Delan A

# SANTA CASA DA MISERICÓRDIA de SANTA COMBA DÃO



**PLANO DE ATIVIDADES E ORÇAMENTO PARA 2015** 

28 de novembro de 2015

Destar Justin

# Índice

NOTA INTRODUTÓRIA	2
PLANO DE ATIVIDADES	. 2
NOTAS JUSTIFICATIVAS DA CONTA DE EXPLORAÇÃO	. 3
NOTAS JUSTIFICATIVAS DE INVESTIMENTOS	. 6
NOTAS JUSTIFICATIVAS DO FINANCIAMENTO	. 7
ANEXOS	. 8

#### NOTA INTRODUTÓRIA

da Misericórdia

Num período económico e social complexo e caracterizado pela incerteza, a Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão continua numa forte aposta social fundamental para a comunidade onde se insere.

É na expectativa de continuidade do trabalho feito que, nos termos do Compromisso, se apresenta à Assembleia Geral o presente Plano de Atividades e Orçamento para o **ano de 2015**, documento elaborado com base nos elementos históricos disponíveis e tendo em vista as perspectivas existentes para o futuro.

É nossa convicção que, com o empenho de todos os envolvidos a Santa Casa da Misericórdia de Santa comba Dão poderá continuar em 2015 a dar as necessárias respostas sociais nas diversas valências com uma gestão baseada em rigor e ética.

#### PLANO DE ATIVIDADES

Do ponto de vista genérico poder-se-á dizer que as perspetivas quanto às atividades a desenvolver não irão ser estruturalmente alteradas em relação ao verificado nos últimos exercícios. Não obstante e sempre com o intuito de melhorar a qualidade dos serviços prestados aos utentes, as principais alterações e novidades para o ano de 2015 são as seguintes:

- Concluir-se-á a ampliação do Lar de Idosos, com objetivos de melhorar as condições dos utentes e
  dos empregados que lhes dão apoio, sendo certo que não se estimam que possa o mesmo
  investimento aumentar a capacidade de utilização, de forma relevante.
- 2. Ainda no exercício de 2014, procedeu-se à contratualização com uma empresa especializada de catering. Estamos atentos à mudança já que, paralelamente à indiscutível redução do custo das refeições, antes confecionadas com recurso a bens alimentares adquiridos e geridos pela Instituição, passou-se ao regime de subcontratação, em que se torna necessário comprovar que à redução desses custos, não se modifique a qualidade. Trata-se, portanto, de uma experiência estudada com cuidado mas que estará sob escrutínio permanente, de tal forma que, não pode pôr-se de lado a possibilidade de se voltar ao sistema tradicional.

- 3. Da mesma forma e também com objetivo de redução de custos, iremos desenvolver a partir de Junho de 2015 (obviamente contemplado de forma precisa no orçamento), a substituição do fornecimento pela Elis do serviço de tratamento de roupas pela criação de uma lavandaria industrial.
- 4. Ainda e com idênticos objetivos de redução de custos, proceder-se-á a um investimento no sistema de aquecimento.

# NOTAS JUSTIFICATIVAS DA CONTA DE EXPLORAÇÃO

É importante referir que os documentos que agora se submetem à consideração da Assembleia Geral para aprovação, foram elaborados no respeito do disposto no artigo 22.º do Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 9 de Março, que impõe às entidades do setor não lucrativo a adoção o novo sistema de normalização contabilística, em vigor a partir de 1 de janeiro de 2012. Assim, a conta de exploração apresentada segue esse modelo.

Na estimativa dos valores que constam da conta de exploração por naturezas consideraram-se os seguintes pressupostos:

- 1. Os gastos e rendimentos foram, na sua generalidade, determinados através da projeção dos valores acumulados a setembro de 2014 até ao final do exercício e considerou-se para 2015 uma taxa de atualização monetária de 1% (taxa de inflação estimada pelo Banco de Portugal para 2015). Contudo, relativamente às rubricas especificadas abaixo os valores estimados assentaram em cálculos específicos não ajustadas a esses pressupostos.
- 2. O valor das mensalidades de utentes foi calculado com base nos montantes processados no mês de Outubro nas valências da Creche e Jardim de Infância prevendo-se a manutenção dos níveis atuais de ocupação (51 crianças em 3 salas de jardim de infância e 34 crianças em 2 salas de creche).
- 3. Considerou-se para estas valências (creche e jardim de infância) o pagamento de mensalidades correspondentes a 11 meses do ano sendo aferido para o mês de agosto um montante de rendimento substancialmente mais reduzido por corresponder a um mês tradicionalmente de férias.

4. Para as valências de Lar de Idosos (57 utentes), Centro de Dia (6 utentes) e Apoio Domiciliário (39 utentes), os valores estimados para 2015 foram apurados tendo por base a média de receitas entre janeiro e outubro do corrente ano, com base numa análise prudente da ocupação da capacidade instalada.

- 5. Foram estimados os montantes de comparticipação da Segurança Social decorrentes de acordos de cooperação respeitantes às valências de Creche, Jardim de Infância, Lar de Idosos, Centro de Dia e Apoio Domiciliário tendo por base a informação constante da nota de pagamentos datada de 29.10.2014.
- 6. No caso concreto das Unidade de Cuidados Continuados, estimaram-se os montantes a receber de utentes e de subsídios com base na média dos montantes respeitantes ao período de janeiro a outubro de 2014, na expetativa de manutenção dos atuais níveis de ocupação.
- 7. Espera-se relativamente aos montantes de custo de mercadorias vendidas e matérias consumidas, uma redução substancial em 2015 devido ao facto de se deixar de fazer aquisições de géneros alimentares (esta conta passa a registar apenas os gastos com fraldas, sacos de urina e babetes).
- 8. A contratualização da empresa de catering para a confecção das refeições, para além do impacto ao nível do custo das matérias consumidas tem também como consequência uma poupança correspondente ao valor dos produtos de limpeza utilizados nas cozinhas.
- 9. O valor estimado para a conta de "Subcontratação de Fornecimento Refeições" teve por base os preços contratualizados e o número de refeições previstas, dados os níveis de ocupação estimado.
- 10. Espera-se, como já se salientou, uma redução na ordem dos 20% dos gastos com gás, na sequência do investimento em equipamentos mais eficientes para o aquecimento das instalações (substituição de caldeiras e remodelação da "casa das máquinas").
- 11. O investimento que se espera realizar na criação de uma nova lavandaria deverá permitir a redução dos montantes actualmente pagos à empresa Elis para o tratamento de roupas (cerca de 3 mil euros por mês), a partir do segundo semestre do próximo ano.
- 12. No que diz respeito ao pessoal, não obstante a abertura da nova ala do Lar de Idosos, pretendemos manter o quadro de pessoal atual, sem levar a cabo novas contratações. No que respeita às remunerações as estimativas foram efetuadas tendo em conta o atual salário mínimo nacional (505,00€) para os trabalhadores que auferem esta remuneração e um aumento na ordem dos 2.5% para os restantes trabalhadores. Foram considerados os encargos com a Segurança Socia legalmente devidos e o seguro de acidentes de trabalho à taxa de 0.7%.

- 13. Os rendimentos das rendas foram definidos com base nos registos contabilísticos de setembro (2014, tendo em conta um coeficiente de atualização de 0,9969 (Aviso 11680/2014).
- 14. Não foi estimado para 2015 qualquer ajustamento respeitante ao justo valor de títulos negociáveis/ uma vez que não se perspetivam variações relevantes para a cotação dos títulos detidos (em 2014 registaram-se nessa rubrica cerca de 22 mil euros correspondendo a reduções de justo valor em ações detidas).
- 15. As depreciações dos ativos, incluindo propriedades de investimento, foram estimadas para cada um dos bens detidos pela empresa, tendo em atenção as taxas de depreciações normalmente praticadas e o período de vida útil de cada elemento.
- 16. Espera-se para 2015 a entrada em funcionamento da ampliação do lar iniciando-se a depreciação deste investimento a partir do mês de maio de 2015.
- 17. Quanto aos restantes investimentos a realizar em 2015, proceder-se-á à depreciação em cumprimento das regras legais previstas, a partir do período (mês) de conclusão dos mesmos.
- 18. A especialização dos subsídios ao investimento como rendimentos do exercício é efetuada em função das quotas de depreciação dos bens financiados, considerando o plano plurianual estabelecido.
- 19. Para 2015 não se estima a existência de juros e rendimentos similares dada a necessidade de utilização dos recursos existentes para cumprir com as obrigações assumidas com a ampliação e remodelação do Lar. Adicionalmente está prevista a utilização (entre os meses de janeiro e fevereiro) de um financiamento bancário, esperando-se uma taxa na ordem dos 6%.
- 20. Em termos globais, esperam-se os seguintes resultados para a instituição e cada uma das suas valências:

