

Centro Social da Freguesia de Cepos

ORÇAMENTO PREVISIONAL 2023



ORÇAMENTO PREVISIONAL – ANO 2023

I NOTA INTRODUTÓRIA

Os valores inscritos na presente proposta de orçamento para o ano de 2023 baseiam-se na experiência adquirida na gestão e administração da Instituição, na análise do realizado nos anos anteriores, nomeadamente 2021, comparativamente com o planeado e o previsto até ao fim de 2022, designadamente no que se refere ao número de utentes.

O presente orçamento tem ainda em consideração os dados macroeconómicos que se perspetivam para o ano de 2023, nomeadamente a taxa de inflação prevendo um aumento médio de 4,9 %, correspondente à média da inflação prevista pelo governo em sede de orçamento (4%) e a prevista pela Comissão Europeia (5,8%), a evolução dos preços da energia e combustíveis e a atualização dos salários.

Teve em consideração a manutenção do atual número de utentes de Centro de Dia e de Apoio Domiciliário e a atualização da respetiva comparticipação da Segurança Social proporcionalmente com o índice da inflação de 4%.

Assim, tem em consideração a recomendação da Segurança Social, de aproximação ao modelo de regulamento das comparticipações dos utentes e seus familiares pela utilização de serviços e equipamentos sociais das IPSS, determinada pela Portaria 196-A/2015 de 1 de julho, prevê-se um aumento médio das comparticipações dos utentes em cerca de 5%.

Este aumento médio distribui-se pelos escalões de comparticipação desde 3% nos escalões A, B, C e D e 4%, 5%, 7% e 9%, respetivamente para os escalões E, F, G e H.

Face ao contexto económico e à extrema incerteza que estes dados vêm apresentando, procurámos introduzir margens prudentes.

Apresentamos e justificamos de seguida, as rubricas contabilísticas incluindo os respetivos valores de gastos e de receitas.

II DESPESAS

ORÇAMENTO 2023 - DESPESAS

(euros)

Rúbricas - Designação	Realizado	Estimado	Orçamento	Variação 22/23	
	2021	2022	2023	€	%
COMPRAS - Matérias primas e consumíveis	31 269,29	36 917,72	38 464,09	1 546,37	4%
FORNECIMENTOS E SERVIÇOS DE TERCEIROS	31 103,57	15 273,52	19 314,75	4 041,23	26%
Energia eléctrica	2 629,70	2 848,16	2 260,44	-587,72	-21%
Combustíveis líquidos (Gasolina e gasóleo)	1 824,35	2 579,33	2 096,03	-483,30	-19%
Gás Propano Líquido	1 387,55	1 550,15	1 738,61	188,46	12%
Reparação e manutenção	11 643,40	1 710,77	2 000,00	289,23	17%
Honorários subcontratos (HACCP, infestantes, outros)	885,60	1 788,84	2 288,97	500,13	28%
Organização de eventos (animação+autocarros)	0,00	0,00	2 230,00	2 230,00	
Seguros	1 265,74	1 570,98	1 466,26	-104,72	-7%
Material administrativo/oferta	322,55	839,64	1 610,51	770,87	92%
Produtos de higiene e limpeza	2 370,69	870,16	873,94	3,78	0%
Telecomunicações	365,72	357,47	400,00	42,53	12%
Correio	225,80	136,84	200,00	63,16	46%
Utensílios de desgaste rápido	7 889,72	288,30	980,51	692,21	240%
Outros (contabilidade, notariado, publicidade, outros)	292,75	732,88	1 169,49	436,61	60%
IMPOSTOS e TAXAS	116,64	101,55	135,61	34,06	34%
Imposto municipal sobre imóveis	116,64	101,55	135,61	34,06	0,3354
ENCARGOS COM O PESSOAL	86 643,50	72 316,96	81 264,70	8 947,74	12%
Vencimentos+subsídios férias/natal	69 613,67	46 771,91	63 851,01	17 079,10	37%
Encargos sobre remunerações	15 497,22	23 247,53	13 989,22	-9 258,31	-40%
Outros (falhas, formação, seguro, saúde, eventuais)	1 532,61	2 297,52	3 424,47	1 126,95	49%
AMORTIZAÇÕES DO EXERCÍCIO	1 917,19	2 656,33	2 031,90	-624,43	-24%
CUSTOS FINANCEIROS	129,20	115,14	130,00	14,86	13%
TOTAL DESPESAS	151 179,39	127 381,22	141 341,05	13 959,83	11%

Matérias-primas e consumíveis (alimentação)

O valor consumido no ano de 2021 foi de 31.269,29€, estimando-se que nesta rubrica a despesa em 2022 atinja o valor de 36.917,72€, e para o ano de 2023 prevê-se um valor ligeiramente superior 38.464,09€ o que representa um acréscimo face ao estimado para o ano de 2022 de cerca de 4%. Este acréscimo ainda que ligeiro deve-se essencialmente à atualização de preços em linha com a inflação prevista.

Fornecimentos e serviços externos

Embora o Centro Social possua uma frota mais eficiente que limita em parte o crescimento dos custos com o aumento dos quilómetros percorridos, prevê-se a alienação, durante 4º trimestre de 2023, da viatura usada no apoio Domiciliário, por substituição pela viatura elétrica.

Prevê-se a redução de custos com energia elétrica em cerca de 21%, através de um contrato de parceria com a EDP Comercial, SA, procedendo à montagem de um sistema de produção de energia elétrica para autoconsumo.

Para a determinação dos custos do gás propano líquido a utilizar na confeção das refeições e aquecimento de águas sanitárias, previu-se um aumento de custos de 12% face ao estimado para 2021.

Esperando que o ano de 2023 possa ser um ano de retoma de alguma normalidade, nomeadamente permitindo a realização de eventos de convívio com animação, passeios e visitas, o orçamento para 2022 em Fornecimentos e Serviços Externos prevê um aumento de cerca de 2.230,00€.

Impostos e Taxas

Prevê-se um ligeiro crescimento de 32,00€ em linha com o valor estimado para 2022.

Encargos com Pessoal

Para o ano de 2022, caso se verifiquem os atuais índices de utilização por parte dos utentes nas valências Centro de Dia e Apoio Domiciliário, mantém-se a intenção de manutenção do nº de postos de trabalho (5).

Prevê-se uma actualização salarial de 5,1 %, de acordo com o formalizado pelo governo e parceiros sociais em sede de Concertação Social. Esta medida justifica-se pela necessidade de garantir numa base sustentada o nível de qualidade dos serviços prestados aos nossos utentes e, se possível ainda, melhorá-los, num contexto de crescente dispersão geográfica e a necessidade de garantir substituições em situação de férias, faltas e licenças.

Se for oportuno será possível o recurso a protocolo com o Centro de Emprego e Formação Profissional beneficiando de possíveis subsídios à criação de emprego e estágios profissionais.

Para o cálculo dos encargos sociais da responsabilidade da entidade patronal foi tida em consideração a taxa de 19,5 % atualmente em vigor para as IPSS.

O valor orçamentado para 2023 prevê um crescimento de cerca de 12%.

Amortizações do Exercício

Estimamos um decrescimento do valor de amortizações de 24%, embora financeiramente represente apenas cerca de 624,43€.

Custos Financeiros

Os custos financeiros inseridos nesta rubrica referem-se às despesas de aquisição de livros de cheques e de outros serviços bancários necessários à nossa atividade, bem como à liquidação do imposto de selo inerente aos serviços prestados pelas instituições bancárias, estimando-se para este efeito um custo de 130€, aproximado ao estimado para o ano de 2022.

II RECEITAS

ORÇAMENTO 2023 - RECEITAS

(euros)

Rúbricas - Designação	Realizado	Estimado	Orçamento	Variação 22/23	
	2021	2022	2023	€	%
VENDAS	35 436,80	35 582,09	37 124,69	1 542,60	4%
Comparticipações utentes - Centro Dia	19 581,80	15 867,04	16 971,81	1 104,77	7%
Comparticipações utentes - Apoio Domiciliário	13 437,36	17 017,01	17 251,53	234,52	1%
Fornecimento outras refeições	2 417,64	1 541,76	1 700,08	158,32	10%
Transporte de utentes		1 156,28	1 201,27	44,99	4%
SUBSÍDIOS	121 836,01	83 827,47	80 418,92	-3 408,55	-4%
Protocolo Segurança Social - Centro de Dia	67 070,28	13 962,80	17 483,20	3 520,40	25%
Protocolo Segurança Social - Apoio Domiciliário	52 928,25	48 971,52	54 435,72	5 464,20	11%
Instituto Emprego e Formação Profissional/Apoio compra viatura elétrica	1 837,48	20 893,15	8 500,00	-12 393,15	-59%
OUTROS PROVEITOS OPERACIONAIS	2 979,50	2 498,40	2 711,98	213,58	9%
Quotas de sócios	2 979,50	2 498,40	2 674,48	176,08	7%
Jóias de inscrição	0,00	0,00	37,50	37,50	
PROVEITOS FINANCEIROS	38,16	0,00	29,65	29,65	
Juros de aplicações financeiras	38,16	0,00	29,65	29,65	
PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS	11 836,34	14 991,42	26 519,03	11 527,61	77%
Consignação de 0,5 do IRS referente a 2016/ Devolução IVA	1 945,54	2 406,72	2 502,99	96,27	4%
Devolução do IVA	738,25	1 843,50	1 611,53	-231,97	-13%
Alienação de viaturas			9 000,00	9 000,00	
Donativos	64,65	34,00	100,00	66,00	194%
Outras prestações (Feira Freguesias / Clube Xenon)	8 560,40	10 385,75	10 469,51	83,76	1%
Outros ganhos (serv adm, excursões, convívios)	527,50	321,45	2 835,00	2 513,55	782%
TOTAL RECEITAS	172 126,81	136 899,38	146 804,27	9 904,89	7%

