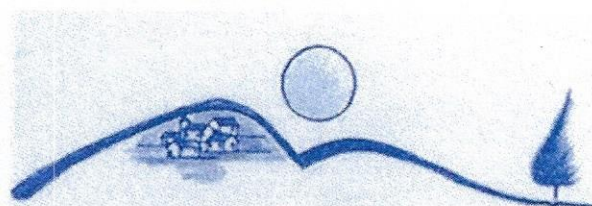


Centro Social da Freguesia de Cepos

ORÇAMENTO PREVISIONAL 2024



Centro Social da Freguesia de Cepos
Instituição Particular de Solidariedade Social

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "A. B." and "J. B."

ORÇAMENTO PREVISIONAL – ANO 2024

I NOTA INTRODUTÓRIA

Os valores inscritos na presente proposta de orçamento para o ano de 2024 baseiam-se na experiência adquirida na gestão e administração da Instituição, na análise do realizado nos anos anteriores, nomeadamente 2022, comparativamente com o planeado e o previsto até ao fim de 2023, 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 2024, nomeadamente a taxa de inflação prevendo um aumento entre 3,4% e 5%, correspondente à inflação prevista pelo governo em sede de orçamento, 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, pré-acordada entre a União das Misericórdias e o governo num valor compreendido entre 5 e 7 % a título de compensação da subida do ordenado mínimo e a taxa de inflação.

Tem ainda 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, prevendo-se um aumento médio das comparticipações dos utentes em cerca de 5%.

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 2024 - DESPESAS

(euros)

Rúbricas - Designação	Realizado 2022	Estimado 2023	Orçamento 2024	Variação 23/24	
				€	%
COMPRAS - Matérias primas e consumíveis	34 891,60	37 759,33	39 768,12	2 008,79	5%
FORNECIMENTOS E SERVIÇOS DE TERCEIROS	18 742,70	15 216,97	20 902,52	5 685,55	37%
Energia eléctrica	2 835,77	2 496,16	2 554,25	58,09	2%
Combustíveis líquidos (Gasolina e gasóleo)	2 104,44	2 162,40	1 692,82	-469,58	-22%
Gás Propano Líquido	1 516,60	1 483,04	1 375,07	-107,97	-7%
Reparação e manutenção	2 711,02	2 112,00	2 500,00	388,00	18%
Honorários subcontratos (HACCP, infestantes, outros)	1 179,81	2 711,48	3 315,19	603,71	22%
Organização de eventos (animação+autocarros)	30,00	24,00	2 230,00	2 206,00	
Seguros	839,12	1 615,57	1 996,52	380,95	24%
Material administrativo/oferta	920,31	534,97	584,00	49,03	9%
Produtos de higiene e limpeza	3 502,62	1 074,66	1 234,67	160,01	15%
Telecomunicações	393,09	365,36	350,00	-15,36	-4%
Correio	324,13	138,41	200,00	61,59	45%
Utensílios de desgaste rápido	688,87	282,60	500,00	217,40	77%
Outros (contabilidade, notariado, publicidade, outros)	1 696,92	216,31	2 370,00	2 153,69	996%
IMPOSTOS e TAXAS	0,00	101,55	135,00	33,45	33%
Imposto municipal sobre imóveis	0,00	101,55	135,00	33,45	0,3294
ENCARGOS COM O PESSOAL	77 243,14	76 771,55	86 225,70	9 454,15	12%
Vencimentos+subsídios férias/natal+falhas+diuturnidades	61 687,02	51 717,29	69 071,80	17 354,51	34%
Encargos sobre remunerações	13 764,14	23 453,17	14 834,96	-8 618,21	-37%
Outros (falhas, formação, seguro, saúde, eventuais)	1 791,98	1 601,09	2 318,94	717,85	45%
AMORTIZAÇÕES DO EXERCÍCIO	173,72	2 031,90	8 173,72	6 141,82	302%
CUSTOS FINANCEIROS	212,80	106,02	130,00	23,98	23%
TOTAL DESPESAS	131 263,96	131 987,32	155 335,06	23 347,74	18%

Matérias-primas e consumíveis (alimentação)

O valor consumido no ano de 2022 foi de 34.891,60€, estimando-se que nesta rubrica a despesa em 2023 atinja o valor de 37.759,33€, e para o ano de 2024 prevê-se um valor ligeiramente superior 39.768,12€ o que representa um acréscimo face ao estimado para o ano de 2023 de cerca de 5%. 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 eléctrica.

Prevê-se o aumento de custos com energia eléctrica em cerca de 2%, em linha com o valor estimado pela ERSE para clientes finais de BTN a praticar em 2024 (1,1 %).

Para a determinação dos custos do gás propano líquido a utilizar na confeção das refeições e aquecimento de águas sanitárias, previu-se uma diminuição ligeira de -7% embora a ERSE estime para clientes finais de BTN em 2024 uma variação positiva de 1,9 %.

Esperando que o ano de 2024 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 2024 em Fornecimentos e Serviços Externos prevê um aumento de cerca de 6.885,55€.

