

ORÇAMENTO

e

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA

Exercício económico de 2025

A conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos para 2025, 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 2025, apresenta, comparativamente ao Orçamento de 2024, uma taxa de crescimento de 16,04 %, 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 2025 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 bem como ao nível dos investimentos previstos.

Assim, quando comparados com o orçamento anterior, a totalidade dos rendimentos estimados ascende a 1.560.109,53 € o que representa um CRESCIMENTO de cerca de 215.683 Euros, e que, em termos percentuais, corresponde a uma taxa de + 16,04%.

Para esta variação, contribui fortemente aumento da prestação de serviços em cerca de 584.919 Euros, ou seja, mais 68,71 %, dos outros rendimentos e ganhos em cerca de 21.903 Euros e dos juros e rendimentos similares em cerca de 1.763 Euros, em contraponto com a redução das rúbricas de vendas com menos 907 Euros e dos subsídios à exploração cujo redução atinge cerca de 391.995 Euros, isto é, menos 88,82 %.

De salientar o facto de os valores orçamentados correspondentes à comparticipação da segurança social serem considerados como prestação de serviços, pelo que a “reclassificação” verificada se traduz numa redução dos rendimentos associados à rúbrica de subsídios, donativos e legados à exploração que regista assim uma variação negativa de 88,82 %.

No tocante aos gastos previstos, globalmente prevê-se que atinjam o montante de 1.559.083,71 €, (mais 12,95%) quando comparados com o orçamento de 2024, e cujo AUMENTO ascende a cerca de 178.805 Euros.

Do aumento dos gastos, realça-se o crescimento dos fornecimentos e serviços externos em cerca de 7,56 %, dos gastos com o pessoal em 25,44 %, das depreciações em 53,27 % e dos outros gastos e perdas em cerca de 6,47 %. Em sentido contrário, portanto, com redução da estimativa, temos o custo dos géneros alimentares em 18,48 % e dos gastos e perdas de financiamento com menos 100%.

Quanto ao Resultado Líquido do exercício, face às variações anteriores, estima-se que atinja o valor de 1.025,82 €, mais 36.878 Euros face ao orçamento de 2024, conforme quadro síntese infra:

DESCRIÇÃO	Orçamento de 2024		VARIAÇÃO	Notas	Orçamento para 2025	
	€	%			€	%
VENDA ARTIGOS DE HIGIENE	26 375,92	1,96%	-3,44%	8	25 468,76	1,63%
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	851 263,37	63,32%	68,71%	9	1 436 183,13	92,06%
SUBS.DONATIVOS À EXPLORAÇÃO	441 353,86	32,83%	-88,82%	10	49 358,13	3,16%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	25 389,81	1,89%	86,27%	11	47 293,23	3,03%
JUROS, DIVID.E OUT.RENDIMENT.	42,96	0,00%	4104,56%	12	1 806,28	0,12%
TOTAL DOS RENDIMENTOS	1 344 425,91	100,00%	16,04%		1 560 109,53	100,00%
ARTIGOS DE HIGIENE	22 677,85	1,64%	2,68%	1	23 286,72	1,49%
GÉNEROS ALIMENTARES	310 995,72	22,53%	-18,48%	2	253 510,43	16,26%
FORNEC.E SERVIÇOS EXTERNOS	244 782,01	17,73%	7,56%	3	263 283,07	16,89%
GASTOS COM O PESSOAL	750 529,30	54,38%	25,44%	4	941 440,82	60,38%
GASTOS DE DEPR.E DE AMORTIZ.	49 135,81	3,56%	53,27%	5	75 310,48	4,83%
OUTROS GASTOS E PERDAS	2 115,35	0,15%	6,47%	6	2 252,19	0,14%
GASTOS E PERDAS DE FINACIAM.	42,10	0,00%	-100,00%	7		
GASTOS GERAIS	1 380 278,14	100,00%	12,95%		1 559 083,71	100,00%
RESULTADO LÍQUIDO	-35 852,23		-102,86%	13	1 025,82	

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 1.559.083,71 €, anualizados com base no mês de setembro de 2024, ajustados em função das necessidades expectáveis para o ano de 2025, destacando-se das principais rúbricas, as seguintes:

Nota 1 – Custo das Mercadorias Vendidas – 23.286,72 €

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) – 253.510,43 €

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, 39 e 16, 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 54 trabalhadoras da instituição (número médio)

O cálculo, foi efetuado com base no número de refeições que se preveem confeccionar durante o exercício.

