

2024

PLANO DE ACTIVIDADES

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL

ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS



Novembro • 2023

A SCMS apoia vidas pela percepção que cria em cada um de nós, nas famílias, nas organizações, nas instituições parceiras e na comunidade que o serviço social que presta representa um bem de todos os que a vivem.

Santa Casa da Misericórdia de Semide

Quinta da Botica
3220-423 SEMIDE
Telefone: 239 549 440 • Fax: 239 549 942
NIPC 501 292 403
E-mail: geral@scmsemide.pt

ÍNDICE

MENSAGEM DO PROVEDOR	
-----------------------------	--

1. INTRODUÇÃO	4
----------------------	----------

2. ESTRATÉGIA DE ACÇÃO	5
-------------------------------	----------

3. PERSPECTIVAS PARA 2024	8
----------------------------------	----------

4. PLANO DE ACTIVIDADES	9
--------------------------------	----------

5. CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL 2024	9
--	----------

Orçamento de Rendimentos (desenvolvimento)	11
--	-----------

Orçamento de Gastos (desenvolvimento)	13
---------------------------------------	-----------

Mapa de Gastos com o Pessoal – Ficheiro de Excel da Segurança Social	15
--	-----------

Mapa de Depreciações – Ficheiro de Excel da Segurança Social	16
--	-----------

Ecrã inicial da conta de exploração previsional e orçamento de investimentos – Ficheiro de Excel da Segurança Social	17
--	-----------

Conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimentos – Ficheiro de Excel da Segurança Social	18
--	-----------

6. EXECUÇÃO ORÇAMENTAL	19
-------------------------------	-----------

Conta de Exploração Previsional 2023 – Desvios Provisórios	20
--	-----------

7. PARECER DO CONSELHO FISCAL	22
--------------------------------------	-----------

8. MEMÓRIA JUSTIFICATIVA	23
---------------------------------	-----------

Mensagem do Provedor

Caros Irmãos,

A realidade numa instituição de solidariedade social, nos dias actuais, é difícil de acompanhar.

Por outro lado, as limitações do campo de acção também são muitas, pelo que, por vezes, as dificuldades que se nos apresentam só com empenho, criatividade e dedicação, por todos, é que se tornam possíveis de ultrapassar.

A instituição é de todos e para todos!

O Vosso Provedor, os meus sinceros cumprimentos.

1. Introdução

Excelentíssimos Irmãos,

A alínea c) do n.º 2 do artigo 22 dos novos Estatutos da Santa Casa da Misericórdia de Semide consagra que a Assembleia Geral reunirá até 30 de Novembro de cada ano para apreciação e votação do Plano de Actividades e Orçamento, de Exploração Previsional e Investimentos, para o ano seguinte e o parecer do órgão de fiscalização.

Assim, nos termos das disposições legais e estatutárias, submetemos à Vossa apreciação e discussão o **Plano de Actividades**, a **Conta de Exploração Previsional** e o **Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos** e o **Parecer do Órgão de Fiscalização** para **2024**.

Como documentos de natureza previsional, não obstante assentarem-se nos valores executados à data de **Setembro de 2023** e na preocupação de rigor e da necessidade de fundamentação em critérios sustentados, a sua natureza confere-lhe um acentuado grau de contingência que deverá ser compreendido e justificativo de eventuais ajustamentos no decorrer da sua execução.

2. Estratégia de Acção

Tem sido essencial que se vá acompanhando a realidade da instituição através da análise das Demonstrações Financeiras Mensais, bem como acompanhando alguns “Indicadores de Desempenho” que consideramos fulcrais, tais como:

- **INDICADOR: “RENDIMENTO DAS MENSALIDADES/NÚMERO DE UTENTES”:**

Rendimentos das Mensalidades/N.º de Utentes	Ano	Ano	Ano	Até Setembro
	2020	2021	2022	2023
1. Rendimentos das Mensalidades	109 003,58 €	94 842,13 €	105 629,79 €	89 305,00 €
2. Soma Mensal do N.º de Utentes	809	721	759	667
3. Valor Unitário da Mensalidade por Utente (3=1/2)	134,74 €	131,54 €	139,17 €	133,89 €
4. Média de Utentes Mensal (4=2/(12 ou 9))	67	60	63	74

De registar um aumento de 2022 para 2023 do número médio de utentes mensal passando de 63 para 74, mas com redução do “Valor Unitário da Mensalidade por Utente”.

- **INDICADOR: “COMPRAS DE GÉNEROS ALIMENTARES/NÚMERO DE REFEIÇÕES”:**

Compras de Géneros Alimentares/N.º de Refeições	Até Setembro	Até Setembro	Ano
	2022	2023	2023 (e)
1. Compras de Géneros Alimentares	32.680,62 €	49 260,13 €	65 680,17 €
2. Número de Refeições	25 280	27 321	36 428
3. Valor Unitário da Refeição (3=1/2)	1,29 €	1,80 €	1,80 €

Legenda: (e) Estimativa

Para 2024 apresenta-se os seguintes objetivos:

