



ORÇAMENTO PREVISIONAL - ANO 2024

Montantes expressos em
Euros

RUBRICA	Notas	PERÍODO
		2024
Vendas e serviços prestados		2 400 653,40
Subsídios, doações e legados à exploração		6 714 207,98
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-996 980,24
Fornecimentos e serviços externos		-815 605,56
Gastos com o pessoal		-6 960 310,61
Outros rendimentos e ganhos		115 374,29
Outros gastos e perdas		-12 488,52
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		444 850,75
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		-296 528,89
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		148 321,86
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00
Juros e gastos similares suportados		-136 287,00
Resultado antes de impostos		12 034,86
Imposto sobre o Rendimento do Período		0,00
Resultado Líquido do Período		12 034,86

Bragança, 06-11-2023

Contabilista Certificado,

Mesa Administrativa,

Anexo

Orçamento 2024

O orçamento para o ano de 2024 foi elaborado com base na seguinte metodologia, no que aos gastos e aos rendimentos diz respeito, tomou-se por base a média obtida nos primeiros 8 meses do ano de 2023 e com referência aos valores das diferentes rubricas constantes do balancete de Agosto, foram ainda ponderados e considerados os efeitos decorrentes das medidas de gestão a implementar na sequência das decisões tomadas em termos estratégicos pela Mesa Administrativa e cujos efeitos se vão fazer sentir no ano de 2024, sendo este orçamento o seu reflexo em termos numéricos.

Na elaboração deste orçamento incorporaram-se ainda as variações decorrentes do atual cenário macroeconómico o qual é particularmente complexo e incerto.

Passamos de seguida a elencar e descrever os conteúdos das diferentes rubricas contabilísticas, assim:

- **Conta 61 – Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas**

61211 - Géneros Alimentares. Nesta rubrica prevê-se um aumento relativamente a 2023 de 7,5%.

61221 - Material Clínico, por exemplo: álcool etílico, loção corporal menalind, soro fisiológico, compressas, adesivo hipoalérgico, garrafas de oxigénio, saco colostomia flexima, algália de silicone, hydrofilm rol, aquacel extra entre outros.

61224 - Produtos de Higiene, de Limpeza e Conforto; produtos de higiene pessoal, detergentes e fraldas.

61229 - Outro Material; adubos e material de desgaste rápido.



SNC	DESCRIÇÃO	Contas 2024
61211	Generos Alimentares	670 776,93
61221	Material Clínico	51 706,21
612221	Mat. Hoteleiro - Roupas	2 001,37
612222	Mat. Hoteleiro - Loucas	4 856,25
61223	Prod. Farmaceuticos	11 561,17
61224	Prod. Higiene Limpeza	130 513,59
61225	Mat. Conserv. Reparação	35 752,96
61226	Mat. Escritório	9 745,77
61227	Mat. Didático	832,76
61228	Fraldas	63 014,81
61229	Outro Material	16 218,43
TOTAL CMVMC		996 980,24

- **Conta 62 – Fornecimentos e Serviços Externos**

6221 - Trabalhos Especializados, que inclui os serviços de: revisão oficial de contas, recolha de dados biométricos, certificação de qualidade, assistência técnica informática, HACCP.

6222 - Publicidade e Propaganda; publicações nos jornais regionais, divulgação, entre outros.

6224 – Honorários que inclui recibos eletrónicos, médicos, enfermeiros, serviços de assessoria. Relativamente ao ano anterior, retiramos os gastos inerentes aos recibos verdes referentes às prestações de serviços das Amas, que se prevê que no ano 2024 venham a ser incluídos nos gastos com pessoal.

6226 - Conservação e Reparação - materiais para conservação e manutenção dos equipamentos das Respostas Sociais.

6227 - Serviços Bancários.

6242- Combustível, Gás.

6251 - Deslocações e Estadas - Despesas efetuadas na representação da instituição em reuniões, seminários, congressos e afins.

6252 - Valor pago aos bombeiros pelas deslocações dos utentes da Instituição.

6261 - Rendas e Alugueres - Nesta rubrica está incluído aluguer de equipamentos que estão em várias respostas sociais. É importante referir que reflete os gastos com a Transição dos Estabelecimentos Integrados do Centro de Educação Especial e de funcionários da Segurança Social, a exercer funções no

CEE.

6268 - Outros Serviços - Descrição dos valores incluídos:

- encargos de funcionamento do programa POAPMC-Programa Operacional de Apoio as pessoas mais carenciadas
- 6278 - Outros Custos Utentes – Referem-se a: custos com o ATL e custo com as refeições da cantina social de diversos Centros Sociais.

