



Irmandade da Santa Casa da Misericórdia de Aguiar da Beira

ORÇAMENTO DA RECEITA E DESPESA

ANO ECONÓMICO DE 2025

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

Índice

INTRODUÇÃO	3
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL – GASTOS 2025	4
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL – RENDIMENTOS 2025	5
GASTOS	8
62 - Fornecimento e Serviços Externos	8
63 - Gastos com o Pessoal	9
Cálculo dos encargos para a Segurança Social	10
Detalhe “Outros gastos com Pessoal”	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	12
78 - Outros Rendimentos e Ganhos	13
PLANO DE ATIVIDADES PARA 2025	15
INVESTIMENTOS	16
Plano Anual de Atividades 2024/2025 – CRECHE	18
PLANO DE ATIVIDADES 2025 – CRECHE	25
Plano Anual de Atividades 2024/2025 - PROLONGAMENTO DE HORÁRIO DO PRÉ-ESCOLAR/CATL	27
PLANO DE ATIVIDADES 2025 – PROLONGAMENTO DE HORÁRIO/CATL	34
PLANO ANUAL DE ANIMAÇÃO 2025 – ERPI’s E UCC	36
PLANO DE ATIVIDADES 2025 – UNIDADE DE CUIDADOS CONTINUADOS	42
UNIDADE DE CUIDADOS CONTINUADOS	49
PLANO DE ATIVIDADES 2025 – CASA DA COMPOTA	50
PLANO DE ATIVIDADES 2025 - TRANSVERSAL A TODA A INSTITUIÇÃO	51
PLANO DE FORMAÇÃO	52

INTRODUÇÃO

Os valores apresentados no presente Orçamento foram extraídos do Software de Contabilidade da Instituição, calculados de acordo com os valores reais acumulados até mês de setembro do ano 2024, tendo-se efetuado uma projeção para os restantes meses do ano, os quais, serviram de base para o cálculo do Orçamento de 2025.

Da projeção dos rendimentos e gastos até final do ano de 2024, foi incrementado um adicional de 2% de taxa de inflação. Adicionalmente, em determinadas rubricas foram feitos os ajustamentos de acordo com a realidade esperada para o ano de 2025, 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 estimam ocorrer no ano de 2025.

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL – GASTOS 2025

A análise de “Gastos e perdas” traduz todos os gastos que se estimam que sejam incorridos pela Instituição no ano de 2025, que se reflete num valor total previsto de **2.238.132,00€**.

Código das Contas	GASTOS E PERDAS	VALORES (em euros)	
61	Custo mercadorias vendidas e matérias cons		
61,2	Géneros alimentares		
61-61611	Outros	141 000,00	141 000,00
62	Fornecimentos e serviços externos		403 898,52
622	Serviços Especializados	107 650,00	
623	Materiais	27 475,00	
624	Energia e Fluidos	148 900,00	
625	Deslocações, Estadas e Transportes	1 350,00	
626	Serviços Diversos	118 523,52	
63	GASTOS COM PESSOAL		1 493 693,48
632	Remunerações do Pessoal	1 211 399,08	
635	Encargos sobre remunerações	265 296,40	
636	Seguros Acidentes Trabalho	10 250,00	
637	Gastos de acção social	100,00	
638	Outros Gastos Com pessoal	6 648,00	
64	Gastos de depreciação e de Amortização	168 730,00	168 730,00
642	Activos Fixos Tangíveis	157 740,00	
643	Activos Intangíveis	10 990,00	
65	Perdas por imparidade		
68	Outros Ganhos e Perads		5 010,00
6812	Impostos indirectos	200,00	
6813	Taxas	1 600,00	
6882	Donativos	250,00	
6883	Quotizações	2 950,00	
69	Gastos e Perdas de Financiamento		25 800,00
	TOTAL GASTOS E PERDAS		2 238 132,00

Processado por Computador

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL – RENDIMENTOS 2025

A análise de “Rendimentos e ganhos” 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 **2.243.207,26 €**.

