

Projeção Fecho de Contas 2025 & Orçamento para 2026



♦ Santa Casa da Misericórdia de
Proença-a-Nova

27 Novembro 2025

Evolução do nº Utentes e Funcionários

Utentes

Unidade	2022	2023	2024	2025	2026
Nova ERPI	-	-	-	-	31
ERPI	139	135	136	139	118
Ap.Domi.	55	52	52	55	55
Centro Dia	-	-	-	-	10
Creche	57	68	64	72	72
Jardim Infância	52	52	61	54	54
Global	303	307	313	320	340

Relação Utentes vrs Funcionários					
2022	2023	2024	2025	2026	
41%	40%	47%	40%	37%	

Nota: Por facilidade de realização dos cálculo do budget, em 2026 consideramos metade dos utentes, pois só prevemos funcionar meio ano.

Funcionários

Unidade	2022	2023	2024	2025	2026
Nova ERPI	-	-	-	-	12
ERPI	97	95	119	91	79
Ap.Domi.	7	7	7	12	10
Centro Dia	-	-	-	-	2
Creche	10	12	12	13	13
Jardim Infância	10	10	10	11	11
Global	124	124	148	127	127

Projeção Fecho de Contas 2025 & Orçamento para 2026

	Real	Previsão	Budget
Santa Casa Misericórdia			
Proença-a-Nova	2024	2025 (P)	2026 (O)
Resultados apurados	€ 1.524	€ 678.632	€ 29.059
Ganhos imobilizado	-€ 63.566	-€ 606.397	
Resultado corrigido	-€ 62.042	€ 72.235	€ 29.059

Projeção Fecho de Contas 2025



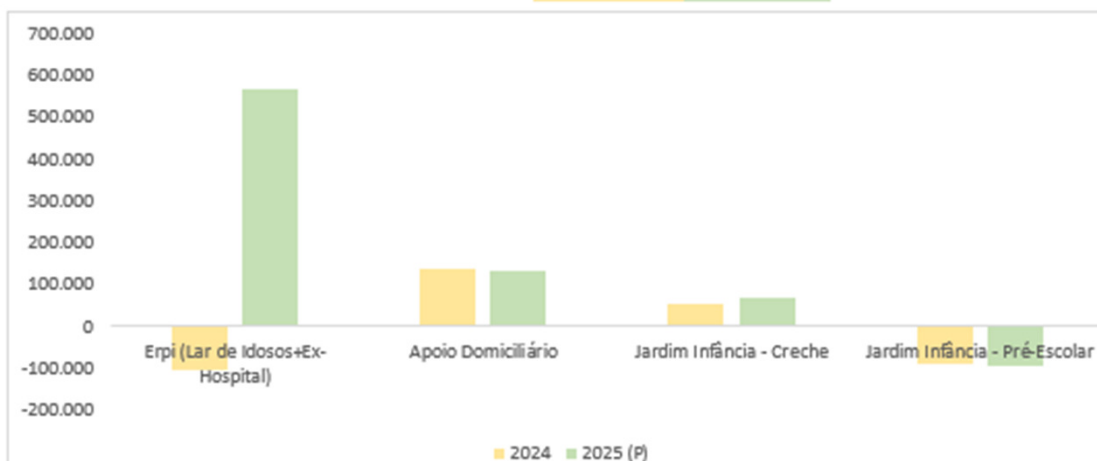
Projeção Fecho 2025

Santa Casa Misericórdia Proença-a-Nova	2024	2025 (P)	Δ €	Δ %
Nº Utentes	313	320	7	2,2%
Receita média/utente	5.171	5.492	321	6,2%
Apoio médio/utente	3.742	4.318	575	15,4%
Nº Funcionários	126	133	7	5,6%
Custo médio/Funcionário	17.260	18.617	1.358	7,9%
Índice de preços no consumidor - BP (out24)	2,7%	2,2%	-0,5%	-18,5%
% Cvmvc	12,2%	11,1%	-1,1%	-8,8%
% FSE	12,3%	8,8%	-3,5%	-28,6%
% Pessoal	73,5%	61,6%	-11,9%	-16,2%
% Outros Gastos	0,9%	0,6%	-0,3%	-32,0%
+Vendas e serviços prestados	1.618.637	1.757.421	138.784	8,6%
+Subsídios, doações e legados à exploração	1.171.360	1.381.716	210.356	18,0%
+Outros rendimentos e ganhos	168.622	880.024	711.402	421,9%
Ganhos	2.958.619	4.019.161	1.060.542	35,8%
-Custo mercadorias e matérias consumidas	361.660	447.936	86.276	23,9%
-Fornecimentos e serviços externos	364.205	353.298	-10.907	-3,0%
-Gastos com o pessoal	2.174.701	2.476.066	301.365	13,9%
-Outros gastos e perdas	27.078	25.010	-2.068	-7,6%
Gastos	2.927.644	3.302.309	374.665	12,8%
Ebita	30.975	716.852	685.877	2214,3%
-Amortizações	60.853	59.500	-1.353	-2,2%
Ebit	-29.878	657.352	687.230	-2300,1%
-Gastos Financeiros				
+Ganhos Financeiros	31.402	21.281	-10.121	-32,2%
Resultado	1.524	678.632	677.109	44442,0%



