



Plano de Atividades e orçamento para o ano 2024

ASSOCIAÇÃO ASSISTENCIA VILA BOIM

INTRODUÇÃO

Como é do conhecimento no seio de todas as Associações é elaborado um documento para ser apresentado em Assembleia Geral, cujo objectivo visa fornecer aos seus associados uma previsão do que poderá ser o exercício económico do ano seguinte, neste caso de 2024.

O Orçamento não é mais do que a previsão das despesas de um serviço, de uma obra ou de um produto a adquirir com determinadas características, ou a estimativa de despesas e receitas de um exercício económico de uma atividade num determinado período, realizado por uma entidade competente a pedido do interessado e como não poderia ser de outra maneira de toda a Associação.

Um orçamento não é mais do que a parte de um plano financeiro estratégico que compreende a previsão de receitas e despesas futuras para a administração de determinado exercício.

Considerado pelas unidades económicas uma ferramenta essencial na tomada de decisões, possibilita o estabelecimento de metas e responsabilidades a cumprir.

Nele são contidas informações de carácter financeiro sobre todas as despesas e receitas esperadas da Associação de Assistência de Vila Boim num determinado período, na generalidade um ano, permitindo ser o ideal suporte na análise e tomada de decisões sobre o comportamento económico e financeiro da entidade.

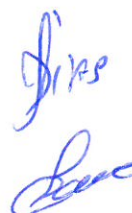
Deve servir como uma ferramenta de gestão e não apenas como um documento preenchido para satisfazer uma formalidade burocrática, traduzindo compromissos por parte dos responsáveis da Associação, e a premissa de atingir os seus objetivos que deverão estar claramente expressos nos respetivos planos de ação.



Handwritten signature in blue ink, possibly reading 'D. C. A. P.' followed by a name.



Conduzir uma associação ou qualquer entidade que seja, sem conhecer os seus gastos com investimentos, estimativa de rendimentos, a periodicidade com que são recebidos, bem como por outro lado conhecer todos os gastos associados ao bom desenvolvimento ou o nível de endividamento, é algo que compromete o desenvolvimento harmonioso do exercício que vai iniciar e ao qual o orçamento pretende dar suporte de gestão.



Por este motivo, é essencial antes de elaborar o orçamento realizar um diagnóstico geral da Associação, de forma a suportar de forma analítica e objetiva, a projeção dos dados futuros com base no conhecimento exaustivo da realidade atual, as suas limitações, os seus problemas e, claro, as suas oportunidades.

PLANO DE ATIVIDADES

Dando continuidade ao trabalho desenvolvido desde o início do mandato, a direção tem como objetivos para o ano 2024:

- ✓ **Continuar com a gestão corrente, mantendo o bom funcionamento de todas as Respostas Sociais;**
- ✓ **Dar continuidade à política de contenção e otimização de gastos;**
- ✓ **Manter a situação de estabilidade que nos permite dar ainda mais e melhores condições aos utentes e colaboradores desta instituição.**

Na sequência da ampliação e abertura dos 5 novos quartos, pretendemos encetar esta abertura no primeiro semestre do ano 2024, estando para aprovação o “projeto de remodelação do sistema contra incêndios”, findo este processo, encontrar-se-ão reunidas as condições para esta abertura.

Haverá gastos previstos com manutenção, conservação e substituição de equipamentos, bem como organização de atividades e eventos que a direção considera necessários:

- Realização das Festas de Vila Boim 2024, em honra de Nossa Sra. dos Remédios e S. João Baptista;
- Santos Populares para utentes e familiares;
- Festa de Natal;
- Viagem Final de Ano;
- Viagem ao Alqueva com os Idosos;
- Participação em todos os eventos que surjam no concelho, nos quais sejamos convidados.

Todos estes eventos serão realizados com recursos financeiro próprio da AAVB. Na continuidade dos fins estatutários da Associação, pensa-se no ano de 2024 proceder à aquisição/substituição de uma carrinha nova para transporte de utentes de mobilidade reduzida. Para além desta, pretendemos adquirir uma carrinha 100% elétrica, para o Serviço de Apoio Domiciliário.