- Ponderar o início da implementação da certificação de qualidade pelo sistema EQUASS para as respostas sociais;
- Consolidar a implementação do HACCP promovendo a segurança alimentar, adoptando as medidas corretivas ao sistema de HACCP decorrentes dos relatórios das visitas anuais;
- Monitorizar ou levantamento das necessidades e expectativas dos utentes, seja relativo aos serviços disponíveis na instituição ou outros que pretendessem usufruir e ainda não disponíveis;
- Promover a inovação social e tecnológica;
- Manter e fomentar parcerias e aumentar a participação da comunidade;
- Melhorar a qualificação e o desempenho dos colaboradores;
- Apresentação de candidatura a apoios de fundos comunitários ou nacionais.
- Procurar aumentar o número de utentes abrangidos (atualmente em 74 utentes) por “acordos de cooperação” ou por revisão em alta dos acordos atuais;
- Criar e divulgar uma lista das quantidades de produtos mais comprados durante o ano, procurando que a comunidade ou empresas possam oferecer tais produtos à instituição (eventualmente entregar-se tal lista em alguns estabelecimentos comerciais).

Como medidas de gestão pretende-se:

- Introduzir melhorias contínuas aos serviços (sendo útil para o efeito a Certificação pelo EQUASS, que avaliaria os serviços propondo melhorias com avaliação externa);
- Adaptar alguns serviços existentes às novas necessidades nas áreas sociais face aos desafios que se colocam atualmente;
- Adotar medidas de optimização dos recursos humanos;
- Promover a reestruturação de recursos humanos, compatível com o número de utentes, avaliando-se o que fazer perante os colaboradores em supranumerário;
- Manter mecanismos de alerta precoce de desvios face ao orçamentado;
- Monitorizar os cálculos das participações dos utentes (verificando-se se os mesmos cumprem o previsto da Circular n.º 4/2014);
- Intensificar ainda mais as acções de aproveitamento da consignação da colecta de IRS, informando-se que os montantes, até ao momento, recebidos foram:
 - Colecta de 2011, recebida em 2013 – 463,31 Euros
 - Colecta de 2012, recebida em 2014 – 1.032,66 Euros
 - Colecta de 2013, recebida em 2015 – 1.057,98 Euros
 - Colecta de 2014, recebida em 2016 – 835,61 Euros
 - Colecta de 2015, recebida em 2017 – 673,35 Euros
 - Colecta de 2016, recebida em 2018 – 622,68 Euros
 - Colecta de 2017, recebida em 2019 – 876,33 Euros
 - Colecta de 2018, recebida em 2020 – 869,68 Euros
 - Colecta de 2019, recebida em 2021 – 1.286,94 Euros
 - Colecta de 2020, recebida em 2022 – 1.077,77 Euros
 - Colecta de 2021, recebida em 2023 – 1.151,19 Euros

3. Perspectivas para 2024

Tem-se os seguintes projectos:

- Desenvolvimento do Projeto Ativa(mente) - Comunidade Ativa de Miranda do Corvo, um projeto que permite combater o isolamento social dos Idosos e promover o envelhecimento ativo dos mesmos; sendo a Santa Casa da Misericórdia de Semide a entidade promotora do mesmo, promovendo as seguintes ações, junto à população idosa do Concelho: desenvolvimento de atividades de assistência sénior, desenvolvimento de atividades no domicílio com o idoso; atividades de Culinária, atividades de Expressão Plástica, Atividades de Música, Oficina de TIC; atividades de dinâmicas de grupo e dinamização de jogos lúdicos, de atividade física e de Convívio e Dança. Serão estabelecidas parcerias com as várias Juntas de Freguesia, Centro de Saúde, GNR e Associações Locais. Com o apoio financeiro do Município de Miranda do Corvo, no valor de 164 344,80 Euros.
- Apresentação de candidaturas para aquisição de materiais e equipamentos que permitam melhorar a resposta aos utentes da instituição (por exemplo, candidatura para aquisição de veículos para o Serviço de Apoio Domiciliário; candidatura para equipamentos hoteleiros, para Cozinha e Lavandaria).

4. Plano de Actividades

Um **Plano de Actividades** é um documento que perspectiva o futuro, atende à experiência do passado, embora assente nas premissas do presente. Apesar da imprevisibilidade inerente a uma previsão, continuamos a conduzir a Instituição por caminhos que, em nosso entender, nos vão guindar ao sucesso. Continuamos a optar, apesar de considerarmos que o Plano de Actividades e a Conta de Exploração Previsional têm os mesmos fins, elaborar autonomamente à Conta de Exploração Previsional o **Plano de Actividades**.

5. Conta de Exploração Previsional 2024

A **Conta de Exploração Previsional** e o **Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos** são a expressão quantitativa de um plano de acção, constituindo um instrumento importante de coordenação e implementação da acção. Visto noutra perspectiva, são um conjunto de quadros que fixa em termos previsionais e quantificados (quantidade e valores) e também em prazos, determinadas actividades a desenvolver e os gastos, rendimentos ou situações e fluxos financeiros que daí decorrem, bem como os investimentos e desinvestimentos esperados. Partindo daqueles pressupostos, a elaboração daqueles documentos obedeceu à seguinte estrutura, no que se refere à sua preparação:

1. Orçamento de Rendimentos (desenvolvimento);
2. Orçamento de Gastos (desenvolvimento);

A presente **Conta de Exploração Previsional** e o **Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos** foram elaborados pelo recurso aos valores reais apurados na Contabilidade Geral até Setembro de 2023 e os valores da actividade corrente para os meses de Outubro a Dezembro a partir dos quais se projectou o nível de realização previsto para o final do exercício. É nosso entendimento que os valores calculados sustentam devidamente a execução do **Plano de Actividades** proposto, sendo que a quantificação de valores adiante detalhados em quadros explicativos, quando considerados materialmente relevantes, são acompanhados por explicações de modo a tornar-se mais compreensiva a leitura desses mesmos documentos.

