

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA PARA CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS PARA 2022

A conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos para 2022, 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 AMBESSE.

A Conta de Exploração Previsional para o exercício de 2022, apresenta, comparativamente ao 1º Orçamento Retificativo de 2021, uma taxa de crescimento de 0,41 %.

Ao nível dos rendimentos estimados, prevê-se um CRESCIMENTO de 1.260,36 €, ou seja, mais 0,41 %, relativamente a 2021 atingindo o montante de 308.090,62 €, sendo que a previsão dos gastos regista igualmente um AUMENTO de 3,91 %, o que significa mais 9.516,40 € quando comparados com o orçamento do ano anterior, atingindo o valor de 252.955,37 €.

Quanto aos resultados, estima-se uma ligeira DIMINUIÇÃO, passando de 63.391,29 € de 2021, para 55.135,25 € em 2022, o que significa uma variação de – 13,02 %.

Salienta-se o impacto da crise de saúde associada ao COVID-19, com especial relevância nos dois últimos Orçamentos, pelo que, face às incertezas ainda existentes quanto às condições de retoma da normalidade com ênfase no âmbito da atividade desenvolvida pela AMBESSE, o Orçamento para 2022, não só ao nível da despesa, mas também dos rendimentos, consubstanciou-se num Orçamento de prudência.

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 252.955,37 €, destacando-se das principais rubricas, as seguintes:

Nota 1 – Géneros alimentares – 44.694,24 € - Inclui: os valores estimados do custo dos géneros alimentares, com base na anualização dos valores acumulados de setembro de 2021, para a i) confeção de refeições para a média dos 28 utentes do Serviço de Apoio Domiciliário (de acordo com a capacidade da Ambesse), ii) dos 7 utentes do Centro de Dia, iii) das refeições (quando servidas) das 12 TCO's (número médio) e iv) das refeições escolares. Foi tido em conta o referencial do custo médio de cada refeição de 2021;

Nota 2 - Fornecimentos e Serviços Externos – 36.157,57 € - Os gastos correntes encontram-se estimados, com base nos valores anualizados reportados a setembro de 2021, conforme segue:

Descrição	Valor (€)	%
Serviços Especializados	8.566,55	23,69 %
Materiais	1.014,07	2,80 %
Energia e fluidos	13.556,55	37,49 %
Serviços Diversos	13.020,40	36,01 %
Total	36.157,57	100,00 %

Nota 3 - Gastos com o pessoal – 152.513,10 € - Ao nível dos recursos humanos, não se prevê qualquer alteração ao quadro de pessoal existente, composto por 12 trabalhadoras (número médio), incluindo 1 trabalhadora com protocolo de contrato CEI+ e encontram-se atualizados conforme BTE aplicável. O pessoal afeto é comum a todas as respostas sociais e atividades da instituição. Os encargos de conta da Entidade Empregadora encontram-se atualizados para 22,30 % conforme Código dos Regimes Contributivos da Segurança Social, de acordo com o quadro seguinte:

Rubrica	Valor anual	Taxa	Encargos	Total
Custos com o pessoal	125.841,13		26.971,96	152.813,10
Remunerações certas	122.307,80		26.971,96	149.279,76
22,30%	120.950,48	22,30%	26.971,96	147.922,44
Estágio Profissional		22,30%		
Isentas de encargos	1.357,32		0,00	1.357,32
Outras CEI+	1.357,32			1.357,32
Remunerações adicionais	348,00		0,00	348,00
22,30%		22,30%		
Isentas de encargos	348,00		0,00	348,00
Outras	348,00			348,00
FCT	45,23			45,23
Seguros AT	2.326,76			2.326,76
Outros custos com o pessoal	813,35			813,35

Nota 4 - Gastos de Depreciação e de Amortização – 18.140,72 € - Referem-se às depreciações praticadas relativas aos ativos fixos tangíveis. O cálculo foi efetuado com base no método das quotas constantes, às taxas máximas permitidas, tendo a vida útil dos bens seguido o critério fiscal de acordo com a Decreto Regulamentar 25/2009, conforme a seguir indicadas:

Tipo	Base	Taxa	Valor
Edifícios	91.907,81	10,00%	9.190,78
	91.907,81		9.190,78
Equipam.básicos	16.294,77	12,50%	2.036,85
	1.857,30	14,28%	267,53
	18.152,07		2.304,38
Equipam.transporte	14.673,01	12,50%	1.834,13
	17.715,00	25,00%	4.428,75
	32.388,01		6.262,88
Equipam.Administrat.	442,00	12,50%	55,25
	442,00		55,25
Outros	2.140,20	12,50%	267,53
	424,98	14,28%	59,91
	2.565,18		327,43
Total			18.140,72

Nota 5 - Outros Gastos e Perdas – 1.408,14 € - Valor estimado quanto a i) impostos, ii) quotizações a pagar, iii) correções desfavoráveis de exercícios anteriores e iv) outros não especificados suportados na atividade, os quais se reportam à anualização dos acumulados de setembro de 2021.

Nota 6 - Gastos e Perdas de Financiamento – 41,60 € - (outros gastos e perdas de financiamento), engloba nomeadamente os gastos referentes a encargos e comissões bancárias.

II - RENDIMENTOS

Os rendimentos previstos têm por base a anualização dos valores reportados ao mês de setembro de 2021, prevendo-se que atinjam 308.090,62 €, conforme segue:

Nota 7 – Prestação de serviços: Matrículas e mensalidades dos utentes e outros – 182.932,43 €:

a) Matrículas e mensalidades dos utentes – i) SAD: 68.730,32 € - encontram-se estimados os valores a receber referentes à média anual de 2021 de 24 utentes do Serviço de Apoio Domiciliário; ii) CD: 27.759,05 € - estimados os valores a receber referentes à média de 7 utentes do Centro de Dia. O cálculo das mensalidades foi atualizado em 2,5 % tendo em conta o referencial médio de 2021.

b) Refeições escolares – 42.619,45 € - Engloba os rendimentos previstos de prestação de serviços na atividade de Refeições escolares, cuja estimativa foi efetuada com base na continuidade do serviço a preços de 2021, não tendo sido efetuada qualquer atualização, conforme acordo celebrado com a Freguesia de Santa Eufémia e Boavista.

c) Recursos Humanos/AAF – 41.466,94 € - Considerados os valores no âmbito de serviço de acompanhamento ao serviço de refeições escolares e fornecimento de consumíveis, de artigos de higiene e papelaria, anualizados ao mês de setembro de 2021, conforme acordo celebrado a Freguesia de Santa Eufémia e Boavista.

d) Refeitório – 196,67 € - Resultante de refeições servidas a terceiros.

e) Quotizações – 2.160,00 € - Contempla as quotizações previstas receber em 2022.

Nota 8 – Subsídios, Donativos e Legados à Exploração – 114.467,63 €:

1) - Inclui o valor do acordo estabelecido por protocolo com a Segurança Social para os utentes do Serviço de Apoio Domiciliário, com valores de 2021 cuja estimativa ascende a 106.164,00 €, conforme *quadro seguinte*:



<i>Resposta Social</i>	<i>Nº Utentes</i>	<i>Valor Unitário</i>
Serviço Apoio Domiciliário	24	294,90 €
Serviço Apoio Domiciliário c/reforço	4	442,35 €

2) Os subsídios previstos de “outras entidades” de 4.557,32 € referem-se a:

- i) Subsídio a receber do IEFEP no valor de 1.357,32 € no âmbito dos apoios à contratação (CEI+);
- ii) Subsídio a receber da Câmara de Leiria no montante de 3.200,00 €, referente à comparticipação nas despesas para um fisioterapeuta, conforme candidatura no âmbito do projeto “Classes de Mobilidade”.

