

Centro Social da Freguesia de Cepos

ORÇAMENTO PREVISIONAL 2020



ORÇAMENTO PREVISIONAL – ANO 2022

I NOTA INTRODUTÓRIA

Os valores inscritos na presente proposta de orçamento para o ano de 2022 baseiam-se na experiência adquirida na gestão e administração da Instituição, na análise do realizado nos anos anteriores, nomeadamente 2020, comparativamente com o planeado e o previsto até ao fim de 2021, 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 2022, nomeadamente a taxa de inflação prevista (2,2 %), 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 2,2%, adicionada da correcção devida pelo facto de não ter sido aplicada qualquer actualização no ano económico de 2021, no qual se optou devido á situação pandémica vivida, pela manutenção das comparticipações dos utentes fixadas para o ano de 2020.

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 2022 - DESPESAS

(euros)

Rúbricas - Designação	Realizado	Estimado	Orçamento	Variação 21/22	
	2020	2021	2022	€	%
COMPRAS - Matérias primas e consumíveis	34 393,16	32 909,99	33 634,01	724,02	2%
FORNECIMENTOS E SERVIÇOS DE TERCEIROS	19 626,74	14 674,36	20 112,26	5 437,90	37%
Energia eléctrica	2 617,77	2 519,56	2 528,63	9,07	0%
Combustíveis líquidos (Gasolina e gasóleo)	1 665,38	1 778,36	1 956,20	177,84	10%
Gás Propano Líquido	1 573,50	1 144,27	1 201,50	57,23	5%
Reparação e manutenção	2 956,58	4 700,92	3 500,00	-1 200,92	-26%
Honorários subcontratos (HACCP, infestantes, outros)	2 992,00	158,08	1 650,00	1 491,92	944%
Organização de eventos (animação+autocarros)	0,00	0,00	1 980,00	1 980,00	#DIV/0!
Seguros	353,85	1 216,67	1 243,44	26,77	2%
Material administrativo/oferta	674,89	703,31	1 110,00	406,69	58%
Produtos de higiene e limpeza	4 702,06	1 122,79	1 147,49	24,70	2%
Telecomunicações	482,65	340,19	400,00	59,81	18%
Correio	13,48	135,82	250,00	114,18	84%
Utensílios de desgaste rápido	549,19	424,43	400,00	-24,43	-6%
Outros (contabilidade,notariado, publicidade, outros)	1 045,39	429,97	2 745,00	2 315,03	538%
IMPOSTOS e TAXAS	100,82	101,55	133,78	32,23	32%
Imposto municipal sobre imóveis	100,82	101,55	133,78	32,23	0,3174
ENCARGOS COM O PESSOAL	77 005,54	78 890,64	84 257,10	5 366,46	7%
Vencimentos+subsídios férias/natal	60 949,70	51 982,33	66 989,76	15 007,43	29%
Encargos sobre remunerações	13 481,51	25 465,98	15 003,38	-10 462,60	-41%
Outros (falhas, formação, seguro, saúde, eventuais)	2 574,33	1 442,33	2 263,96	821,63	57%
AMORTIZAÇÕES DO EXERCÍCIO	1 917,19	1 917,19	2 656,33	739,14	39%
CUSTOS FINANCEIROS	157,20	133,62	130,00	-3,62	-3%
TOTAL DESPESAS	133 200,65	128 627,35	140 923,48	12 296,13	10%

Matérias-primas e consumíveis (alimentação)

O valor consumido no ano de 2020 foi de 34.393,16€, estimando-se que nesta rúbrica a despesa em 2021 atinja o valor de 32.909,99€, e para o ano de 2022 prevê-se um valor ligeiramente superior 33.634,01€ o que representa um acréscimo face ao estimado para o ano de 2021 de cerca de 2%. Este acréscimo ainda que ligeiro deve-se essencialmente à atualização de preços.

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, estima-se um aumento de custos com a aquisição de gasóleo de 10%, pelo aumento previstos do preço dos combustíveis.

Para a determinação dos custos da energia eléctrica, utilizámos como referência a Proposta de Tarifas e Preços para a Energia Eléctrica em 2020, constante do site da ERSE para clientes finais de BTN (Boletim ERSE de 15OUT2019) e a manutenção da despesa que se estima para 2021.

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 5% face ao estimado para 2021.

Esperando que o ano de 2022 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 5.000,00€.

Impostos e Taxas

Prevê-se um ligeiro crescimento de 32,00€ em linha com o valor estimado para 2021.