Mas antes, alguns dados administrativos:

- No ano de 2013, de Janeiro a Setembro, foram emitidas 999 Faturas, num valor total de 104.044,25 (o que dá uma média de 111 documentos por mês);
- No ano de 2014, de Janeiro a Setembro, foram emitidas 1306 Faturas, num valor total de 132.791,23 (o que dá uma média de 145 documentos por mês);
- No ano de 2015, de Janeiro a Setembro, foram emitidas 1333 Faturas, num valor total de 153.742,99 (o que dá uma média de 148 documentos por mês);
- No ano de 2016, de Janeiro a Setembro, foram emitidas 1332 Faturas, num valor total de 160.222,40 (o que dá uma média de 148 documentos por mês);
- No ano de 2017, de Janeiro a Setembro, foram emitidas 1176 Faturas, num valor total de 168.260,53 (o que dá uma média de 130 documentos por mês);
- No ano de 2018, de Janeiro a Setembro, foram emitidas 1171 Faturas, num valor total de 174.595,04 (o que dá uma média de 130 documentos por mês);
- No ano de 2019, de Janeiro a Setembro, foram emitidas 1456 Faturas, num valor total de 155.279,07 (o que dá uma média de 161 documentos por mês);
- No ano de 2020, de Janeiro a Setembro, foram emitidas 951 Faturas, num valor total de 110.230,06 (o que dá uma média de 105 documentos por mês);
- No ano de 2021, de Janeiro a Setembro, foram emitidas 752 Faturas, num valor total de 96.374,12 (o que dá uma média de 83 documentos por mês);
- No ano de 2022, de Janeiro a Setembro, foram emitidas 689 Faturas, num valor total de 104.019,15 (o que dá uma média de 76 documentos por mês);
- No ano de 2023, de Janeiro a Setembro, foram emitidas 750 Faturas, num valor total de 114.604,06 (o que dá uma média de 83 documentos por mês).

1. ORÇAMENTO DE RENDIMENTOS (DESENVOLVIMENTO)

O Orçamento baseia-se nos valores executados até Setembro de 2023, com a projecção para o mês de Dezembro.

Assim, os rendimentos totais previstos para o ano de 2024 são de 546.751,85, enquanto em 2023 tinham sido em 495.427,36.

Começamos pelas seguintes rubricas da **Conta de Exploração Previsional**:

1.1. RUBRICA PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS – MATRICULAS E MENSALIDADES DE UTENTES E SUBSÍDIOS DO ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS – ISS, IP. (CONTA 7212 E 7511)

Para estas prevemos para 2024 os seguintes valores:

- Matrículas e mensalidades de utentes: 119.073,33
- Subsídios do Estado e outros entes públicos – ISS, I.P: 301.477,65

Vejam agora a evolução destas duas rubricas nos últimos anos, com análise percentual destas rubricas no peso total dos rendimentos:

EM EUROS

CÓDIGO DA CONTA	RENDIMENTOS	2019	2020	2021	2022	2023 (e)	2024 (p)
7211	Matrículas e mensalidades de utentes	151 052,84	109 003,58	94 842,13	105 629,79	119 073,33	119 073,33
7511	Segurança Social	214 508,57	217 450,64	247 651,01	228 377,48	301 477,65	301 477,65
7512	IEFP	51 444,10	68 120,92	87 483,64	79 629,82	40 851,08	40 851,08
7513	Medidas Apoio Covid 19	0,00	14 679,34	9 975,31	484,43	0,00	0,00
7514	CLDS	0,00	6 228,95	24 234,01	27 263,54	22 732,68	0,00
781	Rendimentos suplementares	41 586,96	30 864,15	31 191,03	30 825,56	34 918,45	34 918,45

Total	458 592,47	446 347,58	495 377,13	472 210,62	519 053,19	496 320,51
--------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

7211	Matrículas e mensalidades de utentes	30,35%	22,83%	17,89%	20,06%	20,46%	20,46%
7511	Segurança Social	43,10%	45,54%	46,71%	43,36%	51,81%	51,81%
7512	IEFP	10,34%	14,27%	16,50%	15,12%	7,02%	7,02%
7513	Medidas Apoio Covid 19	0,00%	3,07%	1,88%	0,09%	0,00%	0,00%
7513	CLDS	0,00%	1,30%	4,57%	5,18%	3,91%	3,91%
781	Rendimentos suplementares	8,36%	6,46%	5,88%	5,85%	6,00%	6,00%

Total das rubricas face ao total dos rendimentos	92,14%	93,47%	93,43%	89,66%	89,20%	89,20%
---	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Legenda: (e) estimativa, (p) previsão