Vendas

A presente proposta de orçamento para o ano de 2023 na componente das participações dos utentes, parte do pressuposto de que se verificam os índices de utilização similares aos verificados em 2022.

Considerou-se a recomendação da Segurança Social, de aproximação ao modelo de regulação das participações dos utentes e seus familiares pela utilização de serviços e equipamentos sociais das IPSS, determinada pela Portaria 196-A/2015 de 1 de julho, prevendo-se um aumento médio das participações dos utentes em cerca de 5%.

Este aumento médio distribui-se pelos escalões de participação desde 3% nos escalões A, B, C e D e 4%, 5%, 7% e 9%, respetivamente para os escalões E, F, G e H.

Subsídios

Relativamente ao Subsídio da Segurança Social, á semelhança do ponto anterior, a presente proposta de orçamento para o ano de 2022, baseia-se no pressuposto de que se verificam os índices de utilização por parte dos utentes nas valências Centro de Dia e Apoio Domiciliário semelhantes aos de 2022, e a atualização da respetiva participação da Segurança Social proporcionalmente com o índice da inflação de 4%.

Em 2022 ocorreu durante alguns meses o do reforço da participação devido à pandemia, o que cessou, pelo que, nesta rubrica estima-se um decréscimo de 4% relativamente ao estimado para o ano de 2022 (- 3.408,55€).

Outros proveitos operacionais

Na presente rubrica contabilizaram-se as receitas referentes às cotizações dos associados, bem como as resultantes das joias de inscrição de novos sócios, prevendo-se um, ligeiro acréscimo de 9% (+ 5 sócios).

Proveitos financeiros

Restabelecidas as aplicações financeiras, embora com remunerações inferiores, em linha com as atuais ofertas de mercado prevê-se um ligeiro aumento dos juros (+29,65€).

Proveitos e ganhos extraordinários

Face aos objetivos inseridos no Plano de Atividades apresentado para aprovação, é expectável uma manutenção dos valores face ao estimado para o ano de 2022. Embora se deseje a retoma de alguma normalidade, prudentemente não se previu o crescimento de receitas provenientes de atividades para além das valências de Apoio Domiciliário e de Centro de Dia. Prevê-se uma receita extraordinária resultante da alienação de viaturas após a aquisição da viatura elétrica no último trimestre de 2023, no valor de 9.000,00€.

III INVESTIMENTOS

Os objetivos que nos propomos alcançar e as intervenções que pretendemos levar a efeito, descritas e devidamente justificadas no Plano de Atividades apresentado para aprovação, implicam a realização de um significativo esforço de investimento.

Como vem acontecendo nos anos anteriores a verba inscrita em orçamento para remodelação das instalações, apenas terá execução caso surja a oportunidade de candidatura a programa de apoio.

Tendo obtido financiamento para a aquisição da viatura elétrica, este investimento será concretizada no último trimestre de 2023.

ORÇAMENTO 2023 - INVESTIMENTOS

(euros)

Rúbricas - Designação	Realizado	Estimado	Orçamento	Variação 22/23	
	2021	2022	2023	€	%
INVESTIMENTOS	12 979,78	459,60	123 171,02	122 711,42	26700%
Remodelação instalações valência Centro de Dia	0,00		43 672,00	43 672,00	
Substituição da cobertura dos imóveis e pintura exterior	0,00		40 050,00	40 050,00	
Aquisição de viatura eléctrica para a valência SAD	0,00		37 449,02	37 449,02	
Equipamentos	2 939,70	459,60	2 000,00	1 540,40	335%
Outros	10 040,08			0,00	

IV RESULTADOS OPERACIONAIS

Resultado Financeiro e Contabilístico

A análise dos valores constantes do orçamento de receitas e despesas para o exercício de 2023, incluindo o investimento, permite-nos prever um resultado contabilístico positivo de 5.463,22€.

Depois de deduzir o valor contabilístico, no montante de 2.031,90€ referente a amortizações do imobilizado corpóreo, permite prever o resultado financeiro positivo de 7.495,12€.

Como referimos esta acentuada diminuição face aos anos anteriores (-40%), resulta da previsão da redução do subsídio da Segurança Social na valência de Centro de Dia, retomando os valores idênticos anteriores à situação de pandemia.

ORÇAMENTO 2023 - RESULTADO FINANCEIRO E CONTABILÍSTICO

(euros)

Rúbricas - Designação	Realizado	Estimado	Orçamento	Variação 22/23	
	2021	2022	2023	€	%
Resultado do Exercício	20 947,42	9 518,16	5 463,22	-4 054,95	-43%
Resultado do Exercício (antes de amortizações)	22 864,61	12 174,49	7 495,12	-4 679,38	-38%

IV VIGÊNCIA DO ORÇAMENTO

O presente Orçamento, após aprovação em Assembleia-geral, vigorará no ano civil de 2023.

Discutido, votado e aprovado em reunião da Direção do Centro Social da Freguesia de Cepos no dia 3 de dezembro de 2022.

Envie-se ao Exmo. Presidente do Concelho Fiscal para que o órgão a que preside proceda á sua análise e emita o parecer julgado por conveniente.

Envie-se ao Exmo. Presidente da Mesa da Assembleia Geral, para que este o sujeite ao veredicto da mesma.

Cepos, 3 de dezembro de 2022

A Direção

[Assinatura]

ANEXO I – ORÇAMENTO 2023 - RESUMO

ORÇAMENTO 2023

(euros)

RECEITAS	Orçamento 2023	DESPESAS	Orçamento 2023
VENDAS	37 124,69	COMPRAS - Matérias primas e consumíveis	38 464,09
Comparticipações utentes - Centro Dia	16 971,81	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS DE TERCEIROS	19 314,75
Comparticipações utentes - Apoio Domiciliário	17 251,53	Energia eléctrica	2 260,44
Fornecimento outras refeições	1 700,08	Combustíveis líquidos (Gasolina e gasóleo)	2 096,03
Transporte de utentes	1 201,27	Gás Propano Líquido	1 738,61
SUBSÍDIOS	80 418,92	Reparação e manutenção	2 000,00
Protocolo Segurança Social - Centro de Dia	17 483,20	Honorários subcontratos (HACCP, infestantes, outros)	2 288,97
Protocolo Segurança Social - Apoio Domiciliário	54 435,72	Organização de eventos (animação+autocarros)	2 230,00
Instituto Emprego e Formação Profissional	8 500,00	Seguros	1 466,26
OUTROS PROVEITOS OPERACIONAIS	2 711,98	Material administrativo/oferta	1 610,51
Quotas de sócios	2 674,48	Produtos de higiene e limpeza	873,94
Jóias de inscrição	37,50	Telecomunicações	400,00
PROVEITOS FINANCEIROS	29,65	Correio	200,00
Juros de aplicações financeiras	29,65	Utensílios de desgaste rápido	980,51
PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS	26 519,03	Outros (contabilidade, notariado, publicidade, outros)	1 169,49
Consignação de 0,5 do IRS referente a 2016/ Devolução IVA	2 502,99	IMPOSTOS e TAXAS	135,61
Devolução do IVA	1 611,53	Imposto municipal sobre imóveis	135,61
Alienação de viaturas	9 000,00	ENCARGOS COM O PESSOAL	81 264,70
Donativos	100,00	Vencimentos+subsídios férias/natal	63 851,01
Outras prestações (Feira Freguesias / Clube Xenon)	10 469,51	Encargos sobre remunerações	13 989,22
Outros ganhos (serv adm, excursões, convívios)	2 835,00	Outros (falhas, formação, seguro, saúde, eventuais)	3 424,47
		AMORTIZAÇÕES DO EXERCÍCIO	2 031,90
		CUSTOS FINANCEIROS	130,00
TOTAL RECEITAS	146 804,27	TOTAL DESPESAS	141 341,05
RESULTADO EXERCÍCIO 2023			5 463,22
RESULTADO EXERCÍCIO 2022 (antes de amortizações)			7 495,12