

3/10/19  
7  
7  
refus

## **Orçamento de Exploração e Plano de Investimentos para o exercício económico de 2020.**

### **1 – Nota Introdutória**

No cumprimento das disposições legais dos Estatutos, a Direção do Centro Social de Santana, no âmbito das suas competências elaborou a presente proposta de orçamento, consubstanciada no Plano de Actividades para o exercício económico de 2020.

O presente orçamento de exploração foi elaborado tendo como base de partida a experiência real de janeiro a julho do ano em curso, conjugando as realizações conhecidas dos anos de 2015 a 2018, e prevendo-se através de métodos estatísticos e da experiência adquirida os valores para os restantes meses.

É neste sentido que estamos plenamente convictos que o plano que aqui propomos bem como a sua cabimentação orçamental permitirá atingir os objetivos planeados.

Seguidamente enunciam-se os pressupostos que estiveram na base da elaboração do orçamento para o exercício económico de 2020:

- 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 1,2 e 1,6% (Fonte: Resumo Projeções Conselho de Finanças Publicas de 16 de outubro de 2019 que engloba entidades oficiais como FMI, OCDE, Comissão Europeia, Banco de Portugal e Ministério das Finanças);
- d) Atualização do indexante de apoio social (IAS) entre 1,6% e 2% prevendo-se a evolução dos atuais 435€ para 444€, salientando-se que este valor definirá o critério de atualização das pensões (escalões), entre outras.

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten initials]*  
*[Handwritten initials]*  
*[Handwritten initials]*

e) Atualização salarial: Consideramos a atualização do salário mínimo nacional de 600€ para 635€, 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%.

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.

i) O critério de alocação de gastos teve como base o total do montante previsional de rendimentos de quotas de utilizadores/ mensalidades de utentes e comparticipações financeiras da segurança social, distribuindo-se os gastos de acordo com a taxa de imputação apurada.

## **2 – Quantificação do Orçamento**

Ao procedermos à quantificação do Orçamento temos a plena consciência de que a previsão da sua exacta dimensão está fora do nosso alcance, no entanto alguma experiência adquirida com atividades desenvolvidas permitem-nos encontrar soluções mais adequadas na execução para 2020.

Face a estas circunstâncias, apresentamos o orçamento de 2020 comparativamente ao orçamento de 2019:

Unidade Monetária: EURO

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		2020	2019
Vendas e serviços prestados		324.180,00	304.020,00
Subsídios à exploração		226.230,00	211.730,00
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		-71.200,00	-69.770,00
Fornecimentos e serviços externos		-150.410,00	-153.020,00
Gastos com o pessoal		-367.350,00	-333.050,00
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 depreciables / amortizáveis (perdas / reversões)		0,00	0,00
Aumentos / reduções de justo valor		0,00	0,00
Outros rendimentos		46.350,00	45.300,00
Outros gastos		-800,00	-650,00
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>7.000,00</b>	<b>4.560,00</b>
Gastos / reversões de depreciação e de amortização		-17.750,00	-18.350,00
Imparidade de investimentos depreciables / amortizáveis (perdas / reversões)		0,00	0,00
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>		<b>-10.750,00</b>	<b>-13.790,00</b>
Juros e rendimentos similares obtidos		600,00	850,00
Juros e gastos similares suportados		0,00	0,00
<b>Resultado antes de impostos</b>		<b>-10.150,00</b>	<b>-12.940,00</b>
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO</b>		<b>-10.150,00</b>	<b>-12.940,00</b>

## 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	316.680,00	
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		324.180,00
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.	226.230,00	
7512	Outras entidades públicas	0,00	
752	Subsídios de outras entidades		
753	Doações e heranças	0,00	
753	Legados		226.230,00
76	Reversões		
77	Ganhos por aumentos de justo valor		0,00
78	Outros rendimentos		
781	Rendimentos suplementares	41.100,00	
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	5.250,00	46.350,00
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares		
791	Juros obtidos	600,00	
792	Dividendos obtidos		
798	Outros rendimentos similares		600,00
	TOTAL DE RENDIMENTOS E GANHOS		597.360,00

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 2020 ascende a 597.360Euros.

