16 €	-104.059,76 €	-3.634,30 €	-161.669,62 €	-143.522,33 €	-11.401,18 €
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-6.679,75 €	-1.507,73 €	0,00 €
Aumentos/reduções de justo valor	7.225,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Outros rendimentos e ganhos	40.983,66 €	40.923,52 €	1.001,85 €	1.910,53 €	281,29 €	7.598,26 €	24,95 €	5.722,23 €	5.796,78 €	79,32 €
Outros gastos e perdas	-29.429,19 €	-736,89 €	0,00 €	-593,68 €	0,00 €	-876,05 €	0,00 €	-1.821,89 €	-1.687,65 €	0,00 €
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	-156.957,50 €	85.241,42 €	1.038,60 €	66.893,96 €	18.081,12 €	19.247,52 €	-1.057,83 €	177.154,00 €	50.355,53 €	2.438,70 €
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-24.946,83 €	-78.473,75 €	-754,62 €	-6.747,00 €	-2.693,09 €	-3.247,73 €	-508,65 €	-25.449,49 €	-23.800,56 €	-1.640,14 €
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	-191.904,33 €	6.767,67 €	283,98 €	60.146,96 €	15.388,03 €	15.999,79 €	-1.566,48 €	151.704,51 €	26.554,97 €	798,56 €
Juros e gastos similares suportados	-8.806,07 €	-11,95 €	0,00 €	-1.540,97 €	-0,01 €	0,00 €	0,00 €	-0,01 €	-0,01 €	0,00 €
Juros e rendimentos similares obtidos	2.405,65 €	0,00 €	0,00 €	0,83 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Resultados antes de impostos	-198.304,75 €	6.755,72 €	283,98 €	58.606,82 €	15.388,02 €	15.999,79 €	-1.566,48 €	151.704,50 €	26.554,96 €	798,56 €
Imposto sobre o rendimento do período										
Resultado líquido do período	-198.304,75 €	6.755,72 €	283,98 €	58.606,82 €	15.388,02 €	15.999,79 €	-1.566,48 €	151.704,50 €	26.554,96 €	798,56 €

Handwritten signatures in blue ink at the top of the page.

Handwritten signature in blue ink at the bottom right of the page.



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

A denominada Valência Administração, que engloba os gastos e rendimentos não diretamente imputáveis às valências operacionais, representa o peso da estrutura da Instituição e evidencia um valor que deveria ser repartido proporcionalmente. Pese embora poder não ser teoricamente o critério mais rigoroso, se efetuarmos esse cálculo em função dos resultados das restantes, concluímos que o resultado apurado de 76.221,12€ se ajusta da seguinte forma:

Valências	Resultado Líquido	Repartição	Valores finais	%
ADMINISTRAÇÃO	-198.304,75 €			
LAR	6.755,72 €	-4.880,02 €	1.875,70 €	2,46%
CENTRO DIA	283,98 €	-205,13 €	78,85 €	0,10%
APOIO DOMICILIÁRIO	58.606,82 €	-42.334,85 €	16.271,97 €	21,35%
CRECHE	15.388,02 €	-11.115,59 €	4.272,43 €	5,61%
JARDIM INFÂNCIA	15.999,79 €	-11.557,51 €	4.442,28 €	5,83%
CANTINA SOCIAL	-1.566,48 €	1.131,55 €	-434,93 €	-0,57%
UCC- M	151.704,50 €	-109.584,29 €	42.120,21 €	55,26%
UCC- L	26.554,96 €	-19.182,07 €	7.372,89 €	9,67%
COZINHA	798,56 €	-576,84 €	221,72 €	0,29%
LAVANDARIA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
Total	76.221,12 €	-198.304,75 €	76.221,12 €	100,00%

Após a repartição dos gastos globais, reconhecidos inicialmente como imputados à Administração, distribuídos pelas valências operacionais, surge uma visão mais objetiva de distribuição dos resultados líquidos, permitindo as seguintes conclusões:

1. A UCC-M constitui a valência geradora de resultados mais elevados, a quem cabem 42 100 € e 55,2% do total, seguida do Apoio Domiciliário com 16 270 € e 21,3% e da UCC-L com 7 370 € e 9,6%;
2. Apenas a Cantina Social apresenta um pequeno prejuízo, que se situa nos 430 € e sem expressão percentual nos resultados;
3. Todas as restantes se desenvolvem com resultados positivos e, sendo certo que não é determinante que se procure intervir apenas em valências geradoras de superavit, o facto é que estamos atentos à realidade, procurando chamar a atenção das entidades públicas no sentido da sua atenção à atribuição de compensações capazes de evitar a sua continuidade em ambiente deficitário;
4. A Cozinha e a Lavandaria foram objeto de apuramento de resultados ao longo do ano, tendo em vista evidenciar o peso dos gastos afetos às mesmas, sendo os seus valores apurados distribuídos, quanto à Cozinha, pelo número de refeições servidas e quanto à Lavandaria pelos quilos de roupa entregues, mantendo, quanto à primeira os valores dos resultados decorrentes das refeições faturadas à APPCDM.



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão

Instituição Particular de Solidariedade Social

Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

5.2.2. Resultados comparados

5.2.2.1 Administração

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2017	31-12-2016	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	1.877,00 €	32.284,49 €	-30.407,49 €	-94,19%
Subsídios, doações e legados à exploração	1,12 €	0,36 €	0,76 €	211,11%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-0,17 €	-0,74 €	0,57 €	-77,03%
Fornecimentos e serviços externos	-95.038,57 €	-126.501,00 €	31.462,43 €	-24,87%
Gastos com o pessoal	-92.576,44 €	-112.097,10 €	19.520,66 €	-17,41%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	0,00 €	697,96 €	-697,96 €	-100,00%
Aumentos/reduções de justo valor	7.225,09 €	7,48 €	7.217,61 €	-96492,11%
Outros rendimentos e ganhos	40.983,66 €	35.827,09 €	5.156,57 €	14,39%
Outros gastos e perdas	-29.429,19 €	-46.863,02 €	17.433,83 €	-37,20%
EBITDA	-166.957,50 €	-216.644,48 €	49.686,98 €	-22,93%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-24.946,83 €	-23.873,30 €	-1.073,53 €	4,50%
EBIT	-191.904,33 €	-240.517,78 €	48.613,45 €	-20,21%
Juros e gastos similares suportados	-8.806,07 €	-10.350,01 €	1.543,94 €	-14,92%
Juros e rendimentos similares obtidos	2.405,65 €	101,84 €	2.303,81 €	2262,19%
EBT	-198.304,75 €	-250.765,95 €	52.461,20 €	-20,92%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	-198.304,75 €	-250.765,95 €	52.461,20 €	-20,92%

Na Administração, os valores comparados dos rendimentos e gastos motiva as seguintes conclusões:

1. Ocorre entre os dois exercícios uma redução global de quase 21% nos gastos (líquidos de rendimentos), correspondendo a um valor global de quase 52 500 €;
2. Se considerarmos ter havido uma redução de rendimentos derivados do facto de não terem ocorrido receitas das vendas de refeições em 2017 (contrariamente em 2016), pelo facto de terem passado a constituir receitas da Cozinha, os valores são ainda mais expressivos quanto à redução de gastos;
3. Na realidade verificam-se ganhos de eficiência em todos os gastos relacionados com a estrutura da Instituição, fruto de apertado controlo e da busca das soluções menos onerosas, sem descurar 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 Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

5.2.2.2. LAR

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2017	31-12-2016	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	593.305,97 €	591.238,24 €	2.067,73 €	0,35%
Subsídios, doações e legados à exploração	284.248,50 €	277.868,00 €	6.380,50 €	2,30%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-26.725,52 €	-27.839,74 €	1.114,22 €	-4,00%
Fornecimentos e serviços externos	-242.537,98 €	-234.909,02 €	-7.628,96 €	3,25%
Gastos com o pessoal	-563.236,18 €	-524.100,19 €	-39.135,99 €	7,47%
Outros rendimentos e ganhos	40.923,52 €	36.496,21 €	4.427,31 €	12,13%
Outros gastos e perdas	-736,89 €	-5.069,52 €	4.332,63 €	-85,46%
EBITDA	85.241,42 €	113.683,98 €	-28.442,56 €	-25,02%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-78.473,75 €	-59.710,50 €	-18.763,25 €	31,42%
EBIT	6.767,67 €	53.973,48 €	-47.205,81 €	-87,46%
Juros e gastos similares suportados	-11,95 €	0,00 €	-11,95 €	0,00%
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
EBT	6.755,72 €	53.973,48 €	-47.217,76 €	-87,48%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	6.755,72 €	53.973,48 €	-47.217,76 €	-87,48%

