



ASSOCIAÇÃO | CENTRO DE DIA
FREGUESIA DE FÁTIMA

ORÇAMENTO 2024

Conteúdo

Conteúdo	1
Introdução	1
Pressupostos de Rendimentos e Gastos.....	3
Estimativa Rendimentos 2024	4
Estimativa Gastos 2024	7
Resultados Estimados 2024	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 2024, 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 2024, 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. Tal não coloca em causa eventuais investimentos, necessários para salvaguardar a qualidade dos recursos físicos disponíveis.

Para tal, a Direção propõe para o exercício económico de 2024 os princípios orientadores a seguir discriminados:

Princípios Orientadores no cálculo de Rendimentos e Gastos

➤ *Para tal, os pressupostos utilizados para a projeção previsional para 2024, no cálculo dos Rendimentos e Gastos, foram os seguintes:*

➤ **Gerais:**

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

📌 **Taxa de Inflação de 2,9%;**

Registos contabilísticos até outubro de 2023.

Mensalidades conforme registos existentes com referência a outubro/2023.

Quadro de pessoal, conforme registos existentes com referência a outubro/2023, considerando a atualização do SMN já definido para 2024.

Pressupostos no cálculo das diversas rubricas de Rendimentos

Vendas - Não foi considerado valor de vendas.

Prestação serviços – Mensalidades calculadas com base nas mensalidades praticadas no mês de outubro de 2023. Considerou-se também uma frequência de acordo com a capacidade protocolada das diversas respostas sociais e a atualização dos valores médios das mensalidades praticadas, que se prevê de acordo com a taxa de crescimento previsto para as pensões no próximo ano que é de 6%.

Subsídios à Exploração: No caso dos subsídios atribuídos pelo Inst. Seg. Social foi considerada uma atualização dos valores protocolados, idêntica à registada em 2023 (11% para o Centro de Dia e 8% para o Serviço de Apoio Domiciliário), visto não serem conhecidos à data da elaboração do presente orçamento as alterações concretas a ocorrer.

Foram consideradas verbas destinadas ao apoio à contratação provenientes do IEPF para o exercício económico de 2024, considerando que foram efetuadas 3 contratações, com candidaturas à medida emprego sustentável, respondendo às necessidades de reforço do quadro de pessoal da Instituição.

Nesta rubrica foram ainda considerados donativos calculados com base nos registos contabilísticos existentes à data da elaboração do orçamento.

Outros Rendimentos e Ganhos – Foram considerados verbas provenientes da realização de festas e eventos 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/2023 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 2023, considerando já a atualização do SMN em 2024 e atualizações conforme CCT aplicável.

Depreciações e amortizações – Valores calculados de acordo com os registos contabilísticos existentes até outubro/2023. 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/2023.

Gastos de financiamento - valores calculados de acordo com os registos contabilísticos existentes até outubro/2023.

Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos

A Instituição não prevê para 2024, a realização de investimentos à exceção de situações urgentes que necessitem de intervenção imediata.

Não se encontra prevista a realização de desinvestimentos em 2023.

Estimativa Rendimentos 2024

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:

Associação Centro de Dia da Freguesia de Fátima
NIF 501 749 420
Estrada Principal Boleiros Fátima

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

Rendimentos Previstos:

Conta	Descrição	Valor Orçado 2024	%
71	Vendas	0	0,00%
72	Prestações serviços	238.772,98	44,24%
75	Subsídios à exploração	272.316,06	50,45%
78	Outros rendimentos ganhos	28.644,77	5,31%
79	Juros, Rendimentos Similares	0	0,00%
	Total	539.733,81	100,00%

Prevê-se que os rendimentos a obter no ano de 2024, atinjam o montante global de 539.733,81 euros.

❖ VENDAS

Não se encontram previstos rendimentos associados a vendas de produtos/mercadorias para o ano de 2024.

❖ 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 2023, 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	Tx atualiz.	Rendimentos Anuais
Centro de Dia	42	246,42 €	12 Meses	6,00%	131.645,00 €
SAD	30	263,07 €	12 Meses	6,00%	103.522,92 €
Total	72				238.772,98 €

São ainda esperados outros rendimentos provenientes de rendimentos esporádicos, nomeadamente, fornecimento de refeições, no montante de 5.515,53€

A previsão de receitas provenientes de quotizações para o ano de 2024 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	30	12 €	360,00 €
Total	106		1.224,00€

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 da atualização de verbas praticadas em 2023 (11% para o Centro de dia e 8% para o SAD), uma vez que à data da elaboração do presente orçamento, não são conhecidas as alterações concretas previstas para o próximo ano, ainda que seja previsto que sejam similares ao ocorrido em 2023.

