

ASSOC.MELHOR.BEM ESTAR SOCIAL SANTA EUFÉMIA - AMBESSE

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL

DESCRIÇÃO	Orçamento revisto de 2023		VARIAÇÃO	Notas	Orçamento para 2024	
	€	%			€	%
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	284.918,54	54,21%	3,62%	6	295.225,96	50,89%
SUBSÍDIOS E DONATIVOS À EXPLORAÇÃO	161.699,20	30,77%	17,97%	7	190.755,18	32,88%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	76.287,10	14,52%	19,66%	8	91.287,13	15,73%
JUROS, DIVID.E OUT.RENDIMENT.	2.639,97	0,50%	9,47%	9	2.889,97	0,50%
TOTAL DOS RENDIMENTOS	525.544,81	100,00%	10,39%		580.158,25	100,00%
GÉNEROS ALIMENTARES	111.716,31	28,27%	4,76%	1	117.032,79	25,96%
FORNEC.E SERVIÇOS EXTERNOS	59.685,92	15,10%	4,61%	2	62.439,06	13,85%
GASTOS COM O PESSOAL	207.333,71	52,47%	19,71%	3	248.199,15	55,06%
GASTOS DE DEPR.E DE AMORTIZ.	12.023,39	3,04%	70,15%	4	20.457,86	4,54%
OUTROS GASTOS E PERDAS	4.385,42	1,11%	-39,46%	5	2.654,83	0,59%
GASTOS GERAIS	395.144,75	100,00%	14,08%		450.783,70	100,00%
RESULTADO DE EXPLORAÇÃO	130.400,06		-0,79%	10	129.374,55	

CASH-FLOW (MEIOS LIBERTOS)	142.423	5,20%	149.832
% DE CRESCIMENTO		10,39%	

ASSOC.MELHOR.BEM ESTAR SOCIAL SANTA EUFÉMIA - AMBESSE

1) ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS e DESINVESTIMENTOS PARA 2024

Nº	Rubrica	Investimento	Desinvestimento	Total Líquido
1)	Equipamentos básicos	5.900,00		5.900,00
2)	Equipamentos de transporte	37.500,00		37.500,00
3)	Imobilizado em curso	611.498,11		611.498,11
TOTAL		654.898,11	0,00	654.898,11

2) NOTAS JUSTIFICATIVAS

1)	Marmita a gás
2)	Viatura ligeira de mercadorias
3)	Novas instalações

3) FINANCIAMENTO

Nº	Rubrica	Auto financiamento	Subsídios		Total
			PRR	CM Leiria	
1)	Equipamentos básicos	5.900,00			5.900,00
2)	Equipamentos de transporte	10.000,00	25.000,00	2.500,00	37.500,00
3)	Imobilizado em curso	611.498,11			611.498,11
TOTAL		627.398,11	25.000,00	2.500,00	654.898,11



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 **AMBESSE**.

A Conta de Exploração Previsional para o exercício de 2024, apresenta, comparativamente ao 1º Orçamento Retificativo de 2023, uma taxa de crescimento de 10,39 %, 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 pelo esperado aumento dos preços dos bens e dos serviços.

A Direção da AMBESSE, prevê assim, caso se mantenham os níveis de inflação atuais, influenciados pela situação no leste da Europa e mais recentemente com a imprevisibilidade da escala de conflito no médio oriente, alguma dificuldade na boa execução do orçamento ora apresentado e no cumprimento dos objetivos propostos no Plano de Atividades.

Ainda assim, tendo em conta a absoluta necessidade de se avançar para a construção das novas instalações que capacitem a AMBESSE em dar resposta à necessidade dos seus utentes e clientes, designadamente na valência de ERPI, a Direção encontra-se fortemente empenhada na concretização dessa realidade, pelo que se prevê, já no decorrer no ano de 2024, o início da obra, contando para tal com o apoio de todos.



