



ORÇAMENTO PARA 2025

NOVEMBRO 2024



Denominação Social: ARTENAVE, Atelier – Associação de solidariedade

Nif: 503 575 615

Sede: Av. Dr. Amadeu Baptista Ferro - 3620-383 Moimenta da Beira

Atividade: Atividade de apoio social para pessoas com deficiência com alojamento, Formação Profissional

Telefone: 254 583 522

e-mail: atelier@artenave.org

INTRODUÇÃO

A Instituição “ARTENAVE ATELIER – ASSOCIAÇÃO DE SOLIDARIEDADE”, Instituição Particular de Solidariedade Social, pessoa coletiva nº 503575615 com sede na Avenida Dr. Amadeu Baptista Ferro, nº 1 3620-383 em Moimenta da Beira, foi constituída em 09 de novembro de 1994, registada na Direção da Segurança Social, sob a inscrição nº 29/96.

Dando cumprimento ao imperativo legal e estatutário estabelecido, o Presidente da Direção da “ARTENAVE ATELIER – ASSOCIAÇÃO DE SOLIDARIEDADE”, vem submeter à apreciação e deliberação da Assembleia-Geral o Plano de Atividades e respetivo Orçamento para o exercício de 2025

Dedicada à missão de apoiar os mais vulneráveis e garantir sua inclusão, a Instituição segue o lema “**Alcança quem não cansa**”, enfrenta os desafios com resiliência, e concretizando projetos que traduzem o nosso propósito a cada ano.

Nos próximos anos, o nosso foco contribuirá para a inovação e o desenvolvimento, reforçando a missão de promover o bem-estar social das comunidades na região nordeste do distrito de Viseu.

Dando continuidade à trajetória dos anos anteriores, queremos cumprir, com as nossas responsabilidades contabilísticas, conforme estipulado pelo Ministério da Segurança Social, incluindo a aprovação do Plano de Atividades e Orçamento dentro do prazo legal, até 30 de novembro.

No atual cenário dinâmico e competitivo, a gestão estratégica e a gestão orçamental desempenham papéis cruciais no sucesso e na sustentabilidade da Instituição. A interligação entre as áreas abrangidas, permite uma abordagem completa para a concretização dos objetivos organizacionais ao alinhar as metas estratégicas com a distribuição dos recursos financeiros.

Elaboramos uma proposta de Plano de Atividades e Orçamento com base nos mesmos princípios que norteiam nossa atuação: prudência e continuidade das metodologias e critérios

aplicados nos exercícios anteriores, mantendo o foco na solidariedade e o atendimento às necessidades da família.

Os critérios utilizados na elaboração deste orçamento foram baseados nos valores reais contabilizados até o final do mês de setembro, considerando o número de utentes, 30 utentes no CACI e para 20 utentes para Lar Residencial.

ORÇAMENTO DAS ATIVIDADES DE EXPLORAÇÃO

Um Orçamento é um documento estratégico que orienta as atividades planejadas por uma Instituição, alinhando-as com sua Missão, Visão e Valores, o orçamento desempenha um papel crucial na estruturação das atividades de nossa instituição, funcionando como a base para a aprovação financeira.

É através do orçamento que se planeia, de maneira responsável e estratégica, os investimentos e as despesas associadas a cada atividade.

Ele nos orienta de forma clara, garantindo que os recursos sejam alocados de forma eficiente e em conformidade com os objetivos institucionais.

Dessa forma, o orçamento não só facilita a execução das atividades, como também assegura a sustentabilidade e a transparência financeira em cada passo dado, consolidando o compromisso da instituição com uma gestão eficaz e responsável.

Este documento é elaborado num contexto socioeconômico delicado, no qual o aumento do custo de vida se destaca como um dos principais desafios.

Através da utilização deste instrumento que nos proporciona uma visão alargada da situação financeira, é possível identificar e esclarecer as prioridades para o investimento dos nossos recursos.