VALÊNCIAS	Rendimentos AS Estimados		RESULTADO	
900101-Administração	25.062	195.448	-170.386	
900102-Lar de Idosos	751.434	724.661	26.773	
900103-Centro de Dia	17.173	16.247	926	
900104-Apoio Domiciliário	193.044	116.626	76.418	
900105-Creche	137.124	145.783	-8.659	
900106-Jardim de Infância	161,322	201.738	-40.416	
900108-Cantina Social	17.774	17.746	28	
90011001-UCC - Média Duração	528.491	338.744	189.747	
90011002-UCC - Longa Duração	354.848	328.184	26.664	
900111-RSI	82.174	57.601	24.573	
900112-Formação profissional	0	0	0	
900113-POPH	0	0	0	
TOTAL	2.268.446	2.142.778	125.668	

Tem que salientar-se o facto de, apenas por opção, se apresentarem resultados em relação à Administração. Na realidade não se trata de valência, no sentido estrito, mas de um centro de custos onde se registam os resultados inerentes à estrutura e à gestão da Entidade.

Os resultados negativos previstos para as respostas sociais infantis (Creche e Jardim de Infância) estão maioritariamente relacionados com a comparticipação insuficiente por parte da Segurança Social; falta de número de alunos pelo decréscimo da natalidade e a mesma resposta social no público e ainda o facto de nos últimos 3 anos, devido à conjuntura atual, as propinas não terem sido aumentadas.

#### NOTAS JUSTIFICATIVAS DE INVESTIMENTOS

Quanto aos investimentos, na generalidade já acima especificados no Plano de Atividades, cabe salientar de forma mais específica, o seguinte:

1. Em 2014 foi estimado o investimento relativamente à ampliação e remodelação do Lar. Este investimento encontra-se em curso por derrapagem temporal, uma vez que a previsão era a conclusão ainda no exercício de 2014. Estima-se um valor total de 934.800€ (760.000€ + IVA) para a realização da obra. No final do ano encontrar-se-á realizado investimento na ordem dos 550 mil euros (IVA incluído), pelo que é expectável que em 2015 ainda se venham a realizar obras no montante de 384.800€.

- 2. Adicionalmente, serão necessários para a prossecução da atividade da Instituição os seguin es investimentos em termos de ativos fixos tangíveis:
  - Arranjos na Igreja, reparações, muros: 14.000€;
  - Remodelação das canalizações, aquecimento e águas sanitárias: 40.590€;
  - Criação de uma lavandaria: 50.000€.

#### NOTAS JUSTIFICATIVAS DO FINANCIAMENTO

Para financiar o investimento previsto está prevista a utilização dos seguintes meios de financiamento:

- Financiamento bancário contratualizado à taxa de 6%/ano 200.000 €
- Reembolso de IVA nos termos previstos para as IPSS: 36.685€
- Auto Financiamento 252.705 €

**ANEXOS** 

### ANEXO I – CONTA DE EXPLORAÇÃO

(NOTA: OS SALDOS CREDORES SURGEM COM SINAL NEGATIVO)



	900101-	900102-Lar de	900103-Centro	900104-Apoio	900105-	Jardim de
	Administração	Idosos	de Dia	Domiciliário	Creche	Infância
6121 Materias Primas	40	24.956	21	220	69	78
6122 Subsidiarias e de Consumo	0	2.385	0	0	12	15
6211 Subcontratação de Fornecimento Refeições	1.127	84.658	1.663	22.522	5.597	28.153
6213 Serviços Roupa - Atoalhados	0	11.434	0	457	0	0/
6221 Trabalhos especializados	42.152	5.422	560	30	0	0
6222 Publicidade e propaganda	381	0	0	0	0	02
6223 Vigilância e segurança	0	1.263	133	265	0	0
6224 Honorários	4.188	13.246	488			1.125
6225 Comissões	627	0	0	1 885	0 909	1 100
6226 Conservação e reparação	9.743	9.371	513 0	1.885 0		1.109 0
6228 Serviços Bancários	1.612 o 2.000			922	_	-
6231 Ferramentas e utensílios de desgaste rápid	304					
6232 Livros e documentação técnica	3.720			_		251
6233 Material de escritório	3.720					
6238 Outros 6241 Electricidade	1.592	_	- ·			=
6242 Combustiveis	5.852					
6243 Água	432					
6251 Deslocações e estadas	238				4	5
6261 Rendas e alugueres	894					0
6258 Estadias	C				0	0
6262 Comunicação	6.510			0	158	192
6263 Seguros	464		0	380	208	209
6265 Contencioso e notariado	42	978	103	0	0	0
6266 Despesas de representação	7.450		0	0	0	0
6267 Limpeza e Higiéne	3	20.660	1.610	195	1.107	1.350
6268 Outros serviços	1.113	171	. 0	0		0
632 Pessoal	50.860	362.989	5.722	66.866	99.816	129.019
6351 Seguranca Social	10.782	70.964	1.213	14.176	20.569	26.497
6362 Seguros de acidentes no trabalho	356	2.541	. 40	468	699	903
6381 Vestuário e Calçado	4	842	2 70			
6383 Medicina no Trabalho	111	1.028	3 28			
6384 Higiéne e Seg no Trabalho	15	140				
6412 Edificios e Outras Construcoes	890	) (				_
6422 Edificios e Outras Construcoes	11.329					
6423 Equipamento Basico	904					
6425 Ferramentas e Utensilios	62:					
6427 Taras e Vasilhame	1					
6813 Taxas	663					
6874 Gastos em propriedades de investimento	419					
6888 Outros não especificados	24,47					
6911 Juros de financiamentos obtidos	2.269		_			
6981 Relativos a financiamentos obtidos	1.150		) 10			
6988 Outros	113		) (			_
7211 Infancia e Juventude		· -477.769				
7214 Terceira idade			) -7.02.			
7215 UCC	-2.23					0
7221 Qutotizações 7233 Festas da Cidade	-5.36			) (		
7511 Centro Regional de Seguranca Social		-245.24				-
7518 Outras Comparticipações	-1.52					0
7816 Outros rendimentos suplementares	-2.76					0
7848 Outros ganhos	-28			) (	) (	0 0
7873 Rendas e outros rendimentos em propried		_		) (	) (	0
7883 Imputação de subsídios para investimente				3 -1	3 -94	4 -55
7888 Outros não especificados	-3.39		9 -982	2 (	) (	0 0
•						
GASTOS	195.44	B 724.66	1 16.24			
RENDIMENTOS	-25.06	2 -751.43				
RESULTADO	170.38	6 -26.77	3 -92	6 -76.41	8.65	9 40.416