Assim, quando comparados com o orçamento anterior, os **rendimentos estimados** ascendem a 580.158,25 € o que representa um **CRESCIMENTO** de cerca de 54.613 Euros, correspondendo, em termos percentuais, a uma taxa de 10,39 %.

No tocante aos **gastos previstos**, prevê-se que atinjam o montante de 450.783,70 €, mais 14,08 % quando comparados com o orçamento revisto de 2023, e cujo **AUMENTO** ascende a cerca de 55.638 Euros.

Quanto ao **Resultado Líquido** do exercício, face às variações anteriores, estima-se que atinja o valor de 129.374,55 €, menos 1.025 Euros face ao orçamento revisto de 2023, isto é, menos 0,79 %.

Com vista à melhor compreensão das estimativas apresentadas, divulgam-se os principais pressupostos e critérios utilizados na sua elaboração, bem como o quadro comparativo: **Primeiro Orçamento Retificativo de 2023<>Orçamento para 2024.**

ASSOCIAÇÃO DE MELHORAMENTOS E BEM ESTAR SOCIAL DE SANTA EUFÉMIA - AMBESSE



DESCRIÇÃO	Orçamento revisto de 2023	VARIAÇÃO	Orçamento para 2024

	€	%		Notas	€	%
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	284.918,54	54,21%	3,62%	6	295.225,96	50,89%
SUBSÍDIOS E DONATIVOS À EXPLORAÇÃO	161.699,20	30,77%	17,97%	7	190.755,18	32,88%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	76.287,10	14,52%	19,66%	8	91.287,13	15,73%
JUROS, DIVID.E OUT.RENDIMENT.	2.639,97	0,50%	9,47%	9	2.889,97	0,50%
TOTAL DOS RENDIMENTOS	525.544,81	100,00%	10,39%		580.158,25	100,00%
GÉNEROS ALIMENTARES	111.716,31	28,27%	4,76%	1	117.032,79	25,96%
FORNEC.E SERVIÇOS EXTERNOS	59.685,92	15,10%	4,61%	2	62.439,06	13,85%
GASTOS COM O PESSOAL	207.333,71	52,47%	19,71%	3	248.199,15	55,06%
GASTOS DE DEPR.E DE AMORTIZ.	12.023,39	3,04%	70,15%	4	20.457,86	4,54%
OUTROS GASTOS E PERDAS	4.385,42	1,11%	-39,46%	5	2.654,83	0,59%
GASTOS GERAIS	395.144,75	100,00%	14,08%		450.783,70	100,00%
RESULTADO DE EXPLORAÇÃO	130.400,06		-0,79%	10	129.374,55	

I - GASTOS

Os Gastos estimados ascendem a 450.783,70 €, destacando-se das principais rubricas, as seguintes:

Nota 1 – Géneros alimentares – 117.032,79 € - Inclui os valores estimados do custo dos géneros alimentares, com base na anualização dos valores acumulados de setembro de 2023, para:

- i) confeção de refeições para a média dos 28 utentes do Serviço de Apoio Domiciliário
- ii) dos 12 utentes do Centro de Dia
- iii) das refeições (quando servidas) das 17 trabalhadoras (número médio)
- iv) das refeições escolares, para além dos consumos associados à realização de eventos previstos

Foi tido em conta o referencial do custo médio de cada refeição de 2023;

Nota 2 – Fornecimentos e Serviços Externos – 62.439,06 € - Os gastos correntes encontram-se estimados, com base nos valores anualizados reportados a setembro de 2023.

