

Handwritten signatures and stamps in the top right corner, including a blue circular stamp and the name "Mário Mathias".

ORÇAMENTO

2023

Memória Justificativa

“O Orçamento é uma peça fundamental de gestão”

Benfeita, 15 de novembro de 2022

INTRODUÇÃO

O Orçamento é um documento elaborado para operacionalizar os objetivos e as estratégias delineadas pela Direção, tem a vigência de um ano, e integra um conjunto de ações, projetos e valores.

Este Orçamento foi ponderado e discutido pela equipa de trabalho – Contabilista Certificada, Diretora Técnica e Tesoureiro, responsáveis pela sua elaboração e futura aplicabilidade, onde a estratégia delineada e a ser adotada, tem como princípio fundamental a exemplo dos anos transatos, a contenção de custos e a renegociação de contratos com as maiores despesas anuais, sempre que possível.

Tendo por base o Sistema de Normalização Contabilística, metodologia definida legalmente para a construção do Orçamento das organizações de economia social, definimos o mesmo, tendo por base os valores executados até ao mês de setembro do corrente ano, com os ajustamentos necessários, funcionando como indicador fundamental na projeção do próximo, associado ao projeto de ações prevista.

No contexto em que a nossa Instituição se insere, é de todo expectável que alguns fatores externos, assim como a situação económica atual, a elevada taxa de inflação e o constante aumento de preços dos bens e serviços, poderão influir uma variação dos rendimentos e gastos.

Assim, de seguida apresentam-se os valores para as principais rubricas do orçamento:

RENDIMENTOS

No quadro seguinte apresenta-se o detalhe dos rendimentos totais orçamentados para os anos de 2023 e 2022.

RENDIMENTOS	Orçamento 2023	Orçamento 2022	Varição
Prestação de Serviços	241 548,92	226 272,59	15 276,33
Subsídios, doações e legados à exploração	211 449,66	209 652,89	1 796,77
Ganhos por aumentos de justo valor	749,41	740,71	8,70
Outros rendimentos e ganhos	8 130,67	2 570,87	5 559,80
Juros, dividendos e outros rendimentos similares	12,31	12,31	0,00
TOTAL DOS RENDIMENTOS	461 890,97	439 249,37	22 641,60

O valor total dos rendimentos orçamentados para o ano de 2023 é de 461.890,97 euros, apresentando um desvio face aos valores orçamentados em 2022 de +22.641,90 euros.

Comparação do orçamento de 2023 com o orçamento de 2022

Handwritten signature and initials in the top right corner.

RENDIMENTOS	Orçamento 2023	Orçamento 2022	Variação
Prestação de Serviços	241 548,92	226 272,59	15 276,33
Mensalidades	241 548,92	226 272,59	15 276,33
Apoio Domiciliário	42 853,17	46 655,99	-3 802,82
ERPI	189 441,92	170 867,40	18 574,52
Centro de Dia	9 253,84	8 749,20	504,64
Subsídios, doações e legados à exploração	211 449,66	209 652,89	1 796,77
Subsídios do estado e outros entes públicos	208 283,73	208 402,89	-119,16
ISS, IP	206 041,63	207 314,87	-1 273,24
Apoio Domiciliário	86 852,20	91 124,10	-4 271,90
ERPI	110 537,42	108 430,54	2 106,88
Centro de Dia	8 652,00	7 760,23	891,77
IEFP	1 329,60	175,52	1 154,08
SCMA	912,50	912,50	0,00
Doações e heranças	3 165,93	1 250,00	1 915,93
Ganhos por aumentos de justo valor	749,41	740,71	8,70
Em instrumentos financeiros	749,41	740,71	8,70
Outros rendimentos e ganhos	8 130,67	2 570,87	5 559,80
Rendimentos suplementares	3 964,00	2 570,87	1 393,13
Outros	3 964,00	2 570,87	1 393,13
Imputação Subsídio ao Investimento	4 166,67	0,00	4 166,67
Mobilidade Verde Social – Aquisição de veículos elétricos	4 166,67	0,00	4 166,67
Juros, dividendos e outros rendimentos similares	12,31	12,31	0,00
Juros obtidos	12,31	12,31	0,00
TOTAL DOS RENDIMENTOS	461 890,97	439 249,37	22 641,60