3) Doações e heranças, 3.746,31 € referentes a:

- i) 1.775,84 € - valor referente a donativos estimado receber de associados em valor e em espécie. Encontram-se anualizados com base no valor de setembro de 2021;
- ii) Consignação de IRS no valor de 1.970,47 €, com base no valor consignado em 2021.

Nota 9 - Outros Rendimentos e Ganhos – 10.479,11 €:

a) Subsídios ao investimento – 7.875,00 € - Valor a imputar ao exercício, conforme quadro infra:

Entidade	Valor	Imputação anual	Investimento
Município de Leiria	60.000,00	6.000,00	Obras no edifício sede
Município de Leiria	7.500,00	1.875,00	Aquisição de viatura
Total	67.500,00	7.875,00	

b) 2.604,11 € estimativa proveniente de i) correções favoráveis de exercícios anteriores, 2.324,46 €, ii) descontos de pp, 13,33 € e iii) outros não especificados, 266,32 €.

Nota 10 – Juros e outros rendimentos – 211,44 €: valor estimado proveniente de rendimentos de aplicações financeiras de curto prazo.

III - RESULTADOS

Tendo por base os gastos estimados de 252.955,37 € e os rendimentos previstos de 308.090,62 €, o resultado líquido previsto para o exercício de 2022, ascende ao valor de 55.135,25 €.

IV – INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS

Os investimentos previstos para 2022 ascendem a 15.559,59, integralmente pagos com recurso a autofinanciamento, conforme quadro seguinte:

Nº	Rubrica	Investimento	Desinvestimento	Total Líquido	
			(moeda = euro)		
1)	Investimentos financeiros	559,59		559,59	
2)	Equipamentos básicos	15.000,00		15.000,00	
TOTAL		15.559,59	0,00	15.559,59	
2) <u>NOTAS JUSTIFICATIVAS</u>					
1)	Fundo de Compensação do Trabalho				
2)	Convetor; Marmita				
3) <u>FINANCIAMENTO</u>					
Nº	Rubrica	Auto financiamento	Subsídios		Total
			...	Outros	
			(moeda = euro)		
1)	Investimentos financeiros	559,59			559,59
2)	Equipamentos básicos	15.000,00			15.000,00
TOTAL		15.559,59	0,00	0,00	15.559,59

ASSOC.MELHOR.BEM ESTAR SOCIAL SANTA EUFÉMIA - AMBESSE

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL

DESCRIÇÃO	Orçamento de 2021		VARIAÇÃO	Orçamento para 2022	
	€	%		€	%
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	180.420,03	58,80%	1,39%	182.932,43	59,38%
SUBSÍDIOS E DONATIVOS À EXPLORAÇÃO	114.275,87	37,24%	0,17%	114.467,63	37,15%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	11.975,78	3,90%	-12,50%	10.479,11	3,40%
JUROS, DIVID.E OUT.RENDIMENT.	158,58	0,05%	33,33%	211,44	0,07%
TOTAL DOS RENDIMENTOS	306.830,26	100,00%	0,41%	308.090,62	100,00%
GÉNEROS ALIMENTARES	42.637,64	17,51%	4,82%	44.694,24	17,67%
FORNEC.E SERVIÇOS EXTERNOS	39.516,89	16,23%	-8,50%	36.157,57	14,29%
GASTOS COM O PESSOAL	143.396,63	58,90%	6,36%	152.513,10	60,29%
GASTOS DE DEPR.E DE AMORTIZ.	16.438,07	6,75%	10,36%	18.140,72	7,17%
OUTROS GASTOS E PERDAS	1.408,14	0,58%	0,00%	1.408,14	0,56%
GASTOS E PERDAS DE FINACIAM.	41,60	0,02%		41,60	0,02%
GASTOS GERAIS	243.438,97	100,00%	3,91%	252.955,37	100,00%
RESULTADO DE EXPLORAÇÃO	63.391,29		-13,02%	55.135,25	