Resultados por valência

Santa Casa Misericórdia Proença-a-Nova	2024	2025 (P)	Δ €	Δ %
Erpi (Lar de Idosos+Ex-Hospital)	-104.986	570.575	675.561	-643,5%
Apoio Domiciliário	139.152	133.146	-6.007	-4,3%
Jardim Infância - Creche	55.111	68.751	13.640	24,7%
Jardim Infância - Pré-Escolar	-87.754	-93.839	-6.085	6,9%
Total	1.524	678.632	677.109	44442,0%



Projeção Fecho de Contas 2025

Erpi (Lar de Idosos+Ex-Hospital)	2024	2025 (P)	Δ €	Δ %
Valor Médio da Mensalidade	739	807	68	9,1%
Valor Médio Apoio/Mês/Utente	419	480	61	14,7%
Nº Utentes	136	139	3	2,2%
Receita média/utente	8.870	9.681	811	9,1%
Apoio médio/utente	5.025	5.761	737	14,7%
Nº Funcionários	97	97		
Custo médio/Funcionário	15.865	18.070	2.205	13,9%
<u>Índice de preços no consumidor - BP</u>	2,7%	2,2%	-0,5%	-18,5%
% Cmvmc	15,4%	15,9%	0,5%	3,1%
% FSE	13,9%	11,2%	-2,7%	-19,1%
% Pessoal	77,2%	72,4%	-4,9%	-6,3%
% Outros Gastos	1,4%	1,0%	-0,3%	-24,0%
+Vendas e serviços prestados	1.206.268	1.345.595	139.327	11,6%
+Subsídios, doações e legados à exploração	683.373	800.822	117.449	17,2%
+Outros rendimentos e ganhos	166.387	879.823	713.436	428,8%
Ganhos	2.056.028	3.026.241	970.213	47,2%
-Custo mercadorias e matérias consumidas	307.281	385.325	78.044	25,4%
-Fornecimentos e serviços externos	276.652	271.981	-4.671	-1,7%
-Gastos com o pessoal	1.538.878	1.752.742	213.864	13,9%
-Outros gastos e perdas	26.941	24.898	-2.043	-7,6%
Gastos	2.149.751	2.434.946	285.195	13,3%
Ebita	-93.724	591.295	685.018	-730,9%
-Amortizações	42.664	42.000	-664	-1,6%
Ebit	-136.388	549.295	685.683	-502,7%
-Gastos Financeiros				
+Ganhos Financeiros	31.402	21.281	-10.121	-32,2%
Resultado	-104.986	570.575	675.561	-643,5%

Apoio Domiciliário	2024	2025 (P)	Δ €	Δ %
Valor Médio da Mensalidade	223	228	5	2,2%
Valor Médio Apoio/Mês/Utente	343	355	12	3,5%
Nº Utentes	52	55	3	5,8%
Receita média/utente	2.673	2.732	59	2,2%
Apoio médio/utente	4.114	4.258	144	3,5%
Nº Funcionários	7	12	5	71,4%
Custo médio/Funcionário	20.405	14.319	-6.087	-29,8%
<u>Índice de preços no consumidor - BP</u>	2,7%	2,2%	-0,5%	-18,5%
% Cmvmc	7,1%	8,0%	0,8%	11,6%
% FSE	10,7%	11,6%	0,9%	8,7%
% Pessoal	40,4%	44,1%	3,7%	9,2%
% Outros Gastos	0,0%	0,0%	0,0%	-25,9%
+Vendas e serviços prestados	138.994	161.892	22.898	16,5%
+Subsídios, doações e legados à exploração	213.923	227.282	13.358	6,2%
+Outros rendimentos e ganhos	324	73	-251	-77,5%
Ganhos	353.241	389.247	36.006	10,2%
-Custo mercadorias e matérias consumidas	25.254	31.061	5.807	23,0%
-Fornecimentos e serviços externos	37.719	45.185	7.466	19,8%
-Gastos com o pessoal	142.838	171.826	28.988	20,3%
-Outros gastos e perdas	35	29	-6	-18,3%
Gastos	205.847	248.101	42.254	20,5%
Ebita	147.394	141.146	-6.248	-4,2%
-Amortizações	8.242	8.000	-242	-2,9%
Ebit	139.152	133.146	-6.007	-4,3%
-Gastos Financeiros				
+Ganhos Financeiros				
Resultado	139.152	133.146	-6.007	-4,3%

