

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA PARA CONTA
DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL

E

ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS E
DESINVESTIMENTOS PARA

2024

A conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos para 2024, tem como objetivos principais, por um lado, dar cumprimento ao estipulado pela tutela (Segurança Social), no sentido de, pela sua análise, permitir avaliar o desempenho, sem o que não seria possível efetuar a comparticipação financeira, fundamental para a sobrevivência desta Instituição, e, por outro, talvez o mais importante, servir de guia e apoio à gestão dos recursos e à tomada de decisões por parte da **PRÓ REAL**.

A Conta de Exploração Previsional para o exercício de 2024, apresenta, comparativamente ao Orçamento de 2023, uma taxa de crescimento de 13,13 %, com referência aos rendimentos estimados.

Dada a impossibilidade de projetar com algum grau de confiança a estrutura de gastos e de rendimentos, o Orçamento para 2024 assenta num cenário de prudência, ocasionada principalmente pela imprevisibilidade quanto aos aumentos dos preços dos bens e dos serviços.

A Direção da PRÓ REAL, prevê assim, caso se mantenham os níveis de inflação atuais, alguma dificuldade na boa execução do orçamento ora apresentado e no cumprimento dos objetivos propostos no Plano de Atividades.

Assim, quando comparados com o orçamento anterior, os rendimentos estimados ascendem a 1.344.425,91 € o que representa um CRESCIMENTO de 156.080 Euros, e que, em termos percentuais, corresponde a uma taxa de +13,13%. Para esta variação, contribui fortemente aumento do fornecimento de refeições escolares (estabelecimento de novo protocolo com a freguesia de Amor) e da comparticipação dos utentes de ERPI e CD, bem como o aumento da comparticipação da segurança social. Em sentido contrário, destaca-se o abrandamento da atividade de transporte de doentes não urgentes.

No tocante aos gastos previstos, prevê-se que atinjam o montante de 1.380.278,14 €, (mais 14,46%) quando comparados com o orçamento de 2023, e cujo AUMENTO ascende a cerca de 174.402 Euros. Do aumento dos gastos, realça-se o custo de confeção das refeições, não só pelo maior número, mas também pelo aumento do custo dos géneros alimentares que representam 22,53% da despesa, e

dos gastos com o pessoal que correspondem a mais de 54% do total a estrutura de gastos, enquanto que os FSE (despesa corrente), regista uma redução em cerca de 9,79 % face ao orçamento anterior.

Quanto ao Resultado Líquido do exercício, face às variações anteriores, estima-se que atinja o valor negativo de 35.852,23 €, mais 18.321 Euros face ao orçamento de 2023, o qual foi igualmente negativo.

No presente Orçamento, não se encontram previstos quaisquer investimentos.

Com vista à melhor compreensão das estimativas apresentadas, divulgam-se os principais pressupostos e critérios utilizados na sua elaboração.

I - GASTOS

Os Gastos estimados ascendem a 1.380.278,14 €, anualizados com base no mês de setembro de 2023, ajustados em função das necessidades expectáveis para o ano de 2024, destacando-se das principais rúbricas, as seguintes:

Nota 1 – Custo das Mercadorias Vendidas – 22.677,85 €

Estimativa do custo de venda de livros e de artigos de higiene pessoal para débito a clientes e aos utentes do CD, SAD e ERPI;

Nota 2 – Custo das Matérias consumidas (géneros alimentares) – 310.995,72 €

Inclui a estimativa de gastos com géneros alimentares para:

- I) confeção de refeições para os utentes de ERPI, SAD e CD, cujo número médio de clientes é de 42, 36 e 12, respetivamente
- II) refeições escolares das escolas do primeiro ciclo e II das freguesias de Amor e Monte Real e Carvide
- III) Clientes da cantina social
- IV) refeições a terceiros (exploração do refeitório)

V) inclui ainda, os gastos de confeção das refeições para as 48 trabalhadoras da instituição (número médio)

O cálculo, foi efetuado com base no número de refeições que se preveem confeccionar durante o exercício, pelo referencial do custo médio de 2023.

