



b) IPSS

**ASSOCIAÇÃO BENEFICÊNCIA
"AMIGOS DE TERRUGEM"**

**RELATÓRIO
DA
DIRECÇÃO
CEP - 2025**

28 de Novembro de 2024





RELATÓRIO DA DIRECÇÃO ADMINISTRATIVA

ORÇAMENTO 2025

*Este Orçamento foi calculado tendo em conta os rendimentos e gastos exactos, acumulados no período de **JANEIRO** a **SETEMBRO** de **2024** e posteriormente estimado até 31 de **DEZEMBRO** de 2024.*

*O Orçamento de **2025** vai abranger os equipamentos e utentes descritos na capa do documento.*

Não tendo até à data da elaboração deste orçamento qualquer indicativo ou notícia de negociação entre a Tutela e a CNIS, que nos representa e que em anos anteriores nos orientou, nomeadamente com a celebração do Compromisso de Cooperação para 2024, em que as partes acordaram uma atualização das participações financeiras da Segurança Social aos acordos de cooperação, consensualizámos por isso nós, critérios, que terão mais ou menos um reforço percentual ou financeiro que nos sujeitará em 2025.

Foi com este pressuposto que iniciámos este documento e numa partilha de objetivos e interesses comuns, a CNIS, através do seu presidente, disse ser de indiscutível obrigação da Tutela, em aumentar os acordos de cooperação em dois dígitos.

Assim, no actual contexto em que as instituições do sector social e solidário se encontram, essa atualização de dois dígitos terá que ser repercutida no próximo Compromisso de Cooperação para o Biénio.

Em resumo, foi estabelecido que:

1. As participações financeiras da Segurança Social fossem actualizadas no ano de 2025 em:

- 11% ou mais, nas respostas sociais de âmbito residencial (ERPI) e CD;*
- Os mesmos 11% nas restantes respostas sociais (Ex.: SAD e Creche).*

2. Não prevemos nesta atualização, pelo atrás citado, falta de notícias ou outros indicativos, o mesmo que em 2024, que teve o seu efeito a 1 de Janeiro desse ano e correspondeu uma percentagem de 70% do total da actualização uma vez que em dezembro de 2023 tinha sido pagos 30%, dessa actualização. Assim canalizamos na totalidade esta previsão do aumento para 2025.

Com estas actualizações prevemos, para a Conta:

- 7511 – CDSSS, Centro Distrital de Portalegre, Subsídios à Exploração, um aumento de 11%, a reflectir na comparticipação financeira mensal. Esta previsão a ser expressa no Compromisso de Cooperação, será a melhor solução para que as IPSS saiam do sufoco financeiro em que se encontram, dependendo da conjectura internacional, inflação, etc..

Este aumento será repercutido por utente/mês pela utilização dos serviços e equipamentos.

Pensões:

Foi anunciado pela Ministra da Tutela uma atualização de 3,1%, que não decorre da lei.

O Ministro das Finanças esclarece que lei será cumprida e que esta previsão de atualização das pensões poderá não ser como referido pela Ministra.

Esta base desmoronou-se aquando a realização desta previsão e o valor final só poderá ser conhecido no final de Novembro mas mesmo assim orientou-nos na elaboração deste orçamento.

Por sua vez a previsão do Governo para a atualização do chamado Indexante de Apoio Sociais (IAS) será também de 3,1%, o que tem influência nas pensões mais baixas, que são a maioria.

Assim, o IAS deverá passar dos atuais 509,26 euros para 525,05 euros e terá efeito em algumas pensões dos nossos utentes.

Por tudo isto o valor das pensões por nós previsto para 2025, terá um aumento de 3,1%, acima da inflação registada e prevista para as pensões inferiores a três IAS acrescido de 1,25 pontos percentuais de aumento estrutural que se prevê ser votado na generalidade por diversos partidos políticos.

Assim temos: $3,1\% + 1,25\% = 4,35\%$, Valor que se reflecte na conta 72.

Continuando, para a elaboração deste orçamento, foram tidas também em conta para 2025 a previsão de crescimento económico em que o Governo estima que a

economia portuguesa cresça acima de 2,1% e a taxa média de inflação anunciada para 2025 seja de 2,3%, valor por nós inscrito.

