

Orçamento de Exploração e Plano de Investimentos para o exercício económico de 2021.

1 – Nota Introdutória

Num tempo de incertezas que vivemos em virtude da pandemia, a preparação do orçamento anual adquire uma outra complexidade nas projeções a elaborar.

Aquilo que era uma projeção assente em dados históricos bastante controlados, tornou-se num exercício em que vários cenários deverão ser equacionados:

Se alguma resposta social for encerrada, será que a Segurança Social continuará a pagar o acordo de cooperação?

Com o impacto negativo da pandemia na vida dos nossos utentes e seus familiares com perdas de rendimentos, que impacto teremos na nossa Instituição na rubrica das mensalidades/comparticipações familiares?

Caso existam encerramentos de equipamentos as participações familiares serão recebidas ou poderão ser cobradas com uma redução percentual?

Face às incertezas bem patentes e caso a execução orçamental seja bastante afetada, pode a Direção submeter à apreciação e deliberação da Assembleia Geral, no decurso do exercício económico e até 15 de novembro a que respeita o orçamento, revisões orçamentais sempre que se verifique desvios iguais ou superiores a 15% dos rendimentos ou dos gastos globais.

É neste cenário de incertezas que a Direção, no âmbito das suas competências elaborou a presente proposta de orçamento, consubstanciada no Plano de Atividades para o exercício económico de 2021.

O presente orçamento de exploração foi elaborado tendo como base de partida a experiência real de janeiro a julho do ano em curso, conjugado com as realizações

verificadas nos anos de 2015 a 2019, prevendo através de métodos estatísticos e da experiência adquirida os valores para os restantes meses.

Por outro lado, e colocando o enfoque nos pressupostos que estão na base para a elaboração deste instrumento de gestão para 2021 destacam-se:

a) Balancete acumulado de exploração de janeiro a julho do exercício económico em curso.

b) Registo contabilístico no referencial SNC ESNL;

c) O IPC deverá fixar-se entre 0,7% e 1,2% (Fonte: Resumo Projeções Conselho de Finanças Publicas de 13 de outubro de 2020 que engloba entidades oficiais como FMI, OCDE, Comissão Europeia, Banco de Portugal e Ministério das Finanças);

d) Manutenção do indexante de apoio social (IAS) nos atuais 438,81€ pois no cenário macroeconómico apresentado pelo governo, o PIB sofrerá uma queda acentuada e os preços entrarão em terrenos negativos.

Salienta-se que este indicador definirá o critério de atualização das pensões (escalões), entre outras.

Em consonância com as perspetivas macroeconómicas (IPC de 2020 negativo e queda acentuada do PIB) as pensões ficariam estagnadas em 2021, no entanto o Governo poderá avançar como tem feito desde 2017, para um aumento extraordinário das pensões mais baixas, perspetivando-se aumentos mensais entre 2,6€ e 4,2€ a partir de agosto de 2021.

e) Atualização salarial: À data da elaboração do orçamento, ainda não é conhecido o valor do salário mínimo nacional, pelo que consideramos a atualização do salário mínimo nacional dos atuais 635€ para 658,75€ com base na estimativa do aumento médio do salário mínimo entre 2015 e 2019 que o Governo pretende aprovar para 2021, procedendo-se a ajustamentos monetários por categoria profissional, caso se verifique

que os salários praticados na Instituição sejam inferiores à tabela salarial que venha a vigorar no próximo ano, no âmbito da convenção coletiva de trabalho.

f) Acordos Cooperação – Valores correspondentes aos acordos atualmente em vigor para as respostas sociais Lar de Idosos (22+10=32 utentes), Centro de Dia (20 utentes) e Serviço de Apoio Domiciliário (13 utentes), atualizados em 2,5%.

g) Mensalidades: Valor médio conhecido por resposta social à data de elaboração do orçamento com base nos indicadores seguintes:

Lar de Idosos (40 utentes),

Centro de Dia (22 utentes);

Serviço de Apoio Domiciliário (15 utentes).

g) Amortizações: taxas apuradas com base na vida útil esperada, evidenciando-se o valor do imobilizado sobre o qual incidem as taxas.

h) Manutenção da taxa social única em 22,30% nos termos do Código Contributivo da Segurança Social.