Nota 3 - Fornecimentos e Serviços Externos – 244.782,01 €

Os FSE (gastos correntes) encontram-se estimados, com base na anualização dos valores reportados a setembro de 2023, conforme quadro infra. De salientar o peso relativo dos encargos associados à sub-rúbrica de energia e fluídos os quais representam cerca de 42% da despesa corrente, e que inclui a eletricidade, os combustíveis, a água e o gás. De salientar os gastos associados a trabalhos especializados, eletricidade, combustíveis, gás e produtos de limpeza e higiene que foram atualizados em 2,5 % numa abordagem ao esperado aumento desses bens e serviços:

Rúbrica	Valor	%
Trabalhos especializados	65.636,49	26,81%
Materiais	23.794,88	9,72%
Energia e fluídos	103.407,50	42,24%
Deslocações e estadas	2.619,35	1,07%
Serviços diversos	49.323,79	20,15%
Total	244.782,01	100,00%

Nota 4 - Gastos com o Pessoal – 750.529,30 €

Ao nível dos recursos humanos, não se prevê alteração ao quadro de pessoal existente, composto por 48 trabalhadoras (número médio), comuns a todas as atividades e respostas sociais, incluindo uma trabalhadora com protocolo com o IEFP no programa Emprego Apoiado em Mercado Aberto - EAMA. O cálculo dos gastos com o pessoal, encontra-se ajustado, tanto ao nível da atualização da RMMG prevista para 2024 como ao BTE aplicável. Os encargos de conta

da Entidade Empregadora encontram-se atualizados para 22,30 % conforme Código dos Regimes Contributivos da Segurança Social, de acordo com a tabela seguinte:

Rubrica	Valor anual	Taxa	Encargos	Total
Gastos com o pessoal	616.263,89		134.265,40	750.529,29
Remunerações certas	574.532,00		128.120,64	702.652,64
22,30%	562.758,00	22,30%	125.495,03	688.253,03
EAMA	11.774,00	22,30%	2.625,60	14.399,60
Remunerações adicionais	30.159,00		6.144,77	36.303,77
22,30%	27.555,00	22,30%	6.144,77	33.699,77
Isentas de encargos	2.604,00		0,00	2.604,00
Outras	2.604,00			2.604,00
Seguros	7.688,03			7.688,03
Outros gastos com o pessoal	2.844,87			2.844,87
Formação profissional	1.040,00			1.040,00

Nota 5 - Gastos de Depreciação e de Amortização – 49.135,81 €

Valor estimado referente às depreciações praticadas relativas aos ativos fixos tangíveis, pelas taxas praticadas relativamente a cada grupo de bens. O cálculo das depreciações foi efetuado, com base na linha reta, tendo por base as taxas máximas previstas no Decreto regulamentar 25/2009, conforme quadro seguinte:

Tipo	Base	Taxa	Valor
Edifícios	1.249.610,44	2,00%	24.992,21
Básicos	56.910,80	12,50%	6.306,51
	514,80	14,28%	73,51
	556,50	25,00%	139,13
Equip. transporte	56.783,00	25,00%	14.195,75
Outros	23.503,93	6,66%	1.565,36
	14.906,62	12,50%	1.863,33
Total			49.135,81

Nota 6 – Não se encontram, previstas perdas por imparidade.

Nota 7 - Outros Gastos e Perdas – 2.115,35 €

Inclui uma estimativa de gastos a suportar com impostos, correções de exercícios anteriores, quotizações e outros gastos não especificados.

Nota 8 – Gastos e Perdas de Financiamento – 42,10 €

Estimativa de encargos financeiros provenientes de comissões bancárias, por utilização de multibanco, cujo valor se encontra previsto com base na anualização do acumulado de setembro de 2023.

