

## ORÇAMENTO PARA O EXERCÍCIO DE 2019

### MEMÓRIA JUSTIFICATIVA

A Associação de Beneficência Cultural Recreativa de Melo, NIF.501595236, é uma Instituição Particular de Solidariedade Social, tem a sua sede em Melo, concelho de Gouveia, exerce a atividade de apoio social para pessoas idosas, com alojamento, empregando em média 18 funcionários. Encontra-se registada na Conservatória do Registo Comercial de Gouveia, sob o número de pessoa coletiva e com o Fundo Social de 338.647,38€.

A Associação de Beneficência Cultural Recreativa de Melo apresenta o seu orçamento para o ano 2019, tendo como base de previsão a média aritmética simples dos gastos anualizados do balancete analítico a 31/08/2018.

#### 1. INDICAÇÃO DAS ACTIVIDADES A ENCERRAR/INICIAR NO ANO

Para o exercício de 2019, não prevê o encerramento de nenhuma valência, prevista no artigo 3.º dos Estatutos permanecendo com as valências: Lar de Idosos, Centro de Dia, Serviço de Apoio Domiciliário e Centro de Saúde.

#### 2. INDICAÇÃO DE PROCEDIMENTOS A INTRODUIZIR PARA OPTIMIZAR/REDUZIR CUSTOS

A instituição rege-se por uma gestão rigorosa dos recursos utilizados bem como dos gastos incorridos no funcionamento da instituição.

Relativamente aos gastos incorridos face aos orçamentados, registaram-se desvios inferiores a 15%. As rubricas mais relevantes de gastos correntes são outros fluidos, limpeza e higiene e eletricidade, que representam respetivamente 28%, 16% e 9%.

Atendendo ao princípio da melhoria contínua e da gestão eficiente de recursos, a associação tenciona continuar a sensibilizar os recursos humanos para a poupança de energias bem como outros bens de consumo.

#### 3. IDENTIFICAÇÃO DOS INVESTIMENTOS A EFECTUAR E FONTES DE FINANCIAMENTO

Ao nível dos investimentos previsionais a realizar no ano 2019, prevê-se a continuidade da conservação das instalações da Instituição, bem como equipamento básico, prevendo-se ainda um investimento no valor de 150.000,00€ para ampliação das instalações.

#### 4. OUTROS DADOS CONSIDERADOS RELEVANTES PARA A COMPREENSÃO DOS VALORES ORÇAMENTADOS

De forma a esclarecer o desenvolvimento das principais rubricas orçamentadas, apresenta-se a seguinte justificação:

##### a. RENDIMENTOS

##### i. SERVIÇOS PRESTADOS

Os rendimentos da Associação resultam do somatório das prestações de serviços obtidas na valência lar de idosos em conformidade com o mapa que se segue:

VALÊNCIA	Nº UTENTES Capacidade Total (A)	VALOR P/UTENTE Mensal (B)	VALOR ANUAL (A *B*12)	OBSERVAÇÕES
Lar de Idoso	21	600,00€	151.200,00€	A capacidade nominal utilizada a 100%
Centro de Dia	7	190,00€	15.960,00€	A capacidade nominal utilizada a 100%
SAD	12	100,00€	14.400,00€	
Posto de Saúde	10	15,00€	1.800,00€	
Total			183.360,00€	

#### 4.1.2 COMPARTICIPAÇÕES SEGURANÇA SOCIAL/IEFP

VALÊNCIA	Nº UTENTES COMPARTICIPADOS Total (A)	VALOR DA COMPARTICIPA ÇÃO P/UTENTE (B)	VALOR DA COMPARTICIPAÇÃO ANUAL (A *B*12)	OBSERVAÇÕES
Lar de Idosos	12	426,19€	61.371,36€	A percentagem da capacidade participada é de 58%
Centro de Dia	7	105,06€	8.825,04€	A percentagem da capacidade participada é de 100%
SAD	12	165,53€	23.836,32€	A percentagem da capacidade participada é de 100%
Total da Participação			94.032,72€	

4.1.3 OUTROS RENDIMENTOS

DESCRIÇÃO	RENDIMENTO ORÇAMENTADO	OBSERVAÇÕES
78.1 – Rendimentos Suplementares	1.100,00€	Quotizações
78.8 – Outros rendimentos	10.500,00€	Donativos, Restituição Impostos
Total	11.600,00€	