Código das Contas	RENDIMENTOS E GANHOS	VALORES (em euros)	
71	Vendas		0,00
72	Prestações de Serviço		2 120 023,59
721	Quotas dos Utilizadores - Mensalidades	2 117 332,99	
722	Quotizações e Jóias	1 860,60	
725	Serviços Secundários (redebito de despesas)	680,00	
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		56 418,07
751	Subsídios do Estado e outros Entes Públicos	26 644,57	
752	Subsídios de Outras Entidades - CMAGB, IEFP	23 313,50	
753	Doações e Heranças	6 460,00	
754	Legados		
756	Outros - Formação		
76	Reversões		0,00
78	Outros Rendimentos e Ganhos		66 715,60
781	Rendimentos suplementares	12 700,00	
782	Descontos Pronto Pagamento Obtidos	25,00	
787	Rendimentos e Ganhos Invest. Não Financeiros	7 800,00	
7883	Imputação Subsídios Para Investimento	41 500,00	
7885	Restituição de Impostos	4 690,60	
79	Juros, Dividendos e Outros Rendimentos		50,00
791	Juros Obtidos	50,00	
	TOTAL RENDIMENTOS E GANHOS		2 243 207,26
818	RESULTADO LIQUIDO PREVISIONAL		5 075,26

APROVAÇÃO

Irmandade da Santa Casa da Misericórdia de Aguiar da Beira

Orçamento para o ano financeiro de 2025

APROVAÇÃO

O presente orçamento, que importa, na receita e na despesa orçamentais na importância total de 2.243.207,26 Euros e 2.238.132,00 Euros, respetivamente, prevendo-se um resultado líquido de 5.075,26 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 2024.

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 2024, aprovou por Unanimidade / Maioria o presente Orçamento para 2025.

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 2025

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 **403.869,52€**, este valor foi calculado de acordo com a taxa de inflação de 2% prevista para o ano 2025, de acordo com informação recolhida do Banco de Portugal e tendo por base os encargos incorridos em cada uma das rubricas até setembro de 2024. 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/2024	Previsão de 2025
Lares/Apoio Dom./Creche/ UCC/Fisio / Cs. Compota			
622	Serviços Especializados	78 385,92	107 650,00
6221	Trabalhos Espealizados	34 878,64	47 900,00
6222	Publicidade e Propaganda	364,08	500,00
6223	Vigilância e propaganda	72,82	100,00
6224	Honorários	24 902,91	34 200,00
6226	Conservação e reparação	17 621,36	24 200,00
6228	Outros	546,12	750,00
623	Materiais	20 006,07	27 475,00
6231	Ferramentas e Utensilios Desg, Rapido	2 766,99	3 800,00
6232	Livros Documentação Técnica	54,61	75,00
6233	Material de Escritorio	2 621,36	3 600,00
6234	Material de Oferta	509,71	700,00
6238	Outros Materiais	14 053,40	19 300,00
624	Energia e Fluidos	108 422,33	148 900,00
6241	Electricidade	26 067,96	35 800,00
6242	Combustíveis	6 699,03	9 200,00
6243	Água	7 645,63	10 500,00
6248	Outros	68 009,71	93 400,00
625	Deslocações, Estadas e Transportes	1 092,23	1 350,00
6261	Rendas e Alugueres	364,08	500,00
6262	Comunicação	6 407,77	8 800,00
6266	Despesas de Representação	109,22	150,00
6267	Limpeza, higiene e Conforto	21 844,66	30 000,00
6268	Serviços Bancários	1 019,42	1 400,00
6268	Encargos com os Utentes	48 932,04	67 200,00
6268	Outros Serviços	1 109,36	1 523,52
6268	Formação	-	-
	TOTAL		403 898,52

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 **1.211.399,08€**.