O Lar constitui a valência mais relevante em termos de dimensão e também aquela onde a faturação a utentes surge de forma mais expressiva, não sucedendo contudo em relação à mesma, o contributo das entidades públicas:

1. Comparando os dois exercícios em análise e ao nível dos rendimentos, verifica-se uma evolução anual pouco expressiva, quer quanto à faturação, com apenas um pouco mais de 2 000 € e 0,35%, quer quanto aos subsídios atribuídos, com mais 6 380 € e 2,3%;
2. Nos outros rendimentos e ganhos, o acréscimo foi de 12,13%, somando um pouco mais de 4 420 € e foi devido fundamentalmente a uma indemnização de seguro por sinistros patrimoniais 2.050€, correções relativas a períodos anteriores relativas reembolsos IEPF 1.790€ e descontos de pronto pagamento obtidos acréscimo de 580€;
3. Os consumos apresentam uma redução de 4% e um pouco mais de 1 100 €, e revelam-se pouco expressivos quer num quer noutro exercício, face à subcontratação das refeições;
4. Ao nível dos fornecimentos e serviços ocorre um aumento de 7 630 € aproximadamente e 3,35%, enquanto nos gastos com o pessoal o aumento foi da ordem de 39 130 € e 7,47%, refletindo assim a não repercussão destes gastos na faturação aos utentes;



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

- Fundamentalmente por este facto (já que os restantes gastos revelam reduções em todos os itens), os resultados operacionais, antes das depreciações apresentam-se no Lar com uma redução da ordem dos 25% a que corresponderam menos quase 28 500 €.
- Considerando a quase inexistência de gastos financeiros e dados os efeitos das depreciações, com mais 47 500 € sensivelmente e 31,4% que em relação ao ano passado, os resultados reduzem-se mais ainda, apresentando-se com menos 47 200 € e 87% que no ano transato.

5.2.2.3. CENTRO DE DIA

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2017	31-12-2016	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	8.891,03 €	8.647,38 €	243,65 €	2,82%
Subsídios, doações e legados à exploração	6.218,47 €	6.949,66 €	-731,19 €	-10,52%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-0,55 €	-0,85 €	0,30 €	-35,29%
Fornecimentos e serviços externos	-4.136,10 €	-4.121,41 €	-14,69 €	0,36%
Gastos com o pessoal	-10.936,10 €	-10.290,12 €	-645,98 €	6,28%
Outros rendimentos e ganhos	1.001,85 €	959,19 €	42,66 €	4,45%
EBITDA	1.038,60 €	2.143,85 €	-1.105,25 €	51,55%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-754,62 €	-938,22 €	183,60 €	-19,57%
EBIT	283,98 €	1.205,63 €	-921,65 €	76,45%
Juros e gastos similares suportados	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
EBT	283,98 €	1.205,63 €	-921,65 €	76,45%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	283,98 €	1.205,63 €	-921,65 €	76,45%

Trata-se de uma valência com relativamente pouca expressão no conjunto das prosseguidas pela Santa Casa, para cuja evolução interessa referir o seguinte:

- Ocorre uma relativa estabilidade no valor dos rendimentos, considerando no seu conjunto a faturação aos utentes e os subsídios recebidos mas onde se verifica também que a necessidade de ajustar os salários não foi compensada pelos subsídios recebidos, antes pelo contrário;
- De facto foi o aumento dos gastos com o pessoal com 645 € e a redução dos subsídios recebidos com 730 €, que originaram a redução dos resultados operacionais;
- Após o reconhecimento das depreciações (onde até se verificou uma pequena redução), os resultados líquidos evoluem de 1 200 € para 280 €, ou seja, uma redução de 920 €.



