



Irmandade da Santa Casa da Misericórdia de Aguiar da Beira

ORÇAMENTO DA RECEITA E DESPESA

ANO ECONÓMICO DE 2024

APROVADO	
PELA MESA ADMINISTRATIVA	PELA ASSEMBLEIA GERAL
Em reunião de	Em sessão de
/ /	/ /

Índice

INTRODUÇÃO	3
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL – GASTOS 2024	4
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL – RENDIMENTOS 2024	5
GASTOS	8
62 - Fornecimento e Serviços Externos	8
63 - Gastos com o Pessoal	9
Cálculo dos encargos para a Segurança Social	10
64 - Depreciações	10
RENDIMENTOS	11
721 – Matrículas e Mensalidades	11
75 – Subsídios, doações e legados à exploração da Segurança Social e outras entidades, por valências ...	11
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	12
PLANO DE ATIVIDADES PARA 2024	14
INVESTIMENTOS	15
Plano Anual de Atividades 2023/2024 - CRECHE	17
PLANO DE ATIVIDADES 2024 - CRECHE	24
Plano Anual de Atividades 2023/2024 - PROLONGAMENTO DE HORÁRIO DO PRÉ-ESCOLAR/CATL	26
PLANO DE ATIVIDADES 2024 – PROLONGAMENTO DE HORÁRIO/CATL	34
PLANO ANUAL DE ANIMAÇÃO 2024 – ERPI's E UCC	36
PLANO DE ATIVIDADES 2024 – UNIDADE DE FISIOTERAPIA E REABILITAÇÃO	45
PLANO DE ATIVIDADES 2024 – UNIDADE DE CUIDADOS CONTINUADOS	46
PLANO DE ATIVIDADES 2024 – CASA DA COMPOTA	47
PLANO DE ATIVIDADES 2024 - TRANSVERSAL A TODA A INSTITUIÇÃO	48

INTRODUÇÃO

Os valores apresentados no presente Orçamento foram extraídos do Software de Contabilidade da Instituição, que são calculados de acordo com os valores reais acumulados até mês de setembro do ano 2023, tendo-se efetuado uma projeção para os restantes meses do ano, os quais, irão servir de base para o cálculo do Orçamento de 2024.

Da projeção dos rendimentos e gastos até final do ano de 2023, foi incrementado um adicional de 3% de taxa de inflação. Adicionalmente, em determinadas rubricas foram feitos os ajustamentos de acordo com a realidade esperada para o ano de 2024, nomeadamente, na rubrica de pessoal (previsão do aumento do salário mínimo nacional).

Para o orçamento usamos a Demonstração dos Resultados que nos permite comparar os Gastos e Rendimentos que se preveem que ocorram no período económico de 2024.

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL – GASTOS 2024

A Demonstração de gastos e perdas traduz todos os gastos que se estimam que sejam incorridos pela Instituição no ano de 2024, que se reflete num valor total previsto de **2.069.479,51€**.

Código das Contas	GASTOS E PERDAS	VALORES (em euros)	
61	Custo mercadorias vendidas e matérias cons		
61-61611	Outros	129 100,00	129 100,00
62	Fornecimentos e serviços externos		369 225,00
622	Serviços Especializados	124 850,00	
623	Materiais	25 175,00	
624	Energia e Fluidos	121 400,00	
625	Deslocações, Estadas e Transportes	1 100,00	
626	Serviços Diversos	96 700,00	
63	GASTOS COM PESSOAL		1 394 354,51
632	Remunerações do Pessoal	1 138 203,80	
635	Encargos sobre remunerações	241 550,71	
636	Seguros Acidentes Trabalho	11 200,00	
637	Gastos de acção social	100,00	
638	Outros Gastos Com pessoal	3 300,00	
64	Gastos de depreciação e de Amortização	148 090,00	148 090,00
642	Activos Fixos Tangiveis	145 140,00	
643	Activos Intangiveis	2 950,00	
65	Perdas por imparidade		
66	Perdas por Redução Justo valor		
67	Provisões do Período		
68	Outros Ganhos e Perads		5 510,00
6812	Impostos indirectos	200,00	
6813	Taxas	1 800,00	
6882	Donativos	350,00	
6883	Quotizações	3 150,00	
688831	Multas Fiscais	10,00	
69	Gastos e Perdas de Financiamento		23 200,00
6911	Juros Financiamentos Obtidos	19 100,00	
6912	Juros emprestimo 56051825050	2 250,00	
6913	Juros emprestimo 59062495792	1 300,00	
6917	Juros de Leasing	400,00	
6918	Outros Juros	150,00	
	TOTAL GASTOS E PERDAS		2 069 479,51

Processado por Computador

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL – RENDIMENTOS 2024

A demonstração de Rendimentos conforme se apresenta a seguir, traduz todos os rendimentos e ganhos que se esperam realizar pela Instituição, os quais, resulta das mensalidades dos utentes, participações da Segurança Social, ARS, ULS, IEFP, quotizações e donativos, entre outros rendimentos.