Respostas Sociais	Nº Utentes	Comp. Financeira	Frequência	Rendimentos Esperados
Centro de Dia	42	149,94 €	12 Meses	83.882,43 €
SAD	30	420,88 €	12 Meses	163.638,14 €
Total	72			247.520,58 €

Foram consideradas verbas provenientes de apoios à contratação, atribuídos pelo IEFP, referentes a 3 candidaturas à medida compromisso emprego sustentável, cujas contratações já foram efetuadas para reforço do quadro de pessoal da Instituição, no montante de 17.295,48€.

Foram ainda previstos donativos destinados à atividade no montante de 7.500,00€.

O montante da receita total esperada para esta rubrica é de 272.316,06 euros.

❖ OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS

Os valores apresentados resultam da estimativa efetuada com base nos registos existentes nestas rubricas até outubro de 2023.

Foram consideradas verbas provenientes da realização de eventos, esperando-se que no ano de 2024, o valor atinja os 5.000€.

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 8.239,00€.

O montante da receita total esperada para esta rubrica é de 28.644,77 euros.

❖ JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES

Não se encontram previstos rendimentos de natureza financeira para o ano de 2024.

Estimativa Gastos 2024

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 2024 e numa taxa de inflação de 2,9 %, 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 2024	%
61	CMVMC	91.490,24	16,89%
62	Fornecimentos Serviços Externos	77.791,92	14,36%
63	Gastos c/ Pessoal	341.710,42	63,10%
64	Amortizações e Depreciações	29.569,30	5,46%
68	Out. Gastos	674,32	0,12%
69	Gastos de Financiamento	341,44	0,06%
	Total	541.577,64	100,00%

Da análise ao quadro anterior, conclui-se que são esperados gastos no montante de 541.577,64 euros, sendo a rubrica de gastos com pessoal a que mais contribui para o montante apurado, representando 63,10% 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 2024 de gastos com géneros alimentares é de 91.490,24 euros e baseia-se nos registos contabilísticos à data de outubro de 2023.

❖ 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 2024 um valor de 77.791,92 euros, sendo as rubricas de maior relevância e a sua repartição por resposta social, as seguintes:

Conta	Descrição	Valor
622	Serviços Especializados	12.603,59
623	Materiais	15.872,69
624	Energia e Fluídos	31.406,58
625	Desl. Estadas Transportes	11,24
626	Serviços Diversos	16.692,19
627	Encargos com Utentes	1.205,63
	Total conta 62	77.791,92

Os valores mais expressivos que se incluem nesta rubrica, referem-se a outros materiais/12.496,98€, eletricidade/9.188,01€, combustíveis /11.232,46€, outros fluidos(aquecimento) 5.992,02€ e limpeza 12.403,92€.

❖ 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/2023), considerando o quadro de pessoal atual.

Está prevista alteração à massa salarial atualmente em vigor e a atualização das remunerações em função do SMN (820€) e outras associadas à antiguidade. Foi ainda considerada uma atualização de montante idêntico à considerada no SMN para as restantes colaboradoras mantendo assim o diferencial entre níveis. Consequentemente das contribuições para a Seg. Social aumentam proporcionalmente. Outras eventuais alterações que possam surgir posteriormente espera-se que sejam compensadas pelo absentismo. Aos restantes gastos com pessoal previstos foi aplicada a taxa de inflação prevista.

Prevê-se que a massa salarial atinja o montante de 341.710,42 euros no ano de 2024.

❖ GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E DE AMORTIZAÇÕES

A previsão efetuada, relativa aos gastos com depreciações para o ano de 2024, é de 29.569,30 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 2023. Refira-se que os equipamentos de transporte se encontram amortizadas à taxa mínima prevista no DR 25/2009.

❖ OUTROS GASTOS

Estimam-se para o ano 2024, gastos totais nesta rubrica no valor de 674,32 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 2024 no montante de 431.44 euros.

