



Handwritten signatures in blue and black ink, including a signature that appears to read "Francisco Costa".

ORÇAMENTO

2024

Memória Justificativa

“Planear para melhor gerir e servir”

Benfeita, 8 de novembro de 2023

INTRODUÇÃO

O Orçamento é um documento elaborado para operacionalizar os objetivos e as estratégias delineadas pela Direção, tem a vigência de um ano, e integra um conjunto de ações, projetos e valores, associados ao plano de ação.

Este Orçamento foi ponderado e discutido pela equipa de trabalho – Direção, Diretora Técnica e Contabilista Certificada, responsáveis pela sua elaboração e futura aplicabilidade, onde a estratégia delineada e a ser adotada, tem como princípio fundamental a exemplo dos anos transatos, a contenção de custos e a renegociação de contratos com as maiores despesas anuais, sempre que possível.

Tendo por base o Sistema de Normalização Contabilística, metodologia definida legalmente para a construção do Orçamento das organizações de economia social, definimos o mesmo, tendo por base os valores executados até ao mês de setembro do corrente ano, com os ajustamentos necessários, funcionando como indicador fundamental na projeção do próximo, associado ao projeto de ações prevista.

No contexto em que a nossa Instituição se insere, é de todo expectável que alguns fatores externos, assim como a situação económica atual, a elevada taxa de inflação e o constante aumento de preços dos bens e serviços, poderão influir uma variação dos rendimentos e gastos.

Assim, de seguida apresentam-se os valores para as principais rubricas do orçamento:

RENDIMENTOS

No quadro seguinte apresenta-se o detalhe dos rendimentos totais orçamentados para os anos de 2024 e 2023.

RENDIMENTOS	Orçamento 2024	Orçamento 2023	Varição
Prestação de Serviços	252 645,70	241 548,92	11 096,78
Subsídios, doações e legados à exploração	246 402,15	211 449,66	34 952,49
Ganhos por aumentos de justo valor	897,64	749,41	148,23
Outros rendimentos e ganhos	15 363,40	8 130,67	7 232,73
Juros, dividendos e outros rendimentos	212,50	12,31	200,19
TOTAL DOS RENDIMENTOS	515 521,38	461 890,97	53 630,41

O valor total dos rendimentos orçamentados para o ano de 2024 é de 515.521,38 euros, apresentando um desvio face aos valores orçamentados em 2023 de +53.630,41 euros.

Comparação do orçamento de 2024 com o orçamento de 2023

RENDIMENTOS	Orçamento 2024	Orçamento 2023	Variação
Prestação de Serviços	252 645,70	241 548,92	11 096,78
Mensalidades	252 645,70	241 548,92	11 096,78
Apoio Domiciliário	49 713,98	42 853,17	6 860,81
ERPI	193 113,72	189 441,92	3 671,80
Centro de Dia	9 818,00	9 253,84	564,16
Subsídios, doações e legados à exploração	246 402,15	211 449,66	34 952,49
Subsídios do estado e outros entes públicos	238 902,15	208 283,73	30 618,43
ISS, IP	237 989,65	206 041,63	31 948,03
Apoio Domiciliário	104 021,32	86 852,20	17 169,12
ERPI	124 058,17	110 537,42	13 520,75
Centro de Dia	9 910,15	8 652,00	1 258,15
IEFP	0,00	1 329,60	-1 329,60
SCMA	912,50	912,50	0,00
Doações e heranças	7 500,00	3 165,93	4 334,07
Ganhos por aumentos de justo valor	897,64	749,41	148,23
Em instrumentos financeiros	897,64	749,41	148,23
Outros rendimentos e ganhos	15 363,40	8 130,67	7 232,73
Rendimentos suplementares	9 113,40	3 964,00	5 149,40
Imputação Subsidio ao Investimento	6 250,00	4 166,67	2 083,33
PRR - Mobilidade Verde Social – Aq. veículos ele	6 250,00	4 166,67	2 083,33
Juros, dividendos e outros rendimentos	212,50	12,31	200,19
Juros obtidos	212,50	12,31	200,19
TOTAL DOS RENDIMENTOS	515 521,38	461 890,97	53 630,41

O valor dos serviços prestados, rubrica com maior peso nos rendimentos, com um valor de 252.645,70 euros apresenta um aumento de +11.096,78 euros face ao valor orçamentado em 2023. Espera-se um aumento do número de utentes na resposta social Serviço de Apoio Domiciliário.