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

5.2.2.4. APOIO DOMICILIÁRIO

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2017	31-12-2016	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	58.549,20€	60.524,55€	-1.975,35€	-3,26%
Subsídios, doações e legados à exploração	136.150,84€	134.511,21€	1.639,63€	1,22%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-4,44€	-17,82€	13,38€	-75,08%
Fornecimentos e serviços externos	-35.840,94€	-36.489,13€	648,19€	-1,78%
Gastos com o pessoal	-93.277,55€	-86.016,45€	-7.261,10€	8,44%
Outros rendimentos e ganhos	1.910,53€	23,85€	1.886,68€	7910,61%
Outros gastos e perdas	-593,68€	-290,94€	-302,74€	104,06%
EBITDA	66.893,96€	72.245,27€	-5.351,31€	-7,41%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-6.747,00€	-1.988,16€	-4.758,84€	239,36%
EBIT	60.146,96€	70.257,11€	-10.110,15€	-14,39%
Juros e gastos similares suportados	-1.540,97€	0,00€	-1.540,97€	0,00%
Juros e rendimentos similares obtidos	0,83€	0,00€	0,83€	0,00%
EBT	58.606,82€	70.257,11€	-11.650,29€	-16,58%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	58.606,82€	70.257,11€	-11.650,29€	-16,58%

Depois da UCC-M, o Apoio Domiciliário constitui a valência onde se geram os melhores resultados líquidos ou, se quiser, onde se gera o maior superavit, comparando os efeitos dos rendimentos obtidos com os gastos incorridos, sendo relevante salientar o seguinte:

1. Para a generalidade dos rendimentos, verifica-se uma redução na faturação e um aumento nos subsídios recebidos do Estado, sendo, contudo, o efeito líquido negativo, embora num valor muito pouco expressivo (da ordem dos 330 €);
2. Para uma redução dos resultados operacionais somando à volta de 5 350 €, o valor mais relevante ocorre do aumento nos gastos com o pessoal, da ordem dos 7 260 €, correspondendo a 8,4% e que decorre da necessidade de alocar mais encargos desta natureza à valência;
3. Decorrente de um forte acréscimo das depreciações (em termos relativos para 240% sensivelmente e 4 760 € em termos absolutos), bem como do reconhecimento de gastos financeiros de 1 540 €, inexistentes no ano anterior, como consequência da aquisição de duas viaturas Mercedes-Benz Citan destinadas a esta finalidade, adquiridas por 25.000,00€ cada, apura-se um resultado de 58 600 €, contra 70 260 € no ano anterior, traduzindo uma menor rentabilidade, da ordem dos 16,6%.



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

5.2.2.5. CRECHE

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2017	31-12-2016	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	38.970,33 €	36.691,29 €	2.279,04 €	6,21%
Subsídios, doações e legados à exploração	111.683,91 €	108.119,10 €	3.564,81 €	3,30%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-8,20 €	-29,44 €	21,24 €	-72,15%
Fornecimentos e serviços externos	-27.181,05 €	-22.961,26 €	-4.219,79 €	18,38%
Gastos com o pessoal	-105.665,16 €	-101.201,99 €	-4.463,17 €	4,41%
Outros rendimentos e ganhos	281,29 €	720,02 €	-438,73 €	-60,93%
Outros gastos e perdas	0,00 €	-33,93 €	33,93 €	100,00%
EBITDA	18.081,12 €	21.303,79 €	-3.222,67 €	-15,13%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-2.693,09 €	-1.959,88 €	-733,21 €	37,41%
EBIT	15.388,03 €	19.343,91 €	-3.955,88 €	-20,45%
Juros e gastos similares suportados	-0,01 €	0,00 €	-0,01 €	0,00%
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
EBT	15.388,02 €	19.343,91 €	-3.955,89 €	-20,45%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	15.388,02 €	19.343,91 €	-3.955,89 €	-20,45%

A tendência de redução dos resultados nas valências com maior peso de gastos com o pessoal, verifica-se igualmente na Creche, onde os efeitos do agravamento dos mesmos entre 2016 e 2017 não surge refletido nos rendimentos, nos subsídios do Estado por inércia e na faturação por opção da Instituição, por reconhecer não existir capacidade financeira por parte dos utentes. Não obstante, será de assinalar o seguinte quanto à evolução verificada:

1. Genericamente foram aumentados os rendimentos por faturação e dos subsídios recebidos, quanto aos primeiros por um aumento de 6,2% e 2 280 € e quanto aos segundos por 3,3% e 3 560 €;
2. Contudo o aumento dos gastos apresenta um crescimento de 18,4% com fornecimentos e serviços e de 4,4%, com o pessoal, correspondendo a 4 220 € e 4 460 €, respetivamente;
3. O efeito conjugado destes fatores conduziu a uma redução dos resultados operacionais em 15,1%, passando de 21 300 € para 18 080 €, entre 2016 e 2017;
4. Pelo acréscimo das depreciações, ocorre uma diferença ainda maior de 2016 para 2017, verificando-se uma redução global de 20,4% e 3 950 € sensivelmente, passando de 19 340 € para 15 390 €.