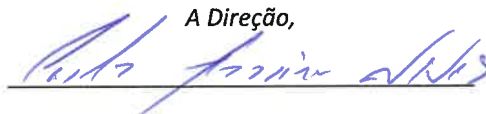
Resultados Estimados 2024

Demonstração Resultados Previsional 2024	
CONTA EXPLORAÇÃO PREVISIONAL	Orçado 2024
Vendas e Prestação de Serviços	238.772,98
Subsídios à Exploração	272.316,06
Custo das CMVMC	-91.490,24
Fornecimento e Serviços Externos	-77.791,92
Gastos com Pessoal	-341.710,42
Outros Rendimentos	28.644,77
Outros Gastos	-674,32
Resultados antes de depreciações, gasto financiamento, impostos	28.066,91
Gastos de Depreciação e Amortização	-29.569,30
Resultado Operacional (antes gastos financiamento e impostos)	-1.502,39
Juros e rendimentos similares obtidos	0
Gastos de financiamento	-341,44
Resultado líquido previsional	-1.843,83

- As previsões efetuadas para a atividade da Instituição, para o exercício económico de 2024, 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, no entanto, que o resultado seja insuficiente para anular o impacto das depreciações e amortizações, no resultado final do exercício.
- Assim, prevê-se para o exercício económico de 2024, um resultado líquido negativo no valor de 1.843,83 euros.

Fátima, 05 de dezembro de 2023

A Direção,



Memória Justificativa

CLASSE 7		RENDIMENTOS	
Conta	Descrição		Total Orçado 2024
71	Vendas		
	total conta 71		0,00
72	Prestações de serviços		
721	Mensalidades		
	Centro Dia		131.645,00
	SAD		100.388,45
	Outros Serviços		5.515,53
722	Quotizações		1.224,00
	total conta 72		238.772,98
75	Subsídios, doações e legados à exploração		
7511	Inst. Seg. Social IP		
	Centro Dia		83.882,43
	SAD		163.638,14
7517	IEFP		17.295,48
7531	Donativos		7.500,00
			0,00
	total conta 75		272.316,06
78	Outros rendimentos		
781	Rendimentos suplementares		
7816	Festas e Subscrições		5.000,00
788	Outros		
7883	Sub. Investimento		15.405,77
7887	Reg. Sub. Alimentação		8.239,00
	Total conta 78		28.644,77
	Total		539.733,81

CLASSE 6		GASTOS GERAIS	
Conta	Descrição		Total Orçado
61	CMVMC		
612	Géneros Alimentares		91.490,24
	total conta 61		91.490,24
62	Fornecimentos e serviços externos		
622	Serviços especializados		12.603,59
6221	Trabalhos Especializados		4.159,02
6222	Publicidade e propaganda		101,76
6223	Vigilância e segurança		1.342,72
6224	Honorários		0,00
6226	Conservação e Reparação		7.000,09
623	Materiais		15.872,69
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido		1.972,51
6233	Material de escritório		658,21
6234	Artigos para oferta		94,60
6235	Material Didático		650,39
6238	Outros		12.496,98
624	Energia e Fluidos		31.406,58
6241	Eletricidade		9.188,01
6242	Combustíveis para Viaturas		11.232,46
6243	Água		3.445,85
6244	Gás		1.548,18
6248	Outros Fluidos		5.992,09
625	Deslocações, estadas e transportes		11,24
6251	Deslocações e estadas		11,24
626	Serviços diversos		16.692,19
62621	Comunicação		540,69
6263	Seguros		1.754,32
6266	Despesas de representação		161,02
6267	Limpeza Higiene e Conforto		12.403,92
6268	Outros Serviços		1.472,46
6269	Rouparia		359,77
627	Despesas c/ Utentes		1.205,63
6272	Encargos de Saúde c/ Utentes		730,93
6273	Outras despesas com utentes		474,71
	total conta 62		77.791,92

63	Gastos com o Pessoal	
6322	Remunerações do pessoal	
	Regime Geral - 22,3%	261.524,34
6323	Remunerações Isentas	
	Abono falhas	385,00
	Sub. Alimentação	16.978,50
635	Encargos sobre Remunerações	
6351	Segurança Social - 22,3%	58.319,93
636	Seguro de Acidentes no Trabalho e Doenças	2.771,71
638	Outros Gastos com Pessoal	1.730,94
	total conta 63	341.710,42
64	Amortizações e Depreciações	29.569,30
68	Outros gastos e perdas	
681	Impostos	75,00
688	Outros	
6883	Quotizações	270,00
6887	Serviços Bancários	249,32
6888	Outros não especificados	80,00
	total conta 68	674,32
68	Outros gastos de financiamento	
691	Juros suportados	0,00
698	Outros gastos financiamento	341,44
	total conta 69	341,44
	Total	541.577,64
	Total dos Rendimentos	539.733,81
	Total dos Gastos	541.577,64
	Resultado Esperado	-1.843,83