II - RENDIMENTOS

Os rendimentos previstos e que ascendem a 1.344.425,91 €, tiveram por base a anualização dos valores de setembro de 2023, ajustados à realidade prevista para 2024, conforme a seguir se indica:

Nota 9 – Venda de Artigos de Higiene Pessoal – 26.375,92 €

Considerados os valores anualizados referentes à venda de alguns livros e ao débito de artigos de higiene pessoal para os utentes dos serviços de CD, SAD e ERPI;

Nota 10 - Prestação de serviços - 851.263,37 €

A estimativa de rendimentos ao nível da prestação de serviços, encontra-se assim decomposta:

Rúbrica	Valor	%
Quotizações	2.060,00	0,24%
Refeições escolares	209.963,40	24,66%
Refeitório	5.794,27	0,68%
Transporte de Doentes não emergentes	180.091,72	21,16%
Comparticipação dos utentes	453.353,99	53,26%
Total	851.263,38	100,00%

- i) Refeições escolares – Engloba a prestação de serviços na atividade de fornecimento de refeições escolares para as escolas das freguesias de Amor e Monte Real e Carvide, cuja estimativa foi calculada com base no número e preços de 2023, e compreende o fornecimento e o transporte.
- ii) Transporte de doentes – Engloba a prestação de serviços no âmbito de transporte de doentes, calculado com base na anualização dos valores acumulados de setembro de 2023.
- iii) Comparticipação dos utentes - considerada as mensalidades a pagar pelos utentes, conforme segue:
- **Estrutura Residencial para Pessoas Idosas:** Média de 42 utentes – 320.636,65€, estimativa efetuada com base no valor médio de participação dos utentes anualizados à data de setembro de 2023, atualizada em 2,5 %;
 - **Serviço de Apoio Domiciliário:** Média de 36 utentes – 93.816,54 €, estimativa efetuada com base no valor médio anualizado de setembro de 2023, atualizada em 2,5 %;
 - **Centro de Dia:** Média de 12 utentes – 38.900,80 € - estimativa efetuada com base no valor médio de participação dos utentes, anualizados a setembro de 2023, atualizada em 2,5 %;

Nota 11 – Subsídios, Donativos e Legados à Exploração – 441.353,86 €

O quadro seguinte evidencia a repartição da estrutura da rubrica de subsídios, donativos e legados à exploração:

Rúbrica	Valor	%
Centro Distrital da Segurança Social	419.925,12	95,14%
Outras Entidades	18.685,61	4,23%
Doações e Heranças	2.743,13	0,62%
Total	441.353,86	100,00%

i) Comparticipação da Segurança Social - (CDSS)

Inclui o valor da participação financeira relativa aos acordos estabelecidos por protocolo com a Segurança Social para os utentes da ERPI, SAD, Centro de Dia, conforme *quadro seguinte*:

Valência	Utentes protocolo	V Un utente	Total médio mês	Total ano
ERPI	42	523,29	21.978,18	263.738,16
	Vagas reservadas = 4	137,65	550,61	6.607,32
	Complemento = 1	121,52	121,52	1.458,24
CD	5	155,82	779,10	9.349,20
SAD	35	330,41	11.564,35	138.772,20
Total			34.993,76	419.925,12

ii) Outra Entidades

- Valor estimado receber da segurança social relativamente à atividade de Cantina Social no montante de 6.480,00 €, tendo por base o número e refeições a fornecer aos beneficiários e o valor contratualizado de 2023
- IEFP – Valor resultante dos apoios à contratação, conforme programa Emprego Apoiado em Mercado Aberto – EAMA;

iii) Doações e Heranças

- Inclui a estimativa de donativos a receber em valor e em espécie de 2.196,43 €
- Estimativa de consignação de IRS no montante de 546,70 €.

Nota 12 - Outros Rendimentos e Ganhos – 25.389,81 €

- i) A principal rubrica diz respeito à imputação anual dos subsídios ao investimento, conforme quadro infra:

Entidade	Ano de atribuição	Valor	Imputação anual	Investimento
PIDDAC	2002	773.256,77	15.465,14	Edifício sede
PRR	2023	25.000,00	6.250,00	Viatura elétrica
Município de Leiria	2023	2.000,00	500,00	Viatura elétrica
Total		800.256,77	22.215,14	

- ii) Os outros rendimentos e ganhos no valor estimado de 3.174,67 € são respeitantes a:
- i) descontos de pp; ii) correções favoráveis de exercícios anteriores, e, iii) outros não especificados.

Nota 13 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos – 42,96 € - O valor previsto refere-se a juros provenientes de aplicações financeiras.