*Neste contexto este valor será reflectido nas contas **61** e **62**.*

Sintetizando, realçamos um pequeno aumento nos gastos, principalmente na conta 62 – Energia e fluidos e trabalhos especializados nomeadamente com os honorários médicos, enfermagem e advocacia. Conta 61 - Géneros alimentícios, gás, material de limpeza, higiene e conforto e artigos de higiene estabilizam. Ambas face ao orçamento de 2024.

Atribuímos um aumento de 6,1% na rúbrica 63-Pessoal, percentagem de aumento nos salários a incidir sobre o actual quadro de Pessoal, com a informação de que a RMMG (Remuneração Mínima Mensal Garantida) para 2025 será de 870 euros, um aumento de 50,00 €.

Verifica-se também que as depreciações/amortizações se mantêm iguais em virtude das depreciações que findam e as que crescem de 2024, não se prevendo qualquer investimento para o ano orçamentado.

Temos ainda em consideração a continuidade na qualidade dos serviços prestados, vamos eleger assim este Orçamento com os indicativos técnicos e percentuais citados.

*Assim, aplicados estes dados, verificamos nos **Serviços Prestados** os seguintes valores da **Nota n.º 1**, dando cumprimentos às metodologias contabilísticas do SNC-ESNL, Sistema Normalização Contabilística para as Entidades do Sector Não Lucrativo:*

NOTA Nº 1

72	Serviços Prestados	481.571,58	
72112	Creche	0,00	→ Valor encontrado para o n.º de utentes descrito na capa do Orçamento tendo como base a receita estimada no período de Janeiro a Dezembro de 2024 acrescido do aumento das pensões no valor 4,35 pontos percentuais previstos para o ano orçamentado e segundo as informações e indicadores económicos no OE para 2025.
72...	Outras actividades	0,00	
72141	Lar de Idosos	236.780,78	Assim as pensões inferiores a dois IAS (previsto ser de 525,05 €), terão essa percentagem de aumento, sendo por nós aqui repercutido.
72142	Centro de Dia	15.680,41	
72143	SAD	169.350,87	
7215	Outras Compart.	51.439,52	→ Proveitos Suplementares: Comp. Familiares, Fraldas, Transportes, etc.
722	Quotas e Joias	8.320,00	→ Quotizações provenientes de sócios e jóias.

Em Outros Rendimentos, Nota nº 2, verificamos:

NOTA Nº 2	TOTAL	503.582,91
75	Subsídios à Exploração	489.234,61

7511 CDSSS Portalegre 483.634,61

75111 Infância 61.687,26

75114 Terceira Idade 421.947,35

7-(71+72+75) Outros Rendimentos 5.600,00

752 Subs. Outras Ent. 0,00

7514/5 CME / UFTVB 0,00

7516 OUTRAS ENTIDADES 0,00

753 Doações/Heranças 5.600,00

75341 Donativos Caract Regular 3.000,00

75342 Donativos Empresas 2.600,00

78 Outros Rendimentos 14.348,30

78121 Aluguer da Praça Touros 6.000,00

78162 Energia Eléctrica 800,00

78163 Festas e Outros Eventos 4.800,00

788 Outros não especificados 2.748,30

78834 Imputação de Subsídios para investimento - C.M.E. 1.248,30

7885 Restituição de Impostos 1.500,00

78851 IVA 300,00

78852 IRS 1.200,00

79 Juros, Dívid. Out. Rend. 0,00

7918 Financiamentos 0,00

→ Valor encontrado tendo por base o balancete de Setembro de 2024 e o número de utentes descrito na capa deste documento, acrescido de um aumento de 11%, verba que prevemos receber por via dos Acordos de Cooperação com o CDSS de Portalegre à semelhança dos anos anteriores, conforme legislação em vigor e valor percentual anunciado no orçamento previsional do estado para 2025.

→ Não inscrevemos qualquer subsídio do Município de Elvas e UFTVB por até à data não ter a Instituição recebido qualquer tipo de compromisso destas Edilidades.