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 324.180€ com a seguinte distribuição percentual: “Estrutura Residencial para pessoas idosas” (Lar de Idosos) – 65,98%

“Centro de Dia” -17,92%

Serviço de Apoio Domiciliário” (SAD) – 16,10%

Seguidamente, apresentamos graficamente a repartição da estrutura de rendimentos para 2020 e a respetiva comparação face ao orçamento de 2019:

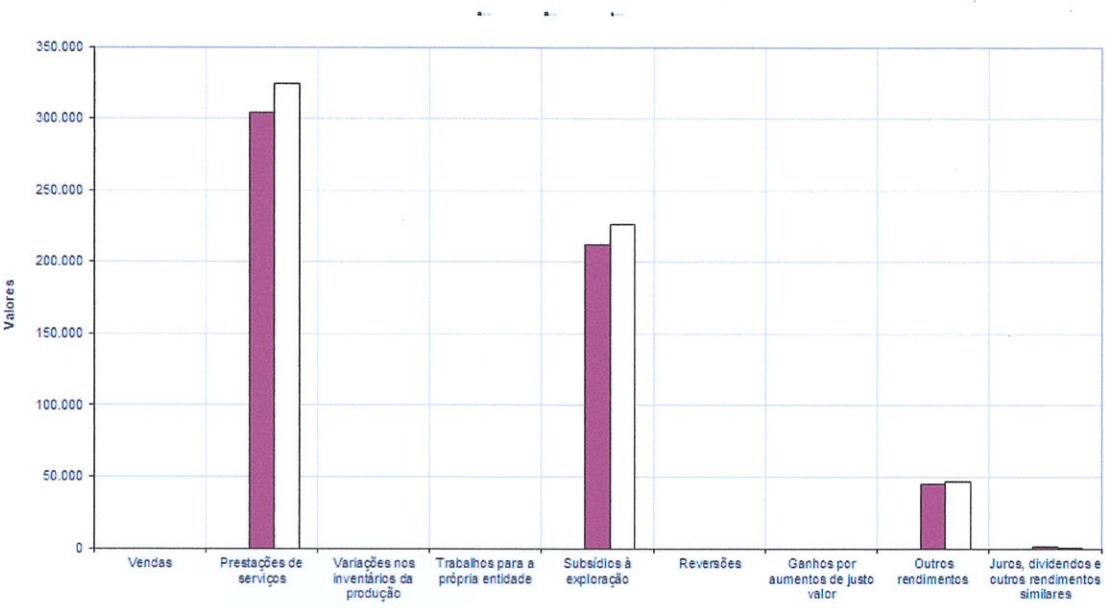
A nossa estrutura de rendimentos assume fundamentalmente a seguinte repartição:

“Subsídios, doações e legados à exploração” com 38% e “Prestações de serviços” com 54%.

*Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top and several smaller ones below it.*

