



ASSOCIAÇÃO | CENTRO DE DIA  
FREGUESIA DE FÁTIMA

# ORÇAMENTO 2023

## Conteúdo

Conteúdo .....	1
Introdução .....	1
Pressupostos de Rendimentos e Gastos .....	3
Estimativa Rendimentos 2023.....	4
Estimativa Gastos 2023 .....	7
Resultados Estimados 2023.....	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 2023, 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 2023, a Direção estabelece como objetivo geral e orientador, a manutenção e qualidade dos serviços prestados.

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 2023 os princípios orientadores a seguir discriminados:

## Princípios Orientadores no cálculo de Rendimentos e Gastos

➤ *Para tal, os pressupostos utilizados para a projeção previsional para 2023, no cálculo dos Rendimentos e Gastos, foram os seguintes:*

➤  **Gerais:**

✚ **Orçamento elaborado numa base de continuidade dos rendimentos e gastos**

✚ **Taxa de Inflação de 5,1%**; - Previsão do conselho de finanças publicas (governo prevê 4% e Comissão Europeia 5,8%)

Registos contabilísticos até outubro de 2022.

Mensalidades conforme registos existentes com referência a outubro/2022

Quadro de pessoal, conforme registos existentes com referência a outubro/2022, considerando a atualização do SMN já definido para 2023.

## 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 outubro de 2022. Considerou-se também uma frequência de acordo com a capacidade protocolada das diversas respostas sociais e a atualização dos valores médios das mensalidades praticadas.

**Subsídios à Exploração:** No caso dos subsídios atribuídos pelo Inst. Seg. Social foi considerada uma atualização dos valores protocolados, idêntica à registada em 2022 (3,6%), 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 2023, considerando que o quadro de pessoal atual, responde às necessidades da Instituição

**.Outros Rendimentos e Ganhos** – Foram considerados verbas provenientes da realização de festas e eventos, donativos e a imputação dos subsídios ao investimento que têm sido concedidos à Instituição.

## 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 outubro/2022 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 2022, considerando já a atualização do SMN em 2023 e atualizações conforme CCT aplicável.

**Depreciações e amortizações** – Valores calculados de acordo com os registos contabilísticos existentes até outubro/2022. Este valor já inclui as depreciações dos investimentos realizados no decurso do exercício económico.

**Outros gastos** - valores calculados de acordo com os registos contabilísticos existentes até outubro/2022.

**Gastos de financiamento** - valores calculados de acordo com os registos contabilísticos existentes até outubro/2022.

## Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos

A Instituição não prevê para 2023, a realização de investimentos à exceção de situações urgentes que necessitem de intervenção imediata.

Devido à atual conjuntura económica associada à guerra, à elevada taxa de inflação e escassez de materiais a Instituição não prevê investimentos avultados, nomeadamente associados à construção de novos edifícios/respostas sociais (ERPI), salvo se existirem apoios públicos de montante suficiente para suportar os custos associados.

Não se encontra prevista a realização de desinvestimentos em 2023.

## Estimativa Rendimentos 2023

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 2023	%
71	Vendas	0	0,00%
72	Prestações serviços	243.407,38	45,93%
75	Subsídios à exploração	253.194,84	47,77%
78	Outros rendimentos ganhos	34.383,37	6,30%
79	Juros, Rendimentos Similares	0	0,00%
	<b>Total</b>	<b>530.985,59</b>	<b>100,00%</b>

Prevê-se que os rendimentos a obter no ano de 2023, atinjam o montante global de 529.985,59 euros.

#### ❖ VENDAS

Não se encontram previstos rendimentos associados a vendas de produtos/mercadorias para o ano de 2023.

#### ❖ 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 outubro de 2022, 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	263,55 €	12 Meses	132.829,20 €	5,10%	139.603,49 €
SAD	30	270,80 €	12 Meses	97.488,00 €	5,10%	102.459,89 €
<b>Total</b>	<b>72</b>			<b>230.317,20 €</b>		<b>242.063,38 €</b>

A previsão de receitas provenientes de quotizações para o ano de 2023 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	40	12 €	480,00 €
<b>Total</b>	<b>106</b>		<b>1.344,00€</b>

O montante da receita total esperada para esta rubrica é de 243.407,38 euros.

#### ❖ SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO

Na estimativa dos subsídios atribuídos pelo Instituto da Segurança Social ao abrigo dos acordos de cooperação estabelecidos entre as partes, foi considerada a mesma percentagem (3,6%) da atualização de verbas praticadas em 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. Mensal p/Utente	Frequência	Tx Inflação	Rendimentos Esperados
Centro de Dia	42	154,36 €	12 Meses	3,60%	80.689,90 €
SAD	30	462,53 €	12 Meses	3,60%	172.504,94 €
<b>Total</b>	<b>72</b>				<b>253.194,84 €</b>

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 Outubro de 2022.