O valor das prestações de serviços rubrica com maior peso nos rendimentos com um valor de 241.548,92 euros apresenta um aumento de +15.276,33 euros face ao valor orçamentado em 2022. De forma a uniformizar as mensalidades de Centro de Dia, Serviço de Apoio Domiciliário e algumas de ERPI, prevê-se aumentar as mesmas em 10%. Espera-se uma diminuição do número de utentes no Serviço de Apoio Domiciliário, face ao previsto para 2022.

Em relação aos subsídios, doações e legados à exploração, os valores orçamentados de 211.449,66 euros apresentam um aumento de +1.796,77 euros face ao valor orçamentado em 2022.

No quadro seguinte, apresentam-se os dados previstos no que respeita à frequência de utentes, média de mensalidade e comparticipação do ISS.

2023	Utentes previstos	Mensalidade média	Acordos ISS	Comparticipação ISS	
				acordos	vagas cativas
C.Dia	5	154,23	11	144,20	-
SAD	23	155,27	29	314,68	-
ERPI	23	686,38	18	484,26	164,90

O protocolo com a Segurança Social está considerado com base nos valores do corrente ano de 2022 atualizados a uma taxa de 3%.

A ERPI teve por base os valores do quadro seguinte:

Mensalidade média mensal	Utentes previstos	Resposta Social	2023
646,07	7	ERPI I	acordo
668,92	8	ERPI I	acordo
1 050,00	3	ERPI I	extra-acordo
860,00	2	ERPI I	extra-acordo
347,65	3	ERPI I	vagas cativas
686,38	23		total

No que diz respeito às doações e heranças apresentam um valor de 3.165,93 euros, espera-se assim, um aumento face ao valor orçamentado para 2022, que foi de 1.250 euros. Continua a ser importa, encontrar mecenas que ajudem a nossa Instituição que se reveste de uma importância fulcral para a comunidade e continuar a sensibilizar os contribuintes fiscais à consignação de 0,5% de I.R.S.

A conta de ganhos por aumentos de justo valor totaliza um valor orçamentado para 2023 de 749,41 euros, face ao valor orçamentado em 2022 de 740,71 euros. Esta conta diz respeito a um fundo de investimento que está aplicado na Caixa de Crédito Agrícola e espera-se uma valorização de 3,5%.

O valor de outros rendimentos e ganhos apresenta um valor orçamentado para 2023 de 8.130,67 euros, um aumento significativo de +5.559,80 euros face a 2022. Foi submetida e aprovada candidatura ao programa “Mobilidade Verde Social – Aquisição de Veículos Elétricos”. O montante do apoio é de 25.000€. A aquisição da Viatura elétrica para SAD está prevista para abril de 2023, o valor do subsídio imputado ao ano é de 4.166,67 euros.

A conta relativa a juros, dividendos e outros rendimentos similares, apresenta um valor de 12,31 euros. A taxa de juro prevista para os depósitos a prazo, que é de 0,025%.

GASTOS

No quadro seguinte apresenta-se o detalhe dos gastos totais orçamentados para os anos de 2023 e 2022.

Handwritten signature and date: 2023-03-01

GASTOS	Orçamento 2023	Orçamento 2022	Varição
Custo das matérias consumidas	56 397,27	54 651,47	1 745,80
Fornecimento e serviços externos	70 185,46	65 118,85	5 066,62
Gastos com o pessoal	328 303,72	321 632,66	6 671,06
Gastos de depreciação e de amortização	31 036,31	28 527,05	2 509,26
Outros gastos e perdas	150,00	750,00	-600,00
TOTAL DOS GASTOS	486 072,76	470 680,02	15 392,75

O valor total dos gastos orçamentados para o ano de 2023 é de 486.072,76 euros, apresentando um desvio face aos valores orçamentados em 2022 de +15.392,75 euros.

