



ORÇAMENTO 2021

Introdução

De acordo com a legislação aplicável para as IPSS e os Estatutos da Instituição, apresenta-se o documento que define as estratégias e objectivos planeados para o exercício económico de 2021, de forma a obter os resultados desejáveis e adequados para a sua sustentabilidade financeira.

É neste documento que se prevêem, de forma discriminada, as receitas a obter e as despesas a realizar, de acordo com as orientações, assentes num conjunto de princípios fundamentais para o crescimento da Instituição e que permitam à posteriori uma boa execução orçamental.

O programa de ação proposto, exprime as estimativas de gastos e rendimentos resultantes do desenvolvimento das diversas respostas sociais em funcionamento na Instituição.

Na elaboração do orçamento para o ano de 2021, a Direcção estabelece como objectivo geral e orientador, a manutenção e qualidade dos serviços prestados, não havendo previsão de uma alteração significativa do número de utentes e das mensalidades a praticar.

Este princípio não negligencia, contudo, a promoção do equilíbrio financeiro que tem pautado o desempenho da Instituição, sustentado na racionalização dos gastos e no rendimento dos recursos disponíveis.

Para tal, a Direcção propõem para o exercício económico de 2021 os princípios orientadores a seguir discriminados:

Conteúdo

Introdução	1
Conteúdo	2
Pressupostos de Rendimentos e Gastos.....	3
Estimativa Rendimentos 2021	4
Estimativa Gastos 2021	6
Resultados Estimados 2021	9

Princípios Orientadores no cálculo de Rendimentos e Gastos

Continuidade da actividade desenvolvida pelas Instituição nas diversas respostas sociais: Não estão previstas alterações ao desenvolvimento da atividade em 2021, devido à situação de pandemia que se vive no país, sendo que a atividade poderá ser inclusive, limitada em sequência da situação atual.

Registos contabilísticos até setembro de 2020.

Mensalidades conforme registos existentes com referência a Setembro/2020

Quadro de pessoal, conforme registos existentes com referência a Outubro/2020.

Taxa de Inflação de 0,7%.

Pressupostos no cálculo das diversas rubricas de Rendimentos

Vendas - Não foi considerado valor de vendas.

Prestação serviços – Mensalidades calculadas de acordo com as mensalidades praticadas no mês de setembro de 2020. Considerou-se também uma frequência de acordo com a capacidade protocolada das diversas respostas sociais.

Subsídios à Exploração: No caso dos subsídios atribuídos pelo Inst. Seg. Social não foi considerada qualquer alteração para 2021, visto não serem conhecidos à data da elaboração do presente orçamento as alterações a ocorrer.

Não foram consideradas verbas destinadas ao apoio à contratação provenientes do IEPF para o exercício económico de 2021.

Outros Rendimentos e Ganhos – Não foram considerados verbas provenientes da realização de festas e eventos devido à situação actual (pandemia COVID 19).

Foram considerados valores referentes a subsídios ao investimento e donativos.

Pressupostos no cálculo das diversas rubricas de Gastos

Custo das Mercadorias Vendidas e Materiais Consumidas – O valor dos gastos registados nesta rubrica, estão calculados considerando dos valores contabilísticos dos géneros alimentares actualizados à taxa de inflação prevista.

Fornecimentos e Serviços Externos – Os valores desta rubrica encontram-se calculados de acordo com os registos contabilísticos até Setembro/2020 com a atualização de valor efetuada de acordo com a taxa de inflação prevista.

Gastos com pessoal – Os gastos com pessoal encontram-se calculados de acordo com os valores do último processamento, outubro de 2020, a atualização prevista para alteração do SMN em 2021 e actualizações conforme CCT aplicável publicadas também durante o mês de outubro/2020.

Depreciações e Amortizações – Valores calculados de acordo com os registos contabilísticos existentes até Setembro/2020. Este valor já inclui as depreciações dos investimentos realizados no decurso do exercício económico de 2020.

Outros gastos e Perdas - valores calculados de acordo com os registos contabilísticos existentes até setembro/2020.

Gastos e Perdas de Financiamento - valores calculados de acordo com os registos contabilísticos existentes até Setembro/2020.

Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos

A Instituição prevê para 2021, o início da realização de investimentos associados à construção de raiz de um edifício destinado a ERPI e com recurso a financiamento publico no montante de 75%.

Não se encontra prevista a realização de desinvestimentos em 2021.

Estimativa Rendimentos 2021

O valor previsto indica as receitas geradas pela actividade desenvolvida no âmbito das respostas sociais e atividade desenvolvidas pela Instituição.

As receitas esperadas resultam na frequência do seguinte número médio de utentes previstos por resposta social/atividade:

Resposta Social /Actividade	Nº médio utentes previsto
Centro de Dia	42 Utentes
Serviço de Apoio Domiciliário	30 Utentes
Centro de Convívios	34 Utentes

Rendimentos Previstos:

Conta	Descrição	Valor Orçado 2021	%
71	Vendas	0	0,00%
72	Prestações serviços	219.451,68	48,02%
75	Subsídios à exploração	216.025,20	47,27%
78	Outros rendimentos ganhos	21.497,59	4,70%
79	Juros, Rendimentos Similares	0	0,00%
	Total	456.974,47	100,00%

Prevê-se que os rendimentos a obter no ano de 2021, atinjam o montante global de 456.974,47 euros, sendo a rubrica de subsídios à exploração a mais relevante no apuramento deste valor global.

❖ **VENDAS**

Não se encontram previstos rendimentos associados a vendas de produtos/mercadorias para o ano de 2021.

❖ **PRESTAÇÃO SERVIÇOS**

As mensalidades das respostas sociais: Centro de Dia, Serviço de Apoio Domiciliário e Centro de Convívios encontram-se calculados de acordo com as mensalidades praticadas em Setembro de 2020 e a capacidade protocolada para o número de utentes a frequentar os serviços.

Os valores previstos foram atualizados de acordo com a taxa de inflação prevista.

Respostas Sociais	Nº Utentes	Mensalidade Média	Frequência	Rendimentos Esperados	Tx Inflação	Rendimentos Anuais
Centro de Dia	42	201,31 €	12 Meses	101.460,24 €	0,70%	102.170,46 €
SAD	30	304,63	12 Meses	109.666,80 €	0,70%	110.434,47 €
Total	72			211.127,04 €		212.604,93 €

A previsão de receitas provenientes de quotizações para o ano de 2021 é a seguinte:

Respostas Sociais	Nº Utentes	Valor quota	Quotas valor anual
Centro de Dia	42	12 €	504,00 €
SAD	30	12 €	360,00 €
Centro Conv.	34	12 €	408,00 €
Total	106		1.272,00€

❖ SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO

Na estimativa dos subsídios atribuídos pelo Instituto da Segurança Social ao abrigo dos acordos de cooperação estabelecidos entre as partes, não foi considerada qualquer alteração para 2021, uma vez que à data da elaboração do presente orçamento não são conhecidas as alterações previstas para o próximo ano.

Respostas Sociais	Nº Utentes	Comp. Financeira	Frequência	Rendimentos Esperados
Centro de Dia	42	117,11 €	12 Meses	59.023,44 €
SAD	30	368,49 €	12 Meses	132.656,40 €
Centro de Convívios	34	59,67 €	12 Meses	24.345,36 €
Total	98			216.025,20 €

Não foram consideradas verbas a receber pela Instituição, provenientes do IEFP, respeitantes a medidas de estímulo ao emprego.

❖ OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS

Os valores apresentados resultam da estimativa efectuada com base nos registos existentes nestas rubricas até Setembro de 2020.

Não foram consideradas verbas provenientes da realização de eventos devido à atual conjuntura da pandemia COVID 19.

Nos Subsídios para Investimento, inclui-se a percentagem amortizável das verbas atribuídas para aquisição de equipamentos no montante de 3.997,59€.

Foi efectuada uma previsão de donativos a receber pela Instituição de acordo com o valor contabilizado até setembro/2020, no montante de 17.500€.

❖ JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES

Não se encontram previstos rendimentos de natureza financeira para o ano de 2021.

Estimativa Gastos 2021

Os gastos previstos, encontram-se calculados numa perspectiva de continuidade das políticas de gestão praticadas pela Instituição.