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 de 6 postos de trabalho, que em 2021 apesar das diversas tentativas não foi possível de assegurar permanentemente por indisponibilidade de recursos humanos. 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.

Prevê-se para o efeito o recurso a protocolo com o Centro de Emprego e Formação Profissional beneficiando de possíveis subsídios à criação de emprego e estágios profissionais.

O cálculo da massa salarial foi determinado em função de um incremento cujo limite superior se estimou em 1,5 % para efeitos de atualização dos ordenados e atualização do salário mínimo. 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 2022 prevê um crescimento de cerca de 7%.

Amortizações do Exercício

Estimamos um crescimento do valor de amortizações de 39%, embora financeiramente represente apenas cerca de 730,00€.

Custos Financeiros

Os custos financeiros inseridos nesta rubrica referem-se às despesas de aquisição de livros de cheques e de outros serviços bancários necessários á 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€, o que representa a sua manutenção face ao estimado para 2021.

II RECEITAS

ORÇAMENTO 2022 - RECEITAS

(euros)

Rúbricas - Designação	Realizado	Estimado	Orçamento	Variação 21/22	
	2020	2021	2022	€	%
VENDAS	36 334,23	36 029,88	37 786,50	1 756,62	5%
Comparticipações utentes - Centro Dia	21 565,23	20 555,08	21 582,83	1 027,75	5%
Comparticipações utentes - Apoio Domiciliário	14 163,50	12 793,38	13 433,47	640,09	5%
Fornecimento outras refeições	605,50	1 617,43	1 653,01	35,58	2%
Transporte de utentes		1 063,99	1 117,19	53,20	5%
SUBSÍDIOS	108 299,06	117 065,50	97 642,27	-19 423,23	-17%
Protocolo Segurança Social - Centro de Dia	55 055,85	62 330,52	44 110,00	-18 220,52	-29%
Protocolo Segurança Social - Apoio Domiciliário	51 237,00	52 897,50	53 532,27	634,77	1%
Instituto Emprego e Formação Profissional	2 006,21	1 837,48	0,00	-1 837,48	-100%
OUTROS PROVEITOS OPERACIONAIS	2 148,00	3 372,30	3 399,59	27,29	1%
Quotas de sócios	2 148,00	3 328,80	3 362,09	33,29	1%
Jóias de inscrição	0,00	43,50	37,50	-6,00	-14%
PROVEITOS FINANCEIROS	0,00	0,00	97,35	97,35	#DIV/0!
Juros de aplicações financeiras	0,00	0,00	97,35	97,35	#DIV/0!
PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS	16 739,60	11 802,85	11 733,54	-69,31	-1%
Consignação de 0,5 do IRS referente a 2016/ Devolução IVA	1 521,41	1 945,54	1 988,34	42,80	2%
Devolução do IVA	2 052,84	738,25	930,20	191,95	26%
Projeto Adaptar	3 068,68			0,00	#DIV/0!
Donativos	51,00	54,65	80,00	25,35	46%
Outras prestações (Feira Freguesias / Clube Xenon)	9 476,30	8 560,40	8 000,00	-560,40	-7%
Outros ganhos (serv adm, excursões, convívios)	569,37	504,01	735,00	230,99	46%
TOTAL RECEITAS	163 520,89	168 270,53	150 659,25	-17 611,28	-10%

Vendas

A presente proposta de orçamento para o ano de 2022 na componente das participações dos utentes, parte do pressuposto de que se verificam os índices de utilização similares aos verificados em 2021.

Considerou-se a recomendação da Segurança Social, de aproximação ao modelo de regulamento 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 2021, e a atualização da respetiva participação da Segurança Social proporcionalmente com o índice da inflação de 1,2%.

Considerou-se ainda o valor recebido em 2019 da Segurança Social, acrescido do reforço da participação devido à pandemia durante 4 meses de 2022, acrescido ainda de 1,2% de incremento

Assim, nesta rúbrica estima-se um decréscimo de 17% relativamente ao estimado para o ano de 2021 (- 19.423,23€).

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 a manutenção de valores de 2021.

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 (+97,00€).

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 2021. 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.

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.

Como foi referido a aquisição da viatura elétrica depende da obtenção de financiamento, no entanto deve estar inscrita em orçamento.

ORÇAMENTO 2022 - INVESTIMENTOS

(euros)

Rúbricas - Designação	Realizado	Estimado	Orçamento	Variação 21/22	
	2020	2021	2022	€	%
INVESTIMENTOS	699,83	11 436,13	117 756,87	106 320,74	930%
Remodelação instalações valência Centro de Dia	0,00	0,00	43 672,00	43 672,00	
Substituição da cobertura dos imóveis e pintura exterior			40 050,00	40 050,00	
Aquisição de viatura eléctrica para a valência SAD			31 984,87	31 984,87	
Equipamentos	0,00	2 939,70	2 050,00	-889,70	-30%
Outros	699,83	8 496,43		-8 496,43	-100%

IV RESULTADOS OPERACIONAIS

Resultado Financeiro e Contabilístico

A análise dos valores constantes do orçamento de receitas e despesas para o exercício de 2022, incluindo o investimento, permite-nos prever um resultado contabilístico positivo de 9.735,77€.

Depois de deduzir o valor contabilístico, no montante de 2.656,33€ referente a amortizações do imobilizado corpóreo, permite prever o resultado financeiro positivo de 12.392,10€.

Como referimos esta acentuada diminuição face aos anos anteriores (-70 a 75%), resulta da previsão da redução do subsidio da Segurança Social na valência de Centro de Dia, retomando os valores idênticos anteriores à situação de pandemia.

ORÇAMENTO 2022 - RESULTADO FINANCEIRO E CONTABILÍSTICO

(euros)

Rúbricas - Designação	Realizado	Estimado	Orçamento	Variação 21/22	
	2020	2021	2022	€	%
Resultado do Exercício (antes de amortizações)	30 320,24	39 643,18	9 735,77	-29 907,42	-75%
Resultado do Exercício	32 237,43	41 560,37	12 392,10	-29 168,28	-70%

IV VIGÊNCIA DO ORÇAMENTO

O presente Orçamento, após aprovação em Assembleia-geral, vigorará no ano civil de 2022.

Discutido, votado e aprovado em reunião da Direção do Centro Social da Freguesia de Cepos no dia 11 de dezembro de 2021.

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, 11 de dezembro de 2019

A Direção

ANEXO I – ORÇAMENTO 2022 - RESUMO

ORÇAMENTO 2022

(euros)

RECEITAS	Orçamento 2022	DESPESAS	Orçamento 2022
VENDAS	37 786,50	COMPRAS - Matérias primas e consumíveis	33 634,01
Comparticipações utentes - Centro Dia	21 582,83	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS DE TERCEIROS	20 112,26
Comparticipações utentes - Apoio Domiciliário	13 433,47	Energia eléctrica	2 528,63
Fornecimento outras refeições	1 653,01	Combustíveis líquidos (Gasolina e gasóleo)	1 956,20
Transporte de utentes	1 117,19	Gás Propano Líquido	1 201,50
SUBSÍDIOS	97 642,27	Reparação e manutenção	3 500,00
Protocolo Segurança Social - Centro de Dia	44 110,00	Honorários subcontratos (HACCP, infestantes, outros)	1 650,00
Protocolo Segurança Social - Apoio Domiciliário	53 532,27	Organização de eventos (animação+autocarros)	1 980,00
Instituto Emprego e Formação Profissional	0,00	Seguros	1 243,44
OUTROS PROVEITOS OPERACIONAIS	3 399,59	Material administrativo/oferta	1 110,00
Quotas de sócios	3 362,09	Produtos de higiene e limpeza	1 147,49
Jóias de inscrição	37,50	Telecomunicações	400,00
PROVEITOS FINANCEIROS	97,35	Correio	250,00
Juros de aplicações financeiras	97,35	Utensílios de desgaste rápido	400,00
PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS	11 733,54	Outros (contabilidade, notariado, publicidade, outros)	2 745,00
Consignação de 0,5 do IRS referente a 2016/ Devolução IVA	1 988,34	IMPOSTOS e TAXAS	133,78
Devolução do IVA	930,20	Imposto municipal sobre imóveis	133,78
Donativos	80,00	ENCARGOS COM O PESSOAL	84 257,10
Outras prestações (Feira Freguesias / Clube Xenon)	8 000,00	Vencimentos+subsídios férias/natal	66 989,76
Outros ganhos (serv adm, excursões, convívios)	735,00	Encargos sobre remunerações	15 003,38
		Outros (falhas, formação, seguro, saúde, eventuais)	2 263,96
		AMORTIZAÇÕES DO EXERCÍCIO	2 656,33
		CUSTOS FINANCEIROS	130,00
TOTAL RECEITAS	150 659,25	TOTAL DESPESAS	140 923,48
RESULTADO EXERCÍCIO 2022			9 735,77
RESULTADO EXERCÍCIO 2022 (antes de amortizações)			12 392,10