



ASSOCIAÇÃO | CENTRO DE DIA
FREGUESIA DE FÁTIMA

ORÇAMENTO 2022

Conteúdo

Conteúdo	1
Introdução	1
Pressupostos de Rendimentos e Gastos.....	3
Estimativa Rendimentos 2022	4
Estimativa Gastos 2022.....	7
Resultados Estimados 2022	10

Introdução

De acordo com a legislação aplicável para as IPSS e os Estatutos da Instituição, apresenta-se o documento que define as estratégias e objetivos planeados para o exercício económico de 2022, de forma a obter os resultados desejáveis e adequados para a sua sustentabilidade financeira.

É neste documento que se preveem, 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 2022, a Direção estabelece como objetivo geral e orientador, a manutenção e qualidade dos serviços prestados.

Para o próximo ano, não estão considerados rendimentos associados à resposta social de Centro de Convívios, cessada a 31 de julho de 2021.

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 Direção propõe para o exercício económico de 2022 os princípios orientadores a seguir discriminados:

Princípios Orientadores no cálculo de Rendimentos e Gastos

O Orçamento encontra-se elaborado numa base de continuidade da atividade desenvolvida pelas Instituição nas respostas sociais de centro de dia e serviço de apoio domiciliário.

Apesar da existência de alguma incerteza, quanto ao normal funcionamento da atividade associados ao COVID 19, o presente orçamento considera que a atividade decorrerá de forma normal.

Registos contabilísticos até setembro de 2021.

Mensalidades conforme registos existentes com referência a setembro/2021

Quadro de pessoal, conforme registos existentes com referência a outubro/2021.

Taxa de Inflação de 0,9%.

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 2021. 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 2022, 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 IEFP para o exercício económico de 2022.

Outros Rendimentos e Ganhos – Foram considerados verbas provenientes da realização de festas e eventos, ainda que com um valor contido devido à pandemia COVID 19.

Foram também, 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 atualizados à taxa de inflação prevista.

Fornecimentos e serviços externos – Os valores desta rubrica encontram-se calculados de acordo com os registos contabilísticos até setembro/2021 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 2021, a atualização prevista para alteração do SMN em 2021 e atualizações 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 2021.

Outros gastos - valores calculados de acordo com os registos contabilísticos existentes até setembro/2021.

Gastos de financiamento - valores calculados de acordo com os registos contabilísticos existentes até setembro/2021.

Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos

A Instituição prevê para 2022, o início da realização de investimentos associados à construção de raiz de um edifício destinado a ERPI. A Instituição espera poder beneficiar de apoios públicos, para financiamento da construção estando a aguardar a publicação dos resultados da candidatura ao PARES, para decidir com exatidão as formas de financiamento necessárias para suportar o valor total da obra.

Não se encontra prevista a realização de desinvestimentos em 2022.

Estimativa Rendimentos 2022

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

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

Resposta Social	Nº médio utente previsto
Centro de Dia	42 Utentes
Serviço de Apoio Domiciliário	30 Utentes

Rendimentos Previstos:

Conta	Descrição	Valor Orçado 2022	%
71	Vendas	0	0,00%
72	Prestações serviços	224.729,57	47,75%
75	Subsídios à exploração	208.374,48	44,28%
78	Outros rendimentos ganhos	37.496,84	7,97%
79	Juros, Rendimentos Similares	0	0,00%
	Total	470.600,89	100,00%

Prevê-se que os rendimentos a obter no ano de 2022, atinjam o montante global de 470.600,89 euros.

❖ VENDAS

Não se encontram previstos rendimentos associados a vendas de produtos/mercadorias para o ano de 2022.

❖ PRESTAÇÃO SERVIÇOS

Esta rubrica, reflete as mensalidades esperadas das respostas sociais Centro de Dia e Serviço de Apoio Domiciliário. Os valores apresentados, encontram-se calculados de acordo com as mensalidades praticadas em setembro de 2021, 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	247,37 €	12 Meses	124.672,39 €	0,90%	125.794,44 €
SAD	30	268,87 €	12 Meses	97.663,13 €	0,90%	97.663,13 €
Total	72			222.335,52 €		223.457,57 €

A previsão de receitas provenientes de quotizações para o ano de 2022 é a seguinte:

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

O montante da receita total esperada para esta rubrica é de 224.729,57 euros.

❖ 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 2022, 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	125,57 €	12 Meses	63.287,28 €
SAD	30	403,02 €	12 Meses	145.087,20 €
Total	72			208.374,48 €

Não foram consideradas verbas provenientes de outras entidades para financiamento da atividade operacional da Instituição.