Foram consideradas verbas provenientes da realização de eventos, esperando-se que no ano de 2023 a atual conjuntura económica associada à taxa de inflação possa limitar o nível da receita. Por precaução devido ao grau de incerteza ainda existente o valor previsto foi de 3.000€.

No montante dos Subsídios para Investimento, inclui-se a percentagem amortizável das verbas atribuídas para aquisição de equipamentos no montante de 15.405,77€.

Nesta rubrica, encontra-se registado a regularização do subsídio de alimentação em espécie atribuído às funcionárias, no montante de 6.027,60€.

Foi efetuada uma previsão de donativos a receber pela Instituição de acordo com o valor contabilizado até outubro/2022, no montante de 9.950€.

#### ❖ JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES

Não se encontram previstos rendimentos de natureza financeira para o ano de 2023.

## 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 outubro de 2023 e numa taxa de inflação de 5,1 %, aplicável à generalidade dos gastos que compõem a demonstração de resultados previsional. De referir o crescimento da despesa associada a taxa de inflação tão elevada.

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

Conta	Descrição	Valor Orçado 2023	%
61	CMVMC	88.599,55	16,80%
62	Fornecimentos Serviços Externos	92.174,26	17,29%
63	Gastos c/ Pessoal	311.565,48	59,07%
64	Amortizações e Depreciações	34.637,45	6,57%
68	Out. Gastos	795,72	0,15%
69	Gastos de Financiamento	700,33	0,13%
	<b>Total</b>	<b>528.472,79</b>	<b>100,00%</b>



Da análise ao quadro anterior, conclui-se que são esperados gastos no montante de 527.472,79 euros, sendo a rubrica de gastos com pessoal a que mais contribui para o montante apurado, representando 59,07% 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 2023 de gastos com géneros alimentares é de 88.599,55 euros e baseia-se nos registos contabilísticos à data de outubro de 2022.

#### **❖ 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 2023 um valor de 91.174,26 euros, sendo as rubricas de maior relevância e a sua repartição por resposta social, as seguintes:

<b>Conta</b>	<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
<b>622</b>	Serviços Especializados	20.652,41
<b>623</b>	Materiais	16.982,01
<b>624</b>	Energia e Fluídos	34.930,24
<b>625</b>	Desl. Estadas Transportes	60,54
<b>626</b>	Serviços Diversos	19.502,81
<b>627</b>	Encargos com Utentes	46,26
	<b>Total conta 62</b>	<b>92.174,26</b>

Os valores mais expressivos que se incluem nesta rubrica, referem-se a conservação e reparação (conta 6226)/15.002,14€, outros materiais (conta 6238)/14.442,72€, eletricidade (conta 6241)/7.113,32€ e combustíveis (conta 6242)/18.033,77€ e limpeza (conta 6267)/12.319,74€.

#### **❖ GASTOS COM O PESSOAL**

A Instituição não prevê para o próximo ano, alterações de relevo na composição do quadro de pessoal da Instituição.

Os gastos com pessoal encontram-se calculados de acordo com os valores do último processamento (outubro/2022), considerando o quadro de pessoal atual.

Está prevista alteração à massa salarial atualmente em vigor e a atualização das remunerações em função do SMN (760€) e outras associadas à antiguidade. Foi ainda considerada uma atualização de montante idêntico à considerada nos acordos de cooperação (3,6%) atendendo a que as categorias das funcionárias já se encontram com valores tabelados acima do SMN. Consequentemente das contribuições para a Seg. Social. Outras eventuais alterações que possam surgir posteriormente espera-se que sejam compensadas pelo absentismo.

Prevê-se que a massa salarial atinja o montante de 311.565,48 euros no ano de 2023.

#### ❖ **GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E DE AMORTIZAÇÕES**

A previsão efetuada, relativa aos gastos com depreciações para o ano de 2023, é de 34.637,45 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 2022 e a percentagem amortizável da viatura elétrica a adquirir no âmbito da mobilidade verde, financiada pelo ISS.

#### ❖ **OUTROS GASTOS**

Estimam-se para o ano 2023, gastos totais nesta rubrica no valor de 795,72 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 2023 no montante de 700,33 euros.