*Handwritten signature and initials*

Comparação anual dos rendimentos e ganhos por contas de Razão



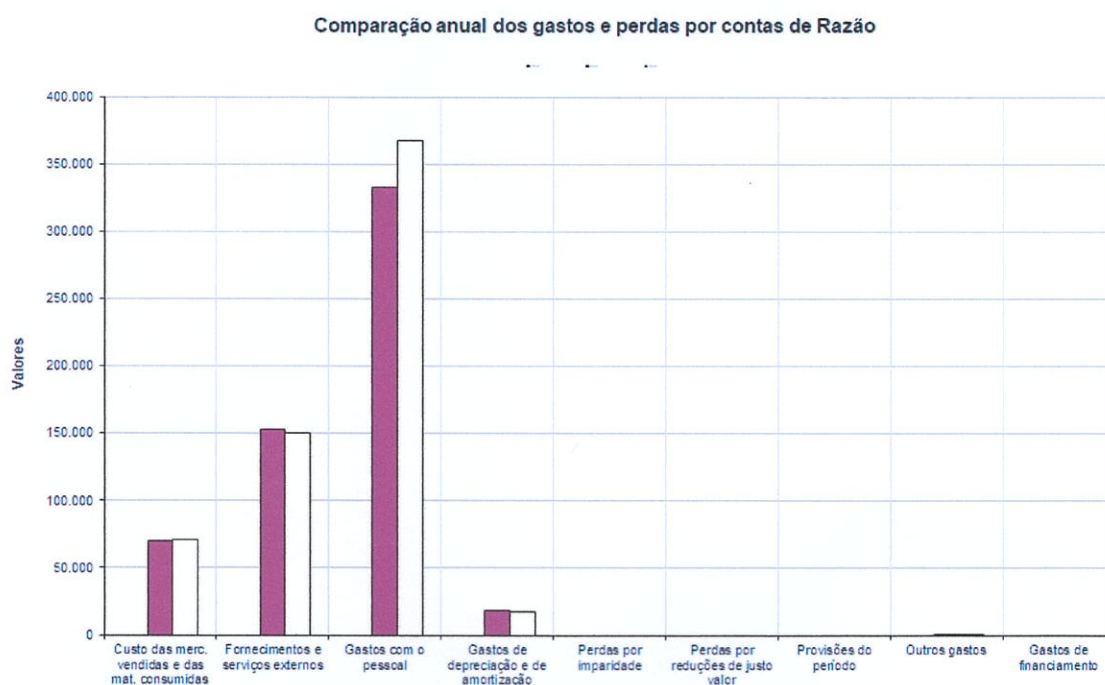
2.2 – GASTOS

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	71.200,00	
613	Activos biológicos (compras)		71.200,00
62	Fornecimentos e serviços externos		
621	Subcontratos	0,00	
622	Serviços especializados	68.340,00	
623	Materiais	6.100,00	
624	Energia e fluidos	43.150,00	
625	Deslocações, estadas e transportes	300,00	
626	Serviços diversos	32.520,00	150.410,00
63	Gastos com o pessoal		
631	Remunerações certas	277.270,00	
632	Remunerações adicionais	18.740,00	
633	Medidas IEPF	0,00	
634	Indemnizações		
635	Encargos sobre remunerações	65.930,00	
636	Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais	4.440,00	
637	Gastos de acção social		
638	Outros gastos com o pessoal	970,00	367.350,00
64	Gastos de depreciação e de amortização		17.750,00
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
	<b>TOTAL DE GASTOS E PERDAS</b>		<b>607.510,00</b>

Os gastos previstos suportar pelo conjunto das Respostas Sociais que compõem a nossa Instituição para o exercício económico de 2020 atingem 607.510€.



*Handwritten signature and initials in the top right corner.*



Os gastos previsionais com pessoal ascendem a 367.350€ representado a maior "fatia" de gastos da nossa Instituição com 60%.

É de notar que estes gastos absorvem aproximadamente 68%, 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 150.410€ representam 25%, por outro lado a dotação para os gastos com géneros alimentares assumem uma representatividade de 12% na nossa estrutura de gastos.



Em gastos de depreciação e amortização (gastos não desembolsáveis) prevê-se a dotação de 17.750€ e representam 3% da estrutura de gastos do nosso Centro.

Por fim, prevê-se em orçamento um resultado negativo de -10.150€ 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. 2020
<b>Custo das merc. vendidas e das mat. consumidas</b>	<b>39.250,00</b>	<b>17.700,00</b>	<b>14.250,00</b>	<b>71.200,00</b>
<b>Fornecimentos e serviços externos</b>				
Subcontratos	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços especializados	0,00	0,00	0,00	
Trabalhos especializados	2.000,00	700,00	550,00	3.250,00
Publicidade e propaganda	400,00	0,00	0,00	400,00
Vigilância e segurança	1.250,00	150,00	150,00	1.550,00
Honorários	12.000,00	5.600,00	4.700,00	22.300,00
Comissões	0,00	0,00	0,00	0,00
Conservação e reparação	16.500,00	1.700,00	1.350,00	19.550,00
Serviços bancários	100,00	20,00	20,00	140,00
Outros	18.000,00	1.650,00	1.500,00	21.150,00
<b>Materiais</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	2.700,00	500,00	350,00	3.550,00
Livros e documentação técnica	0,00	0,00	0,00	0,00
Material de escritório	850,00	400,00	300,00	1.550,00
Artigos para oferta	150,00	50,00	50,00	250,00
Outros	750,00	0,00	0,00	750,00
<b>Energia e fluidos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Electricidade	7.000,00	3.350,00	2.650,00	13.000,00
Combustíveis	14.000,00	6.500,00	7.000,00	27.500,00
Água	1.650,00	450,00	550,00	2.650,00
Outros	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Deslocações, estadas e transportes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
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
<b>Serviços diversos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Rendas e alugueres	0,00	0,00	0,00	0,00
Comunicação	1.200,00	520,00	450,00	2.170,00
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	20.000,00	3.500,00	3.250,00	26.750,00
Outros serviços	1.850,00	100,00	100,00	2.050,00
<b>Total FSE</b>	<b>101.400,00</b>	<b>25.540,00</b>	<b>23.470,00</b>	<b>150.410,00</b>