De salientar que os gastos foram globalmente atualizados em 5% numa abordagem ao esperado aumento desses bens e serviços, conforme tabela seguinte:

Rúbrica	Valor	%
Trabalhos especializados	24.494,70	39,23%
Materiais	3.567,13	5,71%
Energia e fluídos	17.627,77	28,23%
Deslocações e estadas	672,09	1,08%
Serviços diversos	16.077,37	25,75%
Total	62.439,06	100,00%

Nota 3 - Gastos com o pessoal – 248.199,15 € - Ao nível dos recursos humanos, não se prevê alteração ao quadro de pessoal existente, composto por 17 trabalhadoras (número médio). A estimativa realizada teve em conta a atualização da RMMG prevista para o ano de 2024 que se encontra fixada em 820€. 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, como segue:

Rubrica	Valor anual	Taxa	Encargos	Total
Custos com o pessoal	204.791,29		43.407,86	248.199,15
Remunerações certas	198.688,00		43.113,50	241.801,50
22,30%	187.208,00	22,30%	41.747,38	228.955,38
EAMA	11.480,00	11,90%	1.366,12	12.846,12
Remunerações adicionais	1.705,00		294,36	1.999,36
22,30%	1.320,00	22,30%	294,36	1.614,36
Isentas de encargos	385,00		0,00	385,00
Outras	385,00			385,00
Seguros AT	3.250,54			3.250,54
Outros custos com o pessoal	1.147,75			1.147,75

Nota 4 - Gastos de Depreciação e de Amortização – 20.457,86 € - Referem-se às depreciações praticadas relativas aos ativos fixos tangíveis já realizados e aos investimentos previstos em sede de orçamento de investimentos. 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 indicado:

Tipo	Base	Taxa	Valor
Edifícios	91.907,81	10,00%	9.190,78
	91.907,81		9.190,78
Equipam.básicos	3.663,14	12,50%	457,89
	1.857,30	14,28%	267,53
	5.520,44		725,42
Equipam.transporte	40.856,91	25,00%	10.214,23
	40.856,91		10.214,23
Outros	2.140,20	12,50%	267,53
	424,98	14,28%	59,90
	2.565,18		327,42
Total			20.457,86

Nota 5 - Outros Gastos e Perdas – 2.654,83 € - 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 2023.

II - RENDIMENTOS

Os rendimentos previstos têm por base a anualização dos valores reportados ao mês de setembro de 2023, prevendo-se que atinjam 580.158,25 €, assim decompostos:

Nota 6 – Prestação de serviços – 295.225,96 €: valor correspondente aos valores faturados aos utentes, sócios e clientes, quanto a:

- a) Quotizações – 2.160,00 € - Contempla as quotizações previstas para 2024, tendo em conta o número de sócios efetivos
- b) Recursos Humanos/AAF's – 85.058,73 € - Considerados os valores no âmbito de serviço de acompanhamento ao serviço de refeições escolares e fornecimento de consumíveis, de artigos de higiene e papelaria e AAF's, anualizados ao mês de setembro de 2023, conforme acordo celebrado a Freguesia de Santa Eufémia e Boavista.
- c) Refeições escolares – 84.510,27 € - Engloba os rendimentos previstos de prestação de serviços na atividade de fornecimento de refeições escolares, cuja estimativa foi efetuada com base na continuidade do serviço e no número de refeições servidas em 2023, conforme protocolo estabelecido com a Freguesia de Santa Eufémia e Boavista.
- d) Refeitório – 6.380,69 € - Resultante de refeições servidas a terceiros, cujo cálculo teve por base o número de refeições servidas em 2023.
- e) Matrículas e mensalidades dos utentes – A estimativa de 117.116,28 €, refere-se aos valores previstos receber dos clientes das respostas sociais:
 - i) SAD: 72.901,14 € - valor a receber referente à comparticipação dos 28 utentes (média anual) desta resposta social, cujas mensalidades foram atualizadas em 5% com referência a 2023
 - ii) CD: 44.215,14 € - corresponde ao valor a receber de comparticipação dos 12 utentes do serviço. O cálculo das mensalidades foi atualizado em 5% tendo em conta o referencial médio de 2023.