III - RESULTADOS

O Resultado Líquido previsional para o ano de 2024, tem por base o valor do total dos rendimentos de **1.344.425,91 €** deduzidos dos gastos totais de **1.380.278,14 €** ascendendo ao valor negativo de **35.852,23 €**.

IV – INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS

No Orçamento para 2024, não se encontra previstos quaisquer investimentos.

Monte Real, 26 de outubro de 2023

PRÓ REAL-ASSOC.DESENV.FREGUESIA DE MONTE REAL

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL

DESCRIÇÃO	Orçamento de 2023		VARIÇÃO	Notas	Orçamento para 2024	
	€	%			€	%
VENDA ARTIGOS FARMÁCIA E HIGIENE	21.192,15	1,78%	24,46%	9	26.375,92	1,96%
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	718.575,64	60,47%	18,47%	10	851.263,37	63,32%
SUBSÍDIOS E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	420.671,74	35,40%	4,92%	11	441.353,86	32,83%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	27.901,14	2,35%	-9,00%	12	25.389,81	1,89%
JUROS, DIVID.E OUT.RENDIMENT.	4,73	0,00%	808,25%	13	42,96	0,00%
TOTAL DOS RENDIMENTOS	1.188.345,40	100,00%	13,13%		1.344.425,91	100,00%
COMPRA ARTIGOS FARMÁCIA E HIGIENE	20.183,00	1,67%	12,36%	1	22.677,85	1,64%
GÉNEROS ALIMENTARES	155.020,31	12,86%	100,62%	2	310.995,72	22,53%
FORNEC.E SERVIÇOS EXTERNOS	271.360,48	22,50%	-9,79%	3	244.782,01	17,73%
GASTOS COM O PESSOAL	698.912,57	57,96%	7,39%	4	750.529,30	54,38%
GASTOS DE DEPR.E DE AMORTIZ.	57.367,14	4,76%	-14,35%	5	49.135,81	3,56%
PROVISÕES E PERDAS POR IMPARIDADE	408,98	0,03%	-100,00%	6		
OUTROS GASTOS E PERDAS	2.100,06	0,17%	0,73%	7	2.115,35	0,15%
GASTOS E PERDAS DE FINACIAM.	523,32	0,04%	-91,96%	8	42,10	0,00%
GASTOS GERAIS	1.205.875,86	100,00%	14,46%		1.380.278,14	100,00%
RESULTADO DE EXPLORAÇÃO	-17.530,46		104,51%	14	-35.852,23	

CASH-FLOW (MEIOS LIBERTOS)	40.246	-66,99%	13.284
% DE CRESCIMENTO		13,13%	

PRÓ REAL-ASSOC.DESENV.FREGUESIA DE MONTE REAL

GASTOS

Descrição	Orçamento de 2023	Variação		Orçamento para 2024
		Valor	%	
Produtos higiene pessoal e livros	20.183,00	2.494,85	12,36%	22.677,85
Géneros alimentares	155.020,31	155.975,41	100,62%	310.995,72
MERCADOR. E GÉNEROS ALIMENTARES	175.203,31	158.470,26	90,45%	333.673,57
Trabalhos especializados	14.240,81	-88,50	-0,62%	14.152,31
Publicidade e propaganda	100,00	30,39	30,39%	130,39
Vigilância e segurança	1.426,44	743,80	52,14%	2.170,24
Honorários	10.730,67	-357,34	-3,33%	10.373,33
Conservação e reparação	37.889,90	216,05	0,57%	38.105,95
Outros serviços		704,27	#DIV/0!	704,27
Ferramentas e utensílios	16.102,07	-1.307,79	-8,12%	14.794,28
Material de escritório	2.373,99	-395,43	-16,66%	1.978,56
Artigos para oferta		56,39	#DIV/0!	56,39
Outros (flores, encargos com utentes)	3.941,89	3.023,76	76,71%	6.965,65
Eletricidade	29.892,91	-13.643,16	-45,64%	16.249,75
Combustíveis	65.860,65	-24.412,93	-37,07%	41.447,72
Água	2.572,43	328,14	12,76%	2.900,57
Saneamento	3.538,59	-391,80	-11,07%	3.146,79
Outros fluídos	30.397,36	9.265,32	30,48%	39.662,68
Deslocações e estadas	3.476,64	-857,29	-24,66%	2.619,35
Rendas e alugueres	595,87	0,00	0,00%	595,87
Comunicação	3.766,69	-117,88	-3,13%	3.648,81
Seguros	7.761,44	364,16	4,69%	8.125,60
Despesas de representação	20,87	239,13	1145,81%	260,00
Limpeza, higiene e conforto	36.671,26	22,25	0,06%	36.693,51
COVID-19			#DIV/0!	
FORNEC. E SERV.EXTERNOS	271.360,48	-26.578,47	-9,79%	244.782,01
Remunerações certas	518.672,00	44.086,00	8,50%	562.758,00
Remunerações adicionais	24.722,50	5.436,50	21,99%	30.159,00
Encargos sociais	125.257,56	9.007,84	7,19%	134.265,40
CEI's/Estágios/EAMA	18.617,60	-6.843,60	-36,76%	11.774,00
Seguro acidentes de trabalho	5.043,35	2.644,68	52,44%	7.688,03
Outros gastosa com o pessoal	6.599,56	-2.714,69	-41,13%	3.884,87
GASTOS COM O PESSOAL	698.912,57	51.616,73	7,39%	750.529,30