INVESTIMENTOS

É uma preocupação constante desta Direção, a conservação e a valorização do património da Instituição, assim para o exercício de 2025 prevê-se realizar o seguinte Investimento:

Quadro: 1

Descrição	Total
EDIFÍCIO - CACI	
2025	
a) Ativos Fixos Tangíveis	
Remodelação das Instalações - CACI	0,00
Projeto de Eficiência Energética	327 500,00
Mobiliário p/ Refeitório	
Sinalética em todas as Salas	4 000,00
	331 500,00
2025	
EDIFÍCIO - LAR RESIDENCIAL	
Reparação do linóleo do corredor do Lar Residencial	10 000,00
Portões - Lar Residencial	7 000,00
Gradeamento e Portão (escadas pequenas)	1 500,00
Coberturas	45 000,00
Proteção de varandas de quartos	6 000,00
	69 500,00
EDIFÍCIO - ANTIGO	
Obras no Edifício Antigo - Edifício cedido CM	10 000,00
Minimuseu	5 000,00
	15 000,00
b) Equipamento Básico	
Testes Avaliação de psicologia	1 100,00
	1 100,00
Equipamentos - Lavandaria	
Máquina de Lavar e secar	1 300,00
Viaturas	
1 Viatura 9 lugares elétrica	55 350,00
Total	473 750,00

FINANCIAMENTOS

Foi realizada uma candidatura ao PROGRAMA PARES 3.0 para a reabilitação das instalações da Artenave, já aprovada e formalizada, no montante de 111.583,00 €, com possibilidade de aumento de até 20% sobre o valor elegível comparticipado.

Relativamente ao projeto de eficiência energética foi apresentada candidatura em julho de 2022, ao programa **EFICIÊNCIA ENERGÉTICA EM EDIFÍCIOS** de serviços do **FUNDO AMBIENTAL DO PRR**, que se destina a apoiar a renovação e aumento do desempenho energético dos edifícios de serviço. Ainda se aguarda confirmação. O financiamento é no máximo de 200 mil euros.

Foi submetida uma candidatura ao INR para a realização da atividade da Colónia de Férias, com o valor orçamentado no total de 11.060,00€ e o valor previsto de financiamento será de 5.530,00 €.

Também através do Plano de Recuperação e Resiliência (PRR), medida C03-i01-m04 – Mobilidade Verde Social- Aquisição de veículos elétricos, foi submetida uma candidatura para a aquisição de uma carrinha de 9 lugares – elétrica, a qual será financiada em 40.000,00 €.

Sendo os restantes investimentos realizados através de autofinanciamento.

RENDIMENTOS

Os rendimentos previstos pela Instituição, para além das situações regulares, mensalidades das valências CACI E LAR RESIDENCIAL, são a comparticipação atribuída pelo Estado através do Instituto da Segurança Social.

O total de rendimentos orçamentados para o ano de 2025, é previsível que atinja a importância de 709 788,53 €, um aumento orçamental de 9% em relação ao exercício anterior, como se pode verificar no quadro seguinte:

Quadro: 2

Designação	Orç.to 2024	%	Orç.to 2025	%
RENDIMENTOS	650 444,89		709 788,53	
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	77 628,93	11,93%	81 615,10	11,50%
SUB. À EXPLORAÇÃO	571 358,56	87,84%	618 173,43	87,09%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	1 456,05	0,22%	2 500,00	0,35%
JUROS DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS	1,35	0,00%	7 500,00	1,06%

No quadro seguinte apresentamos em detalhe os rendimentos totais orçamentados para 2025.

Quadro: 3

Designação	Orç.to 2024	%	Orç.to 2025	%
RENDIMENTOS	650 444,89		709 788,53	
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	77 628,93	11,93%	81 615,10	11,50%
PREST. SERVIÇOS - MENSALIDADES	70 670,05	10,86%	75 223,46	10,60%
SERVIÇOS DIVERSOS	2 081,51	0,32%	2 791,64	0,39%
Outros - Fisioterapia	2 777,38	0,43%	0,00	0,00%
Programa de Férias / Outros Serviços	1 500,00	0,23%	3 000,00	0,42%
Quotizações e Joias	600,00	0,09%	600,00	0,08%
SUB. À EXPLORAÇÃO	571 358,56	87,84%	618 173,43	87,09%
CENTRO REGIONAL SEG. SOCIAL	539 441,51	82,93%	598 477,43	84,32%
ESTADO - I.E.F.P.	11 710,09	1,80%	0,00	0,00%
IEFP / CR	11 500,00	1,77%	11 500,00	1,62%
C. MUNICIPAL	2 450,00	0,38%	2 450,00	0,35%
PROGRAMA DE FÉRIAS - INR	2 956,96	0,45%	5 530,00	0,78%
DOAÇÕES/Heranças	3 300,00	0,51%	216,00	0,03%
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	1 456,05	0,22%	2 500,00	0,35%
RENDIMENTOS SUPLEMENTARES (IRS, IVA)	1 456,05	0,22%	2 500,00	0,35%
JUROS DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS	1,35	0,00%	7 500,00	1,06%

➤ **Prestações de Serviços:** - Tendo como suporte as receitas até o mês de setembro, foi projetado para o exercício de 2025 para esta rubrica, a importância de 81.615,10 €. provenientes das mensalidades e outros serviços aos nossos utentes como: serviços de bar e cantina, o programa de férias pagas pelos utentes das respostas sociais do CACI e do LAR Residencial, serviços de transporte, mantendo um aumento de 5% de todos os serviços, devido á inflação que se verifica.

➤ **Subsídios à Exploração: Participações do ISS** – De acordo com os valores já registados no mês de outubro de 2024 do ISS, foi elaborada uma projeção para o ano completo, pelo que foi considerado para as respostas Sociais “CACI” o montante de 235.759,72 € e “Lar Residencial” o montante de 362.717,71 €, prevendo uma atualização das mesmas uma percentagem de 4%.

Os subsídios da Segurança Social representam uma parcela significativa da nossa Instituição e no presente orçamento corresponde a 87,09% de toda a estrutura dos proveitos estimados; Em relação ao IEF/CR, orçamentou-se a verba equivalente ao estimado recebido no atual exercício;

Do Município de Moimenta da Beira estamos a prever receber a importância de 2.450,42€ relativos a km e seguro, pelo do uso do autocarro e relativamente ao programa de férias, estimamos receber do I.N.R a importância de 5.530,00 €.

➤ **Outros Rendimentos e Ganhos:** - Com referência ao exercício de 2024, a Instituição prevê receber da restituição do IRS/IVA, no exercício de 2025 a importância de 2.500,00 €.

GASTOS

Os gastos orçamentados para as respostas sociais desenvolvidas, estão estimados em 693 028.59 €.

Os gastos estão distribuídos nas rubricas apresentadas no quadro abaixo, tendo sido adotados os seguintes critérios: para os géneros alimentares e os fornecimentos e serviços externos, foi provisionado um acréscimo de 5,00% em relação aos gastos efetuados até setembro de 2024, devido ao contexto inflacionário, nos gastos com pessoal foi previsto um aumento de 6% correspondente ao aumento do S.M.N. para 2025.

Os gastos mais avultados estão relacionados com os gastos com o pessoal e respetivos encargos os quais correspondem a 66.27% de todos os gastos.

Quadro: 4

Designação	Orç. to 2024	%	Orç. to 2025	%
CUSTOS / PERDAS	647 330,64		700 047,99	
COMPRAS	51 751,06	7,99%	63 362,40	9,14%
FORNEC. SERVIÇOS EXTERNOS	99 674,58	15,40%	120 954,99	16,44%
CUSTOS COM PESSOAL	442 748,33	68,40%	459 265,65	66,27%
DEP. E AMORTIZAÇÕES DO EXERCÍCIO	52 666,67	8,14%	55 000,00	8,50%
OUTROS GASTOS E PERDAS	490,00	0,08%	1 384,71	0,20%
GASTOS E PERDAS FINANCEIRAS	0,00	0,00%	80,24	0,01%

➤ **Géneros Alimentares:** - Os valores inscritos nesta rubrica representam as necessidades de géneros alimentares gastos na Instituição. Em comparação com o exercício anterior, estamos a prever um aumento de 22.40%, assim estimamos que para géneros alimentares necessitaremos da importância de 63.362,40 €.