2 – Quantificação do Orçamento

Ao procedermos à quantificação do Orçamento temos a plena consciência de que a previsão da sua exata dimensão está fora do nosso alcance, no entanto alguma experiência adquirida com atividades desenvolvidas permitem-nos encontrar soluções mais adequadas na execução para 2021.

Face a estas circunstâncias, apresentamos o orçamento de 2021 comparativamente ao orçamento de 2020:

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		2021	2020
Vendas e serviços prestados		335.340,00	324.180,00
Subsídios à exploração		239.150,00	226.230,00
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreend. conjuntos		0,00	0,00
Variação nos inventários da produção		0,00	0,00
Trabalhos para a própria entidade		0,00	0,00
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-72.250,00	-71.200,00
Fornecimentos e serviços externos		-136.040,00	-150.410,00
Gastos com o pessoal		-424.730,00	-367.350,00
Imparidade de inventários (perdas / reversões)		0,00	0,00
Imparidade de dívidas a receber (perdas / reversões)		0,00	0,00
Provisões (aumentos / reduções)		0,00	0,00
Imparidade de investimentos não depreciáveis / amortizáveis (perdas / reversões)		0,00	0,00
Aumentos / reduções de justo valor		0,00	0,00
Outros rendimentos		51.000,00	46.350,00
Outros gastos		-800,00	-800,00
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		-8.330,00	7.000,00
Gastos / reversões de depreciação e de amortização		-16.700,00	-17.750,00
Imparidade de investimentos depreciáveis / amortizáveis (perdas / reversões)		0,00	0,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		-25.030,00	-10.750,00
Juros e rendimentos similares obtidos		300,00	600,00
Juros e gastos similares suportados		0,00	0,00
Resultado antes de impostos		-24.730,00	-10.150,00
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO		-24.730,00	-10.150,00

2.1 – Rendimentos

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL

CÓDIGO DA CONTA	RENDIMENTOS E GANHOS	VALORES	
71	Vendas		0,00
72	Prestações de serviços		
721	Quotas utilizadores	327.840,00	
722	Quotização e jóias	7.500,00	
723	Promoção captação recursos		
724	Rendimentos de patrocinadores e colaboração		
725	Serviços secundários		
726	IVA dos serviços com imposto incluído		
728	Descontos e abatimentos		335.340,00
73	Variações nos inventários da produção		
74	Trabalhos para a própria entidade		
75	Subsídios, doações e legados à exploração		
751	Subsídios do Estado e Outras Entidades Públicas		
7511	Instituto Segurança Social, I.P.	239.150,00	
7512	Outras entidades públicas	0,00	
752	Subsídios de outras entidades		
753	Doações e heranças	0,00	
753	Legados		239.150,00
76	Reversões		
77	Ganhos por aumentos de justo valor		0,00
78	Outros rendimentos		
781	Rendimentos suplementares	45.250,00	
782	Descontos de pronto pagamento obtidos		
783	Recuperação de dívidas a receber		
784	Ganhos em inventários		
785	Rend. e ganhos em subsid., assoc. e empreend. conjuntos		
786	Rendimentos e ganhos nos restantes invest. financeiros		
787	Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	0,00	
788	Outros		
7881	Correcções relativas a períodos anteriores		
7882	Excesso da estimativa para impostos		
7883	Imputação de subsídios para investimentos e doações	0,00	
7884	Ganhos em outros instrumentos financeiros		
7885	Restituição de impostos		
7888	Outros não especificados	5.750,00	51.000,00
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares		
791	Juros obtidos	300,00	
792	Dividendos obtidos		
798	Outros rendimentos similares		300,00
	TOTAL DE RENDIMENTOS E GANHOS		625.790,00
	RESULTADOS		
81	Resultado líquido do período		
811	Resultados antes de impostos		-24.730,00
812	Imposto sobre o rendimento do período		
818	Resultado líquido		-24.730,00

Os rendimentos inscritos no presente orçamento estão distribuídos de acordo com as rubricas constantes do plano de contas em vigor nos termos do sistema de normalização contabilística para as entidades sem fins lucrativos.