## 4.2 GASTOS

4.2.1 CUSTO DAS VENDAS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS

DESCRIÇÃO	GASTO ORÇAMENTADO	OBSERVAÇÕES
61 – Géneros Alimentares	38.000,00€	
63 – Gastos com Pessoal	174.317,07€	Excepto gasto com o pessoal administrativo, inclui subsídio de férias e Natal, bem como seguro de acidentes de trabalho e outros gastos com o pessoal não incluídos nas rubricas anteriores.
Total	212.317,07€	

4.2.2 GASTOS ADMINISTRATIVOS

DESCRIÇÃO	GASTO ORÇAMENTADO	OBSERVAÇÕES
62 – Fornecimentos e serviços externos	37.800,00€	
63 – Gastos com Pessoal	16.452,49€	Gastos com o pessoal administrativo.
64 - Depreciações	18.187,96€	
Total	72.440,45€	

## Discriminação de Fornecimentos e Serviços Externos

DESCRIÇÃO	VALOR
Serviços Especializados (trabalhos especializados, publicidade, conservação e reparação, Honorários)	10.500,00
Materiais (ferramentas e utensílios, material escritório)	2.500,00
Energias e Fluidos (eletricidade, combustíveis, água, outros fluidos)	15.500,00
Serviços Diversos (comunicação, seguros, limpeza e higiene, Encargos com Utentes)	9.300,00
TOTAL:	<b>37.800,00€</b>

## Discriminação de Gastos com o Pessoal

CATEGORIAS	Remunerações Certas	Remunerações Adicionais (Subsídios de férias e natal)	Total Anual Remunerações Certas	Total das remunerações certas e adicionais	Contribuições para segurança social	Seguros de acidentes de trabalho o outros gastos com o pessoal	Total geral dos gastos
Diretora Técnica	956,00	1.912,00	11.472,00	13.384,00	2.948,49	120,00	16.452,49
Cozinheiras	1.204,00	2.408,00	14.448,00	16.856,00	3.713,37	240,00	20.809,37
Ajudante de Cozinha	588,00	1.176,00	7.056,00	8.232,00	1.813,50	120,00	10.165,50
Auxiliares	8.292,00	16.584,00	99.504,00	116.088,00	25.574,18	1.680,00	143.342,18
<b>Totais</b>	<b>11.040,00</b>	<b>22.080,00</b>	<b>132.480,00</b>	<b>154.560,00</b>	<b>34.049,56</b>	<b>2.160,00</b>	<b>190.769,56</b>

## Descriminação Valor das Depreciações

A mensuração da depreciação sofrida pelos activos fixos tangíveis e intangíveis foi efectuada por aplicação das taxas previstas no D.R. n.º 25/2009.

DESCRIÇÃO DOS BENS	VALOR AMORTIZAVEL	TAXA	VALOR DA AMORTIZAÇÃO
43.2 - Edifícios e Outras Construções	733.808,21	5%	16.451,19
43.3 - Equipamento Básico	83.189,01	14,28%	1.335,07
43.4 – Equipamento Transporte	44.229,17	25%	0,00
43.5 - Equipamento Administrativo	38.832,57	20%	31,60
43.7 – Outros Ativos fixos Tangíveis	1.687,37	14,28%	0,00
44.3 – Programas Computador	1.110,08	33,33%	370,10
<b>Total:</b>	<b>901.746,33</b>		<b>18.187,96</b>

## 4.2.3 - GASTOS DE FINANCIAMENTO

DESCRIÇÃO	GASTO ORÇAMENTADO	OBSERVAÇÕES
69 – Gastos e perdas de Financiamento	150,00€	Despesas Bancárias
<b>Total</b>	<b>150,00€</b>	

## 5. Conclusão

A direção da Associação continua envolvida no processo de melhoria contínua, praticando uma gestão rigorosa dos seus recursos quer materiais quer humanos, com impactos positivos nos resultados apresentados nas demonstrações financeiras.

Verifica-se grande envolvimento e esforço de inovação com o objetivo de sobrevivência da própria Associação.