*Handwritten signature and initials:*  
 [Signature]  
 J  
 C  
 H

CENTRO SOCIAL SANTANA				
	LAR	CDIA	SAD	Orç. 2020
<b>Gastos com o pessoal</b>	246.120,00	58.780,00	62.450,00	367.350,00
<b>Gastos de depreciação e de amortização</b>	0,00	0,00	0,00	
Propriedades de investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos fixos tangíveis	15.750,00	1.000,00	1.000,00	17.750,00
Activos intangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Perdas por imparidade</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Perdas por reduções de justo valor</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Provisões do exercício</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Outros gastos e perdas</b>	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
<b>Gastos e perdas de financiamento</b>	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
<b>Total Gastos</b>	<b>402.870,00</b>	<b>103.220,00</b>	<b>101.420,00</b>	<b>607.510,00</b>
<b>Vendas e Prestações de serviços</b>	206.400,00	58.080,00	52.200,00	316.680,00
<b>Quotização Associados</b>	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00
<b>Trabalhos para a própria entidade</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Subsídios, doações e legados à exploração</b>	162.410,00	28.670,00	35.150,00	226.230,00
<b>Reversões</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ganhos por aumentos de justo valor</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Outros rendimentos e ganhos</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Rendimentos suplementares	34.500,00	4.850,00	1.750,00	41.100,00
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	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Outros	3.250,00	0,00	0,00	3.250,00
<b>Juros, dividendos e outros rendimentos similares</b>	0,00	0,00	0,00	
Juros obtidos	600,00	0,00	0,00	600,00
Dividendos obtidos	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros rendimentos similares	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Rendimentos</b>	<b>416.660,00</b>	<b>91.600,00</b>	<b>89.100,00</b>	<b>597.360,00</b>
<b>RESULTADO LIQUIDO</b>	<b>13.790,00</b>	<b>-11.620,00</b>	<b>-12.320,00</b>	<b>-10.150,00</b>

*Handwritten signature and initials in blue ink.*



*Handwritten signature and initials in the top right corner.*

## 2.4. Investimentos

Unidade monetária (1)

ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS PARA 2020					
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	71.830,00	7.380,00	0,00	79.210,00
4331	Terrenos e recursos naturais				
4332	Edifícios e outras construções				
4333	Equipamento básico	41.830,00	7.380,00		49.210,00
4334	Equipamento de transporte	30.000,00			30.000,00
4335	Equipamento administrativo				
4336	Equipamentos biológicos				
4337	Outros activos fixos tangíveis				
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	50.000,00		0,00	50.000,00
451	Bens património histórico, artístico e cultural				
452	Propriedades de investimento em curso				
453	Activos fixos tangíveis em curso	50.000,00			50.000,00
454	Activos intangíveis em curso				
455	Adiantamentos por conta de investimentos				
	<b>TOTAL INVESTIMENTO EM CAPITAL FIXO</b>	<b>121.830,00</b>	<b>7.380,00</b>	<b>0,00</b>	<b>129.210,00</b>

Em 2020, o plano de investimentos a realizar pela Instituição assume o montante de 129.210€:

- a) Projeto para melhoria das condições de conforto para utentes e eficiência energética desenvolvido no âmbito do FEDER e cujo montante importa em 49.210€, dos quais o Centro apenas suporta 15% deste investimento, ou seja 7.380€.



- b) Pequena obra para construção da casa para a caldeira a pellets e telheiro para painéis solares :50.000€.
- c) Aquisição de viatura adaptada no valor de 30.000€.

Santana, 30 de novembro de 2019

A Direção

Joaquim Maria Mendes das Neves  
Diana Antónia Pinto Lusitano  
Jr. Catarina Anastácio  
António Pereira Ribeiro  
Hélia João Esteves Pinto Rosa Ribeiro