❖ OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS

Os valores apresentados resultam da estimativa efetuada com base nos registos existentes nestas rubricas até setembro de 2022.

Foram consideradas verbas provenientes da realização de eventos, esperando-se que no ano de 2022 a atual conjuntura da pandemia COVID 19, já permita alguma normalidade na atividade da Instituição. Por precaução devido ao grau de incerteza ainda existente o valor previsto foi de 2.500€.

No montante dos Subsídios para Investimento, inclui-se a percentagem amortizável das verbas atribuídas para aquisição de equipamentos no montante de 8.339,84€.

Nesta rubrica, encontra-se registado a regularização do subsídio de alimentação em espécie atribuído às funcionárias, no montante de 14.157€.

Foi efetuada uma previsão de donativos a receber pela Instituição de acordo com o valor contabilizado até setembro/2021, no montante de 12.500€.

❖ JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES

Não se encontram previstos rendimentos de natureza financeira para o ano de 2022.

Estimativa Gastos 2022

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

Os gastos orçamentados, baseiam-se nos valores contabilizados até setembro de 2021 e numa taxa de inflação de 0,9 %, aplicável à generalidade dos gastos que compõem a demonstração de resultados previsional ao nível das rubricas de gastos.

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

Conta	Descrição	Valor Orçado 2022	%
61	CMVMC	68.461,03	14,80%
62	Fornecimentos Serviços Externos	71.211,86	15,40%
63	Gastos c/ Pessoal	293.019,23	63,36%
64	Amortizações e Depreciações	28.387,45	6,14%
68	Out. Gastos	857,80	0,19%
69	Gastos de Financiamento	525,45	0,11%
	Total	462.462,80	100,00%

Da análise ao quadro anterior, conclui-se que são esperados gastos no montante de 462.462,80 euros, sendo a rubrica de gastos com pessoal a que mais contribui para o montante apurado, representando 63,36% da totalidade da despesa suportada pela Instituição no desenvolvimento da sua atividade.

DISCRIMINAÇÃO DOS GASTOS POR RUBRICA

❖ CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS

O montante previsto para 2022 de gastos com géneros alimentares é de 68.461,03 euros e baseia-se nos registos contabilísticos à data de setembro de 2021.

❖ FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

A previsão efetuada para esta rubrica, reflete os gastos provenientes do consumo de bens e serviços, fornecidos por terceiros, indispensáveis ao normal funcionamento da atividade.

Prevê-se que os gastos desta rubrica, atinjam em 2022 um valor de 71.211,86 euros, sendo as rubricas de maior relevância e a sua repartição por resposta social, as seguintes:

Conta	Descrição	Valor
622	Serviços Especializados	21.421,46
623	Materiais	15.108,15
624	Energia e Fluidos	21.012,37
625	Desl. Estadas Transportes	45,20
626	Serviços Diversos	12.064,34
627	Encargos com Utentes	1.560,34
	Total conta 62	71.211,86

Os valores mais expressivos que se incluem nesta rubrica, referem-se a conservação e reparação (conta 6226)/11.999,51€, outros materiais (conta 6238)/11.859,25€, eletricidade (conta 6241)/6.811,33 e combustíveis (conta 6242)/9.346,73 e limpeza (conta 6267)/8513,32€.

❖ 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/2021), considerando que a funcionária Anabela Cabeleira continuará ausente em 2022.

Está prevista alteração à massa salarial atualmente em vigor e a atualização das remunerações em função do SMN (705€ 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 293.019,23 euros no ano de 2022.

❖ **GASTOS DE DEPRECIÇÃO E DE AMORTIZAÇÕES**

A previsão efetuada, relativa aos gastos com depreciações para o ano de 2022, é de 28.387,45 euros e reflete o desgaste anual sofrido pelos equipamentos adquiridos e utilizados na atividade da Instituição. Este valor já inclui a percentagem amortizável dos investimentos realizados no decurso de 2021.

❖ **OUTROS GASTOS**

Estimam-se para o ano 2022, gastos totais nesta rubrica no valor de 857,80 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 2022 no montante de 525,45 euros. Estes gastos refletem as despesas suportadas com os financiamentos de curto (conta caucionada) e médio/longo prazo titulados pela Instituição.