SNC	DESCRIÇÃO	Contas 2024
6221	Trabalhos Especializados	51 086,08
6222	Publicidade e Propaganda	5 208,79
6223	Vigilância e segurança	568,53
6224	Honorários	136 867,86
6225	Comissões	0,00
6226	Conservação reparação	43 071,12
6227	Serviços bancários	9 036,04
6228	Outros	0,00
Total 622		245 838,41
6231	Ferramentas utens.desg.rápido	1 237,36
6232	Livros doc. Técnica	24,01
6233	Material Escritório	320,28
6234	Artigos para Oferta	1 002,34
6235	Material Didático	0,00
6238	Outros	0,00
Total 623		2 583,99
6241	Eletricidade	61 095,66
62421	Combustível Gasóleo/Gasolina	42 051,94
62422	Combustível Gas	258 419,84
6243	Água	33 156,04
Total 624		394 723,48
6251	Deslocações estadas	6 169,24
6252	Transportes de Pessoal	3 941,54
6253	Transportes de Mercadorias	0,00
6254	Visitas de Estudo	0,00
6258	Outros	0,00
Total 625		10 110,78
6261	Rendas Aluguers	25 273,56
6262	Comunicação	25 467,35
6263	Seguros	29 196,81
6265	Contencioso notariado	9 844,20
6266	Despesas representação	0,00
6267	Limpeza, higiene Conforto	43,62
6268	Outros serviços	1 853,86
Total 626		91 679,41
6271	Custos Alimentação	0,00
6272	Custos com Subsídio DREN	0,00
6277	Medicação	63 751,40
6278	Outros Custos Utentes	6 918,09
Total 627		70 669,49
TOTAL FSE		815 605,56

- **Conta 63 – Gastos com Pessoal**

63 - Gastos com Pessoal – Considerando os 359 trabalhadores e as atualizações das tabelas remuneratórias das diferentes categorias.

SNC	DESCRIÇÃO	Contas 2024
6321	Remunerações Base - SS	5 059 976,99
6322	Remunerações Base - CGA	50 559,86
6323	Remunerações Base - Especial	78 598,06
6324	Remuner. s/ Encargos MARESS	4 172,66
6325	Remuneração Base Isenção SS Comp. Emprego Sustentavel	2 526,10
6326	Acerto de Remuneração	19 786,67
6327	Remunerações Bolsa Ocupacional Mensal_CEI+	12 503,15
6329	Remunerações Base Isenção SS 50%34 Meses	90 883,59
634	Indemnizações	98 200,00
Total 632		5 417 207,08
6351	Encargos SS - Reg Geral	1 137 361,36
6352	Encargos SS- Regime Tx -7.8%	5 853,24
6353	Encargos Base Especial Tx- 11,9%	9 437,70
6354	Encargos Caixa Geral Aposentações -Tx 15,95%	11 884,61
6355	Encargos Entidades Contratantes- Tx 10%	282,92
6356	Encargos SS-Regime 11%-Compromisso Emp. Sustentavel	
6357	Capitação ADSE	2 740,35
6358	FCGT	598,76
6359	Encargos SS - Tx 11.20% 34 meses	10 038,55
Total 635		1 178 197,50
636	Ac. trabalho	58 913,14
Total 636		58 913,14
6381	Outros	1 303,80
6382	Vestuario	0,00
6383	Subsídio de Alimentação	302 502,84
6386	Form Profissional	71,55
6388	Outros	0,00
6389	Medicina no Trabalho	2 114,70
Total 638		305 992,89
TOTAL GASTOS COM PESSOAL		6 960 310,61

- **Conta 64 – Gastos de amortização**

64 - Gastos de Depreciação e de Amortização – Aplicado o Decreto Regulamentar 25/2009, de 14 de Setembro de 2009, ultima alteração Lei n.º2/2014, de 16 de Janeiro.

Para o ano de 2024 a Mesa Administrativa entendeu que, indo ao encontro da realidade da Instituição mostrou-se necessário ajustar as taxas de Depreciação, respeitando a NCRF-ESNL, desta forma foi considerado que todos os bens

teriam uma via útil superior ao que estava a ser considera. Desta forma, existiu uma redução de 50% às taxas de depreciação.

- **Conta 68 – Outros Gastos e Perdas**

6883 - Quotas a Pagar – entidades onde a instituição se encontra associada (UMP, CNIS e UIPSSDB).

SNC	DESCRIÇÃO	Contas 2024
6811	Impostos Directos	2 793,62
6841	Sinistros	0,00
6878	Outros gastos e perdas	0,00
6881	Correcções relativas a period.anteriores	948,41
6882	Donativos	231,87
6883	Quotas a pagar	4 020,63
6888	Outros não especificados	4 494,00
6891	Subs. Bolsas, Etc.	0,00
TOTAL OUTROS GASTOS		12 488,52

- **Conta 69 – Gastos e Perdas de Financiamento**

6911 - Juros de Financiamento - Correspondentes aos empréstimos contraídos pela instituição, no Montepio Geral, Eurobic e Santander.