Depreciação de edifícios	24.992,21			24.992,21
Depreciação equip.básicos	4.185,83	2.333,33	55,74%	6.519,16
Depreciação equip.transporte	23.938,58	-9.742,83	-40,70%	14.195,75
Depreciação equip.administrativos	821,83	-821,83	-100,00%	
Depreciação outros equipamentos	3.428,69		0,00%	3.428,69

GASTOS DE DEPRECIAÇÃO	57.367,14	-8.231,33	-14,35%	49.135,81
------------------------------	------------------	------------------	----------------	------------------

PERDAS POR IMPARIDADE	408,98	-408,98	-100,00%	0,00
------------------------------	---------------	----------------	-----------------	-------------

Impostos	56,49	329,44	583,19%	385,93
Correções desfavoráveis exerc.anteriores		438,00	#DIV/0!	438,00
Quotizações	317,50	200,00	62,99%	517,50
Outros não especificados	1.726,07	-952,15	-55,16%	773,92

OUTROS GASTOS E PERDAS	2.100,06	15,29	0,73%	2.115,35
-------------------------------	-----------------	--------------	--------------	-----------------

Outros gastos e perdas de financiamento	523,32	-481,22	-91,96%	42,10
---	--------	---------	---------	-------

GASTOS E PERDAS DE FINANCIAM	523,32	-481,22	-91,96%	42,10
-------------------------------------	---------------	----------------	----------------	--------------

GASTOS PREVISTOS	1.205.875,86	174.402,28	14,46%	1.380.278,14
-------------------------	---------------------	-------------------	---------------	---------------------