Deste modo, a rubrica de Rendimentos e Ganhos apresenta um total previsto de **2.076.251,22 €**.

Código das Contas	RENDIMENTOS E GANHOS	VALORES (em euros)	
71	Vendas		0,00
711	Mercadorias		
712	Produtos Acabados e Intermédios		
713	Subprodutos, Desperdícios, Resíduos		
714	Activos Biológicos		
72	Prestações de Serviço		1 223 614,09
721	Quotas dos Utilizadores - Mensalidades	1 220 777,43	
722	Quotizações e Jóias	2 350,00	
725	Serviços Secundários (redebito de despesas)	336,67	
727	Ocupação da Igreja da Misericórdia	150,00	
73	Variação nos Inventários de Produção		0,00
74	Trabalhos para a Própria entidade		0,00
75	Subsídios, Doações e Legados à Exploração		799 462,12
751	Subsídios do Estado e outros Entes Públicos	788 245,38	
752	Subsídios de Outras Entidades - CMAGB, IEFP	5 897,41	
753	Doações e Heranças	5 319,33	
76	Reversões		0,00
77	Ganhos por Aumentos do Justo Valor		0,00
78	Outros Rendimentos e Ganhos		53 125,00
781	Rendimentos suplementares	9 400,00	
782	Descontos Pronto Pagamento Obtidos	25,00	
7883	Imputação Subsídios Para Investimento	40 000,00	
7885	Restituição de Impostos	3 700,00	
79	Juros, Dividendos e Outros Rendimentos		50,00
791	Juros Obtidos	50,00	
	TOTAL RENDIMENTOS E GANHOS		2 076 251,22
81	RESULTADO LIQUIDO DO PERÍODO		6 771,71
818	RESULTADO LIQUIDO PREVISIONAL		6 771,71

Processado por Computador

APROVAÇÃO

**Irmandade da Santa Casa da
Misericórdia de Aguiar da Beira**

Orçamento para o ano financeiro de 2024

APROVAÇÃO

O presente orçamento, que importa, na receita e na despesa orçamentais na importância total de 2.076.251,22 Euros e 2.069.479,51 Euros, respetivamente, prevendo-se um resultado líquido de 6.771,71 Euros, foi aprovado Unanimidade / Maioria na reunião ordinária/extraordinária da Mesa Administrativa da Irmandade da Santa Casa da Misericórdia de Aguiar da Beira em ____ de _____ de 2023.

A Mesa Administrativa

(Provedor)

(Vice-Provedor)

(Tesoureiro)

(Secretário)

(Vogal)

A Assembleia Geral da Irmandade da Santa Casa da Misericórdia de Aguiar da Beira, em sessão Ordinária / Extraordinária, realizada em ____ de _____ de 2023, aprovou por Unanimidade / Maioria o presente Orçamento para 2024.

A Mesa da Assembleia Geral

(O Presidente da Mesa)

(Vice- Presidente)

(O Secretário)



Irmandade da Santa Casa da Misericórdia de Aguiar da Beira

DETALHE DO ORÇAMENTO DE 2024

APROVADO	
PELA MESA ADMINISTRATIVA	PELA ASSEMBLEIA GERAL
Em reunião de	Em sessão de
/ /	/ /

GASTOS

62 - Fornecimento e Serviços Externos

A conta 62 apresenta-nos um valor total de **369.225,00€**, este valor foi calculado de acordo com a taxa de inflação de 3% prevista para o ano 2024, de acordo com informação recolhida do Banco de Portugal e tendo por base os encargos incorridos em cada uma das rubricas até setembro de 2023. As rubricas principais referem-se aos Serviços Especializados, Materiais, Deslocações e Estadias, Serviços Diversos e Encargos com Utentes, que apresentam a soma total das rubricas.