SNC	DESCRIÇÃO	Contas 2024
6911	Juros de financiamentos obtidos	136 287,00
6912	Comissoes Rel.Financiamentos	0,00
6915	Juros Mora e Compensatórios	0,00
6918	Outros Juros	0,00
6981	Relativos a financiamentos obtidos	0,00
69801	FRSS	0,00
TOTAL GASTOS FINANCIAMENTO		136 287,00

6841	Sinistros
6878	Outros gastos e perdas
6881	Correcções relativas a period.anteriores
6882	Donativos
6883	Quotas a pagar
6888	Outros não especificados
6891	Subs. Bolsas, Etc.
	TOTAL OUTROS GASTOS
6911	Juros de financiamentos obtidos
6912	Comissoes Rel.Financiamentos
6915	Juros Mora e Compensatórios
6918	Outros Juros
6981	Relativos a financiamentos obtidos

69801

FRSS

TOTAL GASTOS

TOTAL DE GASTOS

Classe 7 – Rendimentos

• **Conta 72 – Prestações de Serviços**

721 – Mensalidades - Prestações pagas pelos utentes, considerando-se a ocupação a cem por cento o previsto nos acordos de cooperação, para os ERPI'S, Infância e CEE.

7282 – Refeitório - Refeições que os funcionários comprem.

SNC	DESCRIÇÃO	Contas 2024
721	Mensalidades	2 264 813,39
722	Quotas a receber	6 682,50
725	Serviços secundários	0,00
726	Meios compe. Diagnostico e terapeu	0,00
7281	Fisioterapia	0,00
7282	Refeitório	326,66
7283	Bar	33 637,05
7284	Rendimentos Imóveis	88 733,21
7285	Feretros - Igreja	5 325,00
7286	Donativos	0,00
7287	Serviço de Apoio a Análises Clínicas	1 135,61
7289	Descontos Mensalidades COVID	0,00
TOTAL PRESTAÇÃO SERVIÇOS		2 400 653,40

• **Conta 75 – Subsídios à Exploração**

7511 – Protocolos de Cooperação - é o valor recebido pelos acordos de cooperação com a Segurança Social. O valor é o referido nos acordos celebrados, por utente e tipologia de utente, relativamente ao ano de 2023 estimou-se um incremento de 11%.

Foi considerado o aumento da capacidade das creches, de acordo com a portaria 190-A/2023.

752102 - Centro Distrital da Segurança Social de Bragança - receitas da UCC, protocoladas com a instituição e o ISS.

752112 – ACSS – Administração Central do Sistema de Saúde - receitas da UCC,

com base no protocolo assinado entre a instituição, a ARSN e o ISS, relativamente ao ano de 2023 estimou-se um incremento de 5%.

SNC	DESCRIÇÃO	Contas 2024
7511	Protocolo cooperação	5 128 374,98
7512	Unidade Local Saúde Nordeste, EPE	0,00
75132	POISE- RLIS	0,00
75133	POAPMC	448,02
75134	Apoio à Execução POAPMC	0,00
7514	IEFP	36 928,49
7515	A Escola vai à Casa de Abrigo	0,00
7516	IFAP	3 227,79
752101	Administ. Reg. De Saúde do Norte	0,00
752102	Centro Dist. Da Seg. Soc. De Brag.	299 357,93
752112	ACSS - Administração Central do Sistema de Saúde	1 234 204,56
753	Doações/Esmolas/ Donativos Monetários	11 666,21
TOTAL SUBSIDIOS		6 714 207,98

Os valores apresentados na rubrica de apoios a receber, têm por base os números dos acordos em vigor:

Resposta Social	Capacidade	Utentes em Acordo	Aumento Capacidade Port. 190-A/2023	Frequência de Utentes
Creches e Amas	133	133	75	140
ATL	95	57	0	57
Pré Escolar	250	126	0	105
Erpi's	182	182	0	143
SAD	120	89	0	46
Deficiência e Incapacidade (Lar + CAO)	158	139	0	138
UCC	67	67	0	66
Cantina Social e POAPMC	153	153	0	153

Conta 78 – Outros Rendimentos e Ganhos

7883 - Imputação dos Subsídios ao Investimento – Para ano de 2024 verifica-se uma diminuição em 50% como já mencionado na conta 64 as taxas de amortização dos ativos fixos tangíveis a que estes subsídios estão atribuídos foram reduzidas em 50%, respeitando os princípios elencados na NCRF-ESNL.

SNC	DESCRIÇÃO	Contas 2024
7816	Outros Rendimentos Suplementares	0,00
782	Descontos de Pronto de Pag. Obtidos	4 233,33
7848	Ganhos em Inventários- Rappel	34 202,56
7871	Alienações	0,00
7872	Sinistros	675,80
7878	Outros Rendimentos e ganhos	0,00
7881	Relativos a Periodos anteriores	0,00
7883	Imputação sub. Investimentos	76 262,60
7888	Outros não especificados	0,00
7889	Compensações/Falta sem Aviso Prévio	0,00
TOTAL Outros Rendimentos e Ganhos		115 374,29