

Montague

25/10/2023  
J. Montague  
J. Montague

## Orçamento Previsional 2024

Associação de Solidariedade Social de Alquerubim



## INTRODUÇÃO

A Associação de Solidariedade Social de Alquerubim (ASSA) é uma instituição sem fins lucrativos, constituída sob a forma de "Instituição Particular de Solidariedade Social" com estatutos publicados no Diário da República n.º 57 de 08-03-1995, Série II, com sede na Quinta de Alque - Fontes 3850-365 Alquerubim. Os seus objetivos passam pelo Apoio Social à família nomeadamente a crianças, jovens e idosos, a promoção social e comunitária à população.

A ASSA desenvolve as seguintes valências: Creche, Jardim de Infância, Atividades de Tempos Livres, Centro de Convívio, Centro de Dia, Serviço de Apoio Domiciliário, Estrutura residencial de Idosos e Intervenção Comunitária. Possui ainda um protocolo com a Câmara Municipal de Albergaria-à-Velha para o fornecimento de refeições ao Jardim de Infância de Fontes, Pinheiro e à EB1 de Alquerubim.

O Orçamento de 2024 da Associação de Solidariedade Social de Alquerubim (ASSA) baseia-se na experiência adquirida na gestão e administração desta instituição e na análise dos anos transatos, nomeadamente 2023 e 2022. Assim, o orçamento de 2024 foi efetuado com base na projeção anual dos valores constantes no Balancete Analítico acumulado até ao mês de setembro de 2023 (Réditos e Gastos), anualizados. No entanto, a incerteza existente quanto ao ano de 2024, face ao aumento da taxa de inflação e do aumento da taxa de juros, condiciona o orçamento final, particularmente no que se refere aos custos da atividade que já de si, são normalmente de difícil previsão.

Ainda assim, o orçamento para o ano de 2024, pretende continuar a contribuir para uma melhoria no aproveitamento dos recursos existentes, controlo das despesas, manutenção e melhoramento das infraestruturas existentes, motivação do pessoal colaborador e, acima de tudo, satisfação dos utentes.

Os valores inscritos neste orçamento têm em consideração a manutenção do atual número de utentes em todas as valências e a atualização da comparticipação da segurança social.

Apresentamos seguidamente, as rubricas contabilísticas incluindo os respetivos valores de gastos e de receitas, que em nosso entender julgamos relevantes.



## RECEITAS (RÉDITOS)

### Mensalidades

No ano de 2024 prevê-se a manutenção do número de Valências e a manutenção de número médio de utentes a frequentar as atividades existentes: Creche, Centro de Atividades de Tempos Livres, Jardim de Infância, Centro de Dia, Centro de Convívio, Serviço de Apoio Domiciliário e Lar de Idosos. O Centro de Atendimento e Acompanhamento e social passou a ser um serviço pago pela Câmara Municipal no âmbito deixando de estar debaixo da alçada da Segurança Social, à semelhança do fornecimento de refeições escolares.

Os serviços prestados agregam a conta 72 da qual provêm as receitas das matrículas e mensalidades e o recebimento de quotas, tendo sido considerado o valor médio pago pelos utentes em cada valência acrescido de 15%. De referir que face à gratuitidade da frequência de creche para as crianças nascidas a partir de setembro de 2021, consideramos apenas a comparticipação da segurança social.

Relativamente ao pagamento de quotas consideramos de 2.000€, tendo em conta o valor pago até setembro.

A ASSA realiza ainda o fornecimento de refeições ao jardim de Infância de Fontes e ao de Pinheiro e à Escolha Básica 1 de Alquerubim, cujo valor é pago pela Câmara Municipal de Albergaria-a-Velha de acordo com a contratação efetuada, em função das refeições fornecidas. O valor estimado foi calculado com base no fornecimento de refeições a 95 crianças durante 180 dias pago a 2,93 €/refeição, o que dá um valor de 50.103,00€. Tendo em conta algumas quebras optamos por colocar 50.000,00€. O Centro de Atendimento e acompanhamento social deixou de ser comparticipado pela SS e passou a ser pago pela Câmara Municipal de Albergaria com um valor de 3.982,73€ mensal, pelo que consideramos o valor em Outros Serviços.

