



ASSOCIAÇÃO | CENTRO DE DIA
FREGUESIA DE FÁTIMA

ORÇAMENTO

2025

Conteúdo

| | |
|---|---|
| Conteúdo | 1 |
| Introdução | 1 |
| Pressupostos de Rendimentos e Gastos..... | 3 |
| Estimativa Rendimentos 2025 | 4 |
| Estimativa Gastos 2025 | 7 |
| Resultados Estimados 2025 | 9 |

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 2025, 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 2025, a Direção estabelece como objetivo geral e orientador, a manutenção e qualidade dos serviços prestados não prevendo alterações de relevo à atividade prestada.

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 2025 os princípios orientadores a seguir discriminados:

Princípios Orientadores no cálculo de Rendimentos e Gastos

➤ *Pressupostos utilizados para a projeção previsional para 2025, utilizados no cálculo dos Rendimentos e Gastos, foram os seguintes:*

➤ **Gerais:**

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

✚ **Taxa de inflação de 2,1%;**

Registos contabilísticos até setembro de 2024.

Mensalidades conforme registos existentes com referência a outubro/2024.

Quadro de pessoal, conforme registos existentes com referência a outubro/2024, considerando a atualização do SMN já definido para 2025.

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 2024. 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 inflação previsto.

Subsídios à Exploração: No caso dos subsídios atribuídos pelo Inst. Seg. Social foi considerada uma atualização dos valores protocolados, idêntica à registada em 2024 (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.

Não foram consideradas verbas provenientes de outras entidades publicas ou privadas.

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 setembro/2024 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 2024, considerando já a atualização do SMN em 2025 e atualizações conforme CCT aplicável.

Depreciações e amortizações – Valores calculados de acordo com os registos contabilísticos existentes até setembro/2024. 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 setembro/2024.

Gastos de financiamento - valores calculados de acordo com os registos contabilísticos existentes até setembro/2024.

Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos

A Instituição não prevê para 2025, a realização de investimentos à exceção de situações urgentes que necessitem de intervenção imediata.

Não se encontra prevista a realização de desinvestimentos em 2025.

Estimativa Rendimentos 2025

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 2025 | % |
|-------|------------------------------|-------------------|----------------|
| 71 | Vendas | 0 | 0,00% |
| 72 | Prestações serviços | 244.631,50 | 44,22% |
| 75 | Subsídios à exploração | 268.785,38 | 48,58% |
| 78 | Outros rendimentos ganhos | 39.844,62 | 7,20% |
| 79 | Juros, Rendimentos Similares | 0 | 0,00% |
| | Total | 553.261,50 | 100,00% |

Prevê-se que os rendimentos a obter no ano de 2025, atinjam o montante global de 553.261,50 euros.

❖ VENDAS

Não se encontram previstos rendimentos associados a vendas de produtos/mercadorias para o ano de 2025.

❖ 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 2024, 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 | 267,00 € | 12 Meses | 2,1% | 137.394,00 € |
| SAD | 30 | 269,00 € | 12 Meses | 2,1% | 98.874,00 € |
| Total | 72 | | | | 236.268,00 € |

São ainda esperados outros rendimentos provenientes de rendimentos esporádicos, nomeadamente, fornecimento de refeições, no montante de 7.115,50€

A previsão de receitas provenientes de quotizações para o ano de 2025 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 | 32 | 12 € | 384,00 € |
| Total | 106 | | 1.248,00€ |

O montante da receita total esperada para esta rubrica é de 244.631,50 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 prevista no protocolo de cooperação para o ano de 2024, que era de 6% para ambas as respostas sociais desenvolvidas pela instituição, uma vez que não são conhecidas à data do orçamento as previsões de atualização para o ano de 2025.

| Respostas Sociais | Nº Utentes | Comp. Financeira | Frequência | Rendimentos Esperados |
|-------------------|------------|------------------|------------|-----------------------|
| Centro de Dia | 42 | 168,05 € | 12 Meses | 84.697,20 € |
| SAD | 30 | 487,00 € | 12 Meses | 175.320,84 € |
| Total | 72 | | | 260.018,04 € |

Foram ainda previstos donativos destinados à atividade no montante de 8.767,34€.

O montante da receita total esperada para esta rubrica é de 268.785,38 euros.

❖ OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS

Os valores apresentados resultam da estimativa efetuada com base nos registos existentes nestas rubricas até setembro de 2024.

Foram consideradas verbas provenientes da realização de eventos, esperando-se que no ano de 2025, o valor atinja os 5.500€.

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 19.404,00€.

O montante da receita total esperada para esta rubrica é de 39.844,62 euros.

❖ JUROS E RENDIMENTOS SIMILARES

Não se encontram previstos rendimentos de natureza financeira para o ano de 2025.