Os gastos orçamentados, baseiam-se nos valores contabilizados até Setembro de 2020 e numa taxa de inflação de 0,7 %, aplicável à generalidade dos gastos que compõem a demonstração de resultados previsional ao nível das rubricas de gastos.

Assim, a previsão efectuada para o próximo ano, dos gastos necessários ao desenvolvimento da actividade, é a seguinte:

Conta	Descrição	Valor Orçado 2021	%
61	CMVMC	66.822,88	15,02%
62	Fornecimentos Serviços Externos	84.703,78	19,03%
63	Gastos c/ Pessoal	270.786,23	60,85%
64	Amortizações e Depreciações	19.578,04	4,40%
68	Out. Gastos Perdas	1.944,10	0,44%
69	Gastos Perdas Financiamento	1.203,26	0,27%
	Total	445.038,29	100,00%

Da análise ao quadro anterior, conclui-se que são esperados gastos no montante de 445.039,29 euros, sendo a rubrica de gastos com pessoal a que mais contribui para o montante apurado, representando 60,85% da totalidade da despesa suportada pela Instituição no desenvolvimento da sua actividade.

DISCRIMINAÇÃO DOS GASTOS POR RUBRICA

❖ CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS

O montante previsto para 2021 de gastos com géneros alimentares é de 66.822,88 euros e baseia-se nos registos contabilísticos à data de setembro de 2020.

❖ FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

A previsão efectuada para esta rubrica, reflecte os gastos provenientes do consumo de bens e serviços, fornecidos por terceiros, indispensáveis ao normal funcionamento da actividade. Prevê-se que os gastos desta rubrica, atinjam em 2021 um valor de 84.703,78 euros, sendo as rubricas de maior relevância e a sua repartição por resposta social, as seguintes:

Conta	Descrição	Valor
622	Serviços Especializados	29.978,50
623	Materiais	11.316,77
624	Energia e Fluídos	26.027,46
625	Desl. Estadas Transportes	90,31
626	Serviços Diversos	16.545,65
627	Encargos com Utentes	745,09
	Total conta 62	84.703,78

❖ GASTOS COM O PESSOAL

A Instituição não prevê para o próximo ano, alterações de relevo no quadro de pessoal da Instituição.

Os gastos com pessoal encontram-se calculados de acordo com os valores do último processamento (Outubro/2020), considerando ao nível do absentismo a continuidade da ausência da funcionária Maria João.

Está prevista alteração à massa salarial atualmente em vigor e a atualização das remunerações em função do SMN (658,75€ valor previsto). Os gastos com pessoal também incluem a atualização da despesa em função da taxa de inflação prevista para eventuais ajustes associados a atualizações pelo CCT aplicável. Outras eventuais alterações que possam surgir posteriormente espera-se que sejam compensadas pelo absentismo.

Prevê-se que a massa salarial atinja o montante de 270.786,23 euros no ano de 2021.

❖ GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E DE AMORTIZAÇÕES

A previsão efectuada, relativa aos gastos com depreciações para o ano de 2021, é de 19.578,04 euros e reflete o desgaste anual sofrido pelos equipamentos adquiridos e utilizados na actividade da Instituição. Este valor já inclui a percentagem amortizável dos investimentos realizados no decurso de 2020.

❖ OUTROS GASTOS E PERDAS

Estimam-se para o ano 2021, gastos totais nesta rubrica no valor de 1.944,10 euros.

Este montante engloba os gastos estimados e contabilizados nesta rubrica com quotizações, serviços bancários e outros gastos estimados para o período.

❖ GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO

Encontram-se previstos gastos de financiamento para o exercício económico de 2021 no montante de 1.203,26 euros. Estes gastos reflectem as despesas suportadas com os financiamentos de curto (conta caucionada) e médio/longo prazo titulados pela Instituição.