Comparação do orçamento de 2023 com o orçamento de 2022

GASTOS	Orçamento 2023	Orçamento 2022	Varição
Custo das matérias consumidas	56 397,27	54 651,47	1 745,80
gêneros alimentares	52 150,13	50 133,16	2 016,97
materiais de consumo	4 247,14	4 518,31	-271,17
Fornecimento e serviços externos	70 185,46	65 118,85	5 066,62
Serviços especializados	23 177,17	23 592,85	-415,68
Trabalhos especializados	8 773,66	7 659,59	1 114,08
Vigilância e Segurança	1 005,24	250,00	755,24
Honorários	10 492,00	9 754,00	738,00
Conservação e reparação	2 879,60	5 297,85	-2 418,25
Outros	26,67	631,41	-604,74
Materiais	1 198,56	988,56	210,00
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	757,99	711,41	46,58
Material de escritório	440,57	277,15	163,42
Energia e outros fluídos	35 785,51	31 527,31	4 258,20
Electricidade	7 023,52	7 384,03	-360,51
Combustíveis	26 684,92	22 751,36	3 933,56
Água	1 769,27	1 391,92	377,35
Outros	307,80	0,00	307,80
Deslocações, estadas e transportes	26,67	0,00	26,67
Outros	26,67	0,00	26,67
Serviços Diversos	9 997,56	9 010,13	987,43
Comunicação	2 126,47	2 171,88	-45,41
Seguros	1 806,29	2 010,57	-204,28
Limpeza, higiene e conforto	6 064,80	4 827,68	1 237,12
Gastos com o pessoal	328 303,72	321 632,66	6 671,06
Remunerações do pessoal	262 837,22	256 897,38	5 939,84
Encargos Sobre Remunerações	57 913,22	57 269,94	643,28
Seguro de Acidentes de Trabalho	6 560,78	6 422,43	138,35
Outros Gastos c/ Pessoal	992,50	1 042,90	-50,40
Gastos de depreciação e de amortização	31 036,31	28 527,05	2 509,26
Ativos Fixos Tangíveis	31 036,31	28 191,53	2 844,78
Ativos Intangíveis	0,00	335,52	-335,52
Outros gastos e perdas	150,00	750,00	-600,00
Gastos e perdas de financiamento	0,00	0,00	0,00
TOTAL DOS GASTOS	486 072,76	470 680,02	15 392,75

[Handwritten signature and initials]
Mário Mathias

Os gastos com o pessoal são os gastos com maior peso no orçamento total do Centro, que corresponde ao montante de 328.303,72 euros, e apresenta um aumento significativo de +6.671,06 euros, face ao orçamentado em 2022.

A Instituição tem, atualmente, um quadro de pessoal constituído por 24 colaboradoras e prevê-se a integração de outra colaboradora através da medida contrato emprego inserção.

Estima-se um aumento de 55 euros do salário mínimo nacional, passando dos atuais 705 euros para os 760 euros. Todas as remunerações foram atualizadas com a diuturnidades vencidas à data de acordo com antiguidade de cada colaboradora. Para além disso, espera-se um aumento da tabela de retribuições mínimas CCT CNIS e FNSTFPS.

O quadro de pessoal da Instituição para 2023 é o seguinte:

Colaboradoras: 24

Diretora Técnica	1
Animadora Cultural	1
Enfermeira *	1
Nutricionista *	1
Escriturária de 3ª	1
Encarregada Serviços Gerais	1
Ajudante de Ação Direta de 2ª	5
Cozinheira de 3ª	2
Ajudante de Ação Direta de 3ª	4
Ajudante de Cozinha	1
Trabalhador Auxiliar de Serviços Gerais	6

* Contrato tempo parcial

Prestadores de Serviços: 3

Médico	1
Contabilista Certificada	1
Advogado	1

Medidas IEFP: 1

Medida CEI	1
------------	---

O valor dos fornecimentos e serviços externos orçamentado para o ano de 2023 tem um valor de 70.185,46 euros apresentando um desvio de +5.066,62 euros face ao valor orçamentado para 2022. Esta conta diz respeito aos custos fixos e variáveis.

O custo das matérias consumidas (géneros alimentares, medicamentos e artigos de saúde, material didático e fraldas) apresenta um valor orçamentado para 2023 de 56.397,27 euros, com um aumento em relação ao orçamentado em 2022, de +1.745,80 euros.

As depreciações dos ativos atuais estão calculadas com base nas taxas legais e de acordo com as vidas úteis estimadas para os ativos adquiridos após a entrada em vigor do SNC para as entidades do setor não lucrativo. As depreciações referentes aos ativos fixos tangíveis apresentam um valor de 31.36,31 euros com um aumento de 2.509,26 euro face ao orçamento de 2022. O valor estimado das depreciações tem em consideração os ativos fixos tangíveis atuais e o investimento previsto para 2023 de 38.162,22 euros.

Não estão previstas amortizações de ativos intangíveis.

O valor orçamentado para o ano de 2023 referente a outros gastos e perdas é de 150 euros e refere-se à quotização da CNIS.

Handwritten notes and signatures:
 - A large handwritten number '2' with a checkmark.
 - A signature in blue ink.
 - The text 'P. Américo' written vertically.

PLANO ANUAL DE INVESTIMENTOS

Os investimentos previstos para o ano de 2023 estão previstos no mapa de investimentos abaixo:

INVESTIMENTO	euros	
	Orçamento 2023	Orçamento 2022
Ativos Intangíveis	0,00	0,00
Bens domínio público		
Goodwill		
Projetos de desenvolvimento		
Programas de Computador		
Propriedade Industrial		
Outros Ativos intangíveis		
Ativos Fixos Tangíveis	38 162,62	17 135,23
Bens domínio público		
Bens do Património Histórico e Cultural		
Terrenos e Recursos Naturais		
Edifícios e Outras Construções		
Equipamento Básico	1 739,40	2 135,23
Equipamento de Transporte	36 423,22	15 000,00
Equipamento Administrativo		
Equipamentos Biológicos		
Outros ativos fixos tangíveis		
Propriedades de Investimento		
Investimentos Financeiros		
Outros ativos Financeiros (não correntes detidos para venda)		
TOTAL INVESTIMENTO - MLP	38 162,62	17 135,23

- ❖ Equipamento Básico – aquisição de 12 coleções anti-escaras, para a ERPI, no montante de 1.739,40€;
- ❖ Equipamento de Transporte – aquisição de viatura elétrica, no valor de 36.423,22€, no âmbito do “PRR - TO 1.1 Mobilidade Verde - Aquisição de Viaturas Elétricas para SAD”. O montante do apoio é de 25.000€.

As fontes de financiamento que suportarão o Investimento são as seguintes:

- Autofinanciamento: 13.162,62€;
- Plano de Recuperação e Resiliência: 25.000€.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS PREVISIONAL

RENDIMENTOS	SAD	ERPI	CDIA	Orçamento 2023	Orçamento 2022
Prestação de Serviços	42 853,17	189 441,92	9 253,84	241 548,92	226 272,59
Subsídios, doações e legados à exploração	89 410,94	112 500,30	9 538,42	211 449,66	209 652,89
Ganhos por aumentos de justo valor	217,33	479,62	52,46	749,41	740,71
Outros rendimentos e ganhos	5 316,23	2 536,96	277,48	8 130,67	2 570,87
Juros, dividendos e outros rendimentos similares	3,57	7,88	0,86	12,31	12,31
TOTAL DOS RENDIMENTOS	137 801,23	304 966,68	19 123,05	461 890,97	439 249,37
GASTOS	SAD	ERPI	CDIA	Orçamento 2023	Orçamento 2022
Custo das matérias consumidas	15 123,54	37 623,22	3 650,51	56 397,27	54 651,47
Fornecimento e serviços externos	18 562,06	47 101,36	4 522,04	70 185,46	65 118,85
Gastos com o pessoal	76 099,25	230 793,14	21 411,33	328 303,72	321 632,66
Gastos de depreciação e de amortização	9 364,70	19 150,00	2 521,61	31 036,31	28 527,05
Outros gastos e perdas	43,50	96,00	10,50	150,00	750,00
Gastos e perdas de financiamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DOS GASTOS	119 193,04	334 763,73	32 115,99	486 072,76	470 680,02
RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS	18 608,19	-29 797,04	-12 992,94	-24 181,80	-31 430,65
IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO PREVISIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL DO PERÍODO	18 608,19	-29 797,04	-12 992,94	-24 181,80	-31 430,65

Conforme demonstração previsional de resultados apresentada, prevê-se que o resultado líquido previsional do período do ano de 2023 ascenda a -24.181,80 euros.

Aprovado em reunião de Direção de 15 de novembro de 2022.

A Contabilista Certificada

Dulce Taindade
(cc 7215€)

A Direção

[Assinatura]
Amândio Duarte
Ana Isabel Loureiro de Gonçalves Costa

ATAS

Folha

3

Nº do livro

6

ATA NÚMERO CENTO E SETENTA E NOVE

Aos quinze dias do mês de Novembro de dois mil e vinte e dois, pelas dezasseis horas e trinta minutos, reuniu a Direção do Centro Social Paroquial de Benfeita. Estiveram presentes, os Senhores Alfredo de Oliveira Gonçalves Martins, Carlos Alberto Alves Cerejeira, Ana Maria Prata da Costa e Maria Isabel Almeida Gonçalves da Costa respetivamente, Vice-Presidente, Tesoureiro, Secretária e Vogal, a Diretora Técnica, Dr^a Elisabete Cordeiro e a Contabilista Certificada, Dr^a. Dulce Trindade, com a seguinte ordem de trabalhos: -----

Ponto único: Apresentação, discussão e votação do Orçamento e do Plano de Atividades para 2023. Declarada aberta a reunião pelo Vice-Presidente da Direção foi lida a ata da reunião anterior. Posta à discussão, foi achada conforme sem quaisquer reservas. Submetida a votação foi aprovada por unanimidade. Passou-se de imediato ao ponto único da ordem de trabalhos. A Contabilista Certificada fez a apresentação do orçamento e explicou a sua fundamentação. Analisada a estrutura, consistência e rigor deste documento, não mereceu o mesmo quaisquer reparos, tendo sido aprovado por unanimidade. O resultado líquido previsional negativo no valor de "vinte e quatro mil cento e oitenta e um euros e oitenta cêntimos", é, em grande parte, provocado pelos gastos com Pessoal, devido aos aumentos salariais sem a necessária contrapartida das participações do Estado. Acresce a elevada taxa de inflação e o constante aumento de preços dos bens e serviços. -----

A Diretora Técnica apresentou e explicou o Plano de Atividades que, depois de discutido e analisado pela Direção, foi submetido a votação, tendo sido aprovado por unanimidade. -----

Nada mais havendo a tratar, a reunião foi encerrada às dezanove horas. Para que conste, foi lavrada esta ata que depois de lida e aprovada vai ser assinada pelos presentes.-----


Ana Maria Prata da Costa
Vogal COTC

Ata número quarenta e nove (49)

Aos vinte e oito dias do mês de novembro de dois mil e vinte e dois pelas dezoito horas reuniu o Conselho Fiscal do Centro Social Paroquial de Benfeita composto pelos seus elementos Rogério Simões Martins, José Pereira dos Santos e Artur Nunes da Costa nas instalações da Instituição com a seguinte ordem de trabalhos.

Ponto único: análise e aprovação do orçamento Previsional para o ano de dois mil e vinte e três do Centro Social Paroquial de Benfeita.

Declarada aberta a reunião pelo seu Presidente passou-se de imediato ao ponto único da ordem de trabalhos e após análise e discussão do mesmo constatou-se que o resultado líquido previsional é negativo no valor de vinte e quatro mil cento e oitenta e um euros e oitenta e cinco cêntimos que depois de posto à aprovação foi o mesmo votado e aprovado por unanimidade.

Nada mais havendo a tratar foi a reunião encerrada pelas dezoito horas e cinquenta minutos e para constar e devidos feitos foi lavrada a presente Ata que depois de lida e aprovada por todos foi assinada.

O Conselho Fiscal

Rogério Simões Martins

José Pereira dos Santos

Artur Nunes da Costa