

ORÇAMENTO 2024

Índice

Âmbito do Orçamento	4
Pressupostos	4
Contas.....	5
Descriminação das Contas	6
Gastos.....	6
Rendimentos	7
Conclusões	9
Equipamentos Sociais	10
Programa de Financiamento a Projetos do INR, I.P.	10

Âmbito do Orçamento

O Orçamento contempla as seguintes Respostas Sociais:

Tutela do Instituto da Segurança Social:

Centro de Atividades Ocupacional	22 clientes
Centro de Atividades Ocupacional Laboral	15 clientes
Lar de Apoio	6 clientes

Tutela do Instituto de Emprego e Formação Profissional

Unidade de Formação Profissional	115 clientes
----------------------------------	--------------

Sem Tutela

Clube de Desporto Adaptado	30 clientes
----------------------------	-------------

Pressupostos

-  O Orçamento foi realizado com base nos custos e proveitos do ano 2023;
-  As previsões constantes do orçamento têm como base de cálculo o mês de setembro de 2023, tendo sido feita uma projeção para o mês de dezembro de 2023 através da seguinte fórmula:

$$(\text{Custo ou Proveito} / 9 \text{ meses} * 12 \text{ meses})$$

Contas

Da aplicação da fórmula apresentada, surgiram os seguintes valores orçamentados para o ano 2024:

CÓDIGO DAS CONTAS *	DESIGNAÇÃO	NOTAS	ORÇAMENTO ANO 2024	ORÇAMENTO ANO 2023
71	Vendas		0,00	21,33
72	Prestações de Serviços		90 245,17	84 488,83
721	Mensalidades		88 599,84	82 823,49
722	Quotas de Sócios		1 645,33	1 665,33
75	Subsídios à Exploração		942 432,17	1 115 363,32
7511	.. ISS, IP - Centro Distrital		391 230,12	367 692,98
7512	Autarquias		13 333,33	10 685,86
7514	Subsídios de outras entidades		524 243,80	724 173,42
752/3	..Outros		13 624,91	12 811,07
78	Outros Rendimentos e Ganhos		69 429,61	87 293,93
	Proveitos Operacionais		1 102 106,96	1 287 167,41
61	Custo das Matérias Vendidas e Matérias Consumidas (CMV)		38 838,12	33 452,99
62	Fornecimento e Serviços Externos		183 868,88	305 527,64
63	Custos com o Pessoal		677 436,49	675 410,00
64	Amortizações		37 844,76	40 515,52
67	Provisões		0,00	0,00
68	Outros Gastos e Perdas		199 112,08	248 090,09
	Custos Operacionais		1 137 100,33	1 302 996,25
	Resultados Operacionais		-34 993,37	-15 828,84
79	Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares		0,00	0,00
69	Gastos e Perdas de Financiamento		0,00	0,00
81	Resultado Líquido do Período		-34 993,37	-15 828,84

Descriminação das Contas

Gastos

DESIGNAÇÃO	ORÇAMENTO 2024	% VARIACÃO	ORÇAMENTO 2023	DIFERENÇA ORÇAMENTO 2023/2024
CMVMC	38 838,12 €	16%	33 452,99 €	5 385,13 €
FSE	183 868,88 €	-40%	305 527,64 €	-121 658,77 €
Gastos com o pessoal	677 436,49 €	0%	675 410,00 €	2 026,49 €
Depreciações e Amortizações	37 844,76 €	-7%	40 515,52 €	- 2 670,76 €

- 
 Relativamente à conta de Custos das Matéria Vendidas e das Matérias Consumidas, prevê-se um aumento nos custos dos produtos alimentares causados pela subida generalizada de preços devido à inflação;

- 
 Relativamente às contas de Fornecimentos e Serviços Externos, prevê-se uma diminuição dos custos relativamente ao ano anterior. Esta diminuição deve ao facto dos montantes aprovados para as candidaturas da formação profissional serem inferiores às do ano de 2023;

- 
 Relativamente à conta de Custos com o pessoal prevê-se um acréscimo dos custos causado pelo aumento do salário mínimo nacional, que passa dos 760€ para os 820€ mensais e ainda às atualizações das tabelas salariais aprovadas neste ano de 2023 ao abrigo da convenção coletiva de trabalho com a CNIS. No entanto este aumento é pouco relevante, devido à redução de pessoal efetuada no presente ano;

- 
 Relativamente à conta de Amortizações projeta-se uma diminuição devido à contenção na aquisição de equipamentos efetuada no ano de 2023.

DESIGNAÇÃO	ORÇAMENTO 2024	% VARIAÇÃO	ORÇAMENTO 2023	DIFERENÇA ORÇAMENTO 2023/2024
Impostos	108,55 €	-53%	232,61 €	- 124,07 €
Dívidas Incobráveis	- €	100%	- €	- €
Outros gastos e perdas	199 003,53 €	-20%	247 857,48 €	- 48 853,95 €

- ✚ As rubricas de Impostos e Dívidas Incobráveis, apresentam valores calculados tendo em conta o executado no presente ano;
- ✚ Relativamente à conta de Outros Gastos e Perdas, prevê-se uma diminuição de custos, devido à previsão na redução dos valores aprovados para Projeto de Formação Profissional.

Rendimentos

DESIGNAÇÃO	ORÇAMENTO 2024	% VARIAÇÃO	ORÇAMENTO 2023	DIFERENÇA ORÇAMENTO 2023/2024
Vendas	- €	0%	21,33 €	- 21,33 €
Mensalidades	88 599,84 €	7%	82 823,49 €	5 776,35 €
Quotas Sócios	1 645,33 €	-1%	1 665,33 €	- 20,00 €
Comparticipações e subs. à exploração	942 432,17 €	-16%	1 115 363,32 €	-172 931,15 €

- ✚ Na conta de Venda de trabalhos de clientes, não se prevê qualquer valor pois a rubrica não apresentou qualquer resultado durante o ano de 2023;
- ✚ A conta de Mensalidades foi calculada com base nos valores recebidos em 2023 e prevê-se um aumento;
- ✚ Na Conta de Quotas de sócios prevê-se uma redução do valor relativamente ao ano anterior, de acordo com os dados do presente ano;
- ✚ A conta de Subsídios à exploração apresenta uma redução de 16%. Esta redução deve-se essencialmente ao montante que se prevê candidatar ao Projeto Formação Profissional.

DESIGNAÇÃO	ORÇAMENTO 2024	% VARIÇÃO	ORÇAMENTO 2023	DIFERENÇA ORÇAMENTO 2023/2024
Almoços de funcionários	14 382,07 €	155%	5 644,72 €	8 737,34 €
Outros Rendimentos Suplementares	48 772,58 €	26%	38 844,13 €	9 928,45 €
Restituição de impostos	- €	-100%	3 940,22 €	- 3 940,22 €
Campanha Pirlampo Mágico	- €	-100%	3 267,00 €	- 3 267,00 €
Estorno de seguros	405,14 €	-60%	1 013,15 €	- 608,01 €
Donativos	4 169,83 €	-87%	32 703,74 €	- 28 533,91 €
Receitas de Processos judiciais	1 700,00 €	89%	900,00 €	800,00 €

- 
 Relativamente á rúbrica de Almoços de funcionários, o montante foi calculado com base nos valores realizados em 2023, tendo um aumento significativo;

- 
 Na rúbrica Outros Rendimentos Suplementares prevê-se um aumento. Esta estimativa foi tomada com base nos dados obtidos no presente ano;

- 
 Prevê-se receber durante o próximo ano um valor superior em restituição de impostos em IVA, mas o montante recebido será apenas para financiar a construção das novas instalações, logo não foi contemplado como proveito neste orçamento;

- 
 Na rúbrica referente ao Pirlampo Mágico, não foi apresentado nenhum valor pois a Instituição não pretende, neste momento, continuar com a campanha por não haver recursos humanos suficientes e porque este investimento não traz o retorno suficiente que justifique a sua continuação;

- 
 A rúbrica de Estorno de Seguros foi calculada com base no montante recebido durante o ano de 2023;

- 
 Estimou-se uma diminuição dos donativos, esta projeção foi feita com base nos dados do presente ano. Este diferencial deve-se a projetos candidatados e aprovados cujos montantes são reconhecidos na rubrica de donativos;

- ✚ A rubrica de receitas com processos judiciais, foi apurada de acordo com os dados no presente ano.

Conclusões

O Orçamento de 2024 apresenta um resultado negativo de 34.993,37€

Comparativamente ao ano anterior registou-se um aumento do resultado negativo no valor de 19.164,53€ devido essencialmente ao facto de se prever um aumento nos gastos em que os proveitos não conseguem acompanhar na sua plenitude esse crescimento.

Devemos reforçar a necessidade das seguintes ações para 2024:

- ❖ Diminuição dos Custos na generalidade, essencialmente nos Custos das Matéria Vendidas e Matérias Consumidas;
- ❖ Gestão dos recursos humanos existentes que apesar de insuficientes, não se deverá proceder à contratação enquanto não houver a alteração de protocolos de cooperação com o Instituto de Segurança Social e a certeza quanto à continuidade do projeto da Formação Profissional;
- ❖ Aumentar as receitas através de projetos inovadores e que tragam receita para a Instituição;
- ❖ Aumentar as receitas através da apresentação do projeto de construção das novas respostas sociais da Instituição.

Sugestões de ações de melhoria:

De forma generalizada, a Instituição dever-se-á focar na redução de alguns gastos, essencialmente na aquisição de Matéria Vendidas e Matérias Consumidas e conseguir aumentar a sua receita através do desenvolvimento de atividades e projetos que possam trazer um retorno financeiro de receitas para a Instituição. O aumento dos gastos deve-se também ao aumento generalizado dos preços devido à inflação que se fez sentir nos últimos meses de 2022 e 2023.

Devemos continuar a olhar para a estrutura dos recursos humanos por forma a rentabilizar e minimizar estes custos de acordo com a necessidade de redução dos gastos da Instituição na sua generalidade, até à transição protocolar com o Instituto de Segurança Social e continuação do projeto da Unidade de Formação Profissional.

Equipamentos Sociais – Centro de Atividades e Capacitação para a Inclusão e Lar Residencial

A Intuição iniciou em 2022 a construção dos Equipamentos Sociais – Lar Residencial e Centro de Atividades Ocupacionais. A Construção será realizada em três anos, 2022-2024.

A previsão da programação financeira do investimento é a seguinte:

Fontes de Financiamento	2022	2023	2024	Total
FEDER	231 750,04 €	1 848 054,40 €	0,00 €	2 079 804,43 €
Município de Faro	225 325,51 €	657 054,59 €	307 619,90 €	1 190 000,00 €
Outros Financiadores	39 837,45 €	168 197,55 €	1 141 252,33 €	1 349 287,33 €
Total	496 912,99 €	2 673 306,55 €	1 448 872,23 €	4 619 091,76 €

Programa de Financiamento a Projetos do INR, I.P.

Para o ano de 2024 a Instituição candidatou-se ao Programa de Financiamento a Projetos do INR, I.P. O quadro que se segue indica o montante apresentado relativamente às despesas e respetivo valor imputado.

Ano 2024	Projecto ao Palco			Projecto Era uma Vez...Café			Projecto LabCog		
	Valor	Despesa AAPACDM	Despesa INR	Valor	Despesa AAPACDM	Despesa INR	Valor	Despesa AAPACDM	Despesa INR
Alimentação e Alojamento	2 976,00	1 488,00	1 488,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Documentação e certidões	300,00	150,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aluguer de espaço	1 000,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços especializados	1 291,50	645,75	645,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ferramentas e utensílios	800,00	400,00	400,00	2 933,29	586,66	2 346,63	4 669,08	933,82	3 735,26
Gastos com pessoal	2 715,00	1 357,50	1 357,50	3 560,87	712,17	2 848,70	2 610,65	522,13	2 088,52
Combustível	3 600,00	1 800,00	1 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Matéria-prima	0,00	0,00	0,00	3 332,00	666,40	2 665,60	0,00	0,00	0,00
Prestação serviços formador	0,00	0,00	0,00	6 480,00	1 296,00	5 184,00	0,00	0,00	0,00
Custo Global	12 682,50	6 341,25	6 341,25	16 306,16	3 261,23	13 044,93	7 279,73	1 455,95	5 823,78

	Valor	Despesa AAPACDM	Despesa INR
Projecto ao Palco	12 682,50	6 341,25	6 341,25
Projecto Era uma Vez... Café	16 306,16	3 261,23	13 044,93
Projecto LabCog	7 279,73	1 455,95	5 823,78
Custo Global	36 268,39	11 058,43	25 209,96