A previsão dos rendimentos permite determinar a capacidade de financiamento da nossa Instituição, possibilitando deste modo fixar o limite da despesa.

O total de rendimentos orçados para o exercício de 2021 ascende a 625.790Euros.

Quanto ao volume de negócios, rubrica esta que consolida a quotização de utilizadores (mensalidades de utentes) e quotização de associados está inscrito o montante de 335.340 Euros com a seguinte distribuição percentual: “Estrutura Residencial para pessoas idosas”

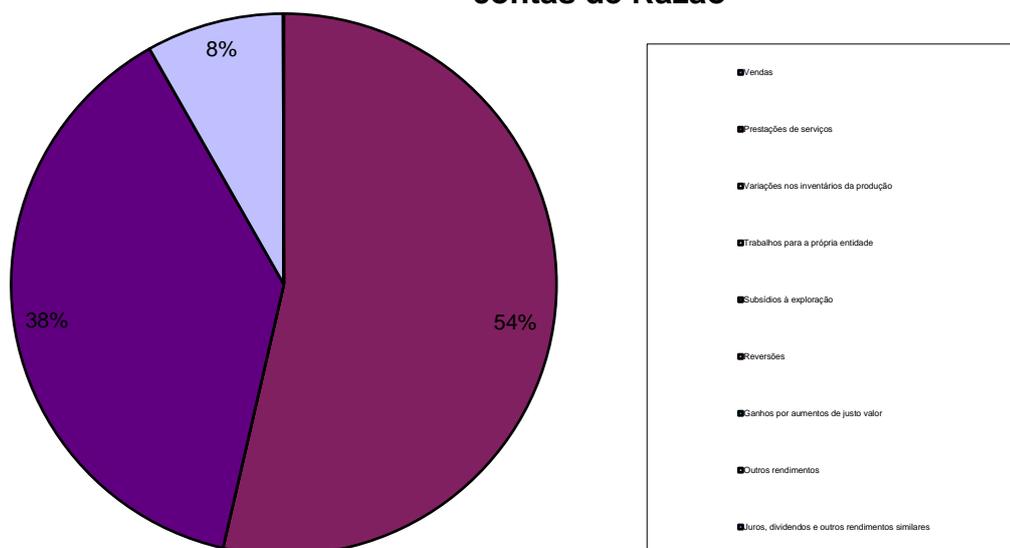
(Lar de Idosos) – 66,48%

“Centro de Dia” -18,47%

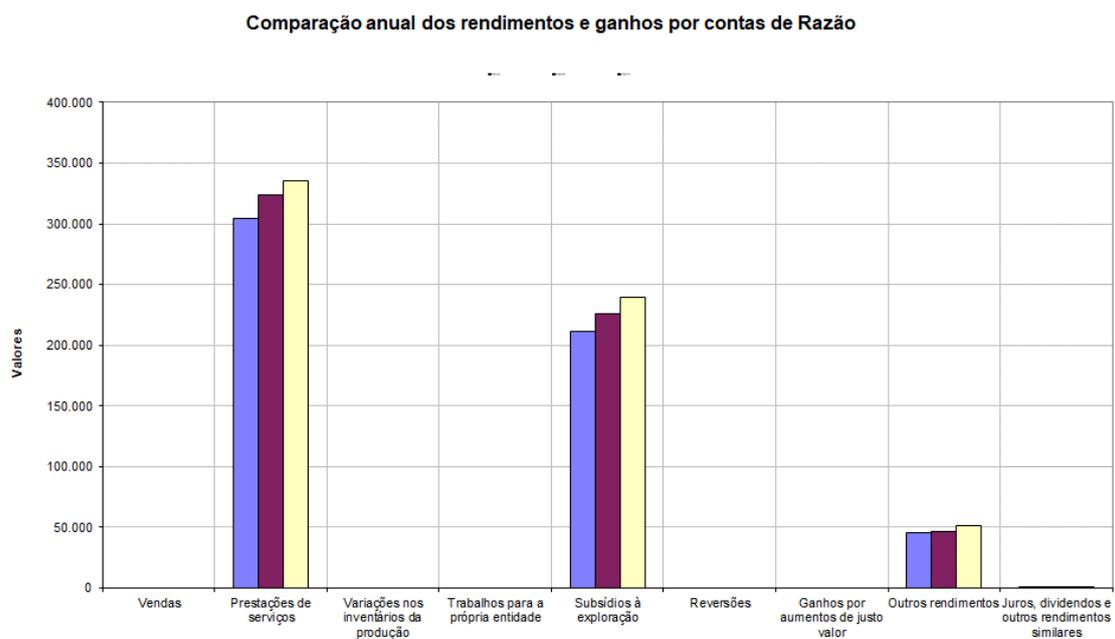
Serviço de Apoio Domiciliário” (SAD) – 15,06%

Seguidamente, apresentamos graficamente a repartição da estrutura de rendimentos para 2021 e a respetiva comparação face ao orçamento de 2020:

Repartição dos rendimentos e ganhos no ano de 2021 por contas de Razão



A nossa estrutura de rendimentos assume fundamentalmente a seguinte repartição:
“Subsídios, doações e legados à exploração” com 38% e “Prestações de serviços” com 54%.