		900110-				## ## ## ## ## ## ## ## ## ## ## ## ##
		Unidade de		90011002-UCC		0
	900108-	Cuidados	- Média	- Longa		/
	Cantina Social		Duração	Duração	900111-RSI	Total geral
6121 Materias Primas	129	12.443		6.694	0	37.956
6122 Subsidiarias e de Consumo	0	50.559		17.620	0	52.971
6211 Subcontratação de Fornecimento Refeições	10.512	48.132			0	202.364
6213 Serviços Roupa - Atoalhados	0	6.430	3.215	3.215	0	18.321
6221 Trabalhos especializados	18	11.358	5.703	5.655	0	59.540
6222 Publicidade e propaganda	0	150	75	75	0	531
6223 Vigilância e segurança	0	1.794	997	797	0	3.455
6224 Honorários	0	122.689	65.911	56.778	0	145.490
6225 Comissões	0	0	0	0	0	627
6226 Conservação e reparação	520	36.844	19.956	16.888	653	61.547
6228 Serviços Bancários	0	58	29	29	0	1.670
6231 Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	227	8.866	4.692	4.174	15	19.052
6232 Livros e documentação técnica	0	0	, 0	0	0	304
6233 Material de escritório	11		1.633	1.633	25	7.825
6238 Outros	0					67
6241 Electricidade	83			_	0	24.704
6242 Combustíveis	128				•	83.416
6243 Água	0				0	18.564
	0				0	1.598
6251 Deslocações e estadas						1.666
6261 Rendas e alugueres	0					350
6258 Estadias	0					
6262 Comunicação	0					10.286
6263 Seguros	0					3.000
6265 Contencioso e notariado	0				_	1.123
6266 Despesas de representação	0	0	) 0	0		7.450
6267 Limpeza e Higiéne	6	17.451	8.846	8.605		42.462
6268 Outros serviços	0	208	104	104	0	1.492
632 Pessoal	4.838	222.179	103.755	118.424	42.966	985.255
6351 Seguranca Social	1.026	45.254	20.539	24.715	9.109	199.590
6362 Seguros de acidentes no trabalho	34	1.555	726	829	301	6.897
6381 Vestuário e Calçado	37	263	132	131	0	1.636
6383 Medicina no Trabalho	O	652	348	304	167	2.721
6384 Higiéne e Seg no Trabalho	0	90	) 48	42	23	373
6412 Edificios e Outras Construcoes	C	) (	) 0	0	0	890
6422 Edificios e Outras Construcoes	168	22.647	9.656	12.991	0	62.634
6423 Equipamento Basico	9				0	32.639
6425 Ferramentas e Utensilios	-					756
6427 Taras e Vasilhame						389
6813 Taxas	C		-			663
6874 Gastos em propriedades de investimento	(					419
	(	_				24.527
6888 Outros não especificados	(					14.186
6911 Juros de financiamentos obtidos	_				_	
6981 Relativos a financiamentos obtidos	(					1.260
6988 Outros	(					112
7211 Infancia e Juventude	(					-90.674
7214 Terceira idade	(					-548.247
7215 UCC	C					-97.776
7221 Qutotizações	(					-2.230
7233 Festas da Cidade	(					-5.360
7511 Centro Regional de Seguranca Social	-17.760					-690.606
7518 Outras Comparticipações	(	-771.940	-480.162	2 -291.778		-790.073
7816 Outros rendimentos suplementares	(	) (	) (	) (		-2.761
7848 Outros ganhos	(	) (	) (	) (	) 0	-283
7873 Rendas e outros rendimentos em proprieda	d (	) (	) (	) (	) 0	-9.119
7883 Imputação de subsídios para investimento:		-11.233	-6.157	7 -5.076	0	-23.432
7888 Outros não especificados				-1.195	. 0	-7.885
• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •						
GASTOS	17.746	666.928	338.744	328.184	57.601	2.142.778
RENDIMENTOS	-17.774					-2.268.446
RESULTADO	-28					-125.668
. Lagrantia o						

eral 37.956 52.971 02.364 18.321 59.540 531 3.455 45.490



ANEXO II – ORÇAMENTO DE INVESTIMENTO



# Santa Casa da Misericórdia de Santa Comba Dão Contribuinte nº 500 730 725

ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	Em curso em 2014	Realizado em 2015	Concluído em 2015
Edifícios e Outras Construções	550.000,00	439.390,00	989.390,00
Ampliação do Lar de Idosos	550.000,00	384.800,00	934.800,00
Arranjos da Igreja e muros		14.000,00	14.000,00
Caldeiras e Casa das Máquinas		40.590,00	40.590,00
Equipamento Básico		50.000,00	50.000,00
Lavandaria Industrial		50.000,00	50.000,00
TOTAL	550.000,00	489.390,00	1.039.390,00