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

5.2.2.6.JARDIM DE INFÂNCIA

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2017	31-12-2016	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	50.174,46 €	51.637,18 €	-1.462,72 €	-2,83%
Subsídios, doações e legados à exploração	105.112,93 €	101.276,65 €	3.836,28 €	3,79%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-11,73 €	-50,75 €	39,02 €	-76,89%
Fornecimentos e serviços externos	-38.690,59 €	-43.723,53 €	5.032,94 €	-11,51%
Gastos com o pessoal	-104.059,76 €	-108.839,18 €	4.779,42 €	-4,39%
Outros rendimentos e ganhos	7.598,26 €	742,13 €	6.856,13 €	923,84%
Outros gastos e perdas	-876,05 €	-41,07 €	-834,98 €	2033,07%
EBITDA	19.247,52 €	1.001,43 €	18.246,09 €	1822,00%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-3.247,73 €	-3.567,21 €	319,48 €	-8,96%
EBIT	15.999,79 €	-2.565,78 €	18.565,57 €	-723,58%
Juros e gastos similares suportados	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
EBT	15.999,79 €	-2.565,78 €	18.565,57 €	-723,58%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	15.999,79 €	-2.565,78 €	18.565,57 €	-723,58%

Do ponto de vista global, o nível de atividade do Jardim de Infância é próximo do verificado quanto à Creche, contudo o peso relativo da faturação aos utentes relativamente ao total é superior (32% contra 25%), significando que o esforço das entidades particulares é superior ao verificado na Creche. Quanto à evolução verificada entre os dois períodos os aspetos salientes são os seguintes:

1. Ao nível dos rendimentos ocorre uma redução de 2,8% na faturação e um aumento de 3,8% nos subsídios atribuídos, correspondendo o efeito líquido a um ganho da ordem dos 2 370 € no ano e um ganho em outros rendimentos, quase inexpressivo em 2016 e que em 2017, revela um aumento de 6 860 € sensivelmente, correspondendo a quase dez vezes mais do que o verificado no ano anterior e que decorreu de uma correção relativa a períodos anteriores que diz respeito ao reconhecimento de uma compensação salarial para a educação pré-escolar atribuída em 2017 respeitante ao ano letivo 2015/2016(7.266,48€, conforme ponto 8.1 anexo)
2. Com efeitos igualmente positivos e com expressão determinante nos resultados foi o verificado ao nível dos fornecimentos e serviços e gastos com o pessoal, reduzindo-se os primeiros em 5 030 € e os segundos em 4 780 €, sendo estas variações decorrentes de uma mais rigorosa imputação dos gastos dessas naturezas.



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

3. A consequência dos efeitos antes descritos foi uma melhoria muito relevante dos resultados operacionais que, de 1 000 € positivos em 2016 passam para 19 250 € em 2017;
4. Os efeitos das depreciações dos ativos fixos motivaram resultados negativos em 2016 de 2 570 € sensivelmente para 16 000 € positivos em 2017.

5.2.2.7.CANTINA SOCIAL

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2017	31-12-2016	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	0,00 €	144,00 €	-144,00 €	100,00%
Subsídios, doações e legados à exploração	12.690,28 €	17.698,32 €	-5.008,04 €	-28,30%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-0,99 €	-6,98 €	5,99 €	-85,82%
Fornecimentos e serviços externos	-10.137,77 €	-15.029,83 €	4.892,06 €	-32,55%
Gastos com o pessoal	-3.634,30 €	-6.155,69 €	2.521,39 €	-40,96%
Outros rendimentos e ganhos	24,95 €	7,35 €	17,60 €	239,46%
Outros gastos e perdas	0,00 €	-279,11 €	279,11 €	-100,00%
EBITDA	-1.057,83 €	-3.621,94 €	2.564,11 €	-70,79%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-508,65 €	-693,07 €	184,42 €	-26,61%
EBIT	-1.566,48 €	-4.315,01 €	2.748,53 €	-63,70%
Juros e gastos similares suportados	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
EBT	-1.566,48 €	-4.315,01 €	2.748,53 €	-63,70%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	-1.566,48 €	-4.315,01 €	2.748,53 €	-63,70%