### Prestações de Serviços

CONTA	RUBRICA	TOTAL
72	PRESTAÇÕES SERVIÇOS	474 639,28
721	QUOTAS UTILIZADORES (MATRÍCULAS/MENSALIDADES)	382 812,00
722/728	OUTROS SERVIÇOS	91 827,28

### Subsídios, Doações e Legados à Exploração

Nas participações do Sector Público Administrativo ISS, IP foram considerados os acordos em vigor em Outubro de 2023, tendo-se efetuado uma atualização esperada de 7% para 2024. De referir que a gratuidade da creche, terá uma compensação de 460 €/criança para cerca das 40 crianças em creche.

Na rubrica Subsídios à exploração de outras entidades (Câmara, Junta,...), foram considerados os montantes atribuídos anualmente pela Câmara Municipal de Albergaria-a-Velha, à ASSA no valor de 13.000,00€ e pela Junta de freguesia de Alquerubim que se prevê de 1.200,00 € para apoio às atividades desenvolvidas.

Nos Donativos considerou-se o valor recebido até setembro de 2023 e tendo em conta os donativos atribuídos no final do ano.

### Subsídios, Doações e Legados à exploração


CONTA	RUBRICA	TOTAL
75	SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	728 737,07
751	SUBSÍDIOS ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	726 987,07
7511	ISS, IP	712 787,07
7515	OUTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	14 200,00
752	SUBSÍDIOS DE OUTRAS ENTIDADES	0,00
753	DOAÇÕES E HERANÇAS	1 750,00

### Subsídios ao Investimento

No que se refere aos subsídios ao investimento foi considerado, o valor previsto para a amortização para o ano de 2024, tendo em vista os subsídios recebidos até à data e de acordo com o Mapa de controlo de subsídios em anexo.

### Amortização anual de Subsídios ao Investimento 2024

PIDDAC	10.883,75 €
PARES	3.239,62 €
PRR – Viaturas Elétricas	5.000,00 €
Outros Subsídios de Entidades	6.412,60 €
Candidatura Eficiência Energética	2.125,00
<b>TOTAL</b>	<b>27.660,97 €</b>



Juros



No que se refere aos juros estima-se um rendimento semelhante aos anos anteriores.

### Outros Rendimentos e Juros

CONTA	RUBRICA	TOTAL
78	OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	27 660,97
781	RENDIMENTOS SUPLEMENTARES	0,00
788	OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	
7883	IMPUTAÇÃO DE SUBSÍDIOS DE INVESTIMENTO	27 660,97
7881/82/88	OUTROS NÃO ESPECIFICADOS	0,00
79	JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES	3 000,00

### GASTOS

#### Custos com géneros alimentares e matérias subsidiárias e consumo gastas

À semelhança dos últimos anos procurar-se-á otimizar os recursos e racionalizar os gastos e perdas, quer ao nível dos FSE's, quer ao nível dos Custos com Géneros Alimentares e Matérias Subsidiárias e de Consumo gastas, adquirindo os bens aos fornecedores com melhores preços e, sempre que possível, em maior volume, sem comprometer a qualidade e quantidade dos serviços prestados. Nestes custos agregaram-se os custos com Géneros Alimentares, com Materiais de Consumo (Medicamentos e artigos de saúde e Material Médico Hospitalar, Material de Limpeza e outros).

Os Custos com Géneros Alimentares e Matérias Subsidiárias e de Consumo gastas bem foram calculados com base nos gastos até setembro de 2023 e anualizados. No entanto, face à subida da inflação, prevê-se um aumento de cerca de 4%

#### Custo das Matérias Consumidas

CONTA	RUBRICA	TOTAL
61	CUSTO MERCADORIAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS	192.294,57

**Fornecimento e Serviços Externos**

No que se refere aos FSE's prevemos um aumento de 1,5% em todas as rubricas, face aos gastos de 2023. De referir que na comunicação prevê-se um aumento de 8%

**Fornecimento e Serviços Externos**

CONTA	RUBRICA	TOTAL
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	112 828,24
621	SUBCONTRATOS	6 882,64
622	SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	39 715,08
6221	TRABALHOS ESPECIALIZADOS	9 637,44
6222	PUBLICIDADE E PROPAGANDA	0,00
6223	VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	436,36
6224	HONORÁRIOS	8 218,12
6225	COMISSÕES	0,00
6226	CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	21 423,16
6228	OUTROS	0,00
623	MATERIAIS	6 216,09
6231	FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE DESGATE RÁPIDO	2 886,58
6233	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	1 220,31
6235/6238	OUTROS	2 109,20
624	ENERGIA E FLUIDOS	44 402,34
6241	ELETRICIDADE	5 081,84
6242	COMBUSTÍVEIS	9 631,90
6243	ÁGUA	8 596,57
6248	OUTROS	21 092,03
625	DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	15 612,09
626	SERVIÇOS DIVERSOS	3 985,58
6261	RENDAS E ALUGUERES	4 294,83
6262	COMUNICAÇÃO	7 331,68
6263	SEGUROS	15 612,09
6267	LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	0,00
6268	OUTROS SERVIÇOS	0,00