Numa observação mais pormenorizada a estas rubricas, podemos ver, discriminada pela respectiva valência, qual tem sido a sua evolução:

CÓDIGO DA CONTA	RENDIMENTOS	2019	2020	2021	2022	2023 (e)	2024 (p)
72	Creche	28 909,11	18 097,24	20 702,51	22 563,75	13 972,57	13 972,57
72	Centro dia	59 141,79	30 753,18	13 806,39	18 981,28	40 680,55	40 680,55
72	Apoio domiciliário	63 001,94	60 153,16	60 333,23	64 084,76	64 420,21	64 420,21

Total	151 052,84	109 003,58	94 842,13	105 629,79	119 073,33	119 073,33
--------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

CÓDIGO DA CONTA	RENDIMENTOS	2019	2020	2021	2022	2023 (e)	2024 (p)
751101	Creche	107 625,47	99 890,89	123 883,06	130 355,03	181 448,81	181 448,81
751103	Centro dia	28 185,60	30 814,00	29 887,68	4 885,06	25 872,00	25 872,00
751102	Apoio domiciliário	78 466,30	86 439,89	93 880,27	92 548,77	94 107,37	94 107,37

Total	214 277,37	217 144,78	247 651,01	227 788,86	301 428,18	301 428,18
--------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Recorda-se que o número de utentes abrangidos em “acordos de cooperação” com a Segurança Social são, Creche, 32; Centro Dia, 20; Apoio Domiciliário, 25 e, em termos médios, neste último ano (até Setembro), tem sido: Creche, 38; Centro Dia, 14 Apoio Domiciliário, 23; enquanto no ano anterior foi: Creche, 32; Centro Dia, 7; Apoio Domiciliário, 25.

De seguida, mostrar-se-á também a análise percentual das três principais rubricas de gastos da instituição face ao total dos gastos e face às 2 principais rubricas dos rendimentos:

EM EUROS

CÓDIGO DA CONTA	GASTOS	2019	2020	2021	2022	2023 (e)	2024 (p)
61	Custo das matérias consumidas	56 723,91	47 951,84	49 592,89	84 625,87	111 098,24	111 098,24
62	Fornecimentos e serviços externos	57 629,20	50 473,87	45 501,69	49 477,16	50 630,11	50 630,11
63	Gastos com o pessoal	347 795,11	349 131,92	363 116,37	356 771,99	364 828,99	364 828,99

Total das rubricas	462 148,22	447 557,63	458 210,95	490 875,02	526 557,33	526 557,34
---------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

61	Custo das matérias consumidas	11,87%	10,37%	10,19%	16,45%	16,20%	20,32%
62	Fornecimentos e serviços externos	12,06%	10,92%	9,35%	9,62%	7,38%	9,26%
63	Gastos com o pessoal	72,76%	75,52%	74,61%	69,37%	53,20%	66,73%

Total das rubricas face ao total dos gastos	96,68%	96,81%	94,15%	95,44%	76,78%	96,31%
--	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Quanto à percentagem dos principais gastos face às rubricas Prestação de Serviços (Mensalidades) e aos Subsídios da Segurança Social (Comparticipações) estima-se, conforme tabela abaixo, que o peso destes gastos para 2023 atingirá 117,53% das duas principais rubricas de rendimentos da instituição, o que denota um elevado risco operacional, ficando-se dependente das receitas extraordinárias ou de outras actividades complementares.

CÓDIGO DA CONTA	INDICADORES	2019	2020	2021	2022	2023 (e)	2024 (p)
61	Cmvmc/(Mensa+Comp.)	15,52%	14,69%	14,48%	25,34%	26,42%	26,42%
62	Fse/(Mensa+Comp.)	15,76%	15,46%	13,29%	14,81%	12,04%	12,04%
63	Gastos Pessoal/(Mensa+Comp.+IEFP)	83,40%	88,48%	84,45%	86,25%	79,07%	79,07%
Total		114,68%	118,63%	112,22%	126,40%	117,53%	117,53%

2. ORÇAMENTO DE GASTOS (DESENVOLVIMENTO)

A previsão de gastos para o ano de 2024 perfaz um total de 535.550,26, enquanto em 2023 tinha sido de 504.727,98.

É conveniente referir, para valores estimados para 2023, que 96,31% dos gastos estão distribuídos por 3 rubricas: **Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas, Fornecimentos e serviços externos e Gastos com o Pessoal.** Apresenta-se de seguida alguns comentários acerca destas rubricas:

2.1 RUBRICA CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS

CÓDIGO DA CONTA	GASTOS	2022	2024 (p)
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		
612	Matérias-primas, subsidiárias e de consumo	84 625,87	111 098,24
Total		84 625,87	111 098,24

Para esta rubrica contribui fundamentalmente os gastos com os géneros alimentares necessários à confecção das refeições que constam da página 5.