Impostos e Taxas

Prevê-se um crescimento de 33,45€, em linha com o estimado para 2023.

Encargos com Pessoal

Para o ano de 2024, 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 atualização salarial entre 5 a 7%, 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 2024 prevê um crescimento de cerca de 12%.

Amortizações do Exercício

Prevê-se um crescimento de 6.141,82€, valor calculado em função da depreciação real de 2022 (173,72 €), acrescido de 25 % sobre o custo da viatura elétrica (+/- 32 000,00 €) adquirida em 2023.

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€, aproximado ao estimado para o ano de 2023.

II RECEITAS

ORÇAMENTO 2024 - RECEITAS

(euros)

Rúbricas - Designação	Realizado 2022	Estimado 2023	Orçamento 2024	Variação 23/24	
				€	%
VENDAS	38 479,57	35 164,25	35 796,81	632,56	2%
Comparticipações utentes - Centro Dia	20 053,27	16 165,27	16 876,86	711,59	4%
Comparticipações utentes - Apoio Domiciliário	16 410,88	17 438,10	17 328,50	-109,60	-1%
Fornecimento outras refeições	2 015,40	591,96	623,84	31,88	5%
Outros (transportes de utentes)	0,02	968,92	967,61	-1,31	0%
SUBSÍDIOS	97 613,45	94 886,87	104 149,18	9 262,31	10%
Protocolo Segurança Social - Centro de Dia	36 750,91	34 532,71	34 200,60	-332,11	-1%
Protocolo Segurança Social - Apoio Domiciliário	57 525,39	59 070,64	62 448,58	3 377,94	6%
Instituto do Emprego e Segurança Social	3 337,15	1 283,52		-1 283,52	-100%
CRSC- Instalação posto carregamento viaturas elétricas			7 500,00		
	2 483,00	2 594,40	2 799,52	205,12	8%
Quotas de sócios	2 483,00	2 576,40	2 762,02	185,62	7%
Jóias de inscrição	0,00	18,00	37,50	19,50	
PROVEITOS FINANCEIROS	191,86	60,00	9 425,12	9 365,12	
Juros de aplicações financeiras	191,86	60,00	9 425,12	9 365,12	
PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS	13 402,29	12 779,14	26 517,56	13 738,42	108%
Consignação de 0,5 do IRS referente a 2016/ Devolução IVA	2 406,72	2 432,75	2 515,46	82,71	3%
Devolução do IVA	1 536,25	1 239,29	1 423,81	184,52	15%
Alienação de bens (imóvel+viaturas)	0,00		9 500,00	9 500,00	
Donativos	0,00	323,05	100,00	-223,05	-69%
Outras prestações (Feira Freguesias / Clube Xenon)	8 676,35	4 281,66	9 998,29	5 716,63	134%
Outros ganhos (serv adm, excursões, convívios)	782,97	4 502,39	2 980,00	-1 522,39	-34%
TOTAL RECEITAS	152 170,17	145 484,66	178 688,19	33 203,53	23%

Vendas

A presente proposta de orçamento para o ano de 2024 na componente das participações dos utentes, parte do pressuposto de que se verificam os índices de utilização similares aos verificados em 2023.

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%.

Subsídios

Relativamente ao Subsídio da Segurança Social, á semelhança do ponto anterior, a presente proposta de orçamento para o ano de 2024, 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 2023, e a atualização da respetiva participação da Segurança Social, conforme pré-acordo entre a União das Misericórdias e o governo, num valor compreendido entre 5 e 7 % a título de compensação da subida do ordenado mínimo e a taxa de inflação.

Considerou-se ainda a participação da aquisição e instalação de postos de carregamento de veículos elétricos para a mobilidade verde, destinados a instituições que tenham anteriormente adquirido uma viatura elétrica no âmbito da

Medida CO 3 – i 01 – m 04 – Mobilidade Verde SAD”, inserida no Programa de Recuperação e Resiliência PRR , no valor de 7.500,00€

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 8% (+ 5 sócios).

Proveitos financeiros

Restabelecidas as aplicações financeiras, agora com remunerações crescentes, em linha com as atuais ofertas de mercado prevê-se um aumento dos juros de 9.365,12€.

Prevê-se constituir depósito a prazo na CGD no valor de 100.000,00 (75.000,00 da conta à ordem, mais 25.000,00€ que transitam do Santander Totta.

Os dois depósitos a prazo existentes na Caixa de Crédito Agrícola no valor de cerca de 100.000,00€, com taxas inferiores a 1%, serão renovados, passando a ser remunerados ao juro de 3,75%. Neste banco será ainda constituído mais um depósito a prazo de cerca de 58.000,00€, remunerado a 3,75% com os valores da liquidação da aplicação do Santander Totta e valor à ordem na CGD.

Proveitos e ganhos extraordinários

Face aos objetivos inseridos no Plano de Atividades apresentado para aprovação, é expectável um aumento dos valores face ao estimado para o ano de 2023, em 13.738,42€.