Conta	Fornecimentos e serviços externos	valor em Set/2023	Previsão de 2024
Lares/Apoio Dom./Creche/ UCC/Fisio / Cs. Compota			
622	Serviços Especializados	90 910,19	124 850,00
6221	Trabalhos Espealizados	39 611,65	54 400,00
6222	Publicidade e Propaganda	1 237,86	1 700,00
6223	Vigilância e propaganda	72,82	100,00
6224	Honorários	23 009,71	31 600,00
6226	Conservação e reparação	26 432,04	36 300,00
6228	Outros	546,12	750,00
623	Materiais	18 331,31	25 175,00
6231	Ferramentas e Utensilios Desg, Rapido	3 203,88	4 400,00
6232	Livros Documentação Técnica	54,61	75,00
6233	Material de Escritorio	2 038,83	2 800,00
6234	Material de Oferta	72,82	100,00
6238	Outros Materiais	12 961,17	17 800,00
624	Energia e Fluidos	88 398,06	121 400,00
6241	Electricidade	19 223,30	26 400,00
6242	Combustíveis	5 242,72	7 200,00
6243	Água	6 116,50	8 400,00
6248	Outros	57 815,53	79 400,00
625	Deslocações, Estadas e Transportes	889,97	1 100,00
6261	Rendas e Alugueres	364,08	500,00
6262	Comunicação	6 116,50	8 400,00
6266	Despesas de Representação	72,82	100,00
6267	Limpeza, higiene e Conforto	17 257,28	23 700,00
6268	Serviços Bancários	728,16	1 000,00
6268	Encargos com os Utentes	40 048,54	55 000,00
6268	Outros Serviços	582,52	800,00
6268	Formação	-	-
	TOTAL		369 225,00

63 - Gastos com o Pessoal

Na rubrica gastos com o pessoal, os valores previstos, refletem a atualização da retribuição mínima nacional, progressão e promoção de carreira, subsídio de turno/noturno, entre outras remunerações.

No mapa apresentamos um valor das remunerações por categorias num total de **1.138.203,80€**.

1. Remunerações certas por Categorias

Categoria Profissional	Remunerações	
	Sujeitas	Adicionais
Ajud. Acção Educativa 1ª	22 960,00	
Ajud. Acção Educativa 2ª	35 140,29	-
Ajud. Lar e Centro/Dia 1ª	11 480,00	-
Ajud. Lar e Centro/Dia 2ª	157 675,60	7 121,33
Ajud.Cozinheiro 1ª	22 960,00	
Ajud.Familiar/Domiciliária 1ª	11 480,00	
Ajud.Familiar/Domiciliária 2ª	12 609,14	
Animador Cultural Principal	15 044,24	
Animador Sociocultural Principal	15 903,82	
Assistente Administrativo 1ª	11 480,00	
Auxiliar de Acção Médica 2ª	36 338,40	5 040,00
Cozinheiro /1ª.	12 552,90	
Cozinheiro de 2ª.	12 752,62	
Director Técnico de Estabelecimento	46 890,96	
Edu. Infância	22 264,48	
Encarregado Geral	13 219,68	
Encarregado Geral (Serv Gerais)	25 190,30	
Encarregado sector(serviços gerais)	12 581,59	
Enfermeiro 1ª	84 047,69	10 589,67
Enfermeiro 2ª	17 864,36	
Enfermeiro Principal	38 068,80	
Fiel de Armazém 1ª	11 480,00	
Fisioterapeuta Principal	73 384,39	
Téc. Ativi. Temp. Livres 2ª	15 330,91	
Téc. Sup. Serv. Social /1ª	14 722,96	
Técnico Administrativo Principal	16 532,67	
Técnico de Fisioterapia (sem curso) Principal	14 471,05	
Telefonista/Rececionista 2ª	7 104,45	
Trabalhador Serviços Gerais 1ª	242 560,00	9 369,00
Trabalhador Serviços Gerais 2ª	68 880,00	3 112,52
Total Geral	1 102 971,28	35 232,51
		1 138 203,80

Previsão efetuada com o pessoal existente em setembro ao serviço da Instituição.

Cálculo dos encargos para a Segurança Social

Remunerações Sujeitas	Encargos Seg. Social (média)	Remunerações Adicionais	Total
1 102 971,28	241 550,71	35 232,51	1 379 754,51

64 - Depreciações

Nesta rubrica tivemos em consideração o montante das depreciações do período anterior ao qual acrescentamos as depreciações dos bens adquiridos em 2023 (até à data da elaboração do orçamento), no que se traduz num montante de **148.079,24€**.