Nota 7 – Subsídios, Donativos e Legados à Exploração – O montante de 190.755,18 € previstos nesta rubrica, são referentes a:

- 1) Comparticipação da Segurança Social – 163.823,76 € - Inclui o valor dos subsídios à exploração por acordo estabelecido por protocolo com a Segurança Social para os utentes do Serviço de Apoio Domiciliário e Centro de Dia, conforme *quadro infra*:

Valência	Utentes com protocolo	V Un utente	Total mês	Total ano
SAD	24	330,41	7.929,84	95.158,08
SAD c/reforço	4	495,62	1.982,46	23.789,52
CD	24	155,82	3.739,68	44.876,16
Total			13.651,98	163.823,76

2) Os subsídios previstos de “outras entidades” de 18.948,86 € referem-se a:

- i) Subsídio a receber do IEFP no valor de 15.748,89 € no âmbito dos apoios à contratação;
- ii) Subsídio a receber da Câmara de Leiria no montante de 3.200,00 €, referente à comparticipação nas despesas, conforme candidatura no âmbito do projeto “Classes de Mobilidade”.

3) Doações e heranças, cuja estimativa se situa nos 7.982,53 € são referentes a:

- i) 5.249,12 € - valor referente a donativos estimados receber de associados em valor e em espécie. Encontram-se anualizados com base no valor de setembro de 2023;
- ii) Estimativa de consignação de IRS no valor de 2.733,41€, com base no valor consignado em 2023.

Nota 9 - Outros Rendimentos e Ganhos – Ascendem a 91.287,13 € e são respeitantes à estimativa de recebimentos principalmente de:

- 1) Outros rendimentos suplementares – 77.597,65 € - Estimativa resultante dos rendimentos associados à realização de eventos, nomeadamente a Feira de maio, Aldeia de Natal, Lapedo e outros eventos com vista à angariação de fundos;

- 2) Subsídios ao investimento – A estimativa no valor de 12.875,00 € diz respeito à imputação anual dos subsídios ao investimento, conforme se indica:

Entidade	Ano de atribuição	Valor	Imputação anual	Valor do investimento associado	Tipo de AFT
Município de Leiria	2017	60.000,00	6.000,00	91.907,81	Obras no edifício sede
Município de Leiria	2024	2.500,00	625,00	37.500,00	Mobilidade verde
Seg Social - PRR	2024	25.000,00	6.250,00		Mobilidade verde
Total		87.500,00	12.875,00	129.407,81	

Nota 10 – Juros, dividendos e outros rendimentos – Valor estimado receber de 2.889,97 € proveniente de rendimentos de aplicações financeiras em depósitos a prazo.

III - RESULTADOS

Nota 11 - Tendo por base a estimativa de gastos de **450.783,70 €** e dos rendimentos previstos de **580.158,25 €**, estima-se que o resultado líquido do exercício de 2024, ascenda ao valor de **129.374,55 €**.

IV – INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS

Os investimentos previstos para 2024 ascendem a 654.898,11 €, conforme quadro seguinte.

Importa realçar a estimativa efetuada em investimentos em curso, referente à fase de arranque das obras de construção das novas instalações da AMBESSE para a instalação do

equipamento social ERPI, SAD e CD e cujo valor, de acordo com o mapa de trabalhos e plano de pagamentos, se considera exequível para 2024.

1) ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS e DESINVESTIMENTOS PARA 2024					
Nº	Rubrica	Investimento	Desinvestimento		Total Líquido
1)	Equipamentos básicos	5.900,00			5.900,00
2)	Equipamentos de transporte	37.500,00			37.500,00
3)	Imobilizado em curso	611.498,11			611.498,11
TOTAL		654.898,11	0,00		654.898,11
2) NOTAS JUSTIFICATIVAS					
1)	Marmita a gás				
2)	Viatura ligeira de mercadorias				
3)	Novas instalações				
3) FINANCIAMENTO					
Nº	Rubrica	Auto financiamento	Subsídios		Total
			PRR	CM Leiria	
1)	Equipamentos básicos	5.900,00			5.900,00
2)	Equipamentos de transporte	10.000,00	25.000,00	2.500,00	37.500,00
3)	Imobilizado em curso	611.498,11			611.498,11
TOTAL		627.398,11	25.000,00	2.500,00	654.898,11

Santa Eufémia, 23 de outubro de 2023