1. Remunerações certas por Categorias

Categoria Profissional	Remunerações Sujeitas	Remunerações Adicionais
Aj. Ação Educativa 1ª	24 360,00	-
Aj. Ação Educativa 2ª	37 100,00	-
Aj. Cozinheiro 1ª	12 180,00	-
Aj. Familiar Domiciliário 1ª	12 180,00	-
Aj. Familiar Domiciliário 2ª	12 936,00	-
Aj. Lar e Centro de Dia 1ª	109 620,00	5 740,00
Aj. Lar e Centro de Dia 2ª	153 160,00	5 369,00
Animadora Cultural Princ.	14 962,08	-
Animadora Sócioc. Princip.	15 595,02	-
Assist. Administrativa 1ª	12 180,00	-
Aux. de Ação Médica 1ª	12 180,00	3 500,00
Aux. de Ação Médica 2ª	25 480,00	6 370,00
Cozinheira 2ª	12 752,60	-
Cozinheiro Chefe 2ª	13 406,96	-
Diretora Tec. Estab.	45 980,48	-
Educadora Infância	23 540,16	-
Encarregado Geral(SG) 1ª	-	-
Encarregado Geral(SG) 2ª	12 950,00	-
Enfermeiro 1ª	123 199,72	15 839,96
Enfermeiro 2ª	18 192,02	-
Enfermeiro principal	39 072,04	-
Fisioterapeuta Principal	72 239,58	-
Operador de Lavandaria 1ª	12 180,00	-
Téc. Administrativa Princip.	16 211,72	-
Téc. Ativ. Tempos Livres	15 033,20	-
Téc. Fisioterapia Princip.	14 190,12	-
Tec. Sup. Serviço Social 2ª	15 638,00	-
Telefonista/Rececionista	20 335,42	-
Trab. Serviços Gerais 1ª	255 780,00	9 765,00
Trab. Serviços Gerais 2ª	12 180,00	-
Total Geral	1 164 815,12	46 583,96
		1 211 399,08

Previsão efetuada tendo por base os colaboradores a outubro ao serviço da Instituição (incluído atualização salarial).

Cálculo dos encargos para a Segurança Social

Remunerações Sujeitas	Remunerações Adicionais	Encargos Seg. Social (média)	Total
1 164 815,12	46 583,96	265 296,40	1 476 695,48

Detalhe “Outros gastos com Pessoal”

Outros Gastos c/ pessoal	Valor em Set/2024	Previsão de 2025
<i>Lar/Apoio Dom./Centro juvenil</i>		
Seguro	8 292,88	10 250,00
Gastos Ação Social	80,91	100,00
Medicina no Trabalho	1 200,00	1 818,00
Vestuario / Fardas	2 694,17	3 330,00
Outros		1 500,00
Total		16 998,00

64 - Depreciações

Nesta rubrica tivemos em consideração o montante das depreciações do período anterior ao qual acrescentamos as depreciações dos bens adquiridos em 2024 (até à data da elaboração do orçamento), no que se traduz num montante de **168.730€**.

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
1 482 482,00	5,00%	74 124,10
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		157 740,00
<i>Incorpóreo</i>		
54 950,00	20,00%	10 990,00
Sub Total		10 990,00
Total Geral		168 730,00

RENDIMENTOS

721 – Matrículas e Mensalidades

A conta 72 apresenta um valor total de 2.120.023,59€, este valor foi calculado tendo por base as mensalidades e as participações recebidas no ano de 2024, acrescidas de uma taxa de 2%, de incremento para o ano de 2025.