No que diz respeito ao nível do quadro de pessoal estima-se que se contrate durante o ano que vai iniciar, uma ou duas ajudantes de ação direta.



ORÇAMENTO

MEMÓRIA DESCRITIVA

O presente orçamento foi feito dentro dos princípios contabilísticos geralmente aceites e as bases para a elaboração do mesmo respeitaram os critérios contabilísticos definidos no Sistema de Normalização Contabilística (SNC) para as entidades do sector não lucrativo, abreviadamente designadas por ESNL, tendo ainda em consideração os seguintes itens:

- Orçamento do ano anterior;
- Registos contabilísticos do ano 2023 (até setembro);
- Comparação com período homólogo de gastos e rendimentos, determinação de taxas e outros fatores que possam influenciar, de modo a aproximar o mais possível à realidade a considerar em orçamento para 2024.

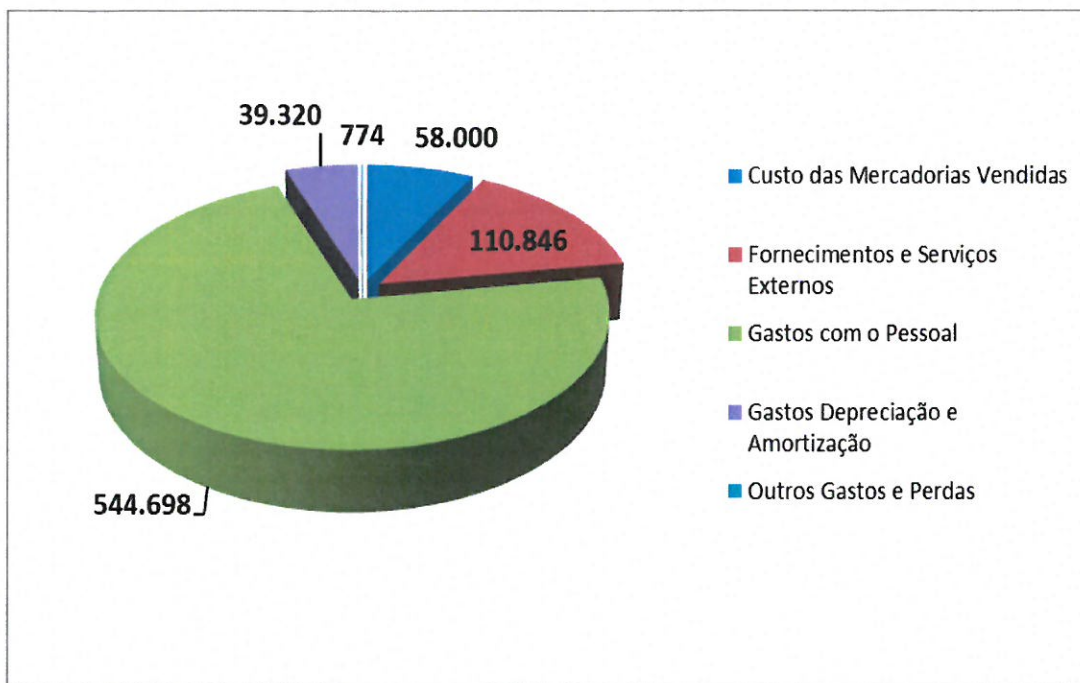
As notas que se seguem pretendem ser um auxiliar para melhor compreensão do conteúdo das contas orçamentadas, bem como indicações concretas para apuramento dos GASTOS e RENDIMENTOS.

Como referido acima, foram feitas comparações de registos, de modo a haver com dados registados e atuais uma aproximação da realidade futura, com uma margem de erro que se pretende seja a menor possível. Estabeleceu-se em todos os cálculos apresentados um paralelismo entre os efetivamente registados e a documentação que comprove fisicamente de onde derivam, bem como a natureza do gasto ou rendimento que contem.

Note-se no entanto, que não é possível antecipar gastos ou rendimentos cuja derivabilidade, esteja dependente de fatores externos ao funcionamento corrente da Associação, tais como avarias de viaturas, obras não previstas ou que não se esperavam vir a acontecer no ano seguinte, que não são mais do que acontecimentos extraordinários no caso dos gastos, ou doações também extraordinárias no caso dos rendimentos.

NOTAS EXPLICATIVAS SOBRE PRINCIPAIS CONTAS EM ORÇAMENTO

GASTOS



• 62 – Fornecimentos e Serviços Externos

Nesta rubrica, foram tidos em conta todos os gastos correntes sem os quais não é possível pôr em funcionamento a Associação.

Dentro dos Fornecimentos e Serviços Externos poderemos encontrar as contas de maior expressão, tais como Combustíveis, Trabalhos Especializados, Conservação e Reparação, Eletricidade, Honorários, bem como outras de menor expressão.

Dado a conjuntura que se atravessa onde o crescendo de custos é imprevisível e incontrolável aplicamos a todos os gastos uma estimativa de quatro pontos percentuais.

A Conservação e Reparação é sempre um gasto onde nos permitimos a existência de desvios orçamentais, pois existe grande imprevisibilidade nas reparações de viaturas ou outras reparações, obras não projectadas que derivem de avarias ocasionais que possam vir a acontecer, pois tal está dependente, não só do volume de utilização, como também de condicionantes que não é possível controlar.

Ressalvamos também aqui o gasto com combustíveis e de eletricidade, de grande volatilidade nos últimos tempos, derivado de um sobe e desce nos combustíveis que é difícil controlar a nível orçamental, e num crescendo sucessivo na eletricidade. Por isso ressalvamos a possibilidade de desvios nestes gastos.

Quanto às restantes contas não foram descuradas no apuramento final, porque embora de expressão mais reduzida, constituem no seu total um agrupamento de valores a considerar. Conforme verificado no corrente ano de 2023, temos a perceção que a inflação vai continuar elevada no próximo ano, pelo que como já foi dito estimámos um aumento generalizado de 4% em todos os custos.

- **63 Gastos com o Pessoal**

Na rubrica de Gastos com Pessoal podemos referir que á semelhança do que vem ocorrendo nos anos anteriores é sem dúvida este o maior de todos os gastos da Associação, sendo ao mesmo tempo um gasto de grandes oscilações no decurso do ano, devido a saídas e entradas de pessoal. Quanto às previsões para 2024 espera-se um aumento significativo na ordem dos 10%, deixando desde já em aberto a contratação de pessoal que possa vir a ser necessário ao bom funcionamento da Associação e ao serviço que prestamos á população, e resultante ainda este aumento da atualização do salário mínimo Nacional para 820€ conforme já amplamente divulgado produzindo efeitos contados a janeiro de 2024 (aumento proposto em orçamento de estado). O salário mínimo terá um impacto de 8 pontos percentuais diretos

64 Gastos Depreciação e Amortização

Nesta rubrica de depreciações, existem itens perfeitamente quantificáveis, pois a sua aplicação é feita de acordo com critérios legalmente regulados - Decreto Regulamentar 25/2009 de 14 de setembro - onde são aplicadas de acordo com a natureza do bem taxas fixas de depreciação, conforme o período de vida útil ou estimado de cada bem.

Continua como no ano anterior a estar previsto um aumento ao nível das depreciações derivado das várias obras que se pensam levar (ou foram levadas no ano de 2023), aquisição ou substituição de equipamentos obsoletos, bem como se espera que venha



a ser instalado nas instalações da Associação um sistema de segurança contra incêndios, cuja obra já está orçamentada em aproximadamente 39 000€ e será efetuada no decurso de 2024 período em que iniciará também a sua depreciação, originando aumento deste custo.

Devido ao registo efetivo dos novos bens em Mapa de Depreciações apropriado poderemos apurar com rigor este custo económico, embora a existam muitos a deixarem de depreciar, por terem perdido todo o seu valor contabilístico. Este registo não era feito ou não o era adequadamente, tendo-se criado um procedimento que não permite desde há três anos falhas no registo de bens, seu valor contabilístico e valor depreciável.

Refere-se ainda que embora este custo que se espera ronde os 39 000€ o mesmo não irá afetar o desempenho financeiro nem a liquidez da Associação, dado tratar-se de um custo económico pelo uso dos bens, e não um custo financeiro para o qual se tenha que dispor de liquidez de tesouraria.

- **68 Outros Gastos e Perdas**

Nesta rubrica foram são previstas algumas correções desfavoráveis derivado de possíveis erros de lançamento que ainda possam vir a ser detetados, bem como serão registadas todas as multas e penalidades que ocorram, mas que não são esperadas.

- **69 Custos Perdas Financiamento**

Na rubrica de Gastos e Perdas Financeiras estão contemplados possíveis gastos de financiamento decorrentes da aquisição de equipamentos com recurso ao crédito. No momento presente não possui a Associação quaisquer gastos desta natureza, não sendo no momento previsível que venham a ocorrer.

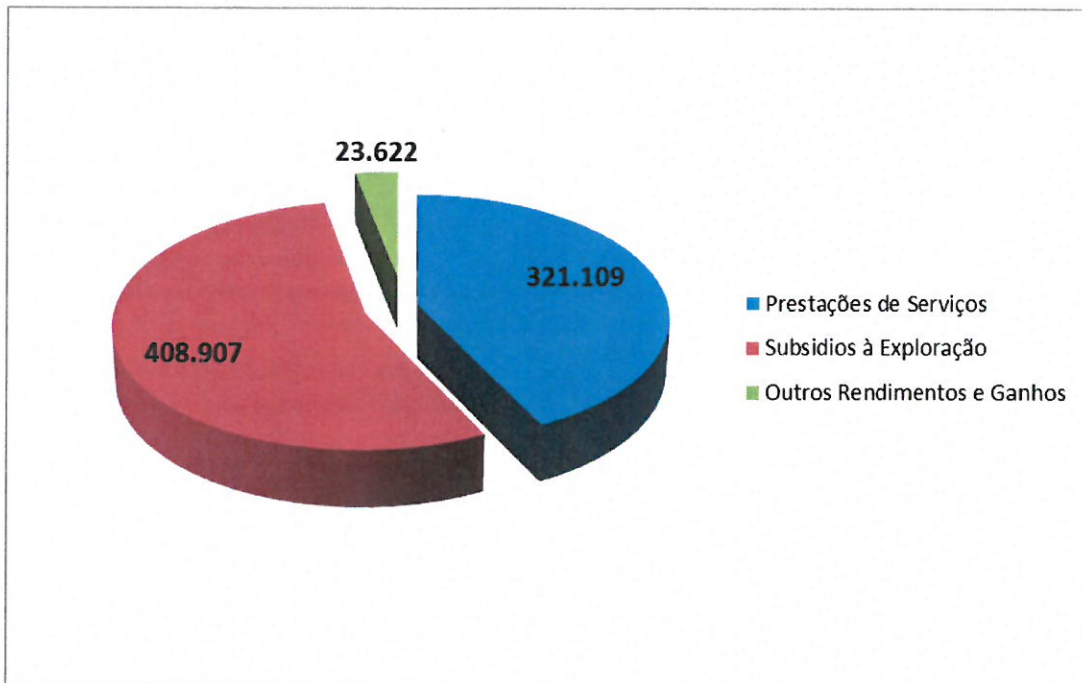



EXEMPLIFICAÇÃO DE GASTOS EM QUADRO

GASTOS		
61	Custo das Mercadorias vendidas	58 000
	Total:	58 000
62	Fornecimento Serviços Externos	
	Serviços Especializados	44 581
	Trabalhos Especializados	8 905
	Publicidade Propaganda	203
	Honorários	26 408
	Outros	152
	Conservação e Reparação	8 913
	Materiais	14 185
	Ferramentas e Utensílios	11 807
	Material de Escritório	2 254
	Artigos para Oferta	124
	Energia e Fluidos	26 850
	Electricidade	11 961
	Combustíveis	3 336
	Água	3 521
	Gás	8 032
	Deslocações, Estadas Transportes	952
	Deslocações	441
	Transportes de Pessoal	511
	Serviços Diversos	24 278
	Rendas e Alugueres	2 466
	Comunicação	2 220
	Seguros	2 299
	Limpeza, Higiene e Conforto	16 325
	Outros	968
	Total:	110 846
	63	Pessoal
Remunerações		446 569
Encargos sobre Remunerações		91 759
Seguros		5 704
Outros		666
Total:	544 698	
64	Gastos Depreciação e Amortização	
Total:	39 320	
65	Perdas por imparidade	
Total:	-	
68	Outros Gastos e Perdas	
Total:	774	
69	Custos Perdas Financiamento	
Total:	-	
TOTAL GASTOS:		753 638

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

RENDIMENTOS



- **72 Prestações de Serviços**

Relativamente as quotizações de utilizadores (utentes) poderemos estimar que o aumento se processará mais a nível financeiro do que em número de utentes, dado que as Valências que geram mais dinheiro para a Associação estão na generalidade lotadas e algumas acima da lotação, excedendo os acordos de cooperação, o que quer dizer por si só, que a Associação não consegue ter algumas receitas extras com alojamentos e colocação de utentes.

Sendo um rendimento de fácil previsibilidade uma vez que não depende do aumento de utentes, calculámos um aumento ao nível das pensões que ronda em média os quatro pontos percentuais de acordo com anúncios feitos por fontes governamentais.

Também nesta conta de Prestações de Serviços, nas Entidades Sem Fins Lucrativos (ESNL) se consideram as Quotizações e Joias dos Associados, esperando-se a manutenção dos valores médios de cobrança de quotas dos últimos anos.

[Handwritten signatures in blue ink]

- **75 Subsídios, doações e legados à exploração**

Relativamente aos subsídios à exploração, estão previstos na sua generalidade os subsídios que provêm de entidades, que atribuem mensal ou anualmente importâncias destinadas a fazer face, ou a suportar encargos correntes da Associação.

À semelhança de anos anteriores, conseguimos prever com algum rigor os valores orçamentados e que se contam quase como certos na receita, são eles oriundos quase na generalidade do Serviço Regional da Segurança Social, resultante das comparticipações por utente em acordo.

Considerámos também subsídios eventuais dados pela Camara Municipal de Elvas e pelas Juntas de Freguesia.

Foram ainda consideradas as Doações, sendo estas incertas e imprevisíveis.

- **78 Outros Rendimentos e Ganhos**

Nesta rubrica foram mantidas sem grandes alterações as refacturações de fraldas, medicamentos e outros produtos de higiene pessoal dos utentes.

Também aqui nesta rubrica, são considerados os valores proporcionais de subsídios ao investimento dados pela Camara Municipal, ou outros organismos com vista à obtenção de equipamentos ou melhoramentos dos existentes, subsídios esses que são reconhecidos numa base sistemática em sintonia com as depreciações, ou seja, quando estiver reconhecida a totalidade do subsidio, também o ativo fixo tangível que lhe deu origem estará totalmente depreciado ou sem valor contabilístico, o que quer dizer que cada ano se compensa em rendimentos e gastos o mesmo valor anulando-se entre si.

Sempre com o objetivo de aumento de rendimentos presente, continuar-se-á a manter-se ativa a campanha levada a cabo junto dos contribuintes, que visa aproveitar o benefício da Autoridade Tributária, onde é consignado 0,5% do IRS dos contribuintes. Este valor não afeta em nada o contribuinte, pois é atribuído do valor remanescente que estes deixam de receber ou do valor que tem que pagar, podendo conceder, se assim o desejarem, que esta receita seja canalizada para a Associação. De acordo com valores

registados em 2023 fizemos uma projeção de recebimentos na ordem dos 1 000€, dado em 2023 ter-se verificado uma receita efetiva de 850€. Dai que mantivemos um valor mais otimista porque cada vez mais as pessoas estão sensibilizadas para este tipo de doações.

Handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Jas' or similar, located at the top right of the page.

EXEMPLIFICAÇÃO DE RENDIMENTOS EM QUADRO

RENDIMENTOS		
71	Vendas	
	Total:	-
72	Prestações de Serviços	
	Quotas dos Utilizadores	311 228
	Quotizações e Joias	9 881
	Total:	321 109
75	Subsídios, doações e legados à exploração	
	Centro Distrital Segurança Social	355 907
	Acordos Cooperação	355 907
	Câmaras Municipais	40 000
	Subsídios Eventuais	40 000
	Juntas de Freguesia	2 000
	Doações e Heranças	11 000
	Total:	408 907
78	Outros Rendimentos e Ganhos	
	Refacturação Fraldas/medicamentos	22 122
	Outros	1 500
	Total:	23 622
79	Juros, dividendos e outros rendimentos similares	-
TOTAL RENDIMENTOS:		753 638

CONCLUSÃO E COMENTÁRIOS

No momento de elaboração do orçamento surgem-nos neste como em todos, dúvidas de fenómenos que não podemos antever por não serem expectáveis e por serem quase irreais como o aparecimento de situações que fazem oscilar todas as estruturas e deitar por terra todos os planeamentos futuros, por mais rigorosos que eles sejam.

O orçamento é, como é sabido, uma antecipação baseada em previsões ou estimativas do que poderá vir a ser financeiramente a vida esperada da Associação num ano futuro, neste caso no ano de 2024.

Não é mais do que um planeamento de ações específicas, e uma norma orientadora onde de forma detalhada se relata todo um universo de rendimentos e gastos que se esperam e que mediante planeamento se pretende atingir ao longo do próximo ano de modo a combater oscilações, mostrar situações que se equilibrem para juntar de forma harmoniosa o padrão gastos/rendimento no exercício económico a iniciar, mas aos quais temos que prestar atenção no momento presente, pois só assim é possível equilibrar todos os gastos incorridos na Associação.

Sendo considerado uma peça estratégica variável e de extrema importância para o controle financeiro, deixa compatíveis receitas e despesas em volume, dentro de um determinado período de tempo – o exercício económico.

Como sempre, é baseado em registos contabilísticos reais, numa esfera que se quer alargada, é-o também mais uma vez este ano, feito com uma abrangência de nove meses do ano corrente de 2023, disponíveis contabilisticamente à data do presente orçamento.

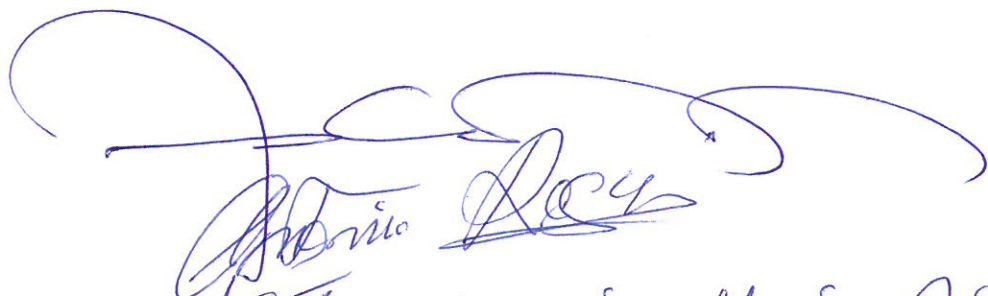
De realçar ainda, que sempre que planeamos um orçamento, evidenciamos como aliás é obrigatório, os Gastos com Depreciações esperadas no exercício que vai iniciar. No entanto, como se sabe, é dentro destes gastos, que não constituem esforço imediato de tesouraria, pois são considerados gastos económicos e não gastos financeiros e que suportado nestes, que podemos aproveitar para ter uma folga orçamental ao nível das disponibilidades e de todos os pagamentos que com estes gastos possamos deixar de fazer e se crie uma reserva extraordinária para acautelar custos futuros com bens de

investimentos, que derivado do seu uso fiquem inoperacionais para o serviço que fazem na Associação.

Assim, o presente orçamento pretende evidenciar em todos os seus aspetos o princípio da continuidade, mostrando-nos que é sempre possível continuar a atividade desta Associação, desde que reunidos os requisitos de uma boa sustentabilidade.

ASSOCIAÇÃO DE ASSISTENCIA DE VILA BOIM

A Direção,



António Joaquim Marujo Ribeiro
José Diogo Fátima Dias
Luís Augusto Bonejo Casanova