CASH-FLOW (MEIOS LIBERTOS)	79.829	-8,21%	73.276
% DE CRESCIMENTO		0,41%	

GASTOS

Descrição	Orçamento de 2021	Variação		Orçamento para 2022
		Valor	%	
Gêneros alimentares	42.637,64	2.056,60	4,82%	44.694,24
GÊNEROS ALIMENTARES	42.637,64	2.056,60	4,82%	44.694,24
Trabalhos especializados	5.094,47	0,00	0,00%	5.094,47
Vigilância e segurança	202,13	0,00	0,00%	202,13
Conservação e reparação	4.359,93	-1.089,98	-25,00%	3.269,95
Ferramentas e utensílios	598,80		0,00%	598,80
Material de escritório	275,20			275,20
Outros (flores, encargos com utentes)	140,07	0,00	0,00%	140,07
Eletricidade	4.296,44	214,82	5,00%	4.511,26
Combustíveis	4.277,24	213,86	5,00%	4.491,10
Água	1.119,68			1.119,68
Outros fluídos	3.270,96	163,55	5,00%	3.434,51
Comunicação	663,48			663,48
Seguros	3.620,20			3.620,20
Despesas de representação	65,60	21,87	33,33%	87,47
Limpeza, higiene e conforto	11.532,69	-2.883,44	-25,00%	8.649,25
FORNEC. E SERV.EXTERNOS	39.516,89	-3.359,32	-8,50%	36.157,57
Remunerações certas	107.455,84	13.194,64	12,28%	120.650,48
Remunerações adicionais	348,00			348,00
Encargos sociais	25.617,19	1.354,77	5,29%	26.971,96
CEI's e Estágios	7.371,96	-6.014,64	-81,59%	1.357,32
Seguro acidentes de trabalho	1.745,07	581,69	33,33%	2.326,76
Outros gastosa com o pessoal	858,57	0,01	0,00%	858,58
GASTOS COM O PESSOAL	143.396,63	9.116,47	6,36%	152.513,10
Depreciação de edifícios	9.190,78			9.190,78
Depreciação equip.básicos	429,38	1.875,00	436,68%	2.304,38
Depreciação equip.transporte	6.262,88			6.262,88
Depreciação equip.administrativos	227,60	-172,35	-75,72%	55,25
Depreciação outros equipamentos	327,43			327,43
GASTOS DE DEPRECIACÃO	16.438,07	1.702,65	10,36%	18.140,72

Impostos	66,24			66,24
Descontos de p.p.	4,00			4,00
Correções desfavoráveis exerc.anteriores	1.234,97	0,00	0,00%	1.234,97
Quotizações	102,50			102,50
Outros não especificados	0,43	0,00	0,16%	0,43
OUTROS GASTOS E PERDAS	1.408,14	0,00	0,00%	1.408,14
Outros gastos e perdas de financiamento	41,60			41,60
GASTOS E PERDAS DE FINANCIAM	41,60	0,00	0,00%	41,60

GASTOS PREVISTOS	243.438,97	9.516,40	3,91%	252.955,37
-------------------------	-------------------	-----------------	--------------	-------------------