PRÓ REAL-ASSOC.DESENV.FREGUESIA DE MONTE REAL

RENDIMENTOS

Descrição	Orçamento de 2023	Variação		Orçamento para 2024
		Valor	%	
Artigos de higiene e Livros	21.192,15	5.183,77	24,46%	26.375,92
VENDAS	21.192,15	5.183,77	24,46%	26.375,92
Quotizações	1.830,00	230,00	12,57%	2.060,00
Refeições e transportes escolares	54.981,02	154.982,38	281,88%	209.963,40
Refeitório	7.626,40	-1.832,13	-24,02%	5.794,27
Transporte de doentes	236.619,51	-56.527,79	-23,89%	180.091,72
Comparticipação utentes ERPI	308.816,10	11.820,55	3,83%	320.636,65
Comparticipação utentes SAD	92.718,08	1.098,46	1,18%	93.816,54
Comparticipação utentes Centro Dia	15.984,53	22.916,27	143,37%	38.900,80
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	718.575,64	132.687,73	18,47%	851.263,37
Comparticipação Seg.Social p/ERPI	236.960,64	26.777,52	11,30%	263.738,16
Comparticipação Seg.Social p/Vagas Sociais+Compl	17.195,04	-9.129,48	-53,09%	8.065,56
Comparticipação Seg.Social p/SAD	128.318,40	10.453,80	8,15%	138.772,20
Comparticipação Seg.Social p/Centro de Dia	8.400,00	949,20	11,30%	9.349,20
Comparticipação Seg.Social p/Cantinas Sociais	3.600,00	2.880,00	80,00%	6.480,00
IEFP	18.617,60	-6.411,99	-34,44%	12.205,61
Donativos	6.080,06	-3.883,63	-63,87%	2.196,43
Consignação IRS	1.500,00	-953,30	-63,55%	546,70
SUBSÍDIOS E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	420.671,74	20.682,12	4,92%	441.353,86
Outros rendimentos suplementares - Eventos	2.000,00	-2.000,00	-100,00%	
Descontos de p.p.	87,45	7,66	8,76%	95,11
Rendimentos e ganhos em investimentos	550,05	-550,05	-100,00%	
Correções favoráveis exerc.anteriores	1.367,51	-559,98	-40,95%	807,53
Subsídios para investimentos	22.215,14			22.215,14
Outros não especificados	1.680,99	591,04	35,16%	2.272,03
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	27.901,14	-2.511,33	-9,00%	25.389,81
Juros obtidos	4,73	38,23	808,25%	42,96
JUROS, DIVIDEND.E OUT.RENDIM.	4,73	38,23	808,25%	42,96

RENDIMENTOS ESTIMADOS

1.188.345,40

156.080,51

13,13%

1.344.425,91

PRÓ REAL-ASSOC.DESENV.FREGUESIA DE MONTE REAL

ESTIMATIVA DE GASTOS E RENDIMENTOS POR CC PARA 2024

Rúbrica	Resposta social/atividade						
	Ref.Esc.	TD	ERPI	CD	SAD	CS	Total
Compra artigos higiene pessoal			19.115,16	390,06	3.172,63		22.677,85
Consumo géneros alimentares	177.831,72	2.031,61	65.006,38	15.933,73	45.605,49	4.586,79	310.995,72
Fornecimentos e serviços externos	22.020,15	23.044,34	116.501,87	16.284,66	66.316,46	614,53	244.782,01
Gastos com o pessoal	67.516,26	70.656,55	357.207,89	49.930,61	203.333,77	1.884,20	750.529,30
Gastos de depreciação	4.420,17	4.625,76	23.385,77	3.268,87	13.311,90	123,36	49.135,81
Outros gastos e perdas	190,29	199,14	1.006,78	140,73	573,09	5,31	2.115,35
Gastos e perdas de financiamento	3,79	3,96	20,04	2,80	11,41	0,11	42,10

Total de gastos	271.982,39	100.561,38	582.243,89	85.951,46	332.324,75	7.214,29	1.380.278,15
-----------------	------------	------------	------------	-----------	------------	----------	--------------

Rúbrica	Resposta social/atividade						
	Ref.Esc.	TD	ERPI	CD	SAD	CS	Total
Venda artigos de higiene pessoal			22.232,26	453,67	3.689,99		26.375,92
Prestações de serviços	209.963,40	180.091,72	320.636,65	38.900,80	93.816,54		843.409,11
Quotas e outras prest.serviços	706,56	739,42	3.738,17	522,52	2.127,88	19,72	7.854,27
Comparticipação da Segurança Social			271.803,68	9.349,20	138.772,20	6.480,00	426.405,08
Outros subsídios à exploração	1.344,76	1.407,31	7.114,76	994,50	4.049,92	37,53	14.948,78
Outros rendimentos e ganhos	2.284,02	2.390,25	12.084,06	1.689,11	6.878,62	63,74	25.389,81
Juros, dividendos e out.rendimentos	3,86	4,04	20,45	2,86	11,64	0,11	42,96

Total de Rendimentos	214.302,60	184.632,75	637.630,02	51.912,66	249.346,79	6.601,10	1.344.425,92
----------------------	------------	------------	------------	-----------	------------	----------	--------------

RESULTADO ATIVIDADE/RESPOSTA SOCIAL	-57.679,78	84.071,37	55.386,13	-34.038,80	-82.977,96	-613,19	-35.852,23
-------------------------------------	------------	-----------	-----------	------------	------------	---------	------------