→ Valor constante de Donativos de carácter regular de pessoas singulares e Empresas.

→ Outros rendimentos que à semelhança de anos anteriores se vêm verificando, sendo que:

→ Rendimentos suplementares proveniente do aluguer da Praça de Touros.

→ Rendimentos suplementares com a venda de energia proveniente da UPAC.

→ Rendimentos e ganhos diversos provenientes de eventos organizados pela Instituição.

→ Verba que anualmente os contribuintes, anónimos ou não, consignam à Instituição aquando o preenchimento do IRS assim como da restituição de IVA requerida pela Instituição. Foi também inscrito o valor de imputação de subsídio ao investimento recebido do Município de Elvas tendo por base o valor recebido para a obra de remodelação do piso da Creche.

→ Não se prevê qualquer rendimento desta natureza.

Em Custos, **Nota nº 3**, verificamos:

NOTA Nº 3		
61	Gastos	214.447,87
61	Gastos Mv Mecons.	214.447,87
6121	Matérias Primas	137.353,79
61211	Gen. Alimentícios	137.353,79
6122	Matérias Subs Cons.	77.094,08
61221	Material L.H.C.	28.995,85
61222	Artigos Hig p/ Utentes	23.454,30
61223	Gás	24.643,93
614	Materiais consumo	0,00
6144	Material hoteleiro	0,00

63-63 G.Adm.

→ Valor encontrado tendo por base o balancete de Setembro de 2024 e consequente retificação até final desse ano acrescido da inflação (média anual), 2,3% previstos para o ano de 2025.

Em Gastos Administrativos, **Nota nº 4**, movimentam-se as seguintes contas do SNC-ESNL:

NOTA Nº 4

62-63-64	GASTOS	730.439,48
62	Forn. Serv. Ext.	111.928,46
63	Gastos c/ Pessoal	602.560,06
64	Depreciações/Amortizaç.	15.950,96

→ Anexo a)

→ Anexo b)

→ Anexo c)

→ Anexo a)

Conta 62

→ Valor igual á data final do exercício de 2024 tendo por base o balancete de Setembro desse ano, e consequente ajuste até final desse mesmo ano, acrescido da inflação prevista para o ano de 2025.

622	Serviços Especializados	56.110,53
-----	-------------------------	-----------

→ Trabalhos Especializados, Honorários, Conservação e Reparação, Manutenção Praça Touros, Animação, Comissões, Vigilância e segurança, etc.

623	Materiais	15.022,36
-----	-----------	-----------

→ Ferramentas e Utensílios, Material Escritório, Material Didático, Jornais e revistas, Encargos de Saúde c/ utentes, rouparia, etc.

624	Energia e Fluidos	33.894,43
-----	-------------------	-----------

→ Energia e fluidos: electricidade, combustíveis e água.

6241	Eletricidade	25.237,78
------	--------------	-----------

6242	Combustíveis	4.130,52
------	--------------	----------

6243	Água	4.526,13
------	------	----------

6248	Outros	0,00
------	--------	------

625	Desloc. Estadas e Transp.	0,00
-----	---------------------------	------

→ Sem movimento

626	Serviços Diversos	6.901,14
-----	-------------------	----------

→ Comunicação, TV, Internet, Seguros sede, utentes e automóveis, Contencioso, etc.

→ Anexo b)

Conta 63

→ Valor igual ao previsto para o final do exercício de 2024 tendo por base o balancete de Resultados desse ano, com uma actualização de 6,1%,

6321	Remuner. Certas	373.337,68
------	-----------------	------------

percentagem de aumento nos salários a incidir sobre o actual quadro de pessoal.

6322	Remuner. Adicionais	116.189,79
------	---------------------	------------

6351	Encargos s/ Remunerações	109.164,63
------	--------------------------	------------

636	Seguros acidente trabalho	3.452,64
-----	---------------------------	----------

637/8	Outros gastos c/ o pessoal	415,32
-------	----------------------------	--------

→ Anexo c)

Conta 642

→ Investimentos em 2025:

Sujeito a 8%	0	0,00
--------------	---	------

Sujeito a 12,5%	0	0,00
-----------------	---	------

Sujeito a 14,28%	0	0,00
------------------	---	------

Sujeito a 100%	0	0,00
----------------	---	------

→ Sem previsão de Investimentos.