Projeção Fecho de Contas 2025

Jardim Infância - Creche	2024	2025 (P)	Δ €	Δ %
Valor Médio da Mensalidade	266	207	-59	-22,1%
Valor Médio Apoio/Mês/Utente	216	301	85	39,4%
Nº Utentes	64	72	8	12,5%
Receita média/utente	3.187	2.482	-704	-22,1%
Apoio médio/utente	2.591	3.611	1.020	39,4%
Nº Funcionários	12	13	1	8,3%
Custo médio/Funcionário	22.806	25.329	2.523	11,1%
<u>Índice de preços no consumidor - BP</u>	2,7%	2,2%	-0,5%	-18,5%
% Cmvmc	3,5%	3,8%	0,2%	6,3%
% FSE	6,2%	4,4%	-1,9%	-29,9%
% Pessoal	73,9%	75,0%	1,1%	1,5%
% Outros Gastos	0,0%	0,0%	0,0%	-17,6%
+Vendas e serviços prestados	203.949	178.725	-25.225	-12,4%
+Subsídios, doações e legados à exploraçã	165.826	260.014	94.188	56,8%
+Outros rendimentos e ganhos	460	71	-389	-84,6%
Ganhos	370.235	438.809	68.574	18,5%
-Custo mercadorias e matérias consumidas	13.106	16.511	3.405	26,0%
-Fornecimentos e serviços externos	23.136	19.228	-3.908	-16,9%
-Gastos com o pessoal	273.671	329.275	55.604	20,3%
-Outros gastos e perdas	46	45	-1	-2,3%
Gastos	309.959	365.059	55.099	17,8%
Ebita	60.276	73.751	13.475	22,4%
-Amortizações	5.165	5.000	-165	-3,2%
Ebit	55.111	68.751	13.640	24,7%
-Gastos Financeiros				
+Ganhos Financeiros				
Resultado	55.111	68.751	13.640	24,7%

Jardim Infância - Pré-Escolar	2024	2025 (P)	Δ €	Δ %
Valor Médio da Mensalidade	95	110	15	15,9%
Valor Médio Apoio/Mês/Utente	148	144	-3	-2,3%
Nº Utentes	61	54	-7	-11,5%
Receita média/utente	1.138	1.319	181	15,9%
Apoio médio/utente	1.774	1.733	-41	-2,3%
Nº Funcionários	10	11	1	10,0%
Custo médio/Funcionário	21.931	20.202	-1.729	-7,9%
<u>Índice de preços no consumidor - BP</u>	2,7%	2,2%	-0,5%	-18,5%
% Cmvmc	8,9%	9,1%	0,2%	2,0%
% FSE	14,9%	10,3%	-4,7%	-31,2%
% Pessoal	122,4%	134,8%	12,3%	10,1%
% Outros Gastos	0,0%	0,0%	0,0%	-24,9%
+Vendas e serviços prestados	69.426	71.208	1.783	2,6%
+Subsídios, doações e legados à exploraçã	108.237	93.598	-14.639	-13,5%
+Outros rendimentos e ganhos	1.452	58	-1.394	-96,0%
Ganhos	179.115	164.864	-14.251	-8,0%
-Custo mercadorias e matérias consumidas	16.019	15.038	-980	-6,1%
-Fornecimentos e serviços externos	26.698	16.904	-9.794	-36,7%
-Gastos com o pessoal	219.314	222.222	2.908	1,3%
-Outros gastos e perdas	56	39	-17	-30,9%
Gastos	262.087	254.204	-7.883	-3,0%
Ebita	-82.971	-89.339	-6.368	7,7%
-Amortizações	4.783	4.500	-283	-5,9%
Ebit	-87.754	-93.839	-6.085	6,9%
-Gastos Financeiros				
+Ganhos Financeiros				
Resultado	-87.754	-93.839	-6.085	6,9%