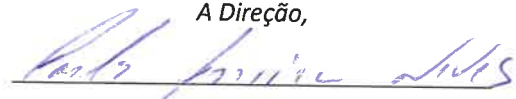

Resultados Estimados 2022

Demonstração Resultados Previsional 2022	
Vendas e Prestação de Serviços	224.729,57
Subsídios à Exploração	208.374,48
Custo das CMVMC	-68.461,03
Fornecimento e Serviços Externos	-71.211,86
Gastos com Pessoal	-293.019,23
Outros Rendimentos	37.496,84
Outros Gastos	-857,80
Resultados antes de depreciações, gasto financiamento, impostos	37.050,98
Gastos de Depreciação e Amortização	-28.387,45
Resultado Operacional (antes gastos financiamento e impostos)	8.663,53
Juros e rendimentos similares obtidos	0
Gastos de financiamento	-525,45
Resultado líquido previsional	8.138,08

- As previsões efetuadas para a atividade da Instituição, para o exercício económico de 2022, indicam que a atividade operacional antes e após 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 2022, um resultado líquido positivo no valor de 8.138,08 euros.

Fátima, 25 de novembro de 2021

A Direção,

Memória Justificativa

CLASSE 7		RENDIMENTOS	
Conta	Descrição	Total Orçado 2022	
71	Vendas		
	total conta 71		0,00
72	Prestações de serviços		
721	Mensalidades (12 meses)		
	Centro Dia		125.794,44
	SAD		97.663,13
722	Quotizações		1.272,00
	total conta 72		224.729,57
75	Subsídios, doações e legados à exploração		
751	Inst. Seg. Social IP		
	Centro Dia		63.287,28
	SAD		145.087,20
752	Outras Entidades		0,00
	total conta 75		208.374,48
78	Outros rendimentos		
781	Rendimentos suplementares		
7816	Festas e Subscrições		2.500,00
788	Outros		
7883	Sub. Investimento		8.339,84
7887	Reg. Sub. Alimentação		14.157,00
78885	Donativos		12.500,00
	Total conta 78		37.496,84
	Total		470.600,89

CLASSE 6

GASTOS GERAIS

Conta	Descrição	Total Orçado
61	CMVMC	
612	Géneros Alimentares	68.461,03
	total conta 61	68.461,03
62	Fornecimentos e serviços externos	
621	Subcontratos	0,00
6211	Serv. Refeições	0,00
622	Serviços especializados	21.421,46
6221	Trabalhos Especializados	7.023,90
6222	Publicidade e propaganda	456,89
6223	Vigilância e segurança	1.941,15
6224	Honorários	0,00
6226	Conservação e Reparação	11.999,51
623	Materiais	15.108,15
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	1.478,25
6233	Material de escritório	936,28
6234	Artigos para oferta	89,87
6235	Material Didático	744,50
6238	Outros	11.859,25
624	Energia e Fluidos	21.012,37
6241	Electricidade	6.811,33
6242	Combustíveis para Viaturas	9.346,73
6243	Água	1.539,71
6244	Gás	1.277,65
6248	Outros Fluidos	2.036,94
625	Deslocações, estadas e transportes	45,20
6251	Deslocações e estadas	45,20
626	Serviços diversos	12.064,34
62621	Comunicação	868,63
6263	Seguros	1.846,36
6265	Contencioso e Notariado	24,22
6267	Limpeza Higiene e Conforto	8.513,32
6268	Outros Serviços	563,23
6269	Rouparia	248,58
627	Despesas c/ Utentes	1.560,34
6272	Encargos de Saúde c/ Utentes	1.560,34
	total conta 62	71.211,86

63	Gastos com o Pessoal	
6322	Remunerações do pessoal	
	Regime Geral - 22,3%	225.372,00
6323	Remunerações Isentas	
	Abono falhas	319,00
	Sub. Alimentação	14.157,00
635	Encargos sobre Remunerações	
6351	Segurança Social - 22,3%	50.257,96
636	Seguro de Acidentes no Trabalho e Doenças	2.613,27
638	Outros Gastos com Pessoal	300,00
	total conta 63	293.019,23
64	Amortizações e Depreciações	28.387,45
68	Outros gastos e perdas	
681	Impostos	89,80
688	Outros	
6883	Quotizações	170,00
6887	Serviços Bancários	448,00
6888	Outros não especificados	150,00
	total conta 68	857,80
68	Outros gastos de financiamento	
691	Juros suportados	305,04
698	Outros gastos financiamento	220,41
	total conta 69	525,45
	Total	462.462,80
Total dos Rendimentos		470.600,89
Total dos Gastos		462.462,80
Resultado Esperado		8.138,08