



Irmandade da Santa Casa da Misericórdia de Aguiar da Beira

---

# ORÇAMENTO DA RECEITA E DESPESA

## ANO ECONÓMICO DE 2023

APROVADO	
PELA MESA ADMINISTRATIVA	PELA ASSEMBLEIA GERAL
Em reunião de	Em sessão de
/ /	/ /

## Índice

INTRODUÇÃO.....	3
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL – GASTOS 2023 .....	4
CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL – RENDIMENTOS 2023.....	5
GASTOS.....	8
62 - Fornecimento e Serviços Externos .....	8
63 - Gastos com o Pessoal .....	9
Cálculo dos encargos para a Segurança Social .....	9
64 - Depreciações .....	10
RENDIMENTOS.....	11
721 – Matrículas e Mensalidades.....	11
75 – Subsídios, doações e legados à exploração da Segurança Social e outras entidades, por valências.....	11
78 - Outros Rendimentos e Ganhos .....	12
PLANO DE ATIVIDADES PARA 2023 .....	14
INVESTIMENTOS .....	15
CRECHE .....	17
PROLONGAMENTO DE HORÁRIO DO PRÉ-ESCOLAR/CATL.....	26
PLANO ANUAL DE ANIMAÇÃO – ERPI’s E UCC.....	35
PLANO DE ATIVIDADES 2023 – UNIDADE DE FISIOTERAPIA E REABILITAÇÃO .....	42
PLANO DE ATIVIDADES 2023 – UNIDADE DE CUIDADOS CONTINUADOS.....	43
PLANO DE ATIVIDADES 2023 – CASA DA COMPOTA .....	44
TRANSVERSAL A TODA A INSTITUIÇÃO.....	45

## INTRODUÇÃO

Os valores apresentados no presente Orçamento foram extraídos do Software de Contabilidade da Instituição, que são calculados de acordo com os valores reais acumulados até mês de Setembro do ano 2022, tendo-se efetuado uma projeção para os restantes meses do ano, os quais, irão servir de base para o cálculo do Orçamento de 2023.

Da projeção dos rendimentos e gastos até final do ano de 2022, foi incrementado um adicional de 7,5% de taxa de inflação. Adicionalmente, em determinadas rubricas foram feitos os ajustamentos de acordo com a realidade esperada para o ano de 2023, nomeadamente, na rubrica de pessoal (previsão do aumento do salário mínimo nacional), redução do número de utentes na valência de Apoio Domiciliário.

Para o orçamento usamos a Demonstração dos Resultados que nos permite comparar os Gastos e Rendimentos que se preveem que ocorram no período económico de 2023.

## CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL – GASTOS 2023

A Demonstração de gastos e perdas traduz todos os gastos que se estimam que sejam incorridos pela Instituição no ano de 2023, que se reflete num valor total previsto de **1.928.682,64€**.

Código das Contas	GASTOS E PERDAS	VALORES (em euros)	
<b>61</b>	<b>Custo mercadorias vendidas e matérias cor</b>		
61,2	Géneros alimentares		
61-61611	Outros	141 400,00	<b>141 400,00</b>
<b>62</b>	<b>Fornecimentos e serviços externos</b>		<b>374 732,74</b>
622	Serviços Especializados	89 650,00	
623	Materiais	27 475,00	
624	Energia e Fluidos	141 800,00	
625	Deslocações, Estadas e Transportes	1 000,00	
626	Serviços Diversos	114 807,74	
<b>63</b>	<b>GASTOS COM PESSOAL</b>		<b>1 255 489,90</b>
632	Remunerações do Pessoal	1 021 647,48	
634	Indemnizações	5 000,00	
635	Encargos sobre remunerações	215 242,42	
636	Seguros Acidentes Trabalho	9 100,00	
637	Gastos de acção social	100,00	
638	Outros Gastos Com pessoal	4 400,00	
<b>64</b>	<b>Gastos de depreciação e de Amortização</b>	<b>146 650,00</b>	<b>146 650,00</b>
642	Activos Fixos Tangiveis	136 240,00	
643	Activos Intangiveis	10 410,00	
<b>65</b>	<b>Perdas por imparidade</b>		
<b>66</b>	<b>Perdas por Redução Justo valor</b>		
<b>67</b>	<b>Provisões do Período</b>		
<b>68</b>	<b>Outros Ganhos e Perads</b>		<b>5 410,00</b>
6812	Impostos indirectos	200,00	
6813	Taxas	1 400,00	
6882	Donativos	400,00	
6883	Quotizações	3 400,00	
688831	Multas Fiscais	10,00	
<b>69</b>	<b>Gastos e Perdas de Financiamento</b>		<b>5 000,00</b>
	<b>TOTAL GASTOS E PERDAS</b>		<b>1 928 682,64</b>