Orçamento para 2026



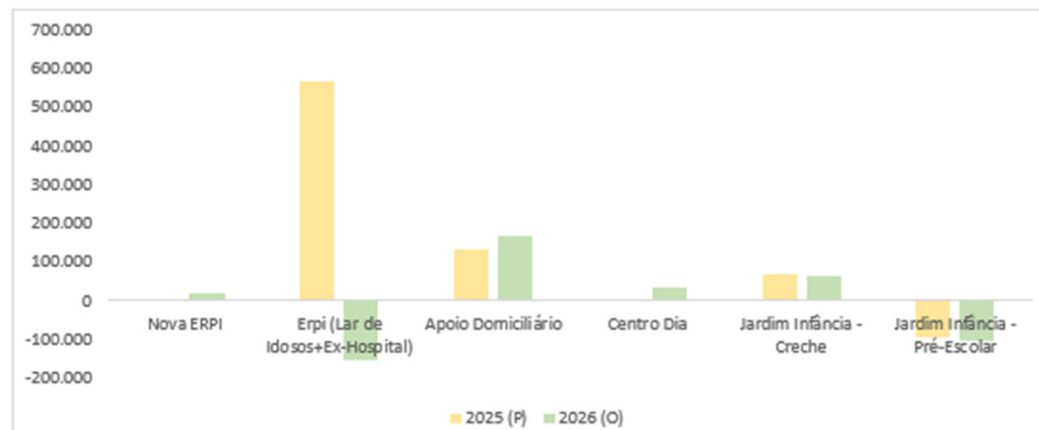
Orçamento 2026

Santa Casa Misericórdia Proença-a-Nova	2025 (P)	2026 (O)	Δ €	Δ %
Nº Utentes	320	340	20	6,3%
Receita média/utente	5.492	6.079	587	10,7%
Apoio médio/utente	4.318	4.542	224	5,2%
Nº Funcionários	127	127		
Custo médio/Funcionário	19.497	20.618	1.121	5,8%
Índice de preços no consumidor - BP (out24)	2,2%	1,9%	-0,3%	-13,6%
% Cmvmc	11,1%	11,9%	0,7%	6,7%
% FSE	8,8%	10,8%	2,0%	23,0%
% Pessoal	61,6%	69,9%	8,3%	13,4%
% Outros Gastos	0,6%	0,8%	0,1%	22,5%
+Vendas e serviços prestados	1.757.421	2.066.831	309.410	17,6%
+Subsídios, doações e legados à exploração	1.381.716	1.544.370	162.654	11,8%
+Outros rendimentos e ganhos	880.024	137.024	-743.001	-84,4%
Ganhos	4.019.161	3.748.225	-270.936	-6,7%
-Custo mercadorias e matérias consumidas	447.936	445.833	-2.103	-0,5%
-Fornecimentos e serviços externos	353.298	405.174	51.876	14,7%
-Gastos com o pessoal	2.476.066	2.618.440	142.374	5,8%
-Outros gastos e perdas	25.010	28.573	3.563	14,2%
Gastos	3.302.309	3.498.019	195.710	5,9%
Ebita	716.852	250.205	-466.646	-65,1%
-Amortizações	59.500	227.146	167.646	281,8%
Ebit	657.352	23.059	-634.293	-96,5%
-Gastos Financeiros				
+Ganhos Financeiros	21.281	6.000	-15.281	-71,8%
Resultado	678.632	29.059	-649.573	-95,7%



Resultados por valência

Santa Casa Misericórdia Proença-a-Nova	2025 (P)	2026 (O)	Δ €	Δ %
Nova ERPI		20.562	20.562	na
Erpi (Lar de Idosos+Ex-Hospital)	570.575	-153.061	-723.637	-126,8%
Apoio Domiciliário	133.146	168.760	35.614	26,7%
Centro Dia		35.700	35.700	na
Jardim Infância - Creche	68.751	62.558	-6.192	-9,0%
Jardim Infância - Pré-Escolar	-93.839	-105.460	-11.621	12,4%
Total	678.632	29.059	-649.573	-95,7%