Em relação aos subsídios, doações e legados à exploração, os valores orçamentados de 246.402,15 euros apresentam um aumento de +34.952,49 euros face ao valor orçamentado em 2023.

No quadro seguinte, apresentam-se os dados previstos no que respeita à frequência de utentes, média de mensalidade e comparticipação do ISS.

2024	Utentes previstos	Mensalidade média	Acordos ISS	Comparticipação ISS	
				acordos*	vagas cativas
C.Dia	5	163,63	12	165,17	-
SAD	25	165,71	29	346,74	-
ERPI	23	699,69	18	554,69	117,94

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

O protocolo com a Segurança Social está considerado com base nos valores de setembro de 2023 atualizados a uma taxa de 6%. Estima-se assim, um aumento de +31.948,03 euros, face ao orçamentado para 2023.

A ERPI teve por base os valores do quadro seguinte:

Mensalidade média mensal	Utentes previstos	Total mensal	Resposta Social	2024
683,35	15	10 250,25	ERPI I	acordo
1 050,00	3	3 150,00	ERPI I	extra-acordo
860,00	2	1 720,00	ERPI I	extra-acordo
324,19	3	972,56	ERPI I	vagas cativas
699,69	23	16 092,81		total

No que diz respeito às doações e heranças apresentam um valor de 7.500 euros, espera-se um aumento significativo face ao valor orçamentado para 2023, que foi de 3.165,93 euros. Continua a ser importante encontrar mecenas que ajudem a nossa Instituição que se reveste de uma importância fulcral para a comunidade e continuar a sensibilizar os contribuintes fiscais à consignação de 0,5% de I.R.S.

A conta de ganhos por aumentos de justo valor totaliza um valor orçamentado para 2024 de 897,64 euros, face ao valor orçamentado em 2023 de 749,41 euros. Esta conta diz respeito ao fundo de investimento que está aplicado na Caixa de Crédito Agrícola e espera-se uma valorização de 4%.

O valor de outros rendimentos e ganhos apresenta um valor orçamentado para 2024 de 15.363,40 euros, um aumento significativo de +7.232,73 euros face a 2023. A receita com rendimentos suplementares, tem um aumento de +5.149,40 euros, a Instituição prevê dar continuidade a várias ações de angariação de fundos, previstas no plano de ação. Aprovada a candidatura ao programa “Mobilidade Verde Social – Aquisição de Veículos Elétricos”. O montante do apoio é de 25.000€. A viatura elétrica para SAD foi adquirida em setembro de 2023, o valor do subsídio ao investimento imputado ao ano de 2024 é de 6.250 euros.

A conta relativa a juros, dividendos e outros rendimentos similares, apresenta um valor de 212,50 euros. A taxa de juros prevista para os depósitos a prazo é de 1,25%.

GASTOS

No quadro seguinte apresenta-se o detalhe dos gastos totais orçamentados para os anos de 2024 e 2023.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

GASTOS	Orçamento 2024	Orçamento 2023	Variação
Custo das matérias consumidas	60 013,96	56 397,27	3 616,69
Fornecimento e serviços externos	72 460,20	70 185,46	2 274,74
Gastos com o pessoal	346 166,12	328 303,72	17 862,40
Gastos de depreciação e de amortização	35 808,64	31 036,31	4 772,33
Outros gastos e perdas	200,00	150,00	50,00
TOTAL DOS GASTOS	514 648,91	486 072,76	28 576,15

O valor total dos gastos orçamentados para o ano de 2024 é de 514.648,91 euros, apresentando um desvio face aos valores orçamentados em 2023 de +28.576,15 euros.