## Resultados Estimados 2023

<b>Demonstração Resultados Previsional 2023</b>	
Vendas e Prestação de Serviços	243.407,38
Subsídios à Exploração	253.194,84
Custo das CMVMC	-88.599,55
Fornecimento e Serviços Externos	-92.174,26
Gastos com Pessoal	-311.565,48
Outros Rendimentos	34.383,37
Outros Gastos	-795,72
<b>Resultados antes de depreciações, gasto financiamento, impostos</b>	<b>37.850,58</b>
Gastos de Depreciação e Amortização	-34.637,45
<b>Resultado Operacional (antes gastos financiamento e impostos)</b>	<b>3.213,13</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	0
Gastos de financiamento	-700,33
<b>Resultado líquido previsionál</b>	<b>2.512,80</b>

- As previsões efetuadas para a atividade da Instituição, para o exercício económico de 2023, 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 2023, um resultado líquido positivo no valor de 2.512,80 euros.

Fátima, 30 de novembro de 2022

*A Direção,*

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## Memória Justificativa

CLASSE 7		RENDIMENTOS	
Conta	Descrição		2023
71	Vendas		
	<b>total conta 71</b>		<b>0</b>
72	Prestações de serviços		
721	Mensalidades (12 meses)		
	Centro Dia		139.603,49
	SAD		102.459,89
722	Quotizações		1.344,00
	<b>total conta 72</b>		<b>243.407,38</b>
75	Subsídios, doações e legados à exploração		
751	Inst. Seg. Social IP		
	Centro Dia		80.689,90
	SAD		172.504,94
752	Outras Entidades		0,00
	<b>total conta 75</b>		<b>253.194,84</b>
78	Outros rendimentos		
781	Rendimentos suplementares		
7816	Festas e Subscrições		3.000,00
788	Outros		
7883	Sub. Investimento		15.405,77
7887	Reg. Sub. Alimentação		6.027,60
78885	Donativos		9.950,00
	<b>Total conta 78</b>		<b>33.383,37</b>
	<b>Total</b>		<b>530.985,59</b>

CLASSE 6		GASTOS GERAIS
Conta	Descrição	Total Orçado
61	CMVMC	
612	Géneros Alimentares	88.599,55
<b>total conta 61</b>		<b>88.599,55</b>
62	Fornecimentos e serviços externos	
621	Subcontratos	0
6211	Serv. Refeições	0
622	Serviços especializados	20.652,41
6221	Trabalhos Especializados	4.058,97
6222	Publicidade e propaganda	90,91
6223	Vigilância e segurança	1.500,39
6224	Honorários	0
6226	Conservação e Reparação	15.002,14
623	Materiais	16.982,01
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	938,60
6233	Material de escritório	1.007,61
6234	Artigos para oferta	102,16
6235	Material Didático	490,92
6238	Outros	14.442,72
624	Energia e Fluídos	34.930,24
6241	Electricidade	7.113,32
6242	Combustíveis para Viaturas	18.033,77
6243	Água	2.141,98
6244	Gás	2.948,74
6248	Outros Fluidos	4.692,42
625	Deslocações, estadas e transportes	60,54
6251	Deslocações e estadas	60,54
626	Serviços diversos	18.502,81
62621	Comunicação	695,09
6263	Seguros	2.177,84
6265	Contencioso e Notariado	51,20
6267	Limpeza Higiene e Conforto	12.319,74
6268	Outros Serviços	4.011,14
6269	Rouparia	247,80
627	Despesas c/ Utentes	46,26
6272	Encargos de Saúde c/ Utentes	46,26
<b>total conta 62</b>		<b>92.174,26</b>

63	Gastos com o Pessoal	
6322	Remunerações do pessoal	
	Regime Geral - 22,3%	240.615,31
6323	Remunerações Isentas	
	Abono falhas	319
	Sub. Alimentação	14.134,00
635	Encargos sobre Remunerações	
6351	Segurança Social - 22,3%	53.657,21
636	Seguro de Acidentes no Trabalho e Doenças	2.689,96
638	Outros Gastos com Pessoal	150
	<b>total conta 63</b>	<b>311.565,48</b>
64	<b>Amortizações e Depreciações</b>	<b>34.637,45</b>
68	Outros gastos e perdas	
681	Impostos	72,32
688	Outros	
6883	Quotizações	270
6887	Serviços Bancários	339,33
6888	Outros não especificados	114,07
	<b>total conta 68</b>	<b>795,72</b>
68	Outros gastos de financiamento	
691	Juros suportados	595,28
698	Outros gastos financiamento	105,05
	<b>total conta 69</b>	<b>700,33</b>
	<b>Total</b>	<b>527.472,79</b>
	Total de Rendimentos	530.985,59
	Total dos Gastos	528.472,79
	Resultado Esperado	2.512,80