Valor do Ativo Fixo	Taxas	Total Anual
<i>Lares /Apoio Dom./Creche/ATL/UCC/Fisioterapia</i>		
<i>Corpóreo</i>		
2 472 552,00	2,00%	49 451,04
1 230 482,00	5,00%	61 524,10
185 127,50	10,00%	18 512,75
43 580,16	12,50%	5 447,52
21 033,91	16,66%	3 504,25
628,55	20,00%	125,71
26 298,52	25,00%	6 574,63
Sub Total		145 140,00
<i>Incorpóreo</i>		
14 750,00	20,00%	2 950,00
Sub Total		2 950,00
Total Geral		148 090,00

RENDIMENTOS

721 – Matrículas e Mensalidades

Conta	Prestação de Serviços	valor em Set/2023	Previsão de 2024
Mensalidades		906 994,00	1 220 777,43
721201	Lares	486 319,36	654 910,07
7212011	Lar Sr ^a Amparo	192 607,56	259 378,18
7212012	Lar da Misericórdia	293 711,80	395 531,89
721202	Apoio Domiciliário	20 674,10	27 841,12
721203	Unidade Cuidados Continuados	254 303,76	342 462,40
72120301	Utentes	49 463,00	66 610,17
72120302	Seg. Social	84 886,10	114 313,28
72120303	ARSC	119 954,66	161 538,94
721204	Fisioterapia	98 202,24	132 245,68
72120401	Utentes Fisioterapia	6 964,60	9 378,99
72120403	ARSC	65 856,64	88 686,94
72120404	ULS Guarda, EPE	24 961,00	33 614,15
72120410	Entidades Particulares	420,00	565,60
721205	Creche	14 740,96	19 210,00
721206	Prolongamento	4 794,04	6 455,97
721207	CATL	5 571,45	7 502,89
7215	Outros recebimentos dos utentes	22 388,09	30 149,29
Sub- total Mensalidades		906 994,00	1 220 777,43
Outros Recebimentos			
722	Quotizações e jóias	1 282,00	2 350,00
725	Serviços secundários	250,00	336,67
727	Ocupação da Igreja da Misericórdia	150,00	150,00
Sub-total Outros Rendimentos		1 682,00	2 836,66
TOTAL		908 676,00	1 223 614,09

75 – Subsídios, doações e legados à exploração da Segurança Social e outras entidades, por valências

A conta 75 apresenta um valor total de 799.462,12€, este valor foi calculado tendo por base as participações recebidas no ano de 2023, acrescidas de uma taxa de 1%, de incremento para o ano de 2024.

Conta	Prestação de Serviços	valor em Set/2023	Previsão de 2024
75	Subsídios, doações e legados à exploração	596 880,73	799 462,12
751	Subsídios das Entidades Públicas	589 330,73	788 245,38
7511	ISS, IP - Centro Distrital	589 330,73	788 245,38
751101	Lar Sr ^a do Amparo	156 865,92	211 246,11
751102	Lar da Misericórdia	259 940,86	350 053,69
751103	Apoio Domiciliário	31 431,44	42 327,67
751105	Centro - ATL	4 350,97	5 859,31
751106	Creche	121 599,46	163 753,94
751111	Cantina Social	2 688,00	3 619,84
751112	Complemento para vagas reservadas	0,00	0,00
751113	Jogos sociais	0,00	0,00
751115	POAPMC - Prog. de Apoio Complementar	8454,08	11 384,83
			0,00
752	Outras Entidades	3 600,00	5 897,41
7522	Autarquia	2 500,00	4 416,08
7523	IEFP	1 000,00	1 346,67
7529	Outros subsídios	100,00	134,67
753	Doações e heranças	3 950,00	5 319,33
7532	Donativos	3 950,00	5 319,33

As participações foram calculadas com base no número de utentes à data da realização do orçamento, pelo que poderá ocorrer oscilações ao longo do ano, nomeadamente no Lar de idosos, Apoio Domiciliário, Creche, Cantina Social e Unidade Cuidados Continuados.

O valor unitário considerado na UCC é uma média tendo por base os atuais utentes.

78 - Outros Rendimentos e Ganhos

Outros Rendimentos e Ganhos	Valor em Set/2023	Previsão de 2024
<i>Lares/Apoio Dom./Creche/ UCC/Fisio</i>	-	
Rendimentos suplementares	7 605,18	9 400,00
Descontos Pronto Pagamento Obtidos	20,23	25,00
Imputação Subsídios Para Investimento	32 362,46	40 000,00
Restituição de Impostos	2 993,53	3 700,00
TOTAL		53 125,00