Orçamento para 2026

Nova ERPI

	2025 (P)	2026 (O)
Nº Utentes		31
Receita média/utente		13.200
Apoio médio/utente		5.992
Nº Funcionários		12
Custo médio/Funcionário		20.368
<u>Índice de preços no consumidor - BP</u>	2,2%	1,9%
% Cmvmc		0
% FSE		0
% Pessoal		0
% Outros Gastos		0
+Vendas e serviços prestados		409.200
+Subsídios, doações e legados à exploraçã		185.745
+Outros rendimentos e ganhos		
Ganhos		594.945
-Custo mercadorias e matérias consumidas		85.479
-Fornecimentos e serviços externos		70.443
-Gastos com o pessoal		244.421
-Outros gastos e perdas		6.394
Gastos		406.736
Ebita		188.208
-Amortizações		167.646
Ebit		20.562
-Gastos Financeiros		
+Ganhos Financeiros		
Resultado		20.562

Erpi (Lar de Idosos+Ex-Hospital)	2025 (P)	2026 (O)	Δ €	Δ %
Valor Médio da Mensalidade	807	853	46	5,8%
Valor Médio Apoio/Mês/Utente	480	499	19	4,0%
Nº Utentes	139	118	-21	-15,1%
Receita média/utente	9.681	10.237	557	5,8%
Apoio médio/utente	5.761	5.992	230	4,0%
Nº Funcionários	91	79	-12	-13,2%
Custo médio/Funcionário	19.261	20.368	1.108	5,8%
<u>Índice de preços no consumidor - BP</u>	2,2%	1,9%	-0,3%	-13,6%
% Cmvmc	15,9%	14,4%	-1,5%	-9,7%
% FSE	11,2%	11,8%	0,6%	5,5%
% Pessoal	72,4%	78,4%	6,1%	8,4%
% Outros Gastos	1,0%	1,1%	0,0%	4,6%
+Vendas e serviços prestados	1.345.595	1.207.987	-137.609	-10,2%
+Subsídios, doações e legados à exploraçã	800.822	707.028	-93.794	-11,7%
+Outros rendimentos e ganhos	879.823	136.819	-743.004	-84,4%
Ganhos	3.026.241	2.051.833	-974.407	-32,2%
-Custo mercadorias e matérias consumidas	385.325	294.797	-90.528	-23,5%
-Fornecimentos e serviços externos	271.981	242.942	-29.039	-10,7%
-Gastos com o pessoal	1.752.742	1.609.104	-143.638	-8,2%
-Outros gastos e perdas	24.898	22.051	-2.846	-11,4%
Gastos	2.434.946	2.168.894	-266.051	-10,9%
Ebita	591.295	-117.061	-708.356	-119,8%
-Amortizações	42.000	42.000		
Ebit	549.295	-159.061	-708.356	-129,0%
-Gastos Financeiros				
+Ganhos Financeiros	21.281	6.000	-15.281	-71,8%
Resultado	570.575	-153.061	-723.637	-126,8%

Orçamento para 2026

Apoio Domiciliário	2025 (P)	2026 (O)	Δ €	Δ %
Valor Médio da Mensalidade	245	250	5	1,9%
Valor Médio Apoio/Mês/Utente	344	358	14	4,0%
Nº Utentes	55	55		
Receita média/utente	2.943	2.999	56	1,9%
Apoio médio/utente	4.132	4.298	165	4,0%
Nº Funcionários	12	10	-2	-16,7%
Custo médio/Funcionário	14.319	15.142	823	5,8%
<u>Índice de preços no consumidor - BP</u>	2,2%	1,9%	-0,3%	-13,6%
% Cmvmc	8,0%	7,8%	-0,2%	-2,3%
% FSE	11,6%	11,3%	-0,3%	-2,3%
% Pessoal	44,1%	37,3%	-6,8%	-15,5%
% Outros Gastos	0,0%	0,0%		
+Vendas e serviços prestados	161.892	164.968	3.076	1,9%
+Subsídios, doações e legados à exploração	227.282	240.864	13.582	6,0%
+Outros rendimentos e ganhos	73	74	1	1,9%
Ganhos	389.247	405.906	16.660	4,3%
-Custo mercadorias e matérias consumidas	31.061	31.651	590	1,9%
-Fornecimentos e serviços externos	45.185	46.043	859	1,9%
-Gastos com o pessoal	171.826	151.422	-20.404	-11,9%
-Outros gastos e perdas	29	30	1	4,3%
Gastos	248.101	229.146	-18.954	-7,6%
Ebita	141.146	176.760	35.614	25,2%
-Amortizações	8.000	8.000		
Ebit	133.146	168.760	35.614	26,7%
-Gastos Financeiros				
+Ganhos Financeiros				
Resultado	133.146	168.760	35.614	26,7%

