

*CENTRO SOCIAL POLIVALENTE DA FREGUESIA
DE MURTEDE*

PLANO DE ATIVIDADES

E

ORÇAMENTO PARA O ANO DE 2023

ESNL - Balanço em 31 de Dezembro de 2023

Moeda: EURO

Rubricas	NOTAS	Períodos	
		2023	2022
ATIVO			
Ativo não corrente			
Ativos fixos tangíveis	4	670.831,55	685.897,47
Bens do património histórico e cultural			
Propriedades de investimento			
Ativos intangíveis	5	7.006,56	5.096,00
Investimentos financeiros			
Fundadores/beneméritos/patrocinadores/doadores/associados/membros			
Total do ativo não corrente		677.838,11	690.993,47
Ativo corrente			
Inventários	7	1.251,00	1.271,00
Clientes	16	59.709,71	60.010,85
Adiantamentos a fornecedores			
Estado e outros entes públicos	16	4.308,71	5.455,82
Fundadores/beneméritos/doadores/associados/membros		4.863,88	4.905,81
Outras contas a receber		16.725,59	18.321,59
Diferimentos		13.036,16	12.381,91
Outros ativos financeiros			
Caixa e depósitos bancários	16	126.834,14	258.603,49
Total do ativo corrente		226.729,19	360.950,47
Total do ativo		904.567,30	1.051.943,94
FUNDOS PATRIMONIAIS E PASSIVO			
Fundos patrimoniais			
Fundos		315.589,15	315.589,15
Excedentes técnicos			
Reservas			
Outras reservas		51.005,31	51.005,31
Resultados transitados	16	380.233,54	515.952,85
Excedentes de revalorização			
Outras variações nos fundos patrimoniais		82.335,58	86.486,58
Resultado líquido do período		-129.254,35	-135.719,31
Total do fundo de capital		699.909,23	833.314,58
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões			
Provisões específicas			
Financiamentos obtidos	6		
Outras contas a pagar			
Total do passivo não corrente			
Passivo corrente			
Fornecedores	16	11.154,47	10.108,47
Adiantamentos de clientes			
Estado e outros entes públicos	16	45.510,39	61.053,05
Fundadores/beneméritos/doadores/associados/membros		0,09	0,12
Financiamentos obtidos	6		
Diferimentos		458,44	503,69
Outras contas a pagar		147.534,68	146.964,03
Outros passivos financeiros			
Total do passivo corrente		204.658,07	218.629,36
Total do passivo		204.658,07	218.629,36
Total dos fundos patrimoniais e do passivo		904.567,30	1.051.943,94

ESNL - Demonstração de Resultados Anual por Naturezas

Moeda: EURO

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	Períodos	
		2023	2022
Vendas e serviços prestados	8	710.943,00	633.533,56
Subsídios, doações e legados à exploração	10		
ISS, IP		495.919,00	471.376,61
Outras Entidades Públicas		7.004,90	12.054,44
Variação nos inventários da produção			
Trabalhos para a própria entidade			
Custos das mercadorias vendidas e matérias consumidas		-149.244,00	-141.286,73
Fornecimentos e serviços externos	8	-292.345,00	-275.798,00
Gastos com o pessoal	8	-886.815,60	-818.910,02
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		-928,96	-165,13
Provisões (aumentos/reduções)			
Provisões específicas (aumentos/reduções)	9		
Outras imparidades (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos e ganhos	8	42.244,99	42.168,70
Outros gastos e perdas	8	-2.210,41	-4.107,64
Resultado antes de depreciações, gastos de fin. e impostos		-75.432,08	-81.134,21
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		-54.065,92	-54.805,66
Resultado operacional (antes de gastos de fin. e impostos)		-129.498,00	-135.939,87
Juros e rendimentos similares obtidos	8	273,65	220,56
Juros e gastos similares suportados	8	-30,00	
Resultado antes de impostos		-129.254,35	-135.719,31
Imposto sobre o rendimento do período			
Resultado líquido do período		-129.254,35	-135.719,31

Ano 2022 (novembro a dezembro)

Matérias-primas (alimentação):

- Estimou-se o valor para novembro e dezembro de 2022, a partir da média dos primeiros 10 meses do ano;
- Considerou-se o reembolso de 50% do IVA na alimentação.

Fornecimentos e Serviços Externos:

- Estimou-se o valor para novembro e dezembro de 2022 (ano N), a partir da média dos primeiros 10 meses e a média dos 12 meses do ano N-1 e N-2.

Salários:

- Foram processados os vencimentos mensalmente, com base na folha de ordenados de outubro de 2022;
- Inclui o subsídio de turno que corresponde a 25% do salário base em algumas funcionárias;
- A CNIS informou no mês de outubro de 2022, sobre o novo aumento da tabela de retribuições mínimas do Contrato Colectivo de Trabalho assinado pela CNIS, ao qual a IPSS está vinculada. Este acordo, entre a CNIS e a Frente Sindical da UGT, aprova novos valores que se reportam a 1 de julho de 2022, pelo que no final de outubro já foram processados retroativos salariais de 3 meses e os salários foram aumentados de acordo com os valores da nova tabela. (média de aumento de 5%)

Ativos:

- Não estão previstas outras aquisições de equipamentos nem de obras ou benfeitorias no edifício até dezembro de 2022;
- Não foram alteradas as políticas contabilísticas, pelo que se mantiveram as mesmas taxas de depreciação e amortização de anos anteriores.

Outros Gastos e Perdas:

- Estimou-se o valor para novembro e dezembro de 2022, a partir da média dos primeiros 10 meses e a média dos 12 meses do ano N-1 e N-2.

Gastos e Perdas Extraordinárias:

- Estimou-se o valor para novembro e dezembro de 2022 a partir da média dos primeiros 10 meses e a média dos 12 meses do ano N-1 e N-2.

Prestação de Serviços:

- Para os restantes meses do ano, manteve-se o número de utentes, por valência, em outubro de 2022.

Subsídios à Exploração:

- Mantém-se o nível de comparticipação acordado com a segurança social por cada utente.
- O valor da comparticipação por utente na SAD foi determinado com base no valor médio recebido no mês de outubro de 2022.
- Foram considerados 6735.48€ de valor ao abrigo do programa de expansão e desenvolvimento pré-escolar, a receber em períodos seguintes. Apesar de ainda não estarem abertas as candidaturas para o reembolso deste valor, foi previsto este montante dado que em anos anteriores também se verificou a sua abertura em momento posterior.

Outros Rendimentos e Ganhos:

- Estimou-se o valor para novembro e dezembro de 2022, a partir da média dos primeiros 10 meses, para algumas das rubricas desta área.

Rendimentos Refeições ATL:

- Na estimativa de novembro e dezembro foram consideradas as refeições servidas no mês de outubro nesta valência.

Outros Rendimentos Extraordinários:

- Estimou-se o valor para novembro e dezembro de 2022, a partir da média dos primeiros 10 meses, para algumas das rubricas desta área.

Inventário:

- Foi considerado o valor médio de inventários dos últimos três anos no fim de cada ano.

Ano 2023 (janeiro a dezembro)

Taxa de Inflação: Estudo da Universidade Católica estima uma taxa de inflação de 6% em 2023, o Governo estima 4% na Proposta de Orçamento de Estado, será mais prudente os 6%. Dado que nos parece irrealista uma taxa de 4%, pois à data atual é de 10%.

Matérias-primas (alimentação):

- Estimou-se o saldo desta rubrica para exercício de 2023 utilizando o valor do exercício de 2022;
- A taxa de inflação para 2023 utilizada é 6%.

Conta 31	Valor Anual
Valor de 12 meses 2022	140.778
Taxa de Inflação	6,00%
12 meses * (1 + Taxa Inflação)	149.224

Fornecimentos e Serviços Externos:

- Foi determinado o valor desta rubrica, aplicando a taxa de inflação de 6%. A tabela seguinte explica o modo de determinação deste cálculo:

Conta 62	Valor
Valor Nov e Dez 2022	45.966
Valor Mensal	22.983
Valor Anual	275.797
Taxa de Inflação	6,00%
Estimativa para 12 meses (com Inflação)	292.345

Salários:

- Não está previsto a contratação adicional de colaboradores;
- Até 30/06/2023 foram processados os vencimentos mensalmente, com base na nova tabela de retribuições mínimas do Contrato Colectivo de Trabalho assinado pela CNIS, publicada em outubro de 2022. Por prudência, e dado o histórico de aumento do contrato colectivo de trabalho, vamos considerar um aumento desta rubrica em 5% (igual a 2022), que inclui os meses de julho a dezembro,

bem como o subsídio de férias e natal. Temos uma aumento mensal com segurança social de 2736€, o que para 8 meses dá um aumento de 21887€;

- Incluí o subsídio de turno que corresponde a 25% do salário base, quando aplicável e isenção de horário para duas funcionárias;
- Os encargos patronais (TSU) a considerar em 2023 estão de acordo com a tabela da Segurança Social (22.3%);
- Nota histórica: Em 2022, o aumento do salário mínimo a passou dos 665€ para 705€, sendo que este aumento foi verificado em 12 funcionárias.
- Em 2023, foi previsto o aumento do salário mínimo a passar dos 705€ para 760€, em linha com as previsões que irão vigorar no Orçamento de Estado. Aumento verificado em 33 funcionárias, tendo o valor variado de 33€ a 14€, acrescentando segurança social. Assim o valor mensal de aumento com segurança social 962.81€/mês, multiplicando por 14, dá um aumento anual de 13479€.

Ativos:

- Não foram alteradas as políticas contabilísticas, pelo que se mantiveram as mesