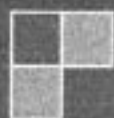


2023

# CENTRO DE DIA DE PONTÉVEL, IPSS



*Plano e Orçamento  
Para o  
Exercício de 2024*



<b>1</b>	<b>Índice</b>	
2	Introdução.....	3
3	Enquadramento da Instituição.....	4
4	Órgãos sociais.....	5
5	Convocatória da Assembleia Geral .....	6
6	Plano de Acção para 2024.....	7
7	Enquadramento Macro Económico para 2024 .....	8
8	Pressupostos considerados na realização do Orçamento.....	10
9	Investimentos e desinvestimentos estimados para 2024.....	10
10	Enquadramento da Actividade da Instituição .....	11
11	Gastos Estimados para 2024 .....	12
11.1	Custo das Matérias Vendidas e Consumidas.....	12
11.2	Fornecimento e Serviços externos.....	12
11.3	Gastos Com pessoal .....	13
11.4	Amortizações e provisões/imparidades.....	14
11.5	Imparidades \Provisões.....	15
11.6	Outros gastos .....	15
11.7	Rendimentos Estimados para 2024.....	16
11.8	Vendas e mensalidades .....	16
11.9	Subsídios e Apoios.....	16
11.10	Imputações.....	17
11.11	Outros Rendimentos e Juros .....	17
12	Posição Global de rendimentos e gastos .....	18
13	Demonstrações Financeiras previsionais .....	19
13.1	Gastos Previsionais.....	19
13.2	Rendimentos Previsionais .....	20
14	Demonstração de Resultados Previsional .....	21
14.1	Demonstração de Resultados Global .....	21
14.2	Demonstração de Resultados Por Valência .....	22
15	Conclusões.....	23
16	Parecer do Concelho Fiscal.....	24
17	Termos de Autenticação do Orçamento .....	26

## 2 Introdução

Estamos a chegar ao final do ano de 2023, altura de preparar o ano vindouro, assim a Direção desta instituição, preparou o documento abaixo, submetendo-o ao parecer do Órgão Fiscalizador, para de acordo com os estatutos o apresentar à Assembleia Geral a fim de ser discutido e votado.

O Plano e Orçamento traçam as linhas orientadoras da ação da Direção bem como estabelecem uma autorização dos sócios para se poder concretizar os objetivos que o mesmo encerra devidamente quantificados.

Serve também como instrumento de gestão para perceber ao longo do decorrer do ano, se existem desvios e que medidas devem ser tomadas, para os corrigir e voltar ao rumo traçado.


Mediante uma série de pressupostos que podem ou não vir a verificar-se visto que muitos deles são exógenos à esfera de influência da instituição, elaboramos o presente documento que passamos a apresentar.

O Presidente da Direção



Pedro Miguel Ferreira Reis

O Vice- presidente



Domingos Manuel Tristão Berto

O Tesoureiro



Maria Filomena Calixto Gabirro Lopes

### 3 Enquadramento da Instituição

O Centro de Dia de Pontével é uma Associação, com sede na Rua Mateus Peixoto Barreto, na freguesia de Pontével, 2070-430 Pontével, Concelho do Cartaxo.

O Centro de Dia de Pontével é uma instituição sem fins lucrativos, constituída sob a forma de Associação com estatutos publicados no Diário da República n.º 276, Série III de 28-11-1997, com sede em Rua Mateus Peixoto Barreto. Tem como atividade prestar apoio e assistência a todos os idosos de Pontével.

**NIF: 502.061.154**

**NISS: 20.006.265.266**

**NIFAP:7921323**

O Centro de Dia de Pontével, foi fundado em 01/07/1988, conforme estatutos e registado em escritura notarial de 01/07/1988, constituído com um Fundo Social no Valor de **6.073,25€**. É uma entidade do sector não lucrativo (ESNL), reconhecida como Instituição de Utilidade Pública, registada na DGSS desde 15/07/1997 com a inscrição n.º74/97, fls 14, livro n.º7 e publicado em Diário da República, III série, nº276 em 28/11/1997.

A atividade desenvolvida a título principal por esta Instituição Particular de Solidariedade Social, sem fins lucrativos, tem como CAE 88101 – *Atividade Ação Social para pessoas idosas, sem alojamento*. Nesse âmbito, está isenta de IVA ao abrigo do Artº9 do código do IVA, bem como isenta de IRC de acordo com ao Art.º 10 do código do IRC. Ainda foram reconhecidos benefícios fiscais inerentes à sua qualidade de Instituição de Utilidade Pública e IPSS.

Podemos enquadrar o Centro de Dia de Pontével, como um sujeito passivo misto, em termos fiscais, visto deter atividades isentas e atividades não isentas.

## 4 Órgãos sociais

A sua gestão, por via do direito que regula estas Associações, é constituída por uma Direção, um Conselho Fiscal e uma Mesa da Assembleia Geral.

A composição dos seus órgãos sociais é a abaixo indicada sendo que todos os elementos são voluntários não tendo, portanto, qualquer tipo de remuneração.

Composição dos órgãos sociais

### A Mesa da Assembleia Geral

cargo	Nome
Presidente	José António Coelho Sobreira
Secretário	José Fernando Inglês da Ponte
Secretário	José Manuel Vieira da Silva

### A Direção

Cargo	Nome
Presidente	Pedro Miguel Ferreira Reis
Vice Presidente	Domingos Manuel Tristão Berto
Tesoureiro	Maria Filomena Calixto Gabirro Lopes
Vogal	Fernando António M. Martins
Vogal	João Frederico Baptista

### O Conselho Fiscal

Cargo	Nome
Presidente	Fernando Manuel da Silva Amorim
Vogal	Valdemar Vieira Gonçalves Rolho
Vogal	Fernando Lopes



## 5 Convocatória da Assembleia Geral



### ASSEMBLEIA GERAL

#### CONVOCATÓRIA

De acordo com a legislação em vigor e nos termos estatutariamente previstos, convoco a **Assembleia Geral Ordinária** a reunir na sede da Instituição, sito na Rua Mateus Peixoto Barreto, nº1, em Pontével, no dia **29 de Novembro de 2023 (quarta-feira)**, pelas **20h 30m**, com a seguinte **Ordem de Trabalhos**:

**Ponto 1** – Apresentação, Discussão e Votação do Orçamento para 2024, assim como o parecer do Conselho Fiscal;

**Ponto 2** – Apresentação e aprovação do Plano de Ação para o ano de 2024;

**Ponto 3** - Discussão de outros assuntos de interesse para a Instituição.

Se à hora marcada não estiver presente o número de associados determinado pelos Estatutos da Associação, a Assembleia reunirá 30 minutos mais tarde, em segunda convocatória, com qualquer número de Associados.

Pontével, 09 de novembro de 2023

O Presidente da Mesa da Assembleia Geral



(José António Sobreira)

## 6 Plano de Ação para 2024

O Plano de ação para o exercício de 2024, destina-se às valências de Centro de Dia e de Apoio Domiciliário e será apresentado em documento próprio provido pela Diretora Técnica da instituição e enquadrado com as políticas geriátricas e de apoio social, adequadas aos utentes de forma que a instituição possa prosseguir com a realização dos seus objetivos:

- Dar apoio social à comunidade onde se insere, especificamente na área da 3ª Idade e por essa via às suas famílias;
- Proporcionar condições adequadas de bem-estar e conforto aos seus utentes;
- Desenvolver iniciativas que promovam a solidariedade social e o desenvolvimento integrado e sustentável dos seus utentes.

## 7 Enquadramento Macro Económico para 2024

A economia portuguesa deverá desacelerar em 2024, num contexto marcado pela persistência de um elevado grau de incerteza geopolítica, bem como por uma política monetária restritiva cujos efeitos ainda não se materializaram em pleno.

Após crescer 2,2% em 2023, com uma evolução contida do crescimento em cadeia na segunda metade do ano, **prevê-se que o PIB cresça 1,5% em termos reais em 2024**. Em ambos os anos, o crescimento português situa-se acima da média da área do euro (0,7% e 1%, respetivamente, em 2023 e 2024, de acordo com as projeções do BCE), mantendo-se o processo de convergência verificado desde 2017 e apenas transitoriamente interrompido em 2020 com a pandemia.

Em 2024, o crescimento do PIB assentará sobretudo na procura interna, num contexto em que se antecipa um menor dinamismo das exportações, particularmente de bens, fruto de uma conjuntura internacional mais adversa. Com efeito, o consumo privado manterá um crescimento moderado (1,1%). Esta evolução reflete uma dinâmica positiva do mercado de trabalho, o aumento da produtividade e das remunerações, bem como o impacto de um conjunto de medidas de política.

**O rendimento disponível das famílias deverá crescer a um ritmo superior à taxa de inflação**, enquanto o peso das remunerações no PIB se situará em 47,7% (acima dos 45,5% do PIB registados em 2019).

No mesmo sentido, o crescimento do investimento (FBCF) terá uma forte aceleração para 4,1%. Este valor representa, contudo, uma revisão em baixa face ao projetado no Programa de Estabilidade (5,3%), que resulta sobretudo dos efeitos do aumento dos custos de financiamento das empresas associados à manutenção das taxas de juro em níveis elevados ao longo do ano.

O investimento público, potenciado pela execução do PRR e do PT2030, desempenhará um papel estabilizador da procura interna, com um crescimento nominal esperado de 24,2%. **Em 2024, o investimento público atingirá 3,3% do PIB (o valor mais elevado desde 2011)**, e a percentagem financiada por fundos nacionais atingirá 67%.

Projeta-se uma desaceleração das exportações, que deverão crescer 2,5%, em linha com a procura externa dirigida (2,6%). Por outro lado, as importações terão uma aceleração, consistente com a evolução do conteúdo importado da procura final (mais 1,4 pp).



O emprego deverá crescer 1,1% e 0,4% em 2023 e 2024, respetivamente, enquanto a **taxa de desemprego se mantém inalterada nos 6,7%** da população ativa (6% em 2022).

Num contexto de abrandamento económico, mantém-se a tendência de aumento da taxa de atividade e de emprego para níveis historicamente elevados, assumindo-se que as empresas absorvem parcialmente o choque da desaceleração económica ao invés de reduzir a mão-de-obra.

Esta dinâmica do mercado de trabalho terá reflexo na evolução das remunerações por trabalhador, que deverão crescer 8,3% em 2023 e 5% em 2024, atenuando o impacto das elevadas taxas de juro e da inflação sobre o rendimento disponível.

**A inflação, medida pela variação do IHPC, deverá desacelerar para 5,3% em 2023 e para 3,3% no ano seguinte.** O IPC deverá abrandar de 4,6% em 2023 **para 2,9% em 2024**, com a diferença entre os dois índices a refletir diferenças na composição do cabaz. Esta desaceleração reflete o impacto acumulado do processo de normalização da política monetária e, em 2024, a contenção das pressões inflacionistas internas reforçada pelo desvanecimento de pressões com origem nos preços internacionais das matérias-primas energéticas, alimentares e industriais.

Fonte: Cenário Macroeconómico – OE 2024

Este Cenário Macroeconómico desenhado pelo OE-2024, evidencia alguns pontos fundamentais para a elaboração da nossa previsão orçamental

1º - Prevê-se uma diminuição da atividade económica face a 2023.

2º - A taxa de Inflação será ir situar-se nos 2,9%

3º - Os pontos anteriores concorrem para aumento das dificuldades financeiras e económicas dos agentes económicos.

Localmente poderemos, esperar que o comportamento seja idêntico, que exista um aumento dos preços dos produtos e serviços de acordo com a taxa de inflação esperada, que exista apesar de condicionada um apoio mais dedicado do estado o 3º sector, que o contrato coletivo de trabalho seja revisto de acordo com as novas perspetivas de crescimento, e que possam existir possibilidades de investimento enquadradas nos vários programas de apoio lançados pelo estado de apoio ao desenvolvimento e criação de emprego.

Este Cenário Macroeconómico desenhado pela projeção do OE para 2024 evidencia alguns pontos fundamentais para a elaboração da nossa previsão orçamental:

- 1º - Prevê-se um fraco crescimento da atividade económica.
- 2º - A taxa de inflação irá crescer, prevê-se que seja de 2,90%.
- 4º - Políticas de investimento publico e linhas de apoio a economia e ao 3º sector.

## 8 Pressupostos considerados na realização do Orçamento

O presente orçamento teve por base os seguintes pressupostos:

- 1 – Taxa de inflação 2,9%
- 2 – Os utentes das valências mantêm-se
- 2 – Atualização salarial de acordo com o preconizado no CCT do sector
- 3 – Os encargos sociais 22,3% em 2024
- 4 – Utilização dos programas de apoio ao emprego CEI e CEI+ através do IEFP
- 5 – Candidaturas a programas de apoio ao investimento.

## 9 Investimentos e desinvestimentos estimados para 2024

A Instituição prevê um plano de investimentos no decorrer do ano de 2024.

Investimentos	valor	comparticipação Esperada		suportado	Amortizações		subsídios
		taxa	valor		taxa	v.exerc	Imputação
Obras	16 000,00	0%	0,00	16000	0,00%	0,00	0,00
carrinhas	20 000,00	0%	0,00	20000	25,00%	5 000,00	0,00
Maquinas	1 000,00	0%	0,00	1000	12,50%	125,00	0,00
Moveis		0%	0,00	0	12,50%	0,00	0,00
Outro equip.	1 000,00	0%	0,00	1000	100,00%	1 000,00	0,00
<b>Total</b>	<b>38 000,00</b>		<b>0,00</b>	<b>38 000,00</b>		<b>6 125,00</b>	<b>0,00</b>

## 10 Enquadramento da Atividade da Instituição

A Instituição tem a seguinte perspetiva quanto à evolução do seu quadro de utentes, de acordo com as necessidades locais:

Utentes por Valência	CD	SAD'S	cantinas	Total
Utentes previstos reais	33	20	6	59

Relativamente aos acordos protocolados com a segurança social:

Utentes nos protocolos	CD	SAD'S	cantinas	Total
Utentes	33	20	6	59

Assim sendo temos a seguinte distribuição de utentes face às valências previstas para o ano de 2023:



## 11 Gastos Estimados para 2024

Com base nos pressupostos para 2024 e com a base na estimativa para o final de 2023, a Instituição prevê os seguintes dados relativamente aos Custos e Gastos para a realização da sua atividade no próximo exercício.

### 11.1 Custo das Matérias Vendidas e Consumidas

No CMVC temos um aumento de 0,38%

Gastos e Perdas	Valores			Variações	
	realizado set/23	previsto dez/23	orçamentado dez/24	%	ABS
Custo das mercadorias vendidas e das Matérias Consumidas					
Mercadorias - mat. descartável					
Mercadorias - material Clínico	1 376,37	1 835,16	1 888,38	2,90%	53,22
Mercadorias - Hig e Limpeza	4 982,27	6 643,03	6 835,67	2,90%	192,65
Generos Alimentares	49 762,12	66 349,49	66 385,25	0,06%	35,76
<b>Total da rubrica -(51) -</b>	<b>56 120,76</b>	<b>74 827,68</b>	<b>75 109,30</b>	<b>0,38%</b>	<b>281,62</b>

### 11.2 Fornecimento e Serviços externos

Quanto à rubrica de fornecimentos e serviços externos (FSE), prevê-se uma diminuição de (3,15%).

Gastos e Perdas	Valores			Variações	
	realizado set/23	previsto dez/23	orçamentado dez/24	%	ABS
Subcontratos					
Serviços especializados	14 444,96	19 259,95	17 741,52	-7,88%	-1518,42
Materiais	1 159,61	1 546,15	1 590,98	2,90%	44,84
Energia e Fluidos	13 923,09	19 564,12	19 572,32	0,04%	8,20
Deslocações estadas e Transportes	532,85	710,47	731,07	2,90%	20,60
Serviços Diversos	1 856,77	2 475,69	2 547,49	2,90%	71,80
<b>Total da rubrica -(62) -</b>	<b>31 917,28</b>	<b>43 556,37</b>	<b>42 183,39</b>	<b>-3,15%</b>	<b>-1372,99</b>

### 11.3 Gastos Com pessoal

Relativamente aos gastos com pessoal foi tido em conta o SMN o aumento previsto no CCT, bem como o aproveitamento de programas de apoio ao emprego CEI e CEI+. Assim temos um aumento de 8,18%, decorrente dos dados acima mencionados, prevendo-se assim o regresso a normalidade dos efetivos ao serviço.

Gastos e Perdas	Valores			Variações	
	realizado set/23	previsto dez/23	orçamentado dez/24	%	ABS
Remunerações Certas	98 075,75	137 308,05	148 146,00	7,89%	10 839,95
Remunerações Adicionais	1 274,81	1 784,73	1 925,63	7,89%	140,90
Estágios e programas Profissionais	16 448,46	21 931,28	23 662,70	7,89%	1 731,42
Indemnizações					
Encargos sobre Remunerações	23 378,02	31 171,58	35 226,11	13,01%	4 054,53
Seguros de acit trabalho e doença	1 931,04	2 574,72	1 737,34	-32,52%	-837,38
	83,89	100,67	102,68		
<b>Total da rubrica (63) -</b>	<b>141 151,97</b>	<b>194 869,03</b>	<b>210 800,47</b>	<b>8,18%</b>	<b>15 931,44</b>

Instituição: Centro de Dia de Pontével

(EM EUROS)

RUBRICA	VALORES ANUAIS	TAXAS DE ENCARGOS	ENCARGOS
<b>63 Gastos com o pessoal</b>	<b>210 800,47</b>		
<b>Das vendas e dos serviços prestados</b>	<b>150 071,64</b>		<b>33 466,97</b>
TCO - IPSS (22.3%)	0,00	22,30%	0,00
TCO - IPSS (22.3%)	148 146,00	22,30%	33 036,56
Isentas de encargos para ent. patronal			
1.* Emprego	0,00	0,00%	0,00
	0,00	0,00%	0,00
	0,00	0,00%	0,00
Outras percentagens (a descrever)			
REMUNERAÇÕES ADICIONA	0,00	22,30%	0,00
REMUNERAÇÕES ADICIONA	1 925,63	22,30%	429,42
	0,00	isentas	0,00
<b>Dos serviços administrativos</b>	<b>23 662,70</b>		<b>1 740,00</b>
TCO - IPSS (___%)	0,00	0,00%	0,00
Isentas de encargos para ent. patronal			
1.* Emprego	0,00	0,00%	0,00
	0,00	0,00%	0,00
	0,00	0,00%	0,00
Outras percentagens (a descrever)			
Estágios e programas profis	15 859,99	0,00%	0,00
programas profissionais	7 802,70	22,30%	1 740,00
633 Benefícios pós-emprego	0,00		
634 Indemnizações	0,00		
635 Encargos sobre remunerações			<b>35 205,98</b>
636 Seguros acidente trabalho e doença prof.	<b>1 737,34</b>		
637/8 Outros gastos com o pessoal	<b>102,68</b>		
FCT			<b>20,14</b>

De salientar que a massa salarial irá crescer em 8,18%



## 11.4 Amortizações e provisões/imparidades

Relativamente às provisões existe a seguinte estimativa que representa um aumento de 247,87%. Este aumento decorre essencialmente por via das amortizações dos novos investimentos previstos bem como da redução de amortizações de bens que chegaram ao fim do seu período de vida útil.

Gastos e Perdas	Valores			Variações	
	realizado set/23	previsto dez/23	orçamentado dez/24	%	ABS
Gastos de Depreciação e Amortização	1 848,98	2 465,30	8 576,12	247,87%	6110,82
Total da rubrica (84) -	1 848,98	2 465,30	8 576,12	247,87%	6110,82

Instituição: Centro de Dia de Pontével

(EM EUROS)

DESCRIÇÃO	VALORES DOS ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS	TAXAS	VALORES DAS DEPRECIACÕES
Total de depreciações do ano N-2			3 586,48
Total de depreciações que findaram em N-2			-260,34
Total de depreciações que findam em N-1			0,00
<b>ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS ADQUIRIDOS EM N-1</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
Sujeito a 2%		2%	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%	0,00
<b>ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS A ADQUIRIR NO ANO N</b>	<b>22 000,00</b>		<b>5 250,00</b>
Sujeito a 2%		2%	0,00
Sujeito a 12,5%	2 000,00	12,50%	250,00
Sujeito a 16,66%		16,66%	0,00
Sujeito a 20%		20,00%	0,00
Sujeito a 25%	20 000,00	25,00%	5 000,00
Sujeito a 33,33%		33,33%	0,00
Sujeito a 100%		100,00%	0,00
Sujeito a %		0,00%	0,00
<b>Activos Fixos tangíveis em curso</b>	<b>18 000,00</b>		
<b>TOTAL</b>			<b>8 576,12</b>

### 11.5 Imparidades \ Provisões

Para o ano de 2024 prevê-se:

Gastos e Perdas	Valores			Variações	
	realizado set/23	previsto dez/23	orçamentado dez/24	%	ABS
Imparidades do Período	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
<b>Total da rubrica (65) -</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>

### 11.6 Outros gastos

Relativamente a outros gastos a instituição prevê que no exercício de 2024, face a 2023, exista um aumento de 3.11%

Gastos e Perdas	Valores			Variações	
	realizado set/23	previsto dez/23	orçamentado dez/24	%	ABS
Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Outros Gastos e Perdas	130,00	173,33	178,73	3,11%	5,40
<b>Total da rubrica (66) -</b>	<b>130,00</b>	<b>173,33</b>	<b>178,73</b>	<b>3,11%</b>	<b>5,40</b>

### 11.7 Rendimentos Estimados para 2024

Com base nos pressupostos para 2024 e com a base na estimativa para o final de 2023, a instituição prevê os seguintes dados relativamente aos Rendimentos para a realização da sua atividade no próximo exercício.

### 11.8 Vendas e mensalidades

Relativamente às mensalidades e vendas suplementares, existe um incremento positivo decorrente do fator inflação, bem como de uma taxa de gestão a fim de atualizar o precário.

Rendimentos e Ganhos	Valores			Variações	
	realizado set/23	previsto dez/23	orçamentado dez/24	%	ABS
<b>VENDAS e Prestações de serviços</b>					
promoções para a captação de Recursos (vendas)	524,00	698,67	754,87	8,04%	56,21
Vendas matrículas mensalidades e sócios	100 358,50	133 811,33	144 576,46	8,05%	10 765,12
<b>Total da rubrica -(71) -</b>	<b>100 882,50</b>	<b>134 510,00</b>	<b>145 331,33</b>	<b>8,05%</b>	<b>10 821,33</b>

### 11.9 Subsídios e Apoios

Relativamente a esta rubrica de subsídios e apoios a verba mais relevante decorre dos acordos protocolados com o CRSS de Santarém que estimamos nos seguintes valores:

Rendimentos e Ganhos	Valores			Variações	
	realizado set/23	previsto dez/23	orçamentado dez/24	%	ABS
<b>CRSS - Protocolado</b>	<b>130 665,95</b>	<b>174 221,27</b>	<b>179 273,68</b>	<b>2,90%</b>	<b>5 052,42</b>
Angariação de Fundos (actividades )	14 829,42	19 772,56	4 131,00	-79,11%	-15 641,56
Subsídios de outras entidades	951,37	1 268,49	1 305,28	2,90%	36,79
Donativos de entidades	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
donativos varios	2 570,12	3 426,83	8 104,20	136,49%	4 677,38
<b>Total da rubrica -(75) -</b>	<b>149 016,86</b>	<b>198 689,15</b>	<b>192 814,17</b>	<b>-2,96%</b>	<b>-5 874,98</b>

### 11.10 Imputações

Relativamente à imputação de subsídios para o ano de 2024.

Outros Rendimentos e Ganhos	Valores			Variações	
	realizado set/23	previsto dez/23	orçamentado dez/24	%	ABS
Rendimentos suplementares	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Rendimentos e Ganhos em Activos Não Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Imputação de Subsídios aos Investimento	1 900,00	0,00	645,88	100,00%	645,88
<b>Total da rubrica -(78) -</b>	<b>1 900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>645,88</b>	<b>100,00%</b>	<b>645,88</b>

### 11.11 Outros Rendimentos e Juros

Os outros rendimentos, prevê-se que tenham o seguinte comportamento:

Rendimentos Financeiros	Valores			Variações	
	realizado set/23	previsto dez/23	orçamentado dez/24	%	ABS
Juros Obtidos	234,49	312,65	321,72	2,90%	9,07
<b>Total da rubrica -(79) -</b>	<b>234,49</b>	<b>312,65</b>	<b>321,72</b>	<b>2,90%</b>	<b>9,07</b>

## 12 Posição Global de rendimentos e gastos

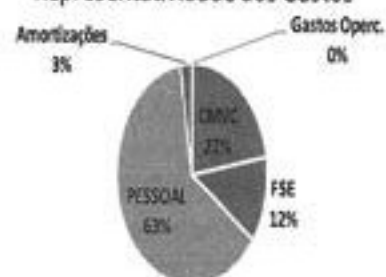
Rubricas de Gastos	dez/23	dez/24	Δ Abst	Δ %
CMVC	74 827,68	75 109,30	281,62	0,38%
FSE	43 556,37	42 183,39	-1 372,99	-3,15%
PESSOAL	194 869,03	210 800,47	15 931,44	8,18%
Amortizações	2 465,30	8 576,12	6 110,82	247,87%
Gastos Operc.	173,33	178,73	5,40	3,11%
Juros	0,00	0,00	0,00	
Total dos gastos	315 891,72	336 848,01	20 956,29	6,63%

Rubricas de Rendimentos	dez/23	dez/24	Δ Abst	Δ %
Vendas	698,67	754,87	56,21	8,05%
Prestação serviços	133 811,33	144 576,46	10 765,12	8,05%
Subsidios	198 689,15	192 814,17	-5 874,98	-2,96%
Outros Rend.	336,58	645,88	309,30	91,89%
Juros	312,65	321,72	9,07	0,00%

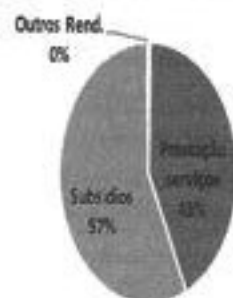
Total dos rendimentos	333 848,38	339 113,09	5 264,71	1,58%
-----------------------	------------	------------	----------	-------

RAI	17 956,66	2 265,08	-15 691,58	-87,39%
IRC				100,00%
Resultado líquido	17 956,66	2 265,08	-15 691,58	-87,38%

Representatividade dos Gastos



Representatividade dos Rendimentos



Mediante o acima representado, verifica-se um aumento global de gastos na ordem dos 6,63%, acompanhada de aumento menos significativo dos rendimentos em 1,58%, ainda assim a garantir um resultado líquido positivo.



## 13 Demonstrações Financeiras previsionais

## 13.1 Gastos Previsionais

NOME: Centro de Dia de Pontével

## CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL DO ANO 2024

(EM EUROS)

código da conta	Gastos e Perdas	Valores		
		realizado set/23	previsto dez/23	orçamentado dez/24
61	<b>Custo das mercadorias vendidas e das Matérias Consumidas</b>			
611	Mercadorias - mat descartável	0,00	0,00	0,00
	Mercadorias - material Clínico	1 376,37	1 835,16	1 888,38
	Mercadorias - Hig e Limpeza	4 982,27	6 643,03	6 835,67
612	Generos Alimentares	49 762,12	66 349,49	66 365,25
	<b>Total da rubrica -(61) -</b>	<b>56 120,76</b>	<b>74 827,68</b>	<b>75 109,30</b>
62	<b>Fornecimentos e Serviços Externos</b>			
621	Subcontratos		0,00	
622	Serviços especializados	14 444,96	19 259,95	17 741,52
623	Materiais	1 159,61	1 546,15	1 590,98
624	Energia e Fluidos	13 923,09	19 594,12	19 572,32
626	Deslocações estadas e Transportes	532,65	710,47	731,07
626	Serviços Diversos	1 856,77	2 475,69	2 547,49
	<b>Total da rubrica -(62) -</b>	<b>31 917,28</b>	<b>43 586,37</b>	<b>42 183,39</b>
63	<b>Custos com Pessoal</b>			
632	<b>Remunerações de Pessoal</b>			
6321	Remunerações Certas	98 075,75	137 306,05	148 148,00
6322	Remunerações Adicionais	1 274,81	1 784,73	1 925,63
6323	Estêgios e programas Profissionais	16 448,46	21 931,28	23 662,70
634	Indemnizações			
635	Encargos sobre Remunerações	23 378,02	31 171,88	35 226,11
636	Seguros de acit trabalho e doença	1 931,04	2 574,72	1 737,34
637	Gastos de Acção Social	83,89	100,67	102,68
638	Outros Gastos Com pessoal	0,00	0,00	0,00
	<b>Total da rubrica -(63) -</b>	<b>141 191,97</b>	<b>194 869,03</b>	<b>210 800,47</b>
64	<b>Gastos de Depreciação e Amortização</b>	<b>1 848,98</b>	<b>2 465,30</b>	<b>6 676,12</b>
65	<b>Perdas Por Imparidade</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
67	<b>Provisões do Período</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
68	<b>Outros Gastos e Perdas</b>			
681	Impostos		0,00	0,00
682	Descontos de pronto pagamento Concedidos	0,00	0,00	
683	Dívidas Incobráveis		0,00	
684	Perdas em Inventários		0,00	
686	Gastos e perdas nos restantes Investimentos Financeiros		0,00	
687	Gastos e Perdas em Investimentos Não Financeiros		0,00	
688	Outros Gastos e Perdas	130,00	173,33	178,73
	<b>Total da rubrica -(68) -</b>	<b>130,00</b>	<b>173,33</b>	<b>178,73</b>
	<b>Gastos Operacionais- (A)-----&gt;</b>	<b>231 208,98</b>	<b>315 891,72</b>	<b>326 848,01</b>
69	<b>Gastos e Perdas de Financiamento</b>			
691/7	Juros suportados	0,00	0,00	0,00
698	Juros suportados de Financiamentos			
	<b>Total da rubrica -(69) -</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Gastos Correntes- (C)-----&gt;</b>	<b>231 208,98</b>	<b>315 891,72</b>	<b>326 848,01</b>
	<b>Imposto s/lo Resultado do Exercício</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL-----&gt;</b>	<b>20 824,87</b>	<b>17 985,66</b>	<b>2 286,08</b>
	Soma Total da Demonstração de Resultados	252 033,65	333 848,38	339 113,09

## 13.2 Rendimentos Previsionais

NOME: Centro de Dia de Pontével

## CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL DO ANO 2024

(EM EUROS)

código da conta	Rendimentos e Ganhos	Valores		
		realizado set/23	previsto dez/23	orçamentado dez/24
71	<b>VENDAS</b>			
711	Mercadorias	0,00	0,00	0,00
		524,00	698,67	754,87
712	Produtos Acabados e Intermediários			
713	Subprodutos, desperdícios, refugos			
	<b>Total da rubrica -(71) -</b>	524,00	698,67	754,87
72	<b>PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS</b>			
721/..	Matrículas e Mensalidades de Utentes	100 358,50	133 811,33	144 576,46
72..	Outros	0,00	0,00	0,00
	<b>Total da rubrica -(72) -</b>	100 358,50	133 811,33	144 576,46
73	<b>Variações nos Inventários de Produção</b>			
731	Produtos Acabados e Intermediários		0,00	0,00
732	Subprodutos, desperdícios, refugos		0,00	0,00
733	Produtos e Trabalhos em Curso		0,00	0,00
	<b>Total da rubrica -(73) -</b>	0,00	0,00	0,00
74	<b>TRABALHOS PARA A PRÓPRIA INSTITUIÇÃO</b>			
741	pl Activos Fixos Tangíveis	0,00	0,00	0,00
742	pl Activos Intangíveis	0,00	0,00	0,00
744	Activos por gastos Diferidos		0,00	0,00
	<b>Total da rubrica -(74) -</b>	0,00	0,00	0,00
76	<b>Subsídios à Exploração</b>			
761	Subsídios do Estado e Outros entes Públicos			
	CRSS - Protocolado	130 665,95	174 221,27	179 273,68
	IEFP - estágios e programas profissionais	14 829,42	19 772,56	4 131,00
	Angariação de Fundos (actividades )	951,37	1 268,49	1 305,26
762	Subsídios de Outras Entidades			
	Subsídios de outras entidades	0,00	0,00	0,00
763	Doações e Heranças			
	Donativos	0,00		
	donativos varios	2 570,12	3 426,83	8 104,20
			0,00	0,00
	<b>Total da rubrica -(76) -</b>	148 016,86	198 689,15	192 814,17
76	<b>Reversões</b>			
761	De Depreciações e Amortizações			0,00
762	De Perdas por Imparidade			0,00
763	De Provisões		0,00	0,00
	<b>Total da rubrica -(76) -</b>	0,00	0,00	0,00
78	<b>Outros Rendimentos e Ganhos</b>			
781	Rendimentos suplementares	0,00	0,00	0,00
782	Descontos de pronto pagamento Obtidos		0,00	0,00
783	Recuperação de dívidas a receber		0,00	0,00
784	Ganhos em Inventários		0,00	0,00
786	Rendimentos e Ganhos nos restantes activos Financeiros		0,00	0,00
787	Rendimentos e Ganhos em Activos Não Financeiros	1 900,00	0,00	645,88
788	<b>Outros Rendimentos e Ganhos</b>		336,58	0,00
7883	Imputação de Subsídios aos Investimento	0,00	336,58	0,00
7885/8	Outros Rendimentos e Ganhos	0,00	0,00	0,00
	<b>Total da rubrica -(78) -</b>	1 900,00	336,58	645,88
	<b>Rendimentos Operacionais- (A)-----&gt;</b>	<b>261 786,36</b>	<b>333 836,73</b>	<b>338 791,37</b>
79	<b>Juros Dividendos e Outros Rendimentos Similares</b>			
791	Juros Obtidos	234,49	312,65	321,72
792	Dividendos Obtidos		0,00	0,00
798	Outros Rendimentos Similares		0,00	0,00
	<b>Total da rubrica -(79) -</b>	234,49	312,65	321,72
	<b>Rendimentos Correntes- (D)-----&gt;</b>	<b>262 033,85</b>	<b>333 848,38</b>	<b>339 113,09</b>
	<b>Soma Total da Demonstração de Resultados</b>	<b>262 033,85</b>	<b>333 848,38</b>	<b>339 113,09</b>

## 14 Demonstração de Resultados Previsional

### 14.1 Demonstração de Resultados Global

Instituição: Centro de Dia de Pontével

CÓDIGO DAS CONTAS *	DESIGNAÇÃO	NOTAS	ORÇAMENTO ANO
			2024
71	Vendas e serviços Prestados	1	145 331,33
75	Subsídios, doações e legados à exploração	2	192 814,17
73	Variação nos Inventários da Produção	3	0,00
73	Trabalhos para a própria entidade	4	0,00
61	Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas	5	-75 109,30
62	Fornecimentos e serviços Externos	6	-42 183,39
63	Gastos Com Pessoal	7	-210 800,47
			0,00
	Ajustamentos de Inventários (perdas \ reversões)	8	0,00
	Imparidades de Dívidas a Receber (Perdas / Reversões)	9	0,00
65	Provisões (Aumentos / Reduções)	10	0,00
	Provisões Específicas (Aumentos / Reduções)	11	0,00
	Outras Imparidades (Perdas \ reversões)	12	0,00
	Aumentos \ Reduções do Justo Valor	12	0,00
78	Outros rendimentos e Ganhos	14	645,88
68	Outros Gastos e Perdas	15	-178,73
	<b>Resultados antes de depreciações, gastos de Financiamento e impostos</b>		<b>10 519,48</b>
64	Gastos \ Reversões de depreciação e de amortização	16	-8 576,12
	<b>Resultado Operacional (antes de gastos de Financiamento e impostos)</b>		<b>1 943,36</b>
79	Juros e Rendimentos similares obtidos	17	321,72
69	Juros e gastos similares suportados	18	0,00
	<b>Resultado Antes de impostos</b>		<b>2 265,08</b>
	<b>Imposto Sobre o Rendimento do Período</b>	19	0,00
	<b>Resultado Líquido do Período</b>		<b>2 265,08</b>

## 14.2 Demonstração de Resultados Por Valência

Entidade: Centro de Dia de Pontével

Contribuinte: 502.061.154

## Demonstração de Resultados Por Natureza - PREVISIONAL

Período Findo Em: 31 de dezembro de 2024

Moeda: Euros

PERÍODO: 1º DE ABRIL DE 2024			31 DE DEZEMBRO DE 2024		MOEDA: EURO		
RÚBRICAS	Notas	Sinal	Valências da Instituição 31/12/2024				
			Total Valências	CD	SAD'S	cantinas	Total
Vendas e serviços Prestados	1	+	145 331,33	90 266,56	55 064,77	0,00	145 331,33
Subsídios, doações e legados à exploração	2	+	192 814,17	68 002,24	118 399,75	6 412,18	192 814,17
Variação nos Inventários da Produção	3	+/-	0,00				0,00
Trabalhos para a própria entidade	4	+	0,00				0,00
Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas	5	-	-75 109,30	-38 882,36	-34 899,24	-1 327,70	-75 109,30
Fornecimentos e serviços Externos	6	-	-42 183,39	-18 540,52	-23 498,19	-144,68	-42 183,39
Gastos Com Pessoal	7	-	-210 800,47	-109 071,38	-66 958,95	-4 770,14	-210 800,47
Ajustamentos de Inventários (perdas / reversões)	8	-/+	0,00				0,00
Imparidades de Dívidas a Receber (Perdas / Reversões)	9	-/+	0,00				0,00
Provisões (Aumentos / Reduções)	10	-/+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisões Específicas (Aumentos / Reduções)	11	-/+	0,00				0,00
Outras Imparidades (Perdas/ reversões)	12	-/+	0,00				0,00
Aumentos / Reduções do Justo Valor	12	+/-	0,00				0,00
Outros rendimentos e Ganhos	14	+	645,88	322,94	322,94	0,00	645,88
Outros Gastos e Perdas	15	-	-178,73	-134,14	-44,59	0,00	-178,73
Resultados antes de depreciações, gastos de Financiamento e impostos		=	10 519,48	-8 036,66	18 386,49	169,65	10 519,48
Gastos/Reversões de depreciação e de amortização	16	-/+	0,00				0,00
			-8 576,12	-3 943,73	-4 632,39	0,00	-8 576,12
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		=	0,00				0,00
			1 943,36	-11 980,40	13 754,10	169,65	1 943,36
Juros e Rendimentos similares obtidos	17	+	0,00				0,00
Juros e gastos similares suportados	18	-	321,72	160,86	160,86	0,00	321,72
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Antes de impostos		=	0,00				0,00
			2 265,08	-11 819,54	13 914,96	169,65	2 265,08
Imposto Sobre o Rendimento do Período	19	-/+	0,00				0,00
			0,00				0,00
Resultado Líquido do Período		=	0,00				0,00
			2 265,08	-11 819,85	13 914,96	169,65	2 265,08

## 15 Conclusões

De acordo com o exposto, podemos concluir que os Resultados Operacionais são positivos o que resulta de uma exploração da atividade equilibrada.

Tendo como base os rendimentos obtidos em 2023, principalmente nos subsídios protocolados e a manterem-se, prevê-se que os rendimentos sejam suficientes para garantir os gastos ainda que estes possam subir um pouco.

Prevê-se investimentos conforme quadro do ponto 9. Deste relatório

Mediante estes elementos o custo médio por utente previsto para 2024 será o seguinte:

	CD	SAD'S	cantinas
Nº médio de Utentes Previsto	33,00	20,00	6,00
meses	12,00	12,00	12,00
Custo Medio Por Utente Mês	-430,74	-666,81	-86,70
<b>Custo médio por utente após comp CRSS</b>	<b>-276,45</b>	<b>-199,31</b>	<b>-3,70</b>



## 16 Parecer do Concelho Fiscal

### CENTRO DE DIA

### RELATÓRIO DO CONSELHO FISCAL

### ACTA

Aos Vinte e Três dias do mês de novembro de dois mil e vinte e três pelas vinte e uma horas, reuniu o Conselho Fiscal do Centro de Dia de Pontével, para dar cumprimento ao ponto único da ordem de trabalhos:

Aprovação da proposta do Plano e Orçamento para o exercício de dois mil e vinte e quatro.

Foram analisados os documentos apresentados pela Direção através da Conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimento metodicamente apresentados pelo responsável da empresa AGIL SOCIAL – Dr.º Artur Jorge.

Pela análise da documentação apresentada e tratando-se de importantíssimas ferramentas de gestão e controlo da Direção, o Conselho Fiscal verificou que a Direção está empenhada em manter um funcionamento rigoroso, eficiente e sustentável desta instituição.

Após a validação pela Direção, dos pressupostos que estiveram na base da elaboração do Plano e Orçamento para o exercício de dois mil e vinte e três e face à análise a que se procedeu dos elementos que para o efeito foram disponibilizados ao Conselho Fiscal, temos:

Total dos custos previsionais: 336.848,01€ -----

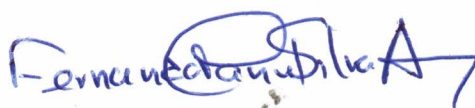
Total dos proveitos previsionais: 339.113,09€ -----

Resultado previsional: 2.265,08€ -----

Reconhecendo a qualidade do serviço desempenhado na elaboração de um documento que cumpre com os objetivos traçados para a sustentabilidade social, económica e financeira da instituição e com o que está disposto nos seus estatutos, deliberou emitir parecer favorável sobre os documentos apresentados e que os mesmos se encontram em condições de serem submetidos a Assembleia Geral desta Instituição, fazendo votos que os mesmos sejam tomados em consideração no desenrolar da atividade desta Instituição durante o ano de dois mil e vinte e dois.

Sem outro assunto, foi encerrada a reunião pelas vinte e três horas e quinze minutos, da qual se irá lavrar em ata no respetivo livro, que depois de lida e aprovada, será assinada pelos membros do Conselho Fiscal.

Presidente do Conselho Fiscal



Fernando Manuel da Silva Amorim

Vogal do Conselho Fiscal



Valdemar Vieira Gonçalves Rolho

Vogal do Conselho Fiscal




Fernando Lopes

## 17 Termos de Autenticação do Orçamento

## Orçamento para 2024

O Plano e Orçamento para 2024, foi aprovado em reunião da Direção, em 22-11-2023.

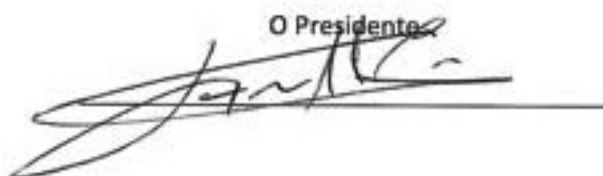
A Direção



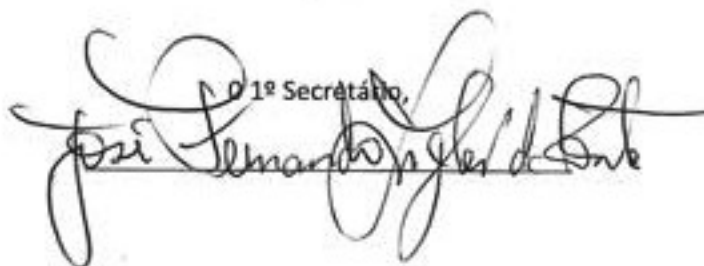
## Termo de Aprovação Final

O Plano e Orçamento para o ano de 2024, que antecede, mereceu aprovação por unanimidade, da Assembleia Geral, realizada em 29/11/2023.

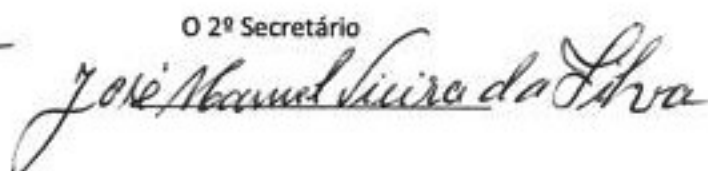
O Presidente



O 1º Secretário



O 2º Secretário



# CENTRO DE DIA DE PONTÉVEL

*Instituição Particular de Solidariedade Social*

CONTRIBUITE N.º 502 061 154



Rua Mateus Peixoto Barreto • 2070-430 PONTÉVEL  
TELEF.: 243 799 679