Resultados Estimados 2021

Demonstração Resultados Previsional 2021	
CONTA EXPLORAÇÃO PREVISIONAL	Orçado 2021
Vendas e Prestação de Serviços	219.451,68
Subsídios à Exploração	216.025,20
Custo das CMVMC	-66.822,88
Fornecimento e Serviços Externos	-84.703,78
Gastos com Pessoal	-270.786,23
Outros Rendimentos	21.497,59
Outros Gastos	-1.944,10
Resultados antes de depreciações, gasto financiamento, impostos	32.717,48
Gastos de Depreciação e Amortização	-19.578,04
Resultado Operacional (antes gastos financiamento e impostos)	13.139,44
Juros e rendimentos similares obtidos	0
Gastos de financiamento	-1.203,26
Resultado líquido previsional	11.936,18

- As previsões efectuadas para a actividade da Instituição, para o exercício económico de 2021, indicam que a actividade operacional antes e após de depreciações e gastos de financiamento, será positiva e gerará receita suficiente para fazer face aos gastos necessários ao seu normal funcionamento.
- Prevê-se para o exercício económico de 2021, um resultado líquido positivo no valor de 14.046,50 euros.

Fátima, 11 de Novembro de 2020

A Direção,

Memória Justificativa

Descrição Rendimentos 2021	Total Orçado 2021
Vendas	
Mercadorias	
Subtotal	0
Prestações de serviços	
Quotas dos utilizadores, Matrículas e Mens.	
Terceira Idade	
Centro de Dia	102.170,46
Apoio Domiciliário	110.434,47
Outros Serviços	5574,75
Quotizações	1.272,00
Subtotal	219.451,68
Subsídios, doações e legados à exploração	
Subsídios do Estado e outros entes públicos	
Terceira Idade	
Centros de Dia	59.023,44
Centros de Convívio	24.345,36
Apoio Domiciliário	132.656,40
Inst. Emprego Form. Profissional	
Autarquias	
Subtotal	216.025,20
Outros rendimentos e ganhos	
Rendimentos suplementares	
Outros Rendimentos Suplementares	
Festas e Subscrições	0,00
Outros	
Subsídios para Investimento	3.997,59
Donativos	17.500,00
Subtotal	21.497,59
Total	456.974,47

Descrição Gastos 2021	Total Orçado 2021
CMVMC	
Géneros Alimentares	66.822,88
total conta 61	66.822,88
Fornecimentos e serviços externos	
Serviços especializados	29.978,50
Trabalho Especializadas	12.269,30
Publicidade e propaganda	142,86
Vigilância e segurança	691,73
Honorários	0
Comissões	0
Conservação e reparação	16.874,61
Materiais	11.316,77
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	1.986,15
Material de escritório	369,61
Artigos para oferta	30,88
Material Didático	95,54
Outros	8.834,59
Energia e Fluidos	26.027,46
Electricidade	6.234,94
Combustíveis	12.496,95
Água	597,59
Gás	5.365,34
Outros	1.332,64
Desloc., estadas e transportes	90,31
Deslocações e estadas	90,31
Serviços diversos	16.545,65
Rendas e alugueres	2.642,37
Comunicação	1.318,23
Seguros	2.191,08
Contencioso e notariado	684,87
Despesas de Representação	0
Limpeza, higiene e conforto	9.381,24
Outros serviços	178,36
Rouparia	149,51
Encargos com Utentes	745,09
Encagos saude com Utentes	745,09
total conta 62	84.703,78

Gastos com o Pessoal	
Remunerações do pessoal	221.160,20
Remunerações regime Geral	207.579,80
Remunerações Isentas	13.580,40
Encargos sobre remunerações	46.324,58
Encargos Regime Geral	46.290,30
Fundo Compensação do Trabalho	34,28
Seguro de Acidentes Trab. Doenças Prof.	1.531,49
Outros gastos c/ Pessoal	1.769,97
Medicina no Trabalho	428,00
Formação Profissional	750,00
Outros	591,97
total conta 63	270.786,23
Amortizações e Depreciações	
Edifícios e Outras Construções	12.307,31
Equip. Básico	1.475,90
Equip. Transporte	4.844,47
Equip. Admin.	556,09
Outros Act. Fixos Tangíveis	394,27
total conta 64	19.578,04
Outros gastos e perdas	
Impostos	58,25
Taxas	58,25
Outros	1.885,85
Quotizações	170,00
Outros não especificados	1.715,85
total conta 68	1.944,10
Gastos e perdas de financiamento	
Juros suportados	
Juros suportados	528,19
Outros juros	675,07
total conta 69	1.203,26
Total	445.038,29