2.2 RUBRICA PESSOAL

Mostra-se, de seguida, a evolução das Declarações de Remunerações e Contribuições entregues na Segurança Social:

Ano/Mês de Referência	Total de Remunerações	Total de Contribuições
2021-01	20 542,76	6 112,94
2021-02	19 183,88	5 263,88
2021-03	21 317,22	6 186,87
2021-04	20 601,01	6 330,86
2021-05	19 431,37	5 948,07
2021-06	19 977,75	6 579,67
2021-07	19 518,69	6 426,80
2021-08	20 832,89	6 864,43
2021-09	22 209,06	7 136,83
Total até Setembro de 2021	183 614,63	56 850,35
2021-10	21 485,66	6 969,33
2021-11	23 274,23	7 677,39
2021-12	24 479,56	8 078,77
Total do ano de 2021	252 854,08	79 575,84
2022-01	23 787,16	7 843,81
2022-02	25 672,70	8 471,70
2022-03	26 373,87	8 705,19
2022-04	23 696,41	7 813,59
2022-05	23 740,15	7 852,62
2022-06	25 660,46	8 467,62
2022-07	25 101,41	8 281,46
2022-08	24 813,49	8 185,58
2022-09	24 376,41	8 037,04
Total até Setembro de 2022	223 222,06	73 658,61
2022-10	24.242,93	7.929,31
2022-11	21.833,97	7.270,71
2022-12	22.628,97	7.535,45
Total do ano de 2022	291.927,93	96.394,08
2023-01	22.980,75	7.652,59
2023-02	22.655,05	7.544,13
2023-03	22.561,24	7.515,22
2023-04	24.036,50	8.004,16
2023-05	24.383,83	8.119,82
2023-06	24.922,26	8.299,11
2023-07	26.091,81	8.688,57
2023-08	26.585,01	8.852,81
2023-09	26.425,04	8.799,54
Total até Setembro de 2023	220.641,49	73.475,95

Diferença Homóloga Set 22/Set 23	- 2.580,57	-182,66
----------------------------------	------------	---------

MAPA DE GASTOS COM O PESSOAL – FICHEIRO DE EXCEL DA SEGURANÇA SOCIAL



MAPA DE GASTOS COM O PESSOAL	
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS	ANO <input type="text" value="2024"/>
	NISS <input type="text" value="20008876898"/>

(EM EUROS)

RUBRICA	VALORES ANUAIS	TAXAS DE ENCARGOS	ENCARGOS
63 Gastos com o pessoal	364 828,99		
<u>Das vendas e dos serviços prestados</u>	298 373,16		63 762,44
TCO - IPSS (22,30 %)	285 930,22	22,30%	63 762,44
Isentas de encargos para ent. patronal			
1.º Emprego	0,00	0,00%	0,00
_____	12 442,94	0,00%	0,00
_____	0,00	0,00%	0,00
Outras percentagens (a descrever)			
_____	0,00	0,00%	0,00
_____	0,00	0,00%	0,00
<u>Dos serviços administrativos</u>	0,00		0,00
TCO - IPSS (22,30 %)	0,00	22,30%	0,00
Isentas de encargos para ent. patronal			
1.º Emprego	0,00	0,00%	0,00
_____	0,00	0,00%	0,00
_____	0,00	0,00%	0,00
Outras percentagens (a descrever)			
_____	0,00	0,00%	0,00
_____	0,00	0,00%	0,00
633 Benefícios pós-emprego	0,00		
634 Indemnizações	0,00		
635 Encargos sobre remunerações			63 762,44
636 Seguros acident trabalho e doenç prof.	2 693,39		
637/8 Outros gastos com o pessoal	0,00		

A DIRECÇÃO:
SEMIDE, 30 DE NOVEMBRO DE 2023
ASSINATURAS:

APROVADO EM ASSEMBLEIA GERAL:
SEMIDE, 30 DE NOVEMBRO DE 2023
ASSINATURA DO PRESIDENTE:

MAPA DE DEPRECIÇÕES – FICHEIRO DE EXCEL DA SEGURANÇA SOCIAL



MAPA DE DEPRECIÇÕES	
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS	ANO 2024 NISS 20008876898

(EM EUROS)

DESCRIÇÃO	VALORES DOS ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS	TAXAS	VALORES DAS DEPRECIÇÕES
Total de depreciações do ano 2022			14 991,13
Total de depreciações que findaram em 2022			9 257,40
Total de depreciações que findam em 2023			
ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS ADQUIRIDOS EM 2023	0,00		0,00
Sujeito a 2%		2%	0,00
Sujeito a 10,0%		10,00%	0,00
Sujeito a 12,5%		12,50%	0,00
Sujeito a 16,66%		16,66%	0,00
Sujeito a 20%		20,00%	0,00
Sujeito a 25%		25,00%	0,00
Sujeito a 33,33%		33,33%	0,00
Sujeito a 100,00%		100,00%	0,00
ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS A ADQUIRIR NO ANO 2024	0,00		0,00
Sujeito a 2%		2%	0,00
Sujeito a 10,0%		10,00%	0,00
Sujeito a 12,5%		12,50%	0,00
Sujeito a 16,66%		16,66%	0,00
Sujeito a 20%		20,00%	0,00
Sujeito a 25%		25,00%	0,00
Sujeito a 33,33%		33,33%	0,00
Sujeito a 100%		100,00%	0,00
Sujeito a %			0,00
TOTAL			5 733,73