Comparação do orçamento de 2024 com o orçamento de 2023

GASTOS	Orçamento 2024	Orçamento 2023	Variação
Custo das matérias consumidas	60 013,96	56 397,27	3 616,69
géneros alimentares	58 925,19	52 150,13	6 775,06
materiais de consumo	1 088,77	4 247,14	-3 158,37
Fornecimento e serviços externos	72 460,20	70 185,46	2 274,74
Serviços especializados	22 153,33	23 177,17	-1 023,84
Trabalhos especializados	8 978,25	8 773,66	204,59
Vigilância e Segurança	540,00	1 005,24	-465,24
Honorários	10 512,00	10 492,00	20,00
Conservação e reparação	2 123,08	2 879,60	-756,52
Outros	0,00	26,67	-26,67
Materiais	1 155,39	1 198,56	-43,17
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	715,72	757,99	-42,27
Material de escritório	439,67	440,57	-0,90
Energia e outros fluídos	37 197,65	35 785,51	1 412,14
Electricidade	9 056,44	7 023,52	2 032,92
Combustíveis	24 568,91	26 684,92	-2 116,01
Água	3 572,31	1 769,27	1 803,04
Outros	0,00	307,80	-307,80
Deslocações, estadas e transportes	33,47	26,67	6,80
Serviços Diversos	11 920,36	9 997,56	1 922,80
Comunicação	2 004,71	2 126,47	-121,76
Seguros	2 609,11	1 806,29	802,82
Limpeza, higiene e conforto	7 226,55	6 064,80	1 161,75
Outros serviços	80,00	0,00	80,00
Gastos com o pessoal	346 166,12	328 303,72	17 862,40
Remunerações do pessoal	276 667,23	262 837,22	13 830,01
Encargos Sobre Remunerações	61 632,10	57 913,22	3 718,88
Seguro de Acidentes de Trabalho	6 916,68	6 560,78	355,90
Outros Gastos c/ Pessoal	950,10	992,50	-42,40
Gastos de depreciação e de amortização	35 808,64	31 036,31	4 772,33
Ativos Fixos Tangíveis	35 808,64	31 036,31	4 772,33
Ativos Intangíveis	0,00	0,00	0,00
Outros gastos e perdas	200,00	150,00	50,00
TOTAL DOS GASTOS	514 648,91	486 072,76	28 576,15

Os gastos com o pessoal são os gastos com maior peso no orçamento total do Centro, que corresponde ao montante de 346.166,12 euros, e apresenta um aumento significativo de +17.862,40 euros, face ao orçamentado em 2023.

St.
Jan. 2024

A Instituição tem, atualmente, um quadro de pessoal constituído por 23 colaboradoras. Não estão previstas novas admissões.

Estima-se um aumento de 60 euros do salário mínimo nacional, passando dos atuais 760 euros para os 820 euros. Todas as remunerações foram atualizadas com a diuturnidades vencidas à data de acordo com antiguidade de cada colaboradora. Para além disso, espera-se um aumento da tabela de retribuições mínimas CCT CNIS e FNSTFPS, em pelo menos 7,9%.

O quadro de pessoal da Instituição para 2024 é o seguinte:

Colaboradoras: 23

Assistente Social de 2ª*	1
Animadora Cultural	1
Enfermeira **	1
Nutricionista **	1
Escriturária de 3ª**	1
Encarregada Serviços Gerais	1
Ajudante de Ação Direta de 2ª	4
Cozinheira de 2ª	2
Ajudante de Ação Direta de 3ª	4
Ajudante de Cozinha	1
Trabalhador Auxiliar de Serviços Gerais	6

* Acumula funções de Diretora Técnica

** Contrato tempo parcial

Prestadores de Serviços: 3

Médico	1
Contabilista Certificada	1
Advogado	1

O valor dos fornecimentos e serviços externos orçamentado para o ano de 2024 tem um valor de 72.460,20 euros apresentando um desvio de +2.274,74 euros face ao valor orçamentado para 2023. Esta conta diz respeito aos custos fixos e variáveis.