MAPA DE GASTOS COM O PESSOAL	
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS	<b>ANO</b> 2019 <b>NISS</b> 20004538037

(EM EUROS)

RUBRICA	VALORES ANUAIS	TAXAS DE ENCARGOS	ENCARGOS
<b>63 Gastos com o pessoal</b>	<b>190.769,56</b>		
<u>Das vendas e dos serviços prestados</u>	<b>141.176,00</b>		<b>31.101,06</b>
TCO - IPSS (%)	141.176,00	22,03%	31.101,06
Isentas de encargos para ent. patronal Portaria 192/96 30 Maio	0,00	0,00%	0,00
_____	0,00	0,00%	0,00
Outras percentagens			
<u>Pensionista Invalidez</u>	0,00	19,30%	0,00
_____	0,00	0,00%	0,00
<u>Dos serviços administrativos</u>	<b>13.384,00</b>		<b>2.948,50</b>
TCO - IPSS (____%)	13.384,00	22,03%	2.948,50
Isentas de encargos para ent. patronal 1.º Emprego	0,00	0,00%	0,00
_____	0,00	0,00%	0,00
_____	0,00	0,00%	0,00
Outras percentagens (a descrever)			
_____	0,00	0,00%	0,00
_____	0,00	0,00%	0,00
633 Benefícios pós-emprego	<b>0,00</b>		
634 Indemnizações	<b>0,00</b>		
635 Encargos sobre remunerações			<b>34.049,56</b>
636 Seguros acident trabalho e doenç prof.	<b>2.160,00</b>		
637/8 Outros gastos com o pessoal			

(A desenvolver de acordo com as Taxas de Encargos para a Seg. Social)

MAPA DE DEPRECIÇÕES

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO  
DE INVESTIMENTOS

ANO 2019

NISS 20004538037

(EM EUROS)

DESCRIÇÃO	VALORES DOS ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS	TAXAS	VALORES DAS DEPRECIÇÕES
Total de depreciações acumuladas do ano N-2			544.853,87
Total de depreciações que findaram em N-2			19.438,93
Total de depreciações que findam em N-1			18.187,96
<b>ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS ADQUIRIDOS EM N-1</b>	<b>901.746,33</b>		<b>17.817,86</b>
Sujeito a 5%	733.808,21	5%	16.451,19
Sujeito a 14,28%	84.876,38	14,28%	1.335,07
Sujeito a 16,66%		16,66%	0,00
Sujeito a 20%	38.832,57	20,00%	31,60
Sujeito a 25%	44.229,17	25,00%	0,00
Sujeito a 33,33%			0,00
Sujeito a %			0,00
<b>ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS A ADQUIRIR NO ANO N</b>	<b>1.110,08</b>		<b>370,10</b>
Sujeito a 2%		2%	0,00
Sujeito a 12,5%		12,50%	0,00
Sujeito a 16,66%		16,66%	0,00
Sujeito a 20%		20,00%	0,00
Sujeito a 25%		25,00%	0,00
Sujeito a 33,33%	1.110,08	33,33%	370,10
Sujeito a 100%		100,00%	0,00
Sujeito a %		0,00%	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>525.414,94</b>

CÓDIGO DAS CONTAS *	DESIGNAÇÃO	NOTAS	ORÇAMENTO ANO N
71+72	Vendas e serviços prestados	4.1.1	183.360,00
61+621+63-63G.Adm	Custo das vendas e dos serviços prestados	4.2.1	212.317,07
	<b>Resultado bruto</b>		<b>-28.957,07</b>
	Outros rendimentos		105.632,72
7511	.. ISS, IP - Centro Distrital	4.1.2	94.032,72
7-(71+72+7511)	..Outros	4.1.3	11.600,00
6253	Gastos de distribuição		0,00
(a)	Gastos administrativos	4.2.2	72.440,45
(b)	Gastos de investigação e desenvolvimento		0,00
(c.)	Outros gastos		0,00
	<b>Resultado Operacional (antes de gastos financiam. e imp.)</b>		<b>4.235,20</b>
69	Gastos de financiamento (líquidos)	4.2.3	4.235,20
	<b>Resultado antes de impostos</b>		<b>4.235,20</b>
812	Imposto sobre rendimento do período		150,00
	<b>Resultado líquido do período</b>		<b>4.085,20</b>

\* (a título exemplificativo)

(a) 62-(621+6253)+ 63-(63 Custo das vendas e dos serviços prestados)+64-641+65-653+664+67+683+684+6853

(b) Estes valores serão deduzidos aos valores das rubricas normalmente consideradas em "gastos administrativos" ou em "outros gastos"

(c.) 641+653+66-664+681+682+6851+6852+6858+686+687+688+689

ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS						
CÓDIGO DAS CONTAS	DESIGNAÇÃO	AUTO-FINANCIAMENTO	SUBSÍDIOS OSS	SUBSÍDIOS OUTRAS ENTIDADES	OUTROS FINANCIAMENTOS	TOTAIS
43+453+455-459	Activos fixos tangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
432	Bens do património histórico e cultural	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42+452+455-459	Propriedades de Investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44+454+455-459	Activos Intangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAIS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>