A DIRECÇÃO:
SEMIDE, 30 DE NOVEMBRO DE 2023
ASSINATURAS:

APROVADO EM ASSEMBLEIA GERAL:
SEMIDE, 30 DE NOVEMBRO DE 2023
ASSINATURA DO PRESIDENTE:

ECRÃ INICIAL – FICHEIRO DE EXCEL DA SEGURANÇA SOCIAL



CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS	
<input checked="" type="radio"/> 1.º Orçamento anual <input type="radio"/> Revisão Orçamental	ANO <input type="text" value="2024"/> NISS <input type="text" value="20008876898"/>

DADOS INSTITUIÇÃO

Nome	<input type="text" value="SANTA CASA DA MISERICÓRDIA DE SEMIDE"/>	NIPC	<input type="text" value="501 292 403"/>
Natureza Jurídica	<input type="text" value="I.P.S.S."/>	Telefone	<input type="text" value="239 549 440"/>
Morada Sede	<input type="text" value="Quinta da Botica - 3220-423 SEMIDE"/>		
Email	<input type="text" value="geral@scmsemide.pt"/>		

Identificação do Equipamento	Resposta Social	N.º Utentes Previsto
Creche	Creche	38
Centro de Dia	Centro de Dia	14
Serviço de Apoio Domiciliário	Serviço de Apoio Domiciliário	23

DADOS TOC

Nome	<input type="text" value="EMANUEL ANDRÉ PEREIRA MARQUES"/>	NIF	<input type="text" value="216 429 978"/>
Email	<input type="text" value="nesacontas@mail.telepac.pt"/>	Telefone	<input type="text" value="912 642 074"/>
		N.º Membro	<input type="text" value="49 918"/>

A DIRECÇÃO:
 SEMIDE, 30 DE NOVEMBRO DE 2023
 ASSINATURAS:

APROVADO EM ASSEMBLEIA GERAL:
 SEMIDE, 30 DE NOVEMBRO DE 2023
 ASSINATURA DO PRESIDENTE:

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL - FICHEIRO DE EXCEL DA SEGURANÇA SOCIAL



CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL	
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS	ANO: 2024
	NISS: 20008876898

CÓDIGO DAS CONTAS *	DESIGNAÇÃO	NOTAS	ORÇAMENTO ANO 2024
71+72	Vendas e serviços prestados		116 347,83
61+621+63-63G.Adm	Custo das vendas e dos serviços prestados		473 233,84
	Resultado bruto		-356 886,01
	Outros rendimentos		430 404,02
7511	... ISS_IP - Centro Distrital		301 477,65
7-(71+72+7511)	...Outros		128 926,37
6253	Gastos de distribuição		0,00
(a)	Gastos administrativos		59 057,23
(b)	Gastos de investigação e desenvolvimento		0,00
(c)	Outros gastos		3 259,19
	Resultado Operacional (antes de gastos financiam. e imp.)		11 201,59
69	Gastos de financiamento (líquidos)		0,00
	Resultado antes de impostos		11 201,59
812	Imposto sobre rendimento do período		0,00
	Resultado líquido do período		11 201,59

* [a título exemplificativo]

(a) 62-(621+6253)+ 63-(63 Custos das vendas e dos serviços prestados)+64-641+65-653+664+67+683+684+6853

(b) Estes valores serão deduzidos aos valores das rubricas normalmente consideradas em "gastos administrativos" ou em "outros gastos"

(c) 641+653+66-664+681+682+6851+6852+6858+686+687+688+689

ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS						
CÓDIGO DAS CONTAS	DESIGNAÇÃO	AUTO-FINANCIAMENTO	SUBSÍDIOS OSS	SUBSÍDIOS OUTRAS ENTIDADES	OUTROS FINANCIAMENTOS	TOTAIS
43+453+455-459	Activos fixos tangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
432	Bens do património histórico e cultural	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42+452+455-459	Propriedades de investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44+454+455-459	Activos intangíveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41	Investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A DIRECÇÃO:
SEMIDE, 30 DE NOVEMBRO DE 2023
ASSINATURAS:

APROVADO EM ASSEMBLEIA GERAL:
SEMIDE, 30 DE NOVEMBRO DE 2023
ASSINATURA DO PRESIDENTE:

6. *Execução Orçamental*

Da análise comparativa entre o resultado líquido negativo orçamentado para 2023 (-9.300,62) e o resultado líquido positivo estimado para 2023 (+33.934,28) **verifica-se uma diferença positiva de 43.234,90**, justificada fundamentalmente pelas variações que constam da página 20 à 22.

Apesar da diferença entre o resultado orçamentado e a estimativa para 2023, acima justificada, convém referir-se que o grau de execução no **total de rendimentos** é de 114,95%. Ou seja, os rendimentos que se estimam para 2023 estão acima dos orçamentados em 14,95%. Já o grau de execução no **total de gastos** é de cerca de 106,11%, pelo que os gastos que se estimam para 2023 também estão acima dos orçamentados em 6,11%.

Portanto, existe um desvio diferencial entre o aumento de rendimentos estimados face aos rendimentos orçamentados e entre o aumento de gastos estimados face aos gastos orçamentados de 8,84%.