**GASTOS COM PESSOAL**

No que se refere aos gastos com pessoal consideramos um aumento médio de 3,5% na remuneração base dos colaboradores com salários superiores ao Salário Mínimo Nacional, face à estimativa do aumento deste para 820,00€.



### Gastos com Pessoal

CONTA	RUBRICA	TOTAL
63	GASTOS COM PESSOAL	885 691,77
632	REMUNERAÇÕES DO PESSOAL	718 322,60
634	INDEMNIZAÇÕES	0,00
635	ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÕES	160 185,95
636	SEGUROS ACIDENTES TRABALHO E DOENÇAS PROFISSIONAIS	7 183,22

### Depreciações e Amortizações

No que respeita às depreciações e amortizações estas foram calculadas com base nos bens depreciables existentes à data. Os investimentos previstos realizar no ano de 2024 foram depreciados de acordo com as taxas de depreciação ou amortização previstas.

### Depreciações e Amortizações

CONTA	RUBRICA	TOTAL
64	GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	60 556,32
641	PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO	0,00
642	ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	60 556,32
643	ATIVOS INTANGÍVEIS	0,00

### Outros Gastos

Nesta rubrica apenas foram considerados os apoios Financeiros concedidos pela ASSA até setembro de 2023, anualizados.

### Outros Gastos

CONTA	RUBRICA	TOTAL
68	OUTROS GASTOS E PERDAS	2 000,00
681	IMPOSTOS	0,00
688	OUTROS GASTOS E PERDAS	0,00
689	CUSTOS C/ APOIOS FIN. CONCEDIDOS A ASS. OU UTENTES	2 000,00



### Gastos e Perdas de Financiamento

Nesta rubrica apenas foram considerados os gastos e perdas com financiamentos obtidos

### INVESTIMENTO/FINANCIAMENTO

Considerou-se o investimento com obras de melhoria da eficiência energética cujo montante se estima em cerca de 50.000,00€ e para a qual se fez uma candidatura ao PRR – Eficiência Energética com um apoio de 85% 42.500,00€. Para além disso prevê-se um investimento em equipamentos básico e informáticos e Medidas de Autoproteção no montante de 6.000 € para fazer face a eventuais substituições ou reparações.

No sentido de obter o restante financiamento serão envidados esforços junto da Câmara Municipal, Junta de Freguesia e outras entidades públicas e privadas, bem como donativos de empresas e particulares.

INVESTIMENTO MÉDIO E LONGO PRAZO	VALOR
<b>Ativos Intangíveis</b>	0,00
Bens domínio público	
Goodwill	
Projetos de desenvolvimento	
Programas de Computador	
Propriedade Industrial	
Outros Ativos intangíveis	
<b>Ativos Fixos Tangíveis</b>	56 000,00
Terrenos e Recursos Naturais	
Edifícios e Outras Construções	50 000,00
Equipamento Básico	1 000,00
Equipamento de Transporte	30 000,00
Equipamento Administrativo	4 000,00
Outros Ativos Fixos Tangíveis	
<b>TOTAL INVESTIMENTO - MLP</b>	<b>56 000,00</b>





### Resultados

A leitura e análise dos valores constantes de receitas e gastos para o exercício de 2024, incluindo a despesa a realizar com o investimento previsto, permite-nos prever um resultado contabilístico negativo de -20.333,58€.

### Resultados

Classe 8	RESULTADOS	TOTAL
85	RESULTADOS ANTES IMPOSTOS	-20 333,58
86	IMPOSTO RENDIMENTO EXERCÍCIO	0,00
88	RESULTADO LÍQUIDO	-20 333,58

### Conclusão

É propósito desta Direção continuar a sua estratégia de minimização dos custos e de aumento das receitas, tendo sempre presente que o objetivo principal é a satisfação das necessidades dos seus utentes.

