



**CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DE EGA**

Pessoa Colectiva Nº 501 266 992  
Inst. Utilidade Pública / I.P.S.S. (DL 119/83, de 25-2) D.R., III Série, 90-09-20

**CONTA DE EXPLORAÇÃO  
PREVISIONAL E ORÇAMENTO DE  
INVESTIMENTOS  
ANO 2024**

**CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL PARA ANO 2024**

		€uros
RENDIMENTOS E GASTOS	Notas	Ano 2024
Vendas e Serviços Prestados	2.1	733 273,44 €
Subsídios, doações e legados à exploração	2.2	547 834,80 €
Variação nos inventários da produção		-
Trabalhos para a própria entidade		-
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	1.1	- 268 137,15 €
Fornecimentos e Serviços Externos	1.2	- 165 782,36 €
Gastos com o pessoal	1.3	- 792 912,21 €
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)		-
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-
Provisões (aumentos/reduções)		-
Provisões específicas /aumentos/reduções)		-
Outras imparidades (perdas/reduções)		-
Aumentos/reduções de justo valor		-
Outros rendimentos e ganhos	2.3	105 678,41 €
Outros gastos e perdas	1.5	- 300,00 €
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>159 654,93 €</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	1.4	- 148 473,91 €
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>		<b>11 181,02 €</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	2.4	2 664,00 €
Juros e gasto similares suportados		-
<b>Resultado antes de impostos</b>		<b>13 845,02 €</b>
Imposto sobre o rendimento do período		-
<b>Resultado Líquido do período</b>		<b>13 845,02 €</b>



## **CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DE EGA**

Pessoa Colectiva Nº 501 266 992  
Inst. Utilidade Pública / I.P.S.S. (DL 119/83, de 25-2) D.R., III Série, 90-09-20

# **Memória Justificativa**

## **Conta de Exploração Previsional de 2024**

### **Introdução**

No Ano 2024 o Centro Social Polivalente de Ega continuará a desenvolver a sua atividade de âmbito social.

As previsões efectuadas contemplaram as respostas sociais, Centro de Dia, Serviço de Apoio Domiciliário e Estrutura Residencial para Pessoas Idosas (E.R.P.I).

## Notas justificativas

De seguida, iremos justificar os valores apresentados na Conta de Exploração Previsional para 2024:

### 1– Gastos

#### 1.1– Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas (CMVMC)

A Instituição prevê que o CMVMC atinja o valor de **268.137,15€**.

A previsão, desta rubrica, foi efetuada tendo em consideração, os consumos normais da Instituição e uma taxa de inflação previsional para 2024 de 3,74%.

Para estimarmos os consumos normais da Instituição para 2024, baseámo-nos nos gastos incorridos nos primeiros nove meses de 2023 e na manutenção do nível de atividades.

Salientamos que a taxa de inflação, que utilizámos nos cálculos orçamentais, resultou da média encontrada entre as previsões efectuadas pelo Banco de Portugal, pelo Banco Central Europeu e pelo Fundo Monetário Internacional e que existiam à data da elaboração desta conta de exploração previsional.

Quadro n.º 1	
CMVMC - Previsões	2024
Gasto com Géneros Alimentares	216 873,16 €
Gasto com Material Clínico	7 760,66 €
Gasto com Material Hoteleiro	2 220,52 €
Gasto com Material de Higiéne	41 282,81 €
<b>Total</b>	<b>268 137,15 €</b>

## 1.2 – Fornecimentos e Serviços Externos

A Instituição prevê que os Fornecimentos e Serviços Externos, no ano 2024, atinjam o valor de **165.782,36€**.

Nos cálculos efetuados nesta rubrica de gastos, também tivemos em consideração os consumos normais da Instituição, a manutenção do nível de atividade e a taxa de inflação previsional para 2024 de 3,74%.

Quadro n.º 2	
Fornecimentos e Serviços Externos	Ano 2024
Trabalhos Especializados	24 306,46 €
Vigilância e Segurança	3 430,93 €
Honorários (recibos verdes)	19 256,00 €
Comissões Bancárias	409,11 €
Conservação e Reparação	
Conservação e Reparação - Viaturas	5 572,98 €
Conservação e Reparação - Instalações	7 056,84 €
Conservação e Reparação - Equipamentos	7 634,53 €
Ferramentas e Utensílios de Desgaste Rápido	5 680,57 €
Livros e Documentação Técnica	35,00 €
Material de Escritório	2 230,40 €
Artigos para Oferta	175,00 €
Material Didático	992,65 €
<b>Energia e Fluidos</b>	
Eletricidade	20 606,10 €
Combustíveis	
Gasóleo - viaturas e outros	15 514,72 €
Água	15 300,58 €
Gás	27 545,43 €
Deslocações e Estadas	73,62 €
Comunicação	
Comunicação - Telefones	1 521,73 €
Comunicação - Correios	75,00 €
Comunicação - Outros	226,72 €
Seguros (viaturas, acid. pessoais, outros)	7 112,47 €
Contencioso e Notariado	317,98 €
Rouparia	413,19 €
Jornais e Revistas	95,00 €
Encargos de Saúde com Utentes	199,35 €
<b>Total da Previsão para 2024</b>	<b>165 782,36 €</b>

A rubrica Trabalhos Especializados está relacionada com os contratos existentes com empresas prestadoras de serviços, nas áreas da medicina no trabalho, serviços de medicina clínica geral, da segurança e higiene, da assistência informática, reabilitação cognitiva, desinfestação entre outras.



## CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DE EGA

Pessoa Colectiva Nº 501 266 992  
Inst. Utilidade Pública / I.P.S.S. (DL 119/83, de 25-2) D.R., III Série, 90-09-20

Das previsões efetuadas nesta rubrica de gastos, as realizadas para o gás (27.545,43€), a eletricidade (20.606,10€) e os honorários (19.256,00€), são as de maior valor.

### 1.3– Gastos com o Pessoal

Prevê-se que esta rubrica atinja o valor de **792.812,21€** em 2024.

As previsões foram feitas tendo por base os seguintes pressupostos:

- O ajustamento do quadro de pessoal com as contratações e atualizações para fazer face à manutenção da atividade da Instituição;
- A subida do Salário Mínimo Nacional em 2024;
- A manutenção da taxa contributiva das IPSS(s) em 22,30% em conformidade com o código contributivo da segurança social;
- A existência de 1 funcionária cujos vencimentos estão isentos de encargos para a segurança social, nomeadamente as trabalhadoras admitidas no âmbito dos contratos de emprego e inserção (CEI +).

Nas tabelas seguintes podemos observar os cálculos efetuados nesta rubrica de gastos com mais detalhe:

Resumo – Previsão Gastos com o Pessoal 2024	Remuneração Anual	Taxa S.Soc	Encargos	Outros	Total
<b>Remunerações</b>					
- Sujeitas Seg. Soc – TCO - IPSS	633 701,50 €	22,30%	141 315,43 €		775 016,93 €
- Isentas de Segurança Social					
- Falhas de caixa	840,00 €		- €		840,00 €
- Pessoal IEFP (CEI+)	6 730,80 €		- €		6 730,80 €
<b>Seguro Acidentes Trabalho</b>				10 324,48 €	10 324,48 €
<b>Total</b>	<b>641 272,30 €</b>	<b>-</b>	<b>141 315,43 €</b>	<b>10 324,48 €</b>	<b>792 912,21 €</b>

Ano 2024	n.º Pessoas	Vencimento/mensal	Sub. transp/mês	Gasto Anual
CEI +	1	510,00 €	50,90 €	6 730,80 €



## CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DE EGA

Pessoa Colectiva Nº 501 266 992  
Inst. Utilidade Pública / I.P.S.S. (DL 119/83, de 25-2) D.R., III Série, 90-09-20

### 1.4– Gastos de Depreciação e de Amortização

A previsão das depreciações para 2024 é de **148.473,91€**.

Este gasto representa o desgaste dos ativos fixos da Instituição, resulta da utilização das taxas de depreciação, calculadas de acordo com o período de vida útil dos activos fixos tangíveis e da data de utilização dos bens.

Esta previsão, também teve em consideração os activos fixos tangíveis existentes na Instituição, à data de elaboração deste orçamento e o orçamento de investimentos para 2024.

Quadro n.º 5	Gastos de Depreciação e de Amortização			
Descrição	Bens Adquiridos até 2022	Bens Adq em 2023	Bens a Adq em 2024	€uros Totais
<b>Propriedades de Investimento</b>	-	-	-	-
<b>Activos Fixos Tangíveis</b>				
<i>Edifícios e Outras Construções</i>	44 156,20 €	-	3 000,00 €	47 156,20 €
<i>Equipamento Básico</i>	37 309,11 €	-	833,00 €	38 142,11 €
<i>Equipamento Transporte</i>	7 014,05 €	4 229,47 €	13 400,00 €	24 643,52 €
<i>Ferramentas Utensílios</i>	-	-	-	-
<i>Equipamento Administrativo</i>	4 353,08 €	-	-	4 353,08 €
<i>Taras e Vasilhame</i>				
<i>Outras Imobilizações Corpóreas</i>	5 961,66 €	817,34 €	27 400,00 €	34 179,00 €
	<b>Total da previsão para 2024</b>			<b>148 473,91 €</b>

### 1.5– Outros Gastos e Perdas

A previsão efetuada nesta rubrica está relacionada com o pagamento de quotas anuais à UIPSS e AEPN Portugal no valor de 300,00€.



## CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DE EGA

Pessoa Colectiva Nº 501 266 992  
Inst. Utilidade Pública / I.P.S.S. (DL 119/83, de 25-2) D.R., III Série, 90-09-20

## 2- Rendimentos

### 2.1– Serviços Prestados

Nesta rubrica de rendimentos a Instituição prevê obter no ano 2024 o valor de **733.273,44€**.

A previsão deste valor contempla os rendimentos provenientes das mensalidades dos utentes e quotizações dos sócios, como a seguir se demonstra:

2.1.1- A previsão das mensalidades dos utentes de Centro de Dia, Apoio Domiciliário e ERPI, foi efetuada atendendo ao valor médio da mensalidade paga pelos utentes de cada uma das respostas sociais e estima-se que atinja o montante de 729.889,44€, assim distribuído:

- Centro de Dia = 26 utentes x 267,14€ x 12 meses = 83.347,68€.
- Apoio Domiciliário = 31 utentes x 239,08€ x 12 meses = 88.937,76€.
- ERPI (Inclui utentes participados e particulares)  
60 utentes x 774,45€ x 12 meses = 557.604,00€.

2.1.2– Na previsão das quotas a receber em 2024 considerámos o número de sócios da Instituição na data de elaboração do orçamento e o valor da quota anual de cada um dos sócios, prevendo-se que esta rubrica atinja o valor de 3.384,00€.

n.º	Quota Anual	Total
70 Sócios	6,00 €	420,00 €
188 Sócios	12,00 €	2 256,00 €
4 Sócios	18,00 €	72,00 €
5 Sócios	24,00 €	120,00 €
6 Sócios	30,00 €	180,00 €
1 Sócios	36,00 €	36,00 €
3 Sócios	60,00 €	180,00 €
1 Sócios	120,00 €	120,00 €
<b>Total</b>		<b>3 384,00 €</b>





## CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DE EGA

Pessoa Colectiva Nº 501 266 992  
Inst. Utilidade Pública / I.P.S.S. (DL 119/83, de 25-2) D.R., III Série, 90-09-20

### 2.2- Subsídios à Exploração

Nesta rubrica de rendimentos, a Instituição prevê obter **547.834,80€** em 2024.

A previsão deste valor contempla rendimentos provenientes do Instituto de Gestão Financeira da Segurança Social e do IEFP, como a seguir se demonstra:

2.2.1– Os Subsídios à exploração que a Instituição receberá em 2024 serão, na sua maior parte, provenientes do Instituto de Gestão Financeira da Segurança Social (IGFSS), no âmbito dos acordos.

A previsão para 2024 é que do IGFSS se reconheça o valor de 542.326,80€.

Esta previsão teve em consideração, o número de utentes por valência contemplados nos acordos e o valor que a Segurança Social comparticipa por utente:

- Centro de Dia = 26 utentes x 159,55€ x 12 meses = 49.779,60€.
- Apoio Domiciliário = (31 utentes x 336,09€ + 17 utentes x 193,69€) x 12 meses =  
= 164.538,24€.
- ERPI = 48 utentes x 550,71€ x 12 meses = 317.208,96€.
- Cantina Social = 10 refeições x 3,00€ x 30 dias/ mês x 12 meses = 10.800,00€.

2.2.2– Em 2024 a Instituição prevê o reconhecimento como rendimento de 5.508,00€, referente aos valores a reembolsar do Instituto de Emprego e Formação Profissional (I.E.F.P), relativamente a 90% da bolsa atribuída à trabalhadora contratadas no âmbito dos Contratos de Emprego e Inserção (CEI+).

Rendimento a reconhecer = 1 CEI+ x 459,00€ x 12 meses = 5.508,00€.

### 2.3– Outros Rendimentos e Ganhos

Esta rubrica contempla o reconhecimento contabilístico dos subsídios ao investimento em 2024 e prevê-se que atinja o valor de **105.678,41€**.

Os subsídios ao investimento serão imputados aos rendimentos à medida que as depreciações dos bens subsidiados forem contabilizadas.