Fornecimento e Serviços Externos
Quadro: 5

Designação	Orç.to 2024	%	Orç.to 2025	%
FORNEC. SERVIÇOS EXTERNOS	99 674,58	15,40%	120 954,99	17,28%
SERVICOS ESPECIALIZADOS	33 085,00	5,11%	36 549,07	5,72%
TRABALHOS ESPECIALIZADOS	11 265,18	1,74%	14.290,10	2,54%
PUBLICIDADE	0,00	0,00%	86,10	0,01%
VIGILANCIA E SEGURANÇA	0,00	0,00%	0,00	0,00%
HONORÁRIOS	17 935,82	2,77%	13 082,16	1,87%
COMISSÕES	19,40	0,00%	23,56	0,00%
CONSERV. REPARAÇÃO - INSTALAÇÕES	1 789,99	0,28%	4 034,04	0,58%
CONSERV. REPARAÇÃO - VIATURAS	1 074,60	0,17%	2 978,39	0,43%
CONSERV. REPARAÇÃO - MÁQUINAS	1 000,00	0,15%	2 054,72	0,29%
 Materiais	13 861,29	2,14%	22 710,02	2,74%
FERR. UTENSILIOS DESG. RAPIDO	927,12	0,14%	2 369,15	0,34%
MATERIAL DE ESCRITORIO	1 466,43	0,23%	1 358,17	0,19%
ARTIGOS DE OFERTA	70,00	0,01%	3500,00	0,00%
MATERIAL DIDACTICO	1 850,38	0,29%	1 984,96	0,28%
CUIDADO C/ UTENTES / FISIOTERAPIA	2 080,74	0,32%	5 182,91	0,74%
LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	7 466,62	1,15%	8 314,82	1,19%
Energia e Fluidos	36 914,57	5,70%	41 386,22	5,91%
ELECTRICIDADE	11 471,15	1,77%	16 410,07	2,34%
COMBUSTIVEL	4 443,42	0,69%	3 976,15	0,57%
OUTROS FLUIDOS - GAS	21 000,00	3,24%	21 000,00	3,00%
Deslocações Estadas e Transportes	2 577,09	0,40%	9 290,19	1,33%
DESLOCAÇÕES E ESTADAS	2 493,09	0,39%	9 290,19	1,33%
TRANSPORTES MERCADORIAS	84,00	0,01%	0,00	0,00%
Serviços Diversos	13 236,63	2,04%	11 019,50	1,57%
P.T. - COMUNICACAO	1 752,32	0,27%	1 534,57	0,22%
SEGUROS	7 489,17	1,16%	7 699,93	1,10%
CONTENCIOSO E NOTARIADO	114,80	0,02%	0,00	0,00%
OUTROS SERVIÇOS	3 880,33	0,60%	1 785,00	0,25%

➤ **Fornecimento Serviços Externos:** - Esta rubrica abrange uma ampla variedade de rubricas relacionadas com o consumo imediato de bens e serviços essenciais para o funcionamento da Instituição. Inclui despesas com serviços de terceiros, honorários, conservação e reparação, material de escritório, produtos médicos, eletricidade, combustível, outros fluidos, comunicações, seguros de acidentes pessoais e viaturas.

Para fazer face a esta diversidade de despesas estamos a estimar o montante de 120.954,99 €.

➤ **Gastos com Pessoal**

Relativamente aos **Gastos com pessoal**, segundo o Orçamento de Estado, o SMN para o exercício de 2025, passará para o valor de 870,00€, e foi prevista uma atualização de 6% em todas as remunerações, como se demonstra no quadro seguinte:

Nesta rubrica, estão contempladas todas as remunerações dos colaboradores, assim como os gastos de dois colaboradores a contratar, os respetivos encargos sociais, como as contribuições para a Segurança Social. Além disso, estão incluídos os custos relacionados com o seguro de acidentes de trabalho e os serviços de medicina no trabalho, essenciais para garantir a saúde e o bem-estar dos nossos funcionários.

Quadro: 6

Designação	Orç.to 2024	%	Orç.to 2025	%24
CUSTOS COM PESSOAL	442 748,33	68,40%	459 265,65	66,22%
REMUNERAÇÕES DO PESSOAL	359 188,26	55,49%	369 996,12	53,47%
Remunerações Certas / Remunerações Adicionais	291 141,76	44,98%	325 409,28	47,02%
Remunerações Certas / Estágios	16 284,30	2,52%	0,00	0,00%
Sub. Refeição	22 596,00	3,49%	23 496,00	3,40%
T. Noturno /Gratificações e Prémios	15 157,40	2,34%	7 167,84	1,04%
Diuturnidades	14 008,80	2,16%	13 923,00	2,01%
ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÕES	75 060,07	11,60%	77 269,53	11,17%
Encargos sobre remunerações - Tx. 22,30%	75 060,07	11,60%	77 269,53	11,17%
Seguros Acidentes de Trabalho	7 500,00	1,16%	11 000,00	1,59%
Outros Gastos com Pessoal	1 000,00	0,15%	1000,00	0,00%

A estrutura interna da Instituição é constituída por 24 funcionários, distribuídas pelas categorias apresentadas no quadro seguinte:

Quadro: 7

AJ. AC. DIRETA	8	DIRETORA TECNICA	1
AJ. COZINHEIRA	1	DIRETORA GERAL	1
AJ.AP.PESSOAS DEFICIENTE	1	MONITORA CAO	1
ANIMADORA SOCIO CULTURAL	1	PSICOLOGO	1
AUX. LIMPEZA	1	T. A, S. GERAIS	5
CHEFE DE SERVIÇOS	1	TERAPEUTA OCUPACIONAL PRINCIPAL	1
COZINHEIRA 2a	1		
TOTAL			24

➤ **Depreciações e Amortizações:** Com as obras efetuadas nas nossas instalações, com os investimentos que pretendemos adquirir, verifica-se um significativo aumento nos nossos investimentos o que resulta também num acréscimo nas depreciações associadas a estes bens de investimento. À medida que novas infraestruturas e equipamentos são incorporados ao nosso património, a rubrica de depreciações aumenta proporcionalmente.

Este aumento reflete o reconhecimento do desgaste e da perda de valor dos ativos ao longo do tempo.

Quadro: 8

Designação	Orç.to 2024	%	Orç.to 2025	%
DEP. E AMORTIZAÇÕES DO EXERCÍCIO	52 666,67	8,14%	55 000,00	8,50%
ACTIVOS FIXOS TANGIVEIS	52 666,67	8,14%	55 000,00	7,94%
ACTIVOS INTANGIVEIS	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Nota: (As depreciações foram calculadas pelo método linear, conforme o Dec. - Regulamentar 25/2009).

➤ **Outros Gastos e Perdas / Gastos e Perdas Financeiras:** prevê-se a importância de 1.384,71 € para o pagamento de quotas, taxas de justiça e gastos e perdas financeiras inesperadas.

Quadro: 9

Designação	Orç.to 2024	%	Orç.to 2025	%24
OUTROS GASTOS E PERDAS	490,00	0,08%	1 384,71	0,20%
GASTOS E PERDAS FINANCEIRAS	0,00	0,00%	80,24	0,01%

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR RESPOSTAS SOCIAIS

RENDIMENTOS	ORÇ.TO CACI	ORÇ.TO LAR	ORÇ. CR	ORÇ.TO 2025
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	39 490,77 €	40 624,33 €	1 500,00 €	81 615,10 €
SUBSIDIOS À EXPLORAÇÃO	237 114,32	364 029,11	17 030,00	618 173,43 €
OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS	1 450,00	1 050,00	0,00	2 500,00 €
JUROS, DIV. E REND.TOS SIMILARES	4 500,00	3 000,00	0,00	7 500,00 €
TOTAL DOS RENDIMENTOS	282 555,09	408 703,44	18 530,00	709 788,53
GASTOS				
CMVMC	38 095,36	25 267,05	0,00	63 362,40 €
FOR. E SERVIÇOS EXTERNOS	55 050,38	54 467,60	11 437,01	120 954,99 €
G/ COM O PESSOAL	158 673,66	299 091,99	1 500,00	459 265,65 €
G/ DE DEPRECIACÕES E AMORTIZAÇÕES	33 000,00	22 000,00	0,00	55 000,00 €
G/ OPERACIONAIS	1 085,67	299,04	0,00	1 384,71 €
G/ PERDAS DE FINANCIAMENTO	0,00	80,24	0,00	80,24 €
TOTAL DE GASTOS	285 905,07	401 205,91	12 937,01	700 047,99
RESULTADO POR RESPOSTAS SOCIAIS	-3 349,98	7 497,52	5 592,99	9 740,54

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAIS

RENDIMENTOS E GASTOS	EXERCICIO 2024	EXERCICIO 2025
Vendas e serviços prestados	77 628,93	81 615,10
Subsídios à exploração	571 358,56	618 173,43
Trabalhos para a própria entidade	0	
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-51 751,06	-63 362,40
Fornecimento e serviços externos	-99 674,58	-120 954,99
Gastos com o pessoal	-442 748,33	-459 265,65
Aumentos/reduções de justo valor		
Outros rendimentos e ganhos	1 456,05	2 500,00
Outros gastos e perdas	-490,00	-1 384,71
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	55 779,57	57 320,78
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	-52 666,67	-55 000,00
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	3 112,91	2 320,78
Juros e rendimentos similares obtidos	1,35	7 500,00
Juros e gastos similares suportados	0	-80,24
Resultado antes de Impostos	3 114,26	9 740,54
Resultado líquido do período	3 114,26	9 740,54

O CONTABILISTA CERTIFICADO

Gendes

A DIREÇÃO

José Manuel Afonso
J. Zuzi da Fei. Carlos
Muaddo Nave. Dos Passos
Faúlada Afonso. Santos. Macário. Fernandes
Alexandre Tommaso. Pereira. Gomes

CONCLUSÃO

Este Orçamento foi elaborado num contexto socioeconómico delicado, no qual o aumento do custo de vida se destaca como um dos principais desafios. A economia portuguesa enfrenta um cenário complexo, marcado pela incerteza, pela inflação elevada e instabilidade internacional. É comum referir-nos aos tempos atuais como tempos de elevada dificuldade.

Neste Orçamento, para o ano de 2025, continuamos a refletir sobre o momento complicado que se atravessa, o aumento do custo de vida destaca-se como um dos principais desafios. A economia portuguesa enfrenta um cenário complexo, marcado pela incerteza, pela inflação elevada e instabilidade internacional. É comum referir-nos aos tempos atuais como tempos de elevada dificuldade.

Como já mencionamos, o orçamento aqui apresentado para discussão dá continuidade a uma estratégia focada numa gestão rigorosa, eficiente, transparente e resiliente. Com a requalificação do Edifício CACI realizada nos últimos anos, a aquisição de vários equipamentos para melhorar o bem-estar dos nossos utentes, consequentemente melhoraram-se as condições de trabalho, com uma situação financeira consolidada e sustentável.

“cuidados especiais para pessoas especiais”

Através deste orçamento, a Direção reafirma seu compromisso com a sustentabilidade, encarando o futuro com otimismo e mantendo o foco na prestação de serviços de excelência para os utentes, promovendo-lhes o bem-estar, valorizando os afetos e o carinho, a procura de um ambiente harmonioso, familiar, solidário e equitativo.

Apesar de todas os desafios enfrentados a Direção do Artenave vem submeter à apreciação dos sócios e entidades financiadoras o seu orçamento para o ano de 2025.

Moimenta da Beira, 26 de novembro de 2024

A Contabilista Certificada

Genésio

A Direção

João Paulo Henriques
Paula da Ascensão Santos Monteiro Ferreruela
14