Processado por Computador

## CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL – RENDIMENTOS 2023

A demonstração de Rendimentos conforme se apresenta a seguir, traduz todos os rendimentos e ganhos que se esperam realizar pela Instituição, os quais, advêm das mensalidades dos Utentes, participações da Segurança Social, ARS, ULS, IEF, quotizações e donativos, entre outros rendimentos.

Deste modo, a Rubrica de Proveitos apresenta um total previsto de **1.934.752,63 €**.

Código das Contas	RENDIMENTOS E GANHOS	VALORES (em euros)	
<b>71</b>	<b>Vendas</b>		<b>0,00</b>
<b>72</b>	<b>Prestações de Serviço</b>		<b>1 105 467,60</b>
721	Quotas dos Utilizadores - Mensalidades	1 103 326,63	
722	Quotizações e Jóias	1 193,64	
725	Serviços Secundários (redebito de despesas)	270,67	
727	Ocupação da Igreja da Misericórdia	676,67	
<b>73</b>	<b>Variação nos Inventários de Produção</b>		<b>0,00</b>
<b>74</b>	<b>Trabalhos para a Própria entidade</b>		<b>0,00</b>
<b>75</b>	<b>Subsídios, Doações e Legados à Exploração</b>		<b>766 310,03</b>
751	Subsídios do Estado e outros Entes Públicos	752 971,56	
752	Subsídios de Outras Entidades - CMAGB, IEF	9 205,12	
753	Doações e Heranças	4 133,35	
<b>76</b>	<b>Reversões</b>		<b>0,00</b>
<b>77</b>	<b>Ganhos por Aumentos do Justo Valor</b>		<b>0,00</b>
<b>78</b>	<b>Outros Rendimentos e Ganhos</b>		<b>62 925,00</b>
781	Rendimentos suplementares	9 500,00	
782	Descontos Pronto Pagamento Obtidos	25,00	
787	Rendimentos e Ganhos Invest. Não Financeiros	5 700,00	
7883	Imputação Subsídios Para Investimento	40 000,00	
7885	Restituição de Impostos	6 200,00	
7888	Outros não especificados	1 500,00	
<b>79</b>	<b>Juros, Dividendos e Outros Rendimentos</b>		<b>50,00</b>
791	Juros Obtidos	50,00	
	<b>TOTAL RENDIMENTOS E GANHOS</b>		<b>1 934 752,63</b>
<b>81</b>	<b>RESULTADO LIQUIDO DO PERÍODO</b>		<b>6 070,00</b>
<b>818</b>	<b>RESULTADO LIQUIDO PREVISIONAL</b>		<b>6 070,00</b>

Processado por Computador

**APROVAÇÃO**

**Irmandade da Santa Casa da  
Misericórdia de Aguiar da Beira**

**Orçamento para o ano financeiro de 2023**

**APROVAÇÃO**

O presente orçamento, que importa, na receita e na despesa orçamentais na importância total de 1.934.752,63 Euros e 1.928.682,64 Euros, respetivamente, prevendo-se um resultado líquido de 6.070,00 Euros, foi aprovado Unanimidade / Maioria na reunião ordinária/extraordinária da Mesa Administrativa da Irmandade da Santa Casa da Misericórdia de Aguiar da Beira em \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2022.

**A Mesa Administrativa**

\_\_\_\_\_  
(Provedor)

\_\_\_\_\_  
(Vice-Provedor)

\_\_\_\_\_  
(Tesoureiro)

\_\_\_\_\_  
(Secretário)

\_\_\_\_\_  
(Vogal)

\_\_\_\_\_

A Assembleia Geral da Irmandade da Santa Casa da Misericórdia de Aguiar da Beira, em sessão Ordinária / Extraordinária, realizada em \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2022, aprovou por Unanimidade / Maioria o presente Orçamento para 2023.