Centro Dia	2025 (P)	2026 (O)
Valor Médio da Mensalidade		250
Nº Utentes		10
Receita média/utente		2.999
Apoio médio/utente		4.298
Nº Funcionários		2
Custo médio/Funcionário		15.142
<u>Índice de preços no consumidor - BP</u>	2,2%	1,9%
% Cmvmc		3,9%
% FSE		5,7%
% Pessoal		41,5%
% Outros Gastos		0,0%
+Vendas e serviços prestados		29.994
+Subsídios, doações e legados à exploração		42.977
+Outros rendimentos e ganhos		
Ganhos		72.971
-Custo mercadorias e matérias consumidas		2.845
-Fornecimentos e serviços externos		4.139
-Gastos com o pessoal		30.284
-Outros gastos e perdas		3
Gastos		37.271
Ebita		35.700
-Amortizações		
Ebit		35.700
-Gastos Financeiros		
+Ganhos Financeiros		
Resultado		35.700

Orçamento para 2026

Jardim Infância - Creche	2025 (P)	2026 (O)	Δ €	Δ %
Valor Médio da Mensalidade	207	211	4	1,9%
Valor Médio Apoio/Mês/Utente	301	313	12	4,0%
Nº Utentes	72	72		
Receita média/utente	2.482	2.529	47	1,9%
Apoio médio/utente	3.611	3.756	144	4,0%
Nº Funcionários	13	13		
Custo médio/Funcionário	25.329	26.785	1.456	5,8%
<u>Índice de preços no consumidor - BP</u>	2,2%	1,9%	-0,3%	-13,6%
% Cmvmc	3,8%	3,4%	-0,4%	-9,6%
% FSE	4,4%	4,7%	0,3%	7,9%
% Pessoal	75,0%	76,9%	1,9%	2,5%
% Outros Gastos	0,0%	0,0%	0,0%	2,8%
+Vendas e serviços prestados	178.725	182.121	3.396	1,9%
+Subsídios, doações e legados à exploração	260.014	270.414	10.401	4,0%
+Outros rendimentos e ganhos	71	72	1	1,9%
Ganhos	438.809	452.607	13.798	3,1%
-Custo mercadorias e matérias consumidas	16.511	15.401	-1.110	-6,7%
-Fornecimentos e serviços externos	19.228	21.392	2.164	11,3%
-Gastos com o pessoal	329.275	348.209	18.933	5,8%
-Outros gastos e perdas	45	47	3	6,1%
Gastos	365.059	385.049	19.990	5,5%
Ebita	73.751	67.558	-6.192	-8,4%
-Amortizações	5.000	5.000		
Ebit	68.751	62.558	-6.192	-9,0%
-Gastos Financeiros				
+Ganhos Financeiros				
Resultado	68.751	62.558	-6.192	-9,0%

Jardim Infância - Pré-Escolar	2025 (P)	2026 (O)	Δ €	Δ %
Valor Médio da Mensalidade	110	112	2	1,9%
Valor Médio Apoio/Mês/Utente	144	150	6	4,0%
Nº Utentes	54	54		
Receita média/utente	1.319	1.344	25	1,9%
Apoio médio/utente	1.733	1.803	69	4,0%
Nº Funcionários	11	11		
Custo médio/Funcionário	20.202	21.364	1.162	5,8%
<u>Índice de preços no consumidor - BP</u>	2,2%	1,9%	-0,3%	-13,6%
% Cmvmc	9,1%	9,2%	0,1%	1,0%
% FSE	10,3%	11,9%	1,6%	16,0%
% Pessoal	134,8%	138,3%	3,5%	2,6%
% Outros Gastos	0,0%	0,0%	0,0%	18,9%
+Vendas e serviços prestados	71.208	72.561	1.353	1,9%
+Subsídios, doações e legados à exploração	93.598	97.342	3.744	4,0%
+Outros rendimentos e ganhos	58	59	1	1,9%
Ganhos	164.864	169.962	5.098	3,1%
-Custo mercadorias e matérias consumidas	15.038	15.660	621	4,1%
-Fornecimentos e serviços externos	16.904	20.215	3.311	19,6%
-Gastos com o pessoal	222.222	235.000	12.778	5,8%
-Outros gastos e perdas	39	47	9	22,6%
Gastos	254.204	270.923	16.719	6,6%
Ebita	-89.339	-100.960	-11.621	13,0%
-Amortizações	4.500	4.500		
Ebit	-93.839	-105.460	-11.621	12,4%
-Gastos Financeiros				
+Ganhos Financeiros				
Resultado	-93.839	-105.460	-11.621	12,4%