ASSOC.MELHOR.BEM ESTAR SOCIAL SANTA EUFÉMIA - AMBESSE

RENDIMENTOS

Descrição	Orçamento de 2021	Variação		Orçamento para 2022
		Valor	%	
Quotizações	2.001,00	159,00	7,95%	2.160,00
Recursos humanos/AAAF	41.466,94	0,00	0,00%	41.466,94
Refeições escolares	42.619,45	0,00	0,00%	42.619,45
Refeitório	196,67	0,00	0,00%	196,67
Comparticipação utentes SAD	67.053,97	1.676,35	2,50%	68.730,32
Comparticipação utentes Centro Dia	27.082,00	677,05	2,50%	27.759,05
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	180.420,03	2.512,40	1,39%	182.932,43
Comparticipação Seg.Social p/SAD	101.791,74	4.372,26	4,30%	106.164,00
CM Leiria	3.200,00			3.200,00
IEFP	5.537,82	-4.180,50	-75,49%	1.357,32
Donativos	1.775,84		0,00%	1.775,84
Outros - Consignação IRS	1.970,47			1.970,47
SUBSÍDIOS, DONATIVOS E LEGADOS À EX	114.275,87	191,76	0,17%	114.467,63
Outros rendimentos suplementares	1.500,00	-1.500,00	-100,00%	
Descontos de p.p.	10,00	3,33	33,33%	13,33
Correções favoráveis exerc.anteriores	2.324,46			2.324,46
Subsídios para investimentos	7.875,00			7.875,00
Outros não especificados	266,32		0,00%	266,32
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	11.975,78	-1.496,67	-12,50%	10.479,11
Juros obtidos	158,58	52,86	33,33%	211,44
JUROS, DIVIDEND.E OUT.RENDIM.	158,58	52,86	33,33%	211,44
RENDIMENTOS ESTIMADOS	306.830,26	1.260,36	0,41%	308.090,62

ASSOC.MELHOR.BEM ESTAR SOCIAL SANTA EUFÉMIA - AMBESSE

ESTIMATIVA DE GASTOS E RENDIMENTOS POR CC PARA 2022

Rúbrica	Resposta social/atividade				
	Ref.Esc.	RH	CD	SAD	Total
Consumo géneros alimentares	27.646,55	63,15	3.425	13.559,86	44.694,2
Fornecimentos e serviços externos	1.809,82	711,00	6.541,20	27.095,55	36.157,6
Gastos com o pessoal	7.633,83	2.999,00	27.590,86	114.289,40	152.513,1
Gastos de depreciação	908,01	356,72	3.281,80	13.594,19	18.140,7
Outros gastos e perdas	70,48	27,69	254,74	1.055,23	1.408,1
Gastos e perdas de financiamento	2,08	0,82	7,53	31,17	41,6

Total de gastos	38.070,77	4.158,37	41.100,80	169.625,40	252.955,3
------------------------	------------------	-----------------	------------------	-------------------	------------------

Prestações de serviços	42.619,45	41.466,94	27.759,05	68.730,32	180.575,8
Quotas e outros	556,22	541,18	362,28	896,99	2.356,7
Comparticipação da Segurança Social				106.164,00	106.164,0
Outros subsídios e legados à exploração	1.959,82	1.906,82	1.276,48	3.160,51	8.303,6
Outros rendimentos e ganhos	2.473,28	2.406,40	1.610,90	3.988,54	10.479,1
Juros, dividendos e out. rendimentos	49,90	48,55	32,50	80,48	211,4

Total de Rendimentos	47.658,67	46.369,90	31.041,21	183.020,83	308.090,6
-----------------------------	------------------	------------------	------------------	-------------------	------------------

RESULTADO ATIVIDADE/RESPOSTA SOCIAL	9.587,90	42.211,52	-10.059,59	13.395,43	55.135,3
--	-----------------	------------------	-------------------	------------------	-----------------

ASSOC.MELHOR.BEM ESTAR SOCIAL SANTA EUFÉMIA - AMBESSE

1) ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS e DESINVESTIMENTOS PARA 2022

Nº	Rubrica	Investimento	Desinvestimento	Total Líquido
(moeda = euro)				
1)	Investimentos financeiros	559,59		559,59
2)	Equipamentos básicos	15.000,00		15.000,00
	TOTAL	15.559,59	0,00	15.559,59

2) NOTAS JUSTIFICATIVAS

1)	Fundo de Compensação do Trabalho
2)	Conveter; Marmita

3) FINANCIAMENTO

Nº	Rubrica	Auto financiamento	Subsídios		Total
			...	Outros	
(moeda = euro)					
1)	Investimentos financeiros	559,59			559,59
2)	Equipamentos básicos	15.000,00			15.000,00
TOTAL		15.559,59	0,00	0,00	15.559,59