A Cantina social é a única valência que apresenta deficit no ano de 2017, sendo certo que o seu valor se reduz expressivamente de 2016 para 2017. Em termos comparativos a evolução foi como segue:

1. O nível dos subsídios diminuiu 28,3%, passando de 17 700 € para 12 690 € e dadas as características do desenvolvimento desta valência não existe cobrança aos utentes, - face aos objetivos deste serviço;
2. O recurso aos fornecimentos de terceiros e gastos com o pessoal superam, por si, os rendimentos obtidos motivo pelo qual os resultados operacionais evoluíram de menos 3 620 € para menos 1 060 €, sensivelmente, gerando assim uma melhoria da ordem dos 2 560 €;
3. Considerando a depreciação dos ativos, os resultados líquidos negativos de 4 315 € passam para resultados negativos de 1 570 €, ocorrendo, consequentemente, uma redução do deficit em 2 745 €.



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

5.2.2.8.UCC MÉDIA DURAÇÃO

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2017	31-12-2016	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	48.415,86 €	43.769,68 €	4.646,18 €	10,62%
Subsídios, doações e legados à exploração	462.978,43 €	454.531,39 €	8.447,04 €	1,86%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-20.864,01 €	-23.341,25 €	2.477,24 €	-10,61%
Fornecimentos e serviços externos	-148.927,25 €	-151.257,14 €	2.329,89 €	-1,54%
Gastos com o pessoal	-161.669,62 €	-167.228,85 €	5.559,23 €	-3,32%
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	-6.679,75 €	0,00 €	-6.679,75 €	100,00%
Outros rendimentos e ganhos	5.722,23 €	6.270,27 €	-548,04 €	-8,74%
Outros gastos e perdas	-1.821,89 €	-1.350,57 €	-471,32 €	34,90%
EBITDA	177.154,00 €	161.393,53 €	15.760,47 €	9,77%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-25.449,49 €	-25.582,12 €	132,63 €	-0,52%
EBIT	151.704,51 €	135.811,41 €	15.893,10 €	11,70%
Juros e gastos similares suportados	-0,01 €	0,00 €	-0,01 €	0,00%
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
EBT	151.704,50 €	135.811,41 €	15.893,09 €	11,70%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	151.704,50 €	135.811,41 €	15.893,09 €	11,70%

Ao nível dos subsídios atribuídos pelas entidades públicas, a UCC-M representa um terço do total e ao nível dos resultados, após a repartição dos gastos estruturais (administrativos) representa 55% do total, factos que traduzem a relevância em termos de rentabilidade da mesma. Entre os exercícios comparados, os aspetos mais relevantes da evolução são os seguintes:

1. À exceção das imparidades constituídas para cobranças duvidosas, em todas as rubricas de rendimentos e gastos a evolução apresenta-se favorável, ou seja, nos rendimentos ocorrem aumentos e nos gastos verificam-se reduções, com pequenas exceções em outros rendimentos e ganhos e em outros gastos e perdas;
2. De tal forma que entre os dois exercícios, o ganho nos resultados operacionais apresenta um crescimento de 9,8% que, retirados os efeitos das imparidades, motivaria um aumento da ordem dos 14%;
3. Não tendo ocorrido (ainda) investimentos na valência e sendo por isso os valores das depreciações semelhantes aos verificados no ano anterior, verifica-se que os resultados passam de 135 810 € para 151 700 €, ou seja, mais 15 890 €, correspondendo a mais 11,7%.