Nota 3 - Fornecimentos e Serviços Externos – 263.283,07 €

Os FSE, (gastos correntes) encontram-se estimados, com base na anualização dos valores reportados a setembro de 2024, conforme quadro infra. De salientar o peso relativo dos encargos associados à sub-rúbrica de energia e fluídos os quais representam cerca de 38,81 % da despesa corrente, e que inclui a eletricidade, os combustíveis, a água e o gás. Os gastos com trabalhos especializados representam 33,61 % dos FSE destacando-se os gastos de conservação e reparação, os serviços especializados e os honorários. Quanto aos serviços diversos, realça-se os gastos com despesas de limpeza e higiene.

Rúbrica	Valor	%
Subcontratos	93,33	0,04%
Trabalhos especializados	88 487,80	33,61%
Materiais	27 105,00	10,30%
Energia e fluídos	102 190,17	38,81%
Serviços diversos	45 406,76	17,25%
Total	263 283,07	100,00%

Nota 4 - Gastos com o Pessoal – 941.440,82 €

Ao nível dos recursos humanos, encontra-se prevista a admissão de 3 trabalhadoras, passando o número médio para 54 trabalhadoras, 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 2025 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	772 573,62		168 867,20	941 440,82
Remunerações certas	717 220,00		159 940,06	877 160,06
22,30%	704 928,00	22,30%	157 198,94	862 126,94
EAMA	12 292,00	22,30%	2 741,12	15 033,12
Remunerações adicionais	41 897,00		8 927,14	50 824,14
22,30%	40 032,00	22,30%	8 927,14	48 959,14
Isentas de encargos	1 865,00		0,00	1 865,00
Outras	840,00			840,00
Estágios	1 025,00			1 025,00
Seguros	7 613,45			7 613,45
Outros gastos com o pessoal	2 795,87			2 795,87
Formação profissional	3 047,31			3 047,31

Nota 5 - Gastos de Depreciação e de Amortização – 75.310,48 €

Valor estimado referente às depreciações praticadas relativas aos ativos fixos tangíveis, atualizados ao orçamento de investimentos, 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 e out.construções	1 249 610,44	2,00%	24 992,21
	21 209,12	10,00%	2 120,91
	1 270 819,56		27 113,12
Equip. básicos	14 991,30	12,50%	1 873,91
	25 641,87	14,28%	3 661,66
	40 633,17		5 535,57
Equip. transporte	90 807,56	25,00%	22 701,89
	90 807,56		22 701,89
Equip. administrativo	1 722,00	12,50%	215,25
	18 678,00	33,33%	6 225,38
	20 400,00		6 440,63
Outros	23 503,93	6,66%	1 565,36
	21 375,23	12,50%	2 671,90
	65 000,00	14,28%	9 282,00
	109 879,16		13 519,27
Total			75 310,48

Nota 6 - Outros Gastos e Perdas – 2.252,19 €

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

Nota 7 – Gastos e Perdas de Financiamento – Não se encontra previstos gastos de financiamento.

- Imputação de gastos por Centros de Custo:

Rúbrica	Resposta social/atividade						
	Ref.Esc.	TD	ERPI	CD	SAD	CS	Total
Total de gastos	233 094,73	80 181,66	696 140,65	142 737,44	403 867,26	3 061,97	1 559 083,71
% por CC	14,95%	5,14%	44,65%	9,16%	25,90%	0,20%	100,00%

II - RENDIMENTOS

Os rendimentos previstos e que ascendem a 1.560.109,53 €, tiveram por base a anualização dos valores de setembro de 2024, ajustados à realidade prevista para 2025, conforme a seguir se indica:

Nota 8 – Venda de Artigos de Higiene Pessoal – 25.468,76 €

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

Nota 9 - Prestação de serviços – 1.436.183,13 €

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

Rúbrica	Valor	%
Quotizações	2 000,00	0,14%
Refeições escolares e refeitório	201 040,88	14,00%
Transporte de Doentes não emergentes	250 889,98	17,47%
Matrículas e mensalidades dos utentes do ERPI, SAD e CD	505 523,08	35,20%
Comparticipação da Seg Social para ERPI, SAD, CD e CS	476 729,18	33,19%
Total	1 436 183,13	100,00%

- o De salientar a incorporação da comparticipação da Segurança Social na prestação de serviços, anteriormente considerada na rúbrica de subsídios à exploração.
- 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 protocolo existente, e compreende o fornecimento e o transporte.
- ii) Transporte de doentes – Engloba a prestação de serviços no âmbito de transporte de doentes não urgentes, calculado com base na expectativa de crescimento da atividade.
- iii) Mensalidades dos utentes - considerada as mensalidades a pagar pelos utentes, conforme segue:
 - **Estrutura Residencial para Pessoas Idosas:** Média de 42 utentes – 341.813,97 €, estimativa efetuada com base no valor médio de comparticipação dos utentes anualizados a setembro de 2024, atualizada em 2,5 %;
 - **Serviço de Apoio Domiciliário:** Média de 39 utentes – 113.401,52 €, estimativa efetuada com base no valor médio de comparticipação a setembro de 2024, atualizada em 2,5 %;
 - **Centro de Dia:** Média de 16 utentes – 50.307,60 € - estimativa efetuada com base no valor médio de comparticipação dos utentes a setembro de 2024, atualizada em 2,5 %;
- iv) Comparticipação da Segurança Social com base nos acordos de cooperação seguintes:

Resposta social	Utentes protocolo	V Un utente	Total mês	Total ano
ERPI	42	593,60	24 931,35	299 176,19
ERPI (Vagas reservadas)	4	142,47	569,87	6 838,45
CD	5	170,95	854,75	10 257,06
SAD	35	362,49	12 687,08	152 244,98
Total			39 043,06	468 516,68

- v) Estimativa de recebimento da Segurança Social inerente ao Programa de Emergência Alimentar – cantinas sociais - conforme Protocolo de Colaboração para o fornecimento de 6 refeições/dia e cujo valor se estima em 8.212,50 €.

Nota 10 – Subsídios, Donativos e Legados à Exploração – 49.358,13 €

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

Rúbrica	Valor	%
IEFP	34 760,10	70,42%
Donativos	3 544,13	7,18%
Consignação IRS	1 053,89	2,14%
Subsídios outras entidades	10 000,00	20,26%
Total	49 358,13	100,00%

- IEFP
 - Valor resultante dos apoios à contratação, conforme programa Emprego Apoiado em Mercado Aberto – EAMA;
 - Programa de formação 100 % financiada pelo IEFP conforme contrato de consórcio
- Inclui uma estimativa de donativos a receber em valor e em espécie
- Estimativa de recebimento referente a consignação de IRS
- Voucher inerente a investimento em software de gestão

Nota 11 - Outros Rendimentos e Ganhos – 47.293,23 €

A principal rúbrica diz respeito à imputação anual dos subsídios ao investimento, conforme quadro infra:

Entidade	Ano	Valor	Taxa Imputação	Imputação anual	Investimento
PIDDAC	2002	773 256,77	2%	15 465,14	Edifício sede
PRR	2022	25 000,00	25%	6 250,00	Viatura elétrica
Município de Leiria	2023	2 000,00	25%	500,00	Viatura elétrica
Município de Leiria	2024	2 090,00	14%	298,45	Termoacumulador
Município de Leiria	2024	11 675,00	10%	1 167,50	Parque estacionamento
PRR	2025	40 000,00	25%	10 000,00	Viatura elétrica
PRR	2025	45 500,00	25%	11 375,00	Painéis fotovoltaicos
Total		899 521,77		45 056,09	

Nota 12 - Juros, Dividendos e Outros Rendimentos – 1.806,28 € - O valor previsto refere-se a juros provenientes de aplicações financeiras.

- Imputação dos rendimentos por Centro de Custo:

Rúbrica	Resposta social/atividade						
	Ref.Esc.	TD	ERPI	CD	SAD	CS	Total
Total de Rendimentos	204 653,41	257 359,46	719 987,10	71 209,88	298 549,09	8 350,59	1 560 109,53
% por CC	13,12%	16,50%	46,15%	4,56%	19,14%	0,54%	100,00%

III - RESULTADOS

Nota 13 - O Resultado Líquido previsional para o ano de 2025, tem por base o valor do total dos rendimentos de **1.560.109,53 €** deduzidos dos gastos totais de **1.559.083,71 €** ascendendo ao valor de **1.025,82 €**.

IV – INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS

No que concerne ao Orçamento de Investimentos para 2025, consideram-se os seguintes itens, cujo financiamento se encontra assegurado conforme quadro seguinte:

Nº	Rubrica	Investimento	Desinvestimento	Total Líquido
(moeda = euro)				
1)	Equipamentos de transporte	55 750,00		55 750,00
2)	Equipameento administrativo	18 678,00		18 678,00
3)	Outos activos fixos tangíveis	65 000,00		65 000,00
TOTAL		139 428,00	0,00	139 428,00

2) NOTAS JUSTIFICATIVAS

- 1) Viatura elétrica de 9 lugares
- 2) Software de gestão
- 3) Paineis fotovoltaicos

3) FINANCIAMENTO

Nº	Rubrica	Auto financiamento	Subsídios		Total
			PRR	Outros	
(moeda = euro)					
1)	Equipamentos de transporte	15 750,00	40 000,00		55 750,00
2)	Equipameento administrativo	8 678,00		10 000,00	18 678,00
3)	Outos activos fixos tangíveis	19 500,00	45 500,00		65 000,00
TOTAL		43 928,00	85 500,00	10 000,00	139 428,00

Monte Real, 28 de outubro de 2024