**A Mesa da Assembleia Geral**

\_\_\_\_\_  
(O Presidente da Mesa)

\_\_\_\_\_  
(Vice- Presidente)

\_\_\_\_\_  
(O Secretário)

\_\_\_\_\_



Irmandade da Santa Casa da  
Misericórdia de Aguiar da Beira

***DETALHE DO ORÇAMENTO DE 2023***

APROVADO	
PELA MESA ADMINISTRATIVA	PELA ASSEMBLEIA GERAL
Em reunião de	Em sessão de
/ /	/ /

## GASTOS

### 62 - Fornecimento e Serviços Externos

A conta 62 apresenta-nos um valor total de **374.732,74 €**, este valor foi calculado de acordo com a taxa de inflação de **7,5%** prevista para o ano 2023, de acordo com informação recolhida do Banco de Portugal e tendo por base os encargos incorridos em cada uma das rubricas até setembro de 2022. As rubricas principais referem-se aos Serviços Especializados, Materiais, Deslocações e Estadias, Serviços Diversos e Encargos com Utentes, que apresentam a soma total das rubricas.

Conta	Fornecimentos e serviços externos	valor em Set/2022	Previsão de 2023
Lares/Apoio Dom./Creche/ UCC/Fisio / Cs. Compota			
<b>622</b>	<b>Serviços Especializados</b>	<b>62 546,51</b>	<b>89 650,00</b>
6221	Trabalhos Especializados	33 139,53	47 500,00
6222	Publicidade e Propaganda	976,74	1 400,00
6223	Vigilância e propaganda	348,84	500,00
6224	Honorários	12 976,74	18 600,00
6226	Conservação e reparação	14 581,40	20 900,00
6228	Outros	523,26	750,00
<b>623</b>	<b>Materiais</b>	<b>19 168,60</b>	<b>27 475,00</b>
6231	Ferramentas e Utensílios Desg. Rapido	3 209,30	4 600,00
6232	Livros Documentação Técnica	52,33	75,00
6233	Material de Escritorio	4 604,65	6 600,00
6234	Material de Oferta	69,77	100,00
6238	Outros Materiais	11 232,56	16 100,00
<b>624</b>	<b>Energia e Fluidos</b>	<b>98 930,23</b>	<b>141 800,00</b>
6241	Electricidade	19 813,95	28 400,00
6242	Combustíveis	5 581,40	8 000,00
6243	Água	7 953,49	11 400,00
6248	Outros	65 581,40	94 000,00
<b>625</b>	<b>Deslocações, Estadas e Transportes</b>	<b>775,19</b>	<b>1 000,00</b>
6251	Deslocações e Estadas	174,42	250,00
6252	Transportes Pessoal	174,42	250,00
6258	Outros	348,84	500,00
<b>626</b>	<b>Serviços Diversos</b>	<b>80 098,42</b>	<b>114 807,74</b>
6261	Rendas e Alugueres	3 209,30	4 600,00
6262	Comunicação	6 139,53	8 800,00
6263	Seguros	5 023,26	7 200,00
6265	Contencioso e Notariado	488,37	700,00
6266	Despesas de Representação	69,77	100,00
6267	Limpeza, higiene e Conforto	19 749,59	28 307,74
6268	Serviços Bancários	1 046,51	1 500,00
6268	Encargos com os Utentes	42 767,44	61 300,00
6268	Outros Serviços	1 604,65	2 300,00
6268	Formação	-	-
	<b>TOTAL</b>		<b>374 732,74</b>



## 63 - Gastos com o Pessoal

Na rubrica gastos com o pessoal, os valores previstos, refletem a atualização da retribuição mínima nacional, progressão e promoção de carreira, subsídio de turno/noturno, entre outras remunerações.

No mapa apresentamos um valor das remunerações por categorias num total de **1.021.647,48€**.

### 1. Remunerações certas por Categorias

Categoria Profissional	Remunerações	
	Sujeitas	Adicionais
03 - Téc. Sup. Serv. Social /1ª	13 524,14	1 255,80
08 - Edu. Infância	21 476,00	-
101 - Animador Sociocultural Principal	15 160,60	-
102 - Assistente Administrativo 1ª	10 640,00	641,55
106 - Telefonista/Rececionista 2ª	10 640,00	-
112 - Trabalhador Serviços Gerais 2ª	50 700,00	3 878,00
115 - Fisioterapeuta 2ª	17 110,38	-
116 - Fisioterapeuta Principal	50 798,28	-
118 - Técnico de Fisioterapia (sem curso) Principal	13 491,38	-
121 - Auxiliar de Acção Médica 2ª	30 801,36	3 528,66
129 - Encarregado sector(serviços gerais)	10 640,00	-
137 - Animador Cultural Principal	14 326,06	-
138 - Téc. Ativi. Temp. Livres 2ª	14 604,38	-
140 - Técnico Superior Administrativa Principal	10 640,00	-
143 - Fiel de Armazém 1ª	10 640,00	-
144 - Técnico Administrativo Principal	15 911,14	3 891,94
16 - Encarregado Geral	11 477,48	-
17 - Enfermeiro	119 160,46	8 603,34
33 - Encarregado Geral(Serv Gerais)	23 459,66	-
37 - Cozinheiro /1ª.	23 256,38	-
41 - Ajud.Familiar/Domiciliária 2ª	32 783,76	-
52 - Ajud. Acção Educativa 2ª	31 185,52	-
53 - Ajud. Lar e Centro/Dia 2ª	157 263,46	9 590,39
56 - Ajud.Cozinheiro 1ª	10 640,00	-
65 - Trabalhador Serviços Gerais 1ª	187 160,00	6 886,62
81 - Ajud. Acção Educativa 1ª	21 280,00	-
85 - Ajud. Lar e Centro/Dia 1ª	10 640,00	529,10
99 - Director Tecnico de Estabelecimento	43 431,64	-
<b>Total Geral</b>	<b>982 842,08</b>	<b>38 805,40</b>
		<b>1 021 647,48</b>

Previsão efetuada com o pessoal existente em setembro ao serviço da Instituição.

### Cálculo dos encargos para a Segurança Social

Remunerações Sujeitas	Encargos Seg. Social (média)	Remunerações Adicionais	Total
982 842,08	215 242,42	38 805,40	1 236 889,90

## 64 - Depreciações

Nesta rubrica tivemos em consideração o montante das depreciações do período anterior ao qual acrescentamos as depreciações dos bens adquiridos em 2022 (até à data da elaboração do orçamento), no que se traduz num montante de **146.650,00€**.

Valor do Ativo Fixo	Taxas	Total Anual
<i>Lares /Apoio Dom./Creche/ATL/UCC/Fisioterapia</i>		
<i>Corpóreo</i>		
2 722 552,00	2,00%	54 451,04
847 248,60	5,00%	42 362,43
229 956,00	10,00%	22 995,60
67 779,76	12,50%	8 472,47
7 557,14	16,66%	1 259,02
628,55	20,00%	125,71
26 294,92	25,00%	6 573,73
<b>Sub Total</b>		<b>136 240,00</b>
<i>Incorpóreo</i>		
52 050,00	20,00%	10 410,00
<b>Sub Total</b>		<b>10 410,00</b>
<b>Total Geral</b>		<b>146 650,00</b>