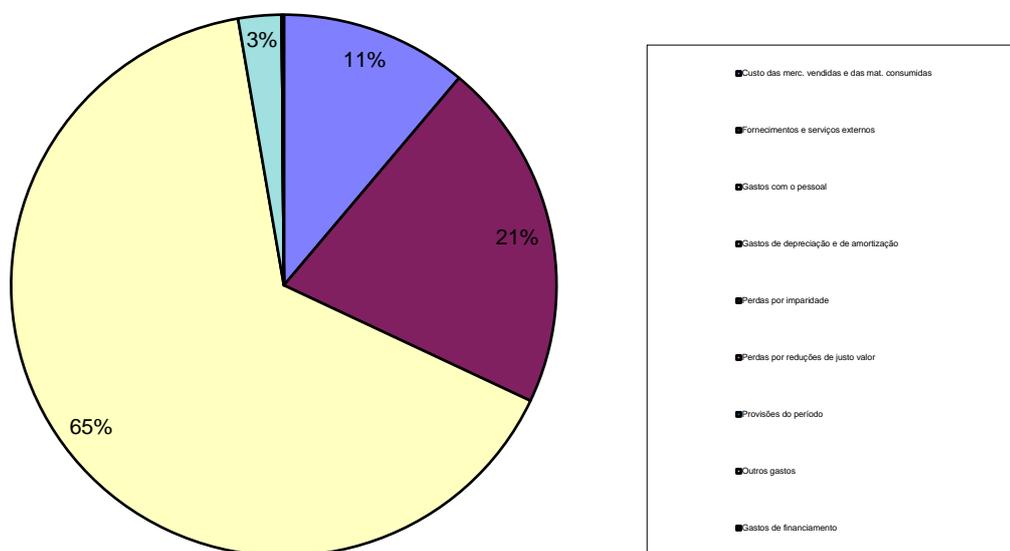
2.2 – GASTOS

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL			
CÓDIGO DA CONTA	GASTOS E PERDAS	VALORES	
61	Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas		
611	Mercadorias		
612	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	72.250,00	
613	Activos biológicos (compras)		72.250,00
62	Fornecimentos e serviços externos		
621	Subcontratos	0,00	
622	Serviços especializados	55.420,00	
623	Materiais	6.500,00	
624	Energia e fluidos	43.750,00	
625	Deslocações, estadas e transportes	300,00	
626	Serviços diversos	30.070,00	136.040,00
63	Gastos com o pessoal		
631	Remunerações certas	320.280,00	
632	Remunerações adicionais	21.990,00	
633	Medidas IEFP	0,00	
634	Indemnizações		
635	Encargos sobre remunerações	76.250,00	
636	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	5.130,00	
637	Gastos de acção social		
638	Outros gastos com o pessoal	1.080,00	424.730,00
64	Gastos de depreciação e de amortização		16.700,00
65	Perdas por imparidade		
66	Perdas por reduções de justo valor		0,00
67	Provisões do período		
68	Outros gastos		
681	Impostos	300,00	
682	Descontos de pronto pagamento concedidos		