Estimativa Gastos 2025

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 2024 e numa taxa de inflação de 2,1 %, 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 2025 | % |
|-------|---------------------------------|-------------------|--------|
| 61 | CMVMC | 90.042,32 | 16,54% |
| 62 | Fornecimentos Serviços Externos | 73.944,76 | 13,58% |
| 63 | Gastos c/ Pessoal | 354.776,48 | 65,17% |

| | | |
|-----|--------------------------------|-------------------|
| | total conta 68 | 843,05 |
| 68 | Outros gastos de financiamento | |
| 691 | Juros suportados | 969,36 |
| 698 | Outros gastos financiamento | 444,95 |
| | total conta 69 | 1.414,31 |
| | Total | 544.406,69 |
| | Total dos Rendimentos | 553.261,50 |
| | Total dos Gastos | 544.406,69 |
| | Resultado Esperado | 8.854,81 |

A Instituição não prevê para o próximo ano, alterações de relevo na composição do quadro de pessoal da Instituição, que se prevê composto por 20 funcionários no ano de 2025.

Os gastos com pessoal encontram-se calculados de acordo com os valores do último processamento (outubro/2024), considerando o quadro de pessoal atual.

Está prevista alteração à massa salarial atualmente em vigor e a atualização das remunerações em função do SMN (870€) e outras associadas à antiguidade. Foi ainda considerada uma atualização de montante idêntico à percentagem aplicada ao crescimento do SMN (6%) 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 354.776,48 euros no ano de 2025.

❖ GASTOS DE DEPRECIÇÃO E DE AMORTIZAÇÕES

A previsão efetuada, relativa aos gastos com depreciações para o ano de 2025, é de 23.385,77 euros e reflete o desgaste anual sofrido pelos equipamentos adquiridos e utilizados na atividade da Instituição. 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 2025, gastos totais nesta rubrica no valor de 843,05 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 2025 no montante de 1.414,31 euros.

Resultados Estimados 2025

| CONTA EXPLORAÇÃO PREVISIONAL | Orçado 2025 |
|--------------------------------|-------------|
| Vendas e Prestação de Serviços | 244.631,50 |

| | | | |
|----|-----------------------------|-------------------|----------------|
| 64 | Amortizações e Depreciações | 23.385,77 | 4,30% |
| 68 | Out. Gastos | 843,05 | 0,15% |
| 69 | Gastos de Financiamento | 1.414,31 | 0,26% |
| | Total | 544.406,69 | 100,00% |

Da análise ao quadro anterior, conclui-se que são esperados gastos no montante de 544.406,69 euros, sendo a rubrica de gastos com pessoal a que mais contribui para o montante apurado, representando 65,17% 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 2025 de gastos com géneros alimentares é de 90.042,32 euros e baseia-se nos registos contabilísticos à data de setembro de 2024.

❖ 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 2025 um valor de 73.444,76 euros, sendo as rubricas de maior relevância e a sua repartição por resposta social, as seguintes:

| Conta | Descrição | Valor |
|-------|---------------------------|------------------|
| 622 | Serviços Especializados | 12.345,46 |
| 623 | Materiais | 14.589,14 |
| 624 | Energia e Fluídos | 28.127,14 |
| 625 | Desl. Estadas Transportes | 21,56 |
| 626 | Serviços Diversos | 17.457,08 |
| 627 | Encargos com Utentes | 904,37 |
| | Total conta 62 | 73.444,76 |

Os valores mais expressivos que se incluem nesta rubrica, referem-se a conservação e reparação/7.745,37€, outros materiais/11.301,51€, combustíveis /10.522,79€, outros fluídos(aquecimento) 7.792,27€ e limpeza 11.879,36€.

❖ GASTOS COM O PESSOAL

Memória Justificativa

| CLASSE 7 | RENDIMENTOS | |
|----------|---|-------------------|
| Conta | Descrição | Total Orçado 2025 |
| 71 | Vendas | |
| | total conta 71 | 0,00 |
| 72 | Prestações de serviços | |
| 721 | Mensalidades | |
| | Centro Dia | 137.394,00 |
| | SAD | 98.874,00 |
| | Outros Serviços | 7.115,50 |
| 722 | Quotizações | 1.248,00 |
| | total conta 72 | 244.631,50 |
| 75 | Subsídios, doações e legados à exploração | |
| 7511 | Inst. Seg. Social IP | |
| | Centro Dia | 84.697,20 |
| | SAD | 175.320,84 |
| 7517 | IEFP | 0,00 |
| 7531 | Donativos | 8.767,34 |
| | | 0,00 |