Conta	Prestação de Serviços	valor em Set/2024	Previsão de 2025
Mensalidades		1 556 862,49	2 117 332,99
721201	Lares	912 856,40	1 241 484,70
7212011	Lar Sr ^a Amparo	359 349,25	488 714,98
7212011	Utentes	227 053,58	308 792,87
751101	Seg. Social	132 295,67	179 922,11
7212012	Lar da Misericórdia	553 507,15	752 769,72
7212012	Utentes	315 862,26	429 572,67
751102	Seg. Social	237 644,89	323 197,05
	Apoio Domiciliário	82 838,56	112 660,44
721202	Utentes	28 599,48	38 895,29
751103	Seg. Social	54 239,08	73 765,15
721203	Unidade Cuidados Continuados	297 428,37	404 502,58
72120301	Utentes	51 727,18	70 348,96
72120302	Seg. Social	98 658,87	134 176,06
72120303	ARSC	147 042,32	199 977,56
721204	Fisioterapia	91 080,88	123 870,00
72120401	Utentes Fisioterapia	4 090,00	5 562,40
72120403	ARSC	65 750,64	89 420,87
72120404	ULS Guarda, EPE	20 875,24	28 390,33
72120410	Entidades Particulares	365,00	496,40
721205	Creche	128 561,48	174 843,61
721205	Utentes	9 658,06	13 134,96
751106	Seg. Social	118 903,42	161 708,65
721206	Prolongamento	5 058,52	6 879,59
721206	Utentes	5 058,52	6 879,59
	Seg. Social	-	-
721207	CATL	13 495,19	18 353,46
721207	Utentes	8 796,09	11 962,68
751105	Seg. Social	4 699,10	6 390,78
7215	Outros recebimentos dos utentes	25 543,09	34 738,60
	Sub- total Mensalidades	1 556 862,49	2 117 332,99
Outros Rendimentos			
722	Quotizações e jóias	1 147,50	1 860,60
725	Serviços secundários	500,00	680,00
727	Ocupação da Igreja da Misericórdia	150,00	150,00
	Sub-total Outros Rendimentos	1 797,50	2 690,60
	TOTAL	1 558 659,99	2 120 023,59

As comparticipações 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.

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

A conta 75 apresenta um valor total de 27.621,33€, este valor foi calculado tendo por base os recebimentos no ano de 2024, acrescidas de uma taxa de 2%, de incremento para o ano de 2025.

Conta	Prestação de Serviços	valor em Set/2024	Previsão de 2025
75	Subsídios, doações e legados à exploração	41 725,63	56 418,07
751	Subsídios das Entidades Públicas	21 587,18	26 644,57
7511	ISS, IP - Centro Distrital	21 587,18	26 644,57
751119	OP462/Pac PO/2023_Proj_POAPMC-01-74F7-FI	3 687,38	5 586,37
751120	PAC_Proorrogação	13 899,80	21 058,20
			0,00
752	Outras Entidades	15 388,45	23 313,50
7522	Autarquia	6 155,61	9 325,75
7523	IEFP	9 132,84	13 836,25
7529	Outros subsídios	100,00	151,50
753	Doações e heranças	4 750,00	6 460,00
7532	Donativos	4 750,00	6 460,00

Com a reformulação definida pela Faq.39 da Comissão de Normalização de Contabilística, determinou o enquadramento das verbas provenientes dos Acordos de Cooperação entre o Estado e entidades do setor não lucrativo, para fazer face a respostas sociais, que devem ser reconhecidas na rubrica de Vendas e Prestações de Serviços (conta 72), desta forma, o rubrica de subsídio inclui apenas os recebimentos previsto a título de compensação / subsídios à exploração, que não tenham caráter de compensar serviços prestados aos utentes.

78 - Outros Rendimentos e Ganhos

Outros Rendimentos e Ganhos	Valor em Set/2024	Previsão de 2025
<i>Lares/Apoio Dom./Creche/ UCC/Fisio</i>	-	
Rendimentos suplementares	10 275,08	12 700,00
Descontos Pronto Pagamento Obtidos	20,23	25,00
Rendimentos e Ganhos Invest. Não Financeiros	6 310,68	7 800,00
Imputação Subsídios Para Investimento	33 576,05	41 500,00
Restituição de Impostos	3 794,98	4 690,60
TOTAL		66 715,60

A rubrica “Rendimentos suplementares”, inclui essencialmente, recebimentos das empresas de fornecimento de oxigênio para compensação do consumo de eletricidade, receita de rifas/feiras.