683	Dívidas incobráveis		
684	Perdas em inventários		
685	Gastos e perdas em subsid., assoc. e empreend. conjuntos		
686	Gastos e perdas nos restantes investimentos financeiros		
687	Gastos e perdas em investimentos não financeiros		
688	Outros		
6881	Correcções relativas a períodos anteriores		
6882	Donativos		
6883	Quotizações	200,00	
6884	Ofertas e amostras de inventários		
6885	Insuficiência da estimativa para impostos		
6886	Perdas em instrumentos financeiros		
6888	Outros não especificados	300,00	800,00
69	Gastos de financiamento		
691	Juros suportados	0,00	
692	Diferenças de câmbio desfavoráveis		
698	Outros gastos e perdas de financiamento		0,00
	TOTAL DE GASTOS E PERDAS		650.520,00

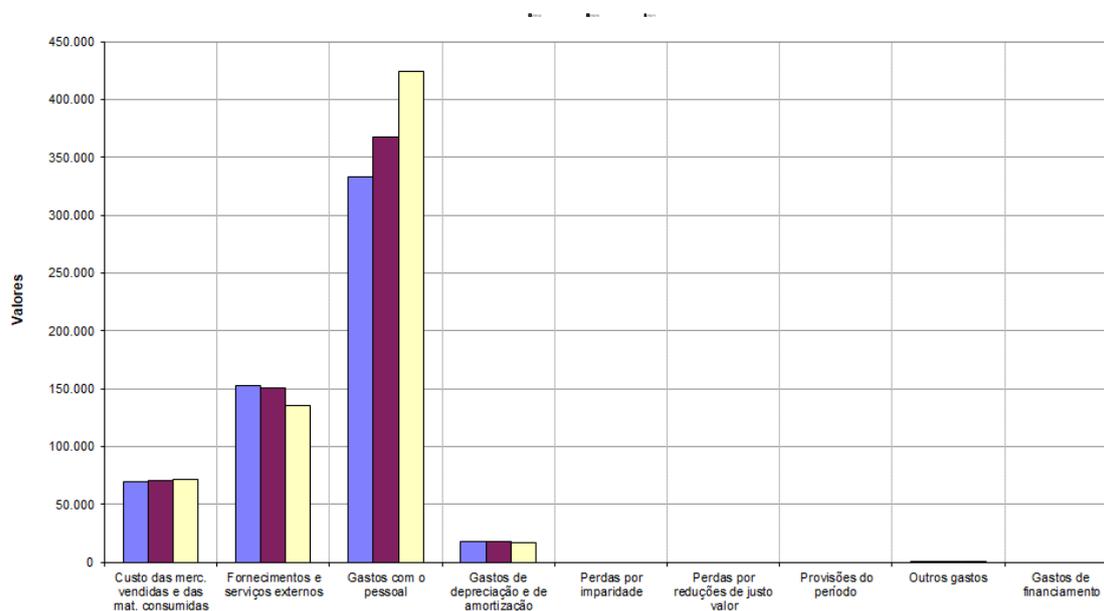
Os gastos previstos suportar pelo conjunto das Respostas Sociais que compõem a nossa

Instituição para o exercício económico de 2021 atingem 650.520€

Repartição dos gastos e perdas no ano de 2021 por contas de Razão



Comparação anual dos gastos e perdas por contas de Razão



Os gastos previsionais com pessoal ascendem a 424.730 Euros representado a maior "fatia" de gastos da nossa Instituição com 65%.