Assim pelos elementos contabilísticos disponíveis até à data verifica-se que as variações ocorridas nas rubricas de rendimentos e de gastos, salvo melhor opinião, e pelo desvio acima referido, não afectam a imagem do documento Plano de Actividades, a Conta de Exploração Previsional e o Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos para 2023, aprovado no exercício anterior, **nos seus aspectos materialmente relevantes**.

Deste modo, e considerando o preconizado pela deliberação n.º 102/09 de 30 de Dezembro, no que diz respeito à obrigação de apresentação de revisões orçamentais, consideramos que para o Plano de Actividades, a Conta de Exploração Previsional e o Orçamento de Investimentos e Desinvestimentos para 2023, salvo melhor opinião, não é necessário a apresentação de qualquer revisão orçamental até ao dia 15 de Novembro deste ano.

1. CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL 2023 – DESVIOS PROVISÓRIOS

(Valores em euros)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	2023 (O)	2023 (E)	DESVIOS (%)
Vendas e serviços prestados		106 599,77	116 347,83	9,14%
Subsídios, doações e legados à exploração		345 917,04	416 093,43	20,29%
Variação nos inventários da produção		0,00	0,00	
Trabalhos para a própria entidade		0,00	0,00	
Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		(72 742,59)	-111 098,24	52,73%
Fornecimentos e serviços externos		(47 777,08)	-50 630,11	5,97%
Gastos com o pessoal		(371 454,23)	-364 828,99	-1,78%
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)		0,00	0,00	
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		0,00	0,00	
Provisões (aumentos/reduções)		0,00	0,00	
Provisões específicas (aumentos/reduções)		0,00	0,00	
Outras imparidades (perdas/reversões)		0,00	0,00	
Aumentos/reduções de justo valor		0,00	0,00	
Outros rendimentos e ganhos		42 910,55	37 043,28	-13,67%
Outros gastos e perdas		(895,21)	-3 259,19	264,07%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		2 558,25	39 668,01	336,74%
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		(11 858,87)	-5 733,73	-51,65%
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		(9 300,62)	33 934,28	285,09%
Juros e rendimentos similares obtidos		0,00	0,00	
Juros e gastos similares suportados		0,00	0,00	
Resultado antes de impostos		(9 300,62)	33 934,28	285,09%
Imposto sobre o rendimento do período		0,00	0,00	
Resultado líquido previsional		(9 300,62)	33 934,28	285,09%

Legenda: (O) Orçamentado; (E) Estimativa

PLANO DE ACTIVIDADES, CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL E O ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS E DESINVESTIMENTOS PARA 2024

(Valores em euros)

CONTAS		PERÍODOS		DESVIOS	
		Estimativa para 2023	Orçamento para 2023	Valor	Grau de execução
GASTOS					
612	Custo das matérias primas consumidas	111 098,24	72 742,59	38 355,65	152,73%
621	Subcontratos	0,00	0,00	0,00	
6221	Trabalhos especializados	7 963,33	7 667,27	296,06	103,86%
6222	Publicidade e propaganda	0,00	0,00	0,00	
6223	Vigilância e Segurança	0,00	216,48	(216,48)	
6224	Honorários	0,00	820,00	(820,00)	
6225	Comissões	518,93	539,68	(20,75)	96,16%
6226	Conservação e reparação	7 099,31	4 925,52	2 173,79	144,13%
6228	Outros	1 920,91	732,33	1 188,58	262,30%
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	564,76	525,87	38,89	107,40%
6232	Livros e documentação técnica	0,00	0,00	0,00	
6233	Material de escritório	593,52	465,59	127,93	127,48%
6234	Artigos para oferta	0,00	0,00	0,00	
6235	Materiais	0,00	0,00	0,00	
6238	Outros	639,41	298,20	341,21	214,42%
6241	Electricidade	6 525,32	5 690,76	834,56	114,67%
6242	Combustíveis	9 133,91	9 733,28	(599,37)	93,84%
6243	Água	1 194,31	2 028,17	(833,86)	58,89%
6248	Outros	0,00	0,00	0,00	
6251	Deslocações e estadas	2 352,28	54,85	2 297,43	4288,57%
6252	Transportes de pessoal	0,00	0,00	0,00	
6253	Transportes de mercadorias	0,00	62,48	(62,48)	
6258	Outros	0,00	0,00	0,00	
6261	Rendas e alugueres	2 860,79	3 067,05	(206,26)	93,27%
6262	Comunicação	1 678,57	1 824,97	(146,40)	91,98%
6263	Seguros	2 765,53	3 240,40	(474,87)	85,35%
6264	Royalties	0,00	0,00	0,00	
6265	Contencioso e notariado	398,52	472,32	(73,80)	84,38%
6266	Despesas de representação	0,00	0,00	0,00	
6267	Limpeza, higiene e conforto	4 420,71	5 411,86	(991,15)	81,69%
6268	Outros serviços	0,00	0,00	0,00	
63	Gastos com o pessoal	364 828,99	371 454,23	(6 625,24)	98,22%
64	Gastos de depreciação e de amortização	5 733,72	11 858,86	(6 125,14)	48,35%
65	Perdas por imparidade	0,00	0,00	0,00	
66	Perdas por reduções de justo valor	0,00	0,00	0,00	
67	Provisões do período	0,00	0,00	0,00	
681	Impostos	0,00	0,00	0,00	
682	Descontos de pronto pagamento	0,00	0,00	0,00	
683	Dívidas incobráveis	0,00	0,00	0,00	
684	Perdas em inventários	0,00	0,00	0,00	
685	Gastos e perdas em subsidiárias	0,00	0,00	0,00	
686	Gastos e perdas nos restantes investimentos financeiros	0,00	0,00	0,00	
687	Gastos e perdas em investimentos não financeiros	0,00	0,00	0,00	
6881	Correcções relativas a períodos anteriores	2 987,55	614,71	2 372,84	486,01%
6882	Donativos	0,00	0,00	0,00	
6883	Quotizações	240,00	240,00	0,00	100,00%
6884	Ofertas e amostras de inventários	0,00	0,00	0,00	
6885	Insuficiência da estimativa para impostos	0,00	0,00	0,00	
6886	Perdas em instrumentos financeiros	0,00	0,00	0,00	
6887	Serviços bancários	0,00	0,00	0,00	
6888	Outros não especificados	31,64	40,51	(8,87)	78,10%
689	Custos com apoios financeiros concedidos a associados ou utentes	0,00	0,00	0,00	
69	Gastos de financiamento e outras perdas similares	0,00	0,00	0,00	