Prevê-se uma receita extraordinária resultante da alienação de bens (imóvel e viaturas) após a aquisição da viatura elétrica no último trimestre de 2023, no valor de 9.500,00€.

Também se prevê que o número de jovens do Club Xenon volte ao anteriormente verificado.

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.

Prevê-se ainda a aquisição e instalação de posto de carregamento elétrico.

ORÇAMENTO 2024 - INVESTIMENTOS

(euros)

Rúbricas - Designação	Realizado	Estimado	Orçamento	Variação 23/24	
	2022	2023	2024	€	%
INVESTIMENTOS	459,60	2 202,85	94 550,00	92 347,15	4192%
Remodelação instalações valência Centro de Dia			45 000,00	45 000,00	
Substituição da cobertura dos imóveis e pintura exterior			40 050,00	40 050,00	
Aquisição e instalação de posto de carregamento elétrico			7 500,00	7 500,00	
Equipamentos	459,60	125,19	2 000,00	1 874,81	1498%
Outros		2 077,66		-2 077,66	

IV RESULTADOS OPERACIONAIS

Resultado Financeiro e Contabilístico

A análise dos valores constantes do orçamento de receitas e despesas para o exercício de 2024, incluindo o investimento, permite-nos prever um resultado contabilístico positivo de 31.526,85€.

Depois de deduzir o valor contabilístico, no montante de 8.173,72€ referente a amortizações do imobilizado corpóreo, permite prever o resultado financeiro positivo de 23.353,13€.

ORÇAMENTO 2024 - RESULTADO FINANCEIRO E CONTABILÍSTICO

(euros)

Rúbricas - Designação	Realizado	Estimado	Orçamento	Variação 23/24	
	2022	2023	2024	€	%
Resultado do Exercício	20 906,21	13 497,34	23 353,13	9 855,79	73%
Resultado do Exercício (antes de amortizações)	21 079,93	15 529,24	31 526,85	15 997,61	103%

IV VIGÊNCIA DO ORÇAMENTO

O presente Orçamento, após aprovação em Assembleia-geral, vigorará no ano civil de 2024.

Discutido, votado e aprovado em reunião da Direção do Centro Social da Freguesia de Cepos no dia 25 de novembro de 2023.

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, 25 de novembro de 2023

A Direção

António Duarte Silva

[Assinatura]

ANEXO I – ORÇAMENTO 2024 - RESUMO

ORÇAMENTO 2024

(euros)

RECEITAS	Orçamento 2024	DESPESAS	Orçamento 2024
VENDAS	35 796,81	COMPRAS - Matérias primas e consumíveis	39 768,12
Comparticipações utentes - Centro Dia	16 876,86	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS DE TERCEIROS	20 902,52
Comparticipações utentes - Apoio Domiciliário	17 328,50	Energia eléctrica	2 554,25
Fornecimento outras refeições	623,84	Combustíveis líquidos (Gasolina e gasóleo)	1 692,82
Transporte de utentes	967,61	Gás Propano Líquido	1 375,07
SUBSÍDIOS	104 149,18	Reparação e manutenção	2 500,00
Protocolo Segurança Social - Centro de Dia	34 200,60	Honorários subcontratos (HACCP, infestantes, outros)	3 315,19
Protocolo Segurança Social - Apoio Domiciliário	62 448,58	Organização de eventos (animação+autocarros)	2 230,00
CRSC - Instalação posto carregamento viaturas eléctricas	7 500,00	Seguros	1 996,52
OUTROS PROVEITOS OPERACIONAIS	2 799,52	Material administrativo/oferta	584,00
Quotas de sócios	2 762,02	Produtos de higiene e limpeza	1 234,67
Jóias de inscrição	37,50	Telecomunicações	350,00
PROVEITOS FINANCEIROS	9 425,12	Correio	200,00
Juros de aplicações financeiras	9 425,12	Utensílios de desgaste rápido	500,00
PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS	26 517,56	Outros (contabilidade, notariado, publicidade, outros)	2 370,00
Consignação de 0,5 do IRS referente a 2016/ Devolução IVA	2 515,46	IMPOSTOS e TAXAS	135,00
Devolução do IVA	1 423,81	Imposto municipal sobre imóveis	135,00
Alienação de bens (imóveis e viaturas)	9 500,00	ENCARGOS COM O PESSOAL	86 225,70
Donativos	100,00	Vencimentos+subsídios férias/natal	69 071,80
Outras prestações (Feira Freguesias / Clube Xenon)	9 998,29	Encargos sobre remunerações	14 834,96
Outros ganhos (serv adm, excursões, convívios)	2 980,00	Outros (falhas, formação, seguro, saúde, eventuais)	2 318,94
		AMORTIZAÇÕES DO EXERCÍCIO	8 173,72
		CUSTOS FINANCEIROS	130,00
TOTAL RECEITAS	178 688,19	TOTAL DESPESAS	155 335,06
RESULTADO EXERCÍCIO 2024		23 353,13	
RESULTADO EXERCÍCIO 2024 (antes de amortizações)		31 526,85	