## RENDIMENTOS

### 721 – Matrículas e Mensalidades

Conta	Prestação de Serviços	valor em Set/2022	Previsão de 2023
<b>Mensalidades</b>		<b>818 996,34</b>	<b>1 103 326,63</b>
<b>721201</b>	<b>Lares</b>	<b>448 888,43</b>	<b>607 495,68</b>
7212011	Lar Sr <sup>a</sup> Amparo	177 184,47	239 789,65
7212012	Lar da Misericórdia	271 703,96	367 706,03
<b>721202</b>	<b>Apoio Domiciliário</b>	<b>17 071,49</b>	<b>23 103,42</b>
<b>721203</b>	<b>Unidade Cuidados Continuados</b>	<b>219 812,60</b>	<b>297 479,72</b>
72120301	Utentes	54 368,64	73 578,89
72120302	Seg. Social	62 548,43	84 648,88
72120303	ARSC	102 895,53	139 251,95
<b>721204</b>	<b>Fisioterapia</b>	<b>87 492,66</b>	<b>118 406,73</b>
72120401	Utentes Fisioterapia	6 995,00	9 466,57
72120403	ARSC	63 165,33	85 483,75
72120404	ULS Guarda, EPE	16 979,83	22 979,37
72120410	Entidades Particulares	352,50	477,05
<b>721205</b>	<b>Creche</b>	<b>17 924,94</b>	<b>19 210,00</b>
<b>721206</b>	<b>Prolongamento</b>	<b>5 273,68</b>	<b>7 137,05</b>
<b>721207</b>	<b>CATL</b>	<b>4 198,03</b>	<b>5 681,33</b>
7215	Outros recebimentos dos utentes	18 334,51	24 812,70
<b>Sub- total Mensalidades</b>		<b>818 996,34</b>	<b>1 103 326,63</b>
<b>Outros Recebimentos</b>			
722	Quotizações e jóias	882,00	1 193,64
725	Serviços secundários	200,00	270,67
727	Ocupação da Igreja da Misericórdia	500,00	676,67
<b>Sub-total Outros Rendimentos</b>		<b>1 582,00</b>	<b>2 140,97</b>
<b>TOTAL</b>		<b>820 578,34</b>	<b>1 105 467,60</b>

### 75 – Subsídios, doações e legados à exploração da Segurança Social e outras entidades, por valências

A conta 75 apresenta um valor total de 766.310,03€, este valor foi calculado tendo por base as participações recebidas no ano de 2022, acrescidas de uma taxa de 1,5%, de incremento para o ano de 2023.

Conta	Prestação de Serviços	valor em Set/2022	Previsão de 2023
<b>75</b>	<b>Subsídios, doações e legados à exploração</b>	<b>561 769,67</b>	<b>766 310,03</b>
<b>751</b>	<b>Subsídios das Entidades Públicas</b>	<b>540 950,90</b>	<b>752 971,56</b>
7511	ISS, IP - Centro Distrital	540 950,90	752 971,56
751101	Lar Sr <sup>a</sup> do Amparo	164 968,78	223 257,73
751102	Lar da Misericórdia	191 543,50	259 222,20
751103	Apoio Domiciliário	43 575,72	58 972,47
751105	Centro - ATL	4 690,80	6 348,22
751106	Creche	78 200,98	132 130,00
751111	Cantina Social	2 977,50	4 029,55
751112	Complemento para vagas reservadas	43 606,94	59 014,73
751115	POAPMC - Prog. de Apoio Complementar	7 386,68	9 996,64
<b>752</b>	<b>Outras Entidades</b>	<b>17 764,57</b>	<b>9 205,12</b>
7522	Autarquia	14 225,87	4 416,08
7523	IEFP	290,70	393,41
7529	Outros subsídios	3 248,00	4 395,63
<b>753</b>	<b>Doações e heranças</b>	<b>3 054,20</b>	<b>4 133,35</b>
7532	Donativos	3 054,20	4 133,35

As participações foram calculadas com base no número de utentes à data da realização do orçamento, pelo que poderá haver oscilações ao longo do ano, nomeadamente no Lar de idosos, Apoio Domiciliário, Creche, Cantina Social e Unidade Cuidados Continuados.

O valor unitário considerado na UCC é uma média tendo por base os atuais utentes.

## 78 - Outros Rendimentos e Ganhos

Outros Rendimentos e Ganhos	Valor em Set/2022	Previsão de 2023
<i>Lares/Apoio Dom./Creche/ UCC/Fisio</i>	-	
Rendimentos suplementares	7 364,34	9 500,00
Descontos Pronto Pagamento Obtidos	19,38	25,00
Rendimentos e Ganhos Invest. Não Financeiros	4 418,60	5 700,00
Imputação Subsídios Para Investimento	31 007,75	40 000,00
Restituição de Impostos	4 806,20	6 200,00
Outros não especificados	1 162,79	1 500,00
<b>TOTAL</b>		<b>62 925,00</b>