O custo das matérias consumidas (géneros alimentares, medicamentos e artigos de saúde e material didático) apresenta um valor orçamentado para 2024 de 60.13,96 euros, com um aumento em relação ao orçamentado em 2023, de +3.616,69 euros. Este aumento tem a ver com o aumento do preço dos géneros alimentares, apesar da medida iva taxa “zero”.

As depreciações dos ativos atuais estão calculadas com base nas taxas legais e de acordo com as vidas úteis estimadas para os ativos adquiridos após a entrada em vigor do SNC para as Entidades do Setor Não Lucrativo. As depreciações referentes aos ativos fixos tangíveis apresentam um valor de 35.808,64 euros com um aumento de 4.772,33 euros face ao orçamento de 2023. O valor estimado das depreciações tem em consideração os ativos fixos tangíveis atuais e o investimento previsto para 2024 de 1.404,90 euros.

Não estão previstas amortizações de ativos intangíveis.

O valor orçamentado para o ano de 2024 referente a outros gastos e perdas é de 200 euros e refere-se à quotização da CNIS, com um aumento previsto de 50 euros.

PLANO ANUAL DE INVESTIMENTOS

O investimento previsto para o ano de 2024 está no mapa de investimentos abaixo:

INVESTIMENTO	euros	
	Orçamento 2024	Orçamento 2023
Ativos Intangíveis	0,00	0,00
Bens domínio público		
Goodwill		
Projetos de desenvolvimento		
Programas de Computador		
Propriedade Industrial		
Outros Ativos intangíveis		
Ativos Fixos Tangíveis	1 404,90	38 162,62
Bens domínio público		
Bens do Património Histórico e Cultural		
Terrenos e Recursos Naturais		
Edifícios e Outras Construções		
Equipamento Básico	1 404,90	1 739,40
Equipamento de Transporte		36 423,22
Equipamento Administrativo		
Equipamentos Biológicos		
Outros ativos fixos tangíveis		
Propriedades de Investimento		
Investimentos Financeiros		
Outros ativos Financeiros (não correntes detidos para venda)		
TOTAL INVESTIMENTO - MLP	1 404,90	38 162,62

- ❖ Equipamento Básico – aquisição de 12 colchão anti-escáras, para a ERPI, no montante de 1.404,90€. Será realizado com recurso a fundos patrimoniais próprios da Instituição.

Este investimento estava previsto para 2023, mas não foi concretizado.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAL

RENDIMENTOS	SAD	ERPI	CDIA	Orçamento 2024	Orçamento 2023
Prestação de Serviços	49 713,98	193 113,72	9 818,00	252 645,70	241 548,92
Subsídios, doações e legados à	107 258,82	128 708,17	10 435,15	246 402,15	211 449,66
Ganhos por aumentos de justo valor	260,31	574,49	62,83	897,64	749,41
Outros rendimentos e ganhos	8 892,89	5 832,58	637,94	15 363,40	8 130,67
Juros, dividendos e outros	61,63	136,00	14,88	212,50	12,31
TOTAL DOS RENDIMENTOS	166 187,63	328 364,95	20 968,80	515 521,38	461 890,97

GASTOS	SAD	ERPI	CDIA	Orçamento 2024	Orçamento 2023
Custo das matérias consumidas	17 088,30	38 800,89	4 124,76	60 013,96	56 397,27
Fornecimento e serviços externos	22 991,41	44 795,34	4 673,44	72 460,20	70 185,46
Gastos com o pessoal	89 410,43	242 063,72	14 691,96	346 166,12	328 303,72
Gastos de depreciação e de	13 681,60	19 276,24	2 850,80	35 808,64	31 036,31
Outros gastos e perdas	58,00	128,00	14,00	200,00	150,00
Gastos e perdas de financiamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DOS GASTOS	143 229,75	345 064,20	26 354,97	514 648,91	486 072,76

RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS	22 957,88	-16 699,24	-5 386,17	872,47	-24 181,80
------------------------------------	------------------	-------------------	------------------	---------------	-------------------

IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-----------------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL	22 957,88	-16 699,24	-5 386,17	872,47	-24 181,80
--------------------------------------	------------------	-------------------	------------------	---------------	-------------------

Conforme demonstração previsional de resultados apresentada, prevê-se que o resultado líquido previsional do período do ano de 2024 ascenda a 872,47 euros.

Aprovado em reunião de Direção de 8 de novembro de 2023.

A Contabilista Certificada

Dulce Trindade
(cc 7215#)

A Direção

ATAS

Folha

18

Nº do livro

6

ATA NÚMERO CENTO E NOVENTA E TRÊS

Aos oito dias do mês de Novembro de dois mil e vinte e três, pelas dezanove horas, reuniu a Direção do Centro Social Paroquial de Benfeita. Estiveram presentes, os Senhores Alfredo de Oliveira Gonçalves Martins, Carlos Alberto Alves Cerejeira, Ana Maria Prata da Costa e Maria Isabel Almeida Gonçalves da Costa respetivamente, Vice-Presidente, Tesoureiro, Secretária e Vogal, a Diretora Técnica, Dr^a Elisabete Cordeiro e a Contabilista Certificada, Dr^a. Dulce Trindade, com a seguinte ordem de trabalhos: _____

Ponto único: Apresentação, discussão e votação do Orçamento e do Plano de Atividades para 2024. Declarada aberta a reunião pelo Vice-Presidente da Direção foi lida a ata da reunião anterior. Posta à discussão, foi achada conforme sem quaisquer reservas. Submetida a votação foi aprovada por unanimidade. Passou-se de imediato ao ponto único da ordem de trabalhos. A Contabilista Certificada fez a apresentação do orçamento e explicou a sua fundamentação. Analisada a estrutura, consistência e rigor deste documento, não mereceu o mesmo quaisquer reparos, tendo sido aprovado por unanimidade. O resultado líquido previsional positivo no valor de "oitocentos e setenta e dois euros e quarenta e sete cêntimos" corresponde inteiramente às expetativas da Direção. _____

A Diretora Técnica apresentou e explicou o Plano de Atividades que, depois de discutido e analisado pela Direção, foi submetido a votação, tendo sido aprovado por unanimidade. _____

Nada mais havendo a tratar, a reunião foi encerrada às vinte horas e trinta minutos. Para que conste, foi lavrada esta ata que depois de lida e aprovada vai ser assinada pelos presentes. _____

Handwritten signatures of the board members and the technical director. The signature of Maria Isabel Almeida Gonçalves da Costa is clearly legible.

— Ata número cinquenta e dois (52) —

— Aos oito dias do mês de Novembro de dois mil e vinte e três, pelas dezassete horas e trinta minutos, reuniu o Conselho Fiscal do Centro Social e Paroquial de Bonfita, com a presença de Rogério Martins Simões e José Teresa dos Santos, nos instalações da instituição com a seguinte ordem de trabalhos.

— Ponto Único: Análise e aprovação do orçamento previsional para o ano de dois mil e vinte e quatro.

— Declarada aberta a reunião pelo presidente, passou-se de imediato ao ponto único de Ordem de trabalhos e após análise e discussão do mesmo constatou-se que o resultado líquido previsional é positivo, no valor de oitocentos e setenta e dois euros e quarenta e sete cêntimos, que depois de posta à aprovação foi o mesmo votado e aprovado por unanimidade.

— Nada mais havendo a tratar foi a reunião encerrada pelas dezassete horas e trinta minutos e para constar e devidos efeitos foi lançada a presente ata, que depois de lida e aprovada por todos foi assinada.

O Conselho Fiscal

Rogério Simões Martins

José Teresa dos Santos