(Valores em euros)

CONTAS	PERÍODOS		DESVIOS	
	Estimativa para 2023	Orçamento para 2023	Valor	Grau de execução
RENDIMENTOS				
7211 Matrículas e mensalidades dos utentes	114 230,49	105 351,77	8 878,72	108,43%
722 Quotizações e jóias	2 117,33	1 248,00	869,33	169,66%
723 Promoções para captação de recursos	0,00	0,00	0,00	
7511 Subsídios do ISS	301 477,65	218 644,51	82 833,14	137,88%
7512 Subsídios do IEFPP	40 851,08	76 035,93	(35 184,85)	53,73%
7513 Medidas Apoio Covid 19	0,00	645,91	(645,91)	
7514 Clds	22 732,68	26 808,04	(4 075,36)	84,80%
7515 lapmei	422,40	2 837,33	(2 414,93)	14,89%
752 Subsídios de outras entidades	1 356,51	0,00	1 356,51	
753 Doações e heranças	49 253,11	20 945,32	28 307,79	235,15%
755 Donativos	0,00	0,00	0,00	
7811 Serviços sociais	33 102,56	27 400,17	5 702,39	120,81%
7812 Aluguer de equipamento	981,20	2 100,47	(1 119,27)	46,71%
7816 Outros rendimentos suplementares	834,69	950,59	(115,90)	87,81%
782 Descontos de pronto pagamento obtidos	0,67	0,08	0,59	837,50%
784 Ganhos em inventários	0,00	0,00	0,00	
787 Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros	0,00	133,33	(133,33)	
7881 Correções relativas a exercícios anteriores	576,00	1 783,97	(1 207,97)	32,29%
7883 Imputação de subsídios para investimentos	0,00	9 070,24	(9 070,24)	
7888 Outros não especificados	1 548,16	1 471,70	76,46	105,20%
79 Juros, dividendos e outros rendimentos similares	0,00	0,00	0,00	
Resultado	33 934,28	(9 300,62)	43 234,90	

7. Parecer do Conselho Fiscal

Em cumprimento do disposto na alínea e) do n.º 1 do artigo 27 dos novos Estatutos da Santa Casa da Misericórdia de Semide (ESCMS) submeteu-se ao parecer do conselho fiscal o Plano de Actividades e Orçamento, de Exploração Previsional e Investimentos, para o ano 2024, tendo este, após devida apreciação dos documentos atrás referidos, dado parecer, conforme lhe competia, segundo a alínea c) do artigo 31 dos novos ESCMS, o qual se junta a este documento.

8. Memória Justificativa

Em anexo ao formulário electrónico decorrente da Deliberação do ISS n.º 102/2009, de 30 de Dezembro, que estabelece as novas regras de entrega de contas relativas a 2009 e seguintes e de orçamentos para 2011 e seguintes, se informa, para além do acima referido, o seguinte:

i) Indicação das actividades que vão encerrar/iniciar no ano, descrevendo por contas de exploração previsional os valores do respectivo impacto:

a. Não se encontra previsto o início e/ou encerramento de quaisquer actividades;

ii) Indicação de procedimentos a introduzir para optimização/redução de custos no ano a orçamentar, com eventuais impactos superiores a 15%, a discriminar por contas:

a. Não se encontra previsto introduzir medidas que produzam impactos superiores a 15%;

iii) Identificação dos investimentos a efectuar e fontes de financiamento:

a. Não se encontram previstos investimentos a realizar em 2024

iv) Identificação dos desinvestimentos a efectuar:

a. Não se encontram previstos desinvestimentos a realizar para o próximo ano;

v) Outros dados considerados relevantes para a compreensão dos valores orçamentados:

a. Encontra-se descrito neste documento as informações que consideramos relevantes para a compreensão dos valores orçamentados.