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

5.2.2.9.UCC LONGA DURAÇÃO

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2017	31-12-2016	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	73.662,86 €	70.754,54 €	2.908,32 €	4,11%
Subsídios, doações e legados à exploração	276.955,63 €	278.387,58 €	-1.431,95 €	-0,51%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-21.005,93 €	-26.778,43 €	5.772,50 €	-21,56%
Fornecimentos e serviços externos	-138.336,10 €	-139.890,00 €	1.553,90 €	-1,11%
Gastos com o pessoal	-143.522,33 €	-143.822,94 €	300,61 €	-0,21%
Imparidade de dívidas a receber (perda/reversões)	-1.507,73 €	0,00 €	-1.507,73 €	100,00%
Outros rendimentos e ganhos	5.796,78 €	18.658,79 €	-12.862,01 €	-68,93%
Outros gastos e perdas	-1.687,65 €	-13.901,96 €	12.214,31 €	-87,86%
EBITDA	50.355,53 €	43.407,58 €	6.947,95 €	16,01%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-23.800,56 €	-23.969,77 €	169,21 €	-0,71%
EBIT	26.554,97 €	19.437,81 €	7.117,16 €	36,62%
Juros e gastos similares suportados	-0,01 €	0,00 €	-0,01 €	0,00%
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
EBT	26.554,96 €	19.437,81 €	7.117,15 €	36,61%
Imposto sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	26.554,96 €	19.437,81 €	7.117,15 €	36,61%

A UCC-L foi comparticipada pelo Estado em 21% do total atribuído à Santa Casa, significando que, conjuntamente com a UCC-M, representam mais de 55% do total recebido a título de subsídios. Ao nível dos valores faturados a utentes encontram-se em níveis semelhantes e não ultrapassam (cada uma delas) os 5,5% do total da faturação. A evolução entre os dois exercícios suscita os seguintes comentários:

1. Os serviços faturados a utentes mostram um aumento de 4%, atingindo os 2 900 €, enquanto os subsídios recebidos apresentam uma redução (pequena embora) de 0,5% e 1 430 € em valores absolutos;
2. A redução mais expressiva nos gastos verifica-se nos consumos, em 21,5% com um total de 5 770 €, enquanto nos gastos com o pessoal há uma quase estabilidade, situando-se entre os 143 820 € e os 143 520 €, entre 2016 e 2017 (com menos 300 €) e nos fornecimentos e serviços ocorreu uma redução de 1 550 €, correspondendo a 1%;
3. Os valores dos aumentos em outros rendimentos e ganhos é próximo da redução em outros gastos e perdas, da ordem entre os 12 800 € e os 12 200 €, respetivamente e decorrem de correções relativas a períodos anteriores respeitantes a regularizações existentes no ano 2016 no cliente ARS relativas a 2015 (notas de crédito e novas faturas de igual valor respeitantes aos mesmos serviços);



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

4. Foram nesta valência constituídas imparidades, inexistentes em 2016 e que contribuíram negativamente para os resultados operacionais em 1 500 € sensivelmente;
5. Os resultados operacionais melhoram, por isso, em valores na ordem dos 6 950 € (correspondendo a mais 16%);
6. Os resultados após os efeitos das depreciações que, tal como na UCC-M se mantiveram dentro dos valores do ano anterior (um pouco abaixo dos 24 000 €), evidenciam uma melhoria de 36,6%, passando de 19 440 € em 2016 para 26 550 € em 2017, ou seja, um pouco mais de 7 110 €.

5.2.2.10.COZINHA

RENDIMENTOS E GASTOS	DATAS		Variação	
	31-12-2017	31-12-2016	Absoluta	Relativa
Vendas e serviços prestados	38.432,33 €	0,00 €	38.432,33 €	100,00%
Subsídios, doações e legados à exploração	16,86 €	0,00 €	16,86 €	100,00%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-3,12 €	0,00 €	-3,12 €	100,00%
Fornecimentos e serviços externos	-24.685,51 €	0,00 €	-24.685,51 €	100,00%
Gastos com o pessoal	-11.401,18 €	0,00 €	-11.401,18 €	100,00%
Outros rendimentos e ganhos	79,32 €	0,00 €	79,32 €	100,00%
EBITDA	2.438,70 €	0,00 €	2.438,70 €	100,00%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-1.640,14 €	0,00 €	-1.640,14 €	100,00%
EBIT	798,56 €	0,00 €	798,56 €	100,00%
Juros e gastos similares suportados	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
Juros e rendimentos similares obtidos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
EBT	798,56 €	0,00 €	798,56 €	100,00%
Impostos sobre o rendimento do período				
Resultado líquido do período	798,56 €	0,00 €	798,56 €	100,00%