É de notar que estes gastos absorvem aproximadamente 75%, do montante expectável arrecadar de subsídios à exploração e prestações de serviços, indicador este que se considera elevado.

Os Fornecimentos e Serviços Externos com o montante de 136.040 Euros representam 21%, por outro lado a dotação para os gastos com géneros alimentares assumem uma representatividade de 11% na nossa estrutura de gastos.

Em gastos de depreciação e amortização (gastos não desembolsáveis) prevê-se a dotação de 16.700€e representam 3% da estrutura de gastos do nosso Centro.

Por fim, prevê-se em orçamento um resultado negativo de -24.730 Euros o que implica uma análise profunda referente aos indicadores necessários que garantam uma adequada sustentabilidade do Centro, mormente a análise da estrutura de pessoal e seus gastos por resposta social confrontando o seu “peso” na respetiva estrutura de rendimentos operacionais, e tomando-se as necessárias medidas que promovam o respetivo equilíbrio.

2.3. Orçamento de Exploração por Resposta Social

CENTRO SOCIAL SANTANA				
	LAR	CDIA	SAD	Orç. 2021
Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas	39.500,00	18.000,00	14.750,00	72.250,00
Fornecimentos e serviços externos				
Subcontratos	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços especializados	0,00	0,00	0,00	
Trabalhos especializados	2.000,00	700,00	600,00	3.300,00
Publicidade e propaganda	100,00	0,00	0,00	100,00
Vigilância e segurança	1.250,00	150,00	150,00	1.550,00
Honorários	7.500,00	4.000,00	3.000,00	14.500,00
Comissões	0,00	0,00	0,00	0,00
Conservação e reparação	10.000,00	1.800,00	1.500,00	13.300,00
Serviços bancários	100,00	20,00	50,00	170,00
Outros	18.500,00	2.000,00	2.000,00	22.500,00
Materiais	0,00	0,00	0,00	
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	2.800,00	600,00	350,00	3.750,00
Livros e documentação técnica	0,00	0,00	0,00	0,00
Material de escritório	850,00	400,00	450,00	1.700,00
Artigos para oferta	150,00	50,00	50,00	250,00
Outros	800,00	0,00	0,00	800,00
Energia e fluidos	0,00	0,00	0,00	
Electricidade	7.000,00	3.150,00	2.650,00	12.800,00
Combustíveis	14.000,00	6.800,00	7.000,00	27.800,00
Água	1.800,00	800,00	550,00	3.150,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00
Deslocações, estadas e transportes	0,00	0,00	0,00	
Deslocações e estadias	300,00	0,00	0,00	300,00
Transportes de pessoal	0,00	0,00	0,00	0,00
Transportes de mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros(utentes , ambulancias)	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços diversos	0,00	0,00	0,00	
Rendas e alugueres	250,00	0,00	0,00	250,00
Comunicação	1.000,00	520,00	450,00	1.970,00
Seguros	600,00	350,00	500,00	1.450,00
Royalties	0,00	0,00	0,00	0,00
Contencioso e notariado	100,00	0,00	0,00	100,00
Despesas de representação	0,00	0,00	0,00	0,00
Limpeza, higiene e conforto	18.500,00	3.100,00	2.750,00	24.350,00
Outros serviços	1.500,00	100,00	350,00	1.950,00
Total FSE	89.100,00	24.540,00	22.400,00	136.040,00

