



**Associação
Unitária de
Reformados
Pensionistas e
Idosos de
Miratejo**

Plano de Ação e Orçamento 2021

Parecer do Conselho Fiscal



Av. Luís de Camões, nº12-A, Miratejo

2855-121 Corroios

☎ 21 255 94 79

✉ aurpim@hotmail.com



5.1 – Enquadramento Orçamental

1 - A *crise pandémica* que o país enfrenta há vários meses e sem fim à vista, implicou/implica profundas alterações no desenvolvimento das atividades económicas, sociais e sanitárias, impondo modificações comportamentais a toda a sociedade, em que as Instituições de Solidariedade Social vocacionadas para servir a população mais idosa e de maior risco, assumem particular responsabilidade.

A incerteza de mão se conhecer a sua duração temporal nem a sua dimensão (já lá vão oito meses) agravada ainda pela possibilidade da introdução de mais medidas de segurança, torna muito difícil o exercício de elaborar previsões orçamentais realistas para o próximo ano.

2 – Por outro lado, a conhecida e persistente rigidez estrutural das receitas da nossa associação (comum a maioria de instituições similares) por contraponto com o natural acréscimo da despesa corrente (mais equipamento de segurança e necessidade de recursos humanos adicionais) visando o cumprimento de todas as normas de segurança impostas pela Direção Geral de Saúde, introduz mais um fator de dificuldade no controlo da despesa.

3 – É neste ambiente, profundamente condicionador e volátil que elaboramos o orçamento para o exercício de 2021 de forma cautelosa e realista. As receitas provenientes da Segurança Social foram calculadas com base na tabela em vigor.

Espera-se um resultado negativo de 14,6 mil €, ainda assim inferior a execução projetada para 2020, para um total de receitas 543,5 mil € (cresce 3,4 % em relação a execução projetada 2020), enquanto a despesa se situa no montante de 558,1 (mais 0,8%), em comparação com 2020.

4 – Não há margem orçamental para financiar o programa de investimentos inscrito, no montante de 13,5 m€ devendo ser financiado por mobilização de recursos de anos anteriores e/ou receitas/compensações extraordinárias que entretanto venham a ocorrer.



5.2 – Mapas

ORÇAMENTO PARA 2021- GASTOS

Custo mercadorias vendidas e matérias Consumidas		112 000,00 €
Custo matérias consumidas	€	112 000,00
Fornecimentos e serviços externos		103 000,00 €
Trabalhos Especializados	€	2 000,00
Publicidade e Propaganda	€	300,00
Vigilância e Segurança	€	2 000,00
Honorários	€	10 000,00
Conservação e Reparação	€	20 000,00
Serviços Bancários	€	600,00
Ferramentas e Utensílios Desgaste Rápido	€	1 000,00
Material de Escritório	€	1 500,00
Outros Materiais	€	15 000,00
Eletricidade	€	10 000,00
Combustíveis	€	5 000,00
Água	€	3 500,00
Outros Fluidos	€	4 500,00
Deslocações e Estadas	€	300,00
Rendas e Alugueres	€	2 000,00
Comunicação	€	7 000,00
Seguros	€	4 500,00
Contencioso e Notariado	€	2 000,00
Limpeza, Higiene e Conforto	€	10 000,00
Outros Fornecimentos e Serviços		
Portagens e Estacionamento	€	300,00
Diversos	€	1 500,00
Gastos com o Pessoal		310 000,00 €
Remunerações do Pessoal		
Remunerações Certas	€	235 000,00
Remunerações Adicionais	€	15 000,00
Encargos Sobre Remunerações	€	50 200,00
Seguros Acidentes de Trabalho e Doenças Profissionais	€	3 300,00
Outros Gastos com Pessoal	€	6 500,00
Gastos de Depreciações e Amortizações		31 000,00 €
Ativos Fixos Tangíveis	€	31 000,00
Outros Gastos e Perdas		2 120,00 €
Quotizações	€	620,00
Outros	€	1 500,00
TOTAL DE GASTOS		558 120,00 €



ORÇAMENTO PARA 2021 – RENDIMENTOS

Vendas		7 500,00 €
Fraldas, Resguardos e Diversos	€	7 500,00
Prestação de Serviços		185 300,00 €
Quotizações	€	15 000,00
Festas e Bailes		€
Rifas e Sorteios		€
Passeios e Excursões		€
Buffet		€
Centro Dia	€	95 000,00
Apoio Domiciliário	€	75 000,00
Cabeleireiro		€
Diversos	€	300,00
Subsídios, Doações e Legados à Exploração		310 690,00 €
Subsídios do Estado e Outras Entidades Públicas		
I.P.S.S. - Setúbal	€	240 000,00
Outras Entidades Publicas	€	52 690,00
Proveitos diferidos da 1ª Fase de Requalificação do edifício sede	€	18 000,00
Outros Rendimentos e Ganhos		40 000,00 €
Outros	€	40 000,00
Juros, Dividendos e Outros Rendimentos Similares		
Juros Contas Bancárias		
TOTAL DE RENDIMENTOS		543 490,00 €

RESULTADO LIQUIDO DO EXERCICIO - 14 630,00 €



5.3 – Justificação das Variações Orçamentais

1- A despesa cresce, 0,8% enquanto a receita sobe 3,4%, em relação as projeções de execução em 2020. O valor expeável desta cerca de 27 mil € acima da previsão para 2020.

2- Conforme mencionado na nota de enquadramento prevê-se um resultado negativo de 14,6 mil €, cerca de metade do estimado para 2020.

3- A estrutura de receitas é constituída pelos apoios da segurança social de Setúbal com 44% do total e mensalidades dos utentes que representam 31,3%, representando no seu conjunto 75%.

4- As principais variações na despesa relacionam-se com um ajustamento em baixa de cerca de 15 mil € relativo a provisão para férias e subsídio de férias, registada na conta de gastos com o pessoal, permitindo uma receita extraordinária do mesmo montante

5- A conta de fornecimentos e serviços externos integra adicionalmente cerca de 6,5 mil € para equipamentos de segurança “covid” e cerca de 2,5 mil €.para embalagens térmicas.

6- O programa de investimentos, transita para 2021 (sem execução em 2020)) constituído por mobiliário para a nova sala de convívio (10 mil €) e material de comunicação (3,5 mil €) será financiado por recursos de anos anteriores.



Parecer do Conselho Fiscal

Em Cumprimento das disposições legais e estatutárias em vigor e também como instrumento de divulgação aos sócios e entidades, vem o Conselho Fiscal emitir parecer sobre o Plano de Ação e Orçamento para o exercício de 2021.

Analisamos e refletimos sobre os objetivos descritos no documento, assim como as peças quantitativas (mapas orçamentais), cujas conclusões damos nota abaixo.

- 1 – O contexto pandémico em que o país se encontra assim como a impossibilidade de prever o seu término tem produzido fortes efeitos depressivos na vida económica e social, obrigando a profunda alteração de comportamentos das pessoas e das instituições. A incerteza dos próximos tempos torna o exercício de elaborar previsões para o próximo ano, muito difícil e volátil, podendo vir a ser necessário elaborar orçamento suplementar, conforme legalmente previsto.
- 2 – O Plano de ação mantém uma linha de continuidade, com as adaptações ao contexto atual, privilegiando como objetivo fundamental a garantia de condições de segurança sanitárias da Associação, dos seus utentes (inseridos no grupo de maior risco) e colaboradores de modo a que as respostas sociais possam ser asseguradas com regularidade, e na máxima segurança, procurando manter os equilíbrios estruturais de natureza económica e financeira.
- 3 – Os valores inscritos no orçamento, estão estimados com razoabilidade e prudência, conforme as boas práticas, verificando-se um pequeno crescimento da despesa de cerca de 1% em relação a execução projetada para o exercício 2020, em resultado de alguns gastos adicionais em equipamentos de segurança e recursos humanos, amortecida por uma revisão em baixa da provisão para férias e subsídio de férias, (15m €) registada na conta de gastos com pessoal. As receitas provenientes da segurança social foram estimadas com base na tabela em vigor, e o valor das prestações dos utentes acompanha o histórico atual.
- 4 – O orçamento, prevê um resultado negativo de 14,6 mil € a financiar através da mobilização de recursos financeiros de anos anteriores e ou de receitas extraordinárias/compensações eventualmente angariadas. O total da despesa prevista atinge 558,1 mil € enquanto a receita se situa no montante de 543,5 mil €.
- 5 – O programa de investimentos previstos de 13,5 mil €, descrito no ponto 6 da nota justificativa deveser financiado também por recursos de anos anteriores.
- 6 – Pese a previsão de apresentação de resultados negativos neste exercício, a situação financeira da Associação encontra-se controlada continuando a garantir estabilidade financeira



**Associação
Unitária de
Reformados
Pensionistas e
Idosos de
Miratejo**

Conclusão

Pelo exposto o Conselho Fiscal dá parecer favorável ao Plano de Ação e Orçamento para o exercício de 2021, estando reunidas condições para a sua aprovação.

O Conselho agradece a disponibilidade da direção e dos funcionários que nos deram apoio para a execução do nosso trabalho.

Corroios, 13 Novembro de 2021

O Conselho Fiscal

João Guilherme Trindade
António José Amira Mico

Aprovado em Reunião Direção
Data: 13/11/2020

Elaborado:
Data: 02/11/2020

Aprovado em Assembleia Geral
Data: 16/11/2020