Pela primeira vez, a Cozinha apresenta-se como uma valência com resultados, devido à circunstância da Santa Casa faturar refeições a uma instituição externa, sendo certo também que, neste mesmo exercício de 2017 se iniciou o funcionamento da Cozinha e da Lavandaria com imputação direta e indireta de gastos que sistematicamente se repartiram pelas restantes valências em função do valor mensal de refeições servidas, quanto à primeira, e do peso da roupa fornecida quanto à segunda.



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 2018

A Santa Casa manterá as suas intervenções no plano geral.

De acordo com o descrito no Orçamento e Plano de Atividades para 2018, apresentado à Assembleia Geral em Novembro de 2017, as principais ações a desenvolver são as seguintes:

7.1. No plano dos investimentos e financiamentos

Os investimentos previstos para 2018 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 429 mil euros, a seguir discriminados:

1. Remodelação da unidade de cuidados continuados integrados de média e longa duração no que respeita a isolamento térmico da cobertura e estrutura, substituição de telhado, restauro do edifício, o aumento da eficiência térmica do edifício e a modernização de equipamentos, no valor de 369 000€ prevendo-se a sua entrada em funcionamento até final do ano de 2019.
2. Para realizar os investimentos atrás referidos prevê-se conseguir financiamento através do recurso ao Programa 2020, (no que concerne à remodelação da Unidade de Cuidados Continuados de Média e Longa Duração) e ainda na percentagem que lhe couber por fundos próprios da Instituição. Esta decisão justifica-se na medida em que, particularmente a Unidade de Cuidados Continuados de Longa Duração e Manutenção, herdou do antigo hospital equipamentos que se mostram já degradados, permitindo esta candidatura, com financiamento a 80%, a sua substituição por novos equipamentos, adequados aos padrões de qualidade exigidos para este tipo de Unidades.



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão

Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

3. Colocação de painéis solares no edifício de cuidados continuados, tendo em vista a redução dos gastos associados ao aquecimento de águas, no valor de aproximadamente 30 000€.
4. Remodelação e beneficiação do sistema de aquecimento do edifício da creche e jardim de infância, tendo em vista uma melhor performance e redução dos gastos associados ao aquecimento do edifício, no valor de aproximadamente 30 000€.

7.2.No plano da atividade de exploração

Não se perspetivam alterações expressivas em relação às verificadas nos últimos exercícios, no entanto as mudanças que entendemos dar nota e que se projetam ocorrerão em relação aos seguintes gastos:

1. Na UCCI prevê-se a informatização do controlo de stocks de medicação das farmácias, para melhoria dos serviços prestados, tendo sempre em mente a otimização dos recursos disponíveis;
2. No que diz respeito ao pessoal, as remunerações serão ajustadas em função do aumento do salário mínimo nacional para 580 euros.

8. PROPOSTA DE APLICAÇÃO DE RESULTADOS

A Mesa Administrativa propõe que os resultados líquidos apurados de 76.221,12 € (setenta e seis mil duzentos e vinte e um euros e doze cêntimos) sejam mantidos em resultados transitados.

9. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente relatório reflete de forma resumida a atividade desenvolvida pela Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão durante o ano de 2017, identificando a média de utentes que



Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão
Instituição Particular de Solidariedade Social
Fundada em (1571)

Relatório da Mesa Administrativa da Misericórdia de Santa Comba Dão sobre Contas do Exercício de 2017

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 do seu compromisso com um serviço de excelência.

A situação económica e financeira da instituição reflete uma gestão criteriosa, subordinada a princípios éticos que estatutariamente estão consagrados no Compromisso desta Santa Casa da Misericórdia, seguindo o cumprimento dos objetivos previamente traçados no plano e orçamento aprovados.

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

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, convictos de termos contribuído para o cumprimento do plano traçado, garantindo a estabilidade da nossa instituição e alcançando os objetivos a que nos propusemos, submetemos à Assembleia Geral a aprovação das contas do exercício 2017.

Santa Comba Dão, 8 de março de 2018

A MESA ADMINISTRATIVA