CENTRO SOCIAL SANTANA				
	LAR	CDIA	SAD	Orç. 2021
Gastos com o pessoal	233.590,00	106.180,00	84.960,00	424.730,00
Gastos de depreciação e de amortização	0,00	0,00	0,00	
Propriedades de investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos fixos tangíveis	14.950,00	1.000,00	750,00	16.700,00
Activos intangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Perdas por imparidade	0,00	0,00	0,00	0,00
Perdas por reduções de justo valor	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisões do exercício	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros gastos e perdas	0,00	0,00	0,00	
Impostos	150,00	50,00	100,00	300,00
Descontos de pronto pagamento concedidos	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívidas incobráveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Perdas em inventários	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos e perdas em subsid., assoc. e empreend. conjuntos	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos e perdas nos restantes investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos e perdas em investimentos não financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros	200,00	150,00	150,00	500,00
Gastos e perdas de financiamento	0,00	0,00	0,00	
Juros suportados	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferenças de câmbio desfavoráveis	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros gastos e perdas de financiamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Gastos	377.490,00	149.920,00	123.110,00	650.520,00
Vendas e Prestações de serviços	215.420,00	61.930,00	50.490,00	327.840,00
Quotização Associados	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00
Trabalhos para a própria entidade	0,00	0,00	0,00	0,00
Subsídios, doações e legados à exploração	172.040,00	29.820,00	37.290,00	239.150,00
Reversões	0,00	0,00	0,00	0,00
Ganhos por aumentos de justo valor	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros rendimentos e ganhos	0,00	0,00	0,00	0,00
Rendimentos suplementares	38.500,00	5.000,00	1.750,00	45.250,00
Descontos de pronto pagamento obtidos	0,00	0,00	0,00	0,00
Recuperação de dívidas a receber	0,00	0,00	0,00	0,00
Ganhos em inventários	0,00	0,00	0,00	0,00
Rend. e ganhos em subsid., assoc. e empreend. conjuntos	0,00	0,00	0,00	0,00
Rendimentos e ganhos nos restantes invest. financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
Outros	3.250,00	0,00	0,00	3.250,00
Juros, dividendos e outros rendimentos similares	0,00	0,00	0,00	
Juros obtidos	300,00	0,00	0,00	300,00
Dividendos obtidos	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros rendimentos similares	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Rendimentos	439.510,00	96.750,00	89.530,00	625.790,00
RESULTADO LIQUIDO	62.020,00	-53.170,00	-33.580,00	-24.730,00

2.4. Investimentos

ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS PARA 2021					
código da conta	INVESTIMENTOS PREVISTOS	AUTOFINANCIAMENTO (A)	SUBSÍDIOS AO INVESTIMENTO	OUTROS FINANCIAMENTOS (B)	TOTAIS
43	Ativos fixos tangíveis				
431	Bens do domínio público				
...					
432	Bens património histórico, artístico e cultural				
4321	Bens imóveis				
4322	Arquivos				
4323	Bibliotecas				
4324	Museus				
4325	Bens móveis				
...					
433	Outros ativos fixos tangíveis	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
4331	Terrenos e recursos naturais				
4332	Edifícios e outras construções				
4333	Equipamento básico				
4334	Equipamento de transporte				
4335	Equipamento administrativo				
4336	Equipamentos biológicos				
4337	Outros activos fixos tangíveis	40.000,00			40.000,00
44	Ativos intangíveis				
441	Bens do domínio público				
442	Outros ativos intangíveis				
4421	Goodwill				
4422	Projetos de desenvolvimento				
4423	Programas de computador				
4424	Propriedade industrial				
...					
4426	Outros ativos intangíveis				
...					
45	Investimentos em curso	0,00		0,00	0,00
451	Bens património histórico, artístico e cultural				
452	Propriedades de investimento em curso				
453	Activos fixos tangíveis em curso	0,00			0,00
454	Activos intangíveis em curso				
455	Adiantamentos por conta de investimentos				
	TOTAL INVESTIMENTO EM CAPITAL FIXO	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00

Em 2021, o plano de investimentos a realizar pela Instituição assume o montante de 40.000Euros para desenvolvimento de Projeto para melhoria das condições de conforto para utentes e eficiência energética através da aquisição de painéis solares e caldeira a pellets.

Santana, 3 de novembro de 2020

A Direção