Sub-Total		0,00
------------------	--	-------------

→ Verba advinda conforme Mapa de Depreciações anexo, para o ano orçamentado.

Total deprec. acumuladas ano N-2	14.341,73	→ Ano 2023
----------------------------------	-----------	------------

Total deprec. que findaram em N-2	-981,38	→ Ano 2023
-----------------------------------	---------	------------

Total deprec. que findam em N-1	-1.199,03	→ Ano 2024
---------------------------------	-----------	------------

Activos Fixos Tangíveis em N-1	3.789,64	→ Ano 2024, aquisição Bens: Marmita, Cort. Legumes, Cadeiras, Camas, Grades, Colchões e Piso da Creche.
--------------------------------	----------	---

Sub-Total	15.950,96	→ Sub Total das depreciações.
------------------	------------------	-------------------------------

TOTAL	15.950,96	→ Total de amortizações/depreciações para o ano de 2025.
--------------	------------------	--

OBS: → Realçamos o normal aumento nos custos, nomeadamente na conta 61 e conta 62, face ao orçamento de 2024, devido à previsão da inflação de 2,3 %. A redução de utentes na valência de Centro de dia continua estabilizando em SAD e ERPI. Verifica-se um aumento de 6,1% na rubrica 63-Pessoal. Verifica-se também que as depreciações se mantêm dentro do previsto.

Em Outros Gastos, **Nota nº 5**, verificamos:

NOTA Nº 5		
68	Outros Gastos	744,00
68		744,00
		→ Valor igual á data final do exercício de 2024 após rectificação.
68123	Imp. Selo	0,00 → Impostos e/ou outros.
68127/8	Taxas	400,00 → Taxa de Vistoria da Praça de Touros.
6832	Dívidas incobráveis	0,00 → Dívidas incobráveis.
6883	Quotizações	344,00 → Quotas a pagar: CNIS//UDPISS, Bombeiros, etc.
68883	Juros Mora	0,00 → Juros Mora.

Em Gastos de Financiamento, **Nota nº 6**, não verificamos qualquer movimento:

NOTA Nº 6		
69	Gastos de Financiamento	0,00
69		0,00
69111	Financiamnto x	0,00
69112	Financiamento y	0,00
69182	Juros Mora e Compensatórios	0,00

Assim, feitas as contas e da análise detalhada destas Notas, verificamos os seguintes,

Resultados:

RESULTADOS

Resultado Operacional	39.523,14	→ Serviços Prestados + Outros Rendimentos - Custos Serv. Prestados - Gastos Administrativos- Outros Gastos
Gastos Financiamento	0,00	→ Resultado Operacional - gastos de Financiamento.
Resultado antes Impostos	39.523,14	
Imposto sobre rendimento do período	0,00	
Resultado Líquido do Exercício	39.523,14	→ Previsão para o Ano 2025.

Finalmente em Orçamento de Investimentos não se prevê no imediato qualquer movimento, conforme descrito na Nota 4.

Assim propomos ao Conselho Fiscal para que emita Parecer sobre esta CEP - proposta de orçamento para o ano de 2025 assim como proponha aos sócios a aprovação do mesmo.

Propomos de igual modo a aprovação do Plano de Actividades dos Idosos assim como do Plano Actividades para a Creche, ambos para o referido ano.

Terrugem, 28 de Novembro de 2025.

A Direcção Administrativa

Paula Franca

PAULA CRISTINA DOS SANTOS FRANÇA

Paula Nascimento

PAULA CRISTINA C. BRINQUETE NASCIMENTO

João Manuel Ramalhas Nascimento

JOSÉ MANUEL RAMINHAS NASCIMENTO

Isa de Lurdes Velhinho Batalha

ISA DE LURDES VELHINHO BATALHA

Otilia do Carmo Vieira Carvão Duarte

OTILIA DO CARMO VIEIRA CARVÃO DUARTE