No quadro seguinte podemos observar como foi feita a previsão para 2024:

Descrição	Depreciação	Observações	Subs. a Diferir
Obras - Edifício ERPI	39 160,15 €	Objecto de subsidio – Seg. Social 95,00%	37 202,96 €
		Obj. de subsidio – Outras Entidades 5%	1 957,19 €
Equipamento Básico - ERPI	43 681,20 €	Obj. subsidio – Municipio Condeixa/Outros 86,05%	37 589,84 €
Obras - P.L.C.P.	861,22 €	Objecto de subsidio - PLCP 100%	861,22 €
Obras - Parque Infantil/Salão	484,62 €	Objecto de subsidio - Proder 75%	363,47 €
Equipamento projeto CLDS+	825,73 €	Objeto Subsidio – projeto CLDS+ 100%	825,73 €
Investimento em Equip. Ar condicionado	27 400,00 €	Objeto Subsidio – 80%	21 920,00 €
Viatura Elétrica (Adquirida em 2023)	13 400,00 €	Objeto Subsidio – 20%	4 958,00 €
		<b>Previsão do Total a deferir em 2024</b>	<b>105 678,41 €</b>

### 2.4– Juros e Outros Rendimentos Similares

Esta rubrica contempla o reconhecimento contabilístico dos juros que se prevê obter através dos depósitos a prazo da Instituição. Em 2024 prevê-se que estes atinjam o valor de **2.664,00€**.

## Resumo da Conta de Exploração Previsional para 2024

Quadro n.º 8	
<b>GASTOS - Previsão 2024</b>	<b>€uros</b>
CUSTO DAS MAT. CONSUMIDAS	268 137,15 €
FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	165 782,36 €
GASTOS COM PESSOAL	792 912,21 €
DEPRECIACÕES	148 473,91 €
OUTROS GASTOS E PERDAS	300,00 €
GASTOS E PERDAS DE FINANCIAMENTO	- €
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>1 375 605,63 €</b>
<b>RENDIMENTOS - Previsão 2024</b>	
SERVIÇOS PRESTADOS	733 273,44 €
SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO	547 834,80 €
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	105 678,41 €
JUROS	2 664,00 €
<b>TOTAL DE RENDIMENTOS</b>	<b>1 389 450,65 €</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL</b>	<b>13 845,02 €</b>

Para o ano 2024 o Centro Social Polivalente de Ega prevê o seguinte:

- Que os gastos atinjam o valor de 1.375.605,63€.
- Que os rendimentos atinjam o valor de 1.389.450,65€.
- Que o Resultado Líquido do Exercício seja positivo no valor de 13.845,02€.

## ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS - ANO 2024

Nesta rubrica, destacamos a previsão de aquisição, pelo valor de 67.000,00€, de uma viatura de 9 lugares movida a eletricidade, para a qual se prevê obter um subsídio ao investimento de 25.000,00€.

Também destacamos a previsão de investimento de 137.000,00€, para aquisição de equipamentos de ar condicionado, para os quartos e salas de atividades e estar dos utentes, no qual a Instituição prevê a candidatura a um subsídio ao investimento.

					€uros	
	Descrição	Totais	Autofinanciamento	Subsídios ao Investimento	Outros Financiamentos	
+	<b>43 Ativos Fixos Tangíveis</b>					
	* Edifícios e outras construções	15 000,00 €	15 000,00 €			
	* Equipamento básico	5 000,00 €	5 000,00 €			
	* Equipamento de transporte	-	-			
	- Viatura elétrica 9 lugares	67 000,00 €	42 000,00 €	25 000,00 €		
	* Equipamento administrativo	-	-			
	* Outros Ativos Fixos Tangíveis					
	- Equipamentos Ar Condicionado	137 000,00 €	27 000,00 €	110 000,00 €		
+	<b>44 Ativos Fixos Intangíveis</b>					
+	<b>453 Ativos Fixos Tangíveis em Curso</b>					
+	<b>455 Adiantam. por conta Investimentos</b>					
-	<b>459 Perdas por imparidades acumuladas</b>					
	<b>Total</b>	<b>224 000,00 €</b>	<b>89 000,00 €</b>	<b>135 000,00 €</b>	<b>-</b>	

Ega, 30 de Outubro 2023

Aprovado pela Direção,  
06/11/2023

Aprovado pela Assembleia-Geral  
24/11/2023

A Direção

A Mesa da Assembleia

*João Luís Pereira*  
*António Luís Silva*  
*Fernando Gomes*  
*Demétrio Augusto Reis*  
*Maria Helena Marques Almeida*  
*Maria Luísa Duarte Pereira*  
*FS*