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

| | |
|--|------------------|
| Subsídios à Exploração | 268.785,38 |
| Custo das CMVMC | -90.042,32 |
| Fornecimento e Serviços Externos | -73.944,76 |
| Gastos com Pessoal | -354.776,48 |
| Outros Rendimentos | 39.844,62 |
| Outros Gastos | -843,05 |
| Resultados antes de depreciações, gasto financiamento, impostos | 33.654,89 |
| Gastos de Depreciação e Amortização | -23.385,77 |
| Resultado Operacional (antes gastos financiamento e impostos) | 10.269,12 |
| Juros e rendimentos similares obtidos | 0 |
| Gastos de financiamento | -1.414,31 |
| Resultado líquido previsional | 8.854,81 |

- As previsões efetuadas para a atividade da Instituição, para o exercício económico de 2025, 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, que o desempenho da atividade gere receita suficiente para anular o impacto das depreciações e amortizações, no resultado final do exercício.
- Assim, prevê-se para o exercício económico de 2025, um resultado líquido positivo no valor de 8.854,81 euros.

Fátima, 15 de novembro de 2024

A Direção,


~~Carlos António Alves~~
Carlos António Alves

| | | |
|-------|------------------------------------|------------------|
| 6242 | Combustíveis para Viaturas | 10.522,79 |
| 6243 | Água | 3.397,20 |
| 6244 | Gás | 2.606,80 |
| 6248 | Outros Fluidos | 7.792,27 |
| 625 | Deslocações, estadas e transportes | 21,56 |
| 6251 | Deslocações e estadas | 21,56 |
| 626 | Serviços diversos | 17.457,08 |
| 62621 | Comunicação | 753,01 |
| 6263 | Seguros | 3.313,96 |
| 6266 | Despesas de representação | 150,00 |
| 6267 | Limpeza Higiene e Conforto | 11.879,34 |
| 6268 | Outros Serviços | 1.160,77 |
| 6269 | Rouparia | 200,00 |
| 627 | Despesas c/ Utentes | 904,37 |
| 6272 | Encargos de Saúde c/ Utentes | 604,37 |
| 6273 | Outras despesas com utentes | 300,00 |
| | total conta 62 | 73.444,76 |

| | | |
|------|---|-------------------|
| 63 | Gastos com o Pessoal | |
| 6322 | Remunerações do pessoal | |
| | Regime Geral - 22,3% | 271.222,00 |
| 6323 | Remunerações Isentas | |
| | Abono falhas | 385,00 |
| | Sub. Alimentação | 19.404,00 |
| 635 | Encargos sobre Remunerações | |
| 6351 | Segurança Social - 22,3% | 60.482,51 |
| 636 | Seguro de Acidentes no Trabalho e Doenças | 2.860,15 |
| 638 | Outros Gastos com Pessoal | 422,83 |
| | total conta 63 | 354.776,48 |
| 64 | Amortizações e Depreciações | 23.385,77 |
| 68 | Outros gastos e perdas | |
| 681 | Impostos | 62,30 |
| 688 | Outros | |
| 6883 | Quotizações | 290,00 |
| 6887 | Serviços Bancários | 266,95 |
| 6888 | Outros não especificados | 223,80 |

| | | |
|-------|---------------------------|-------------------|
| | total conta 75 | 268.785,38 |
| 78 | Outros rendimentos | |
| 781 | Rendimentos suplementares | |
| 7816 | Festas e Subscrições | 5.500,00 |
| 788 | Outros | |
| 7883 | Sub. Investimento | 14.940,62 |
| 7887 | Reg. Sub. Alimentação | 19.404,00 |
| 78885 | Donativos | 0,00 |
| | Total conta 78 | 39.844,62 |
| | Total | 553.261,50 |

| CLASSE 6 | | GASTOS GERAIS |
|----------|---|------------------|
| Conta | Descrição | Total Orçado |
| 61 | CMVMC | |
| 612 | Géneros Alimentares | 90.042,32 |
| | total conta 61 | 90.042,32 |
| 62 | Fornecimentos e serviços externos | |
| 622 | Serviços especializados | 12.345,46 |
| 6221 | Trabalhos Especializados | 3.820,77 |
| 6222 | Publicidade e propaganda | 154,97 |
| 6223 | Vigilância e segurança | 624,36 |
| 6226 | Conservação e Reparação | 7.745,37 |
| 623 | Materiais | 14.589,14 |
| 6231 | Ferramentas e utensílios de desgaste rápido | 1.851,51 |
| 6233 | Material de escritório | 538,03 |
| 6234 | Artigos para oferta | 50,00 |
| 6235 | Material Didático | 848,09 |
| 6238 | Outros | 11.301,51 |
| 624 | Energia e Fluidos | 28.127,14 |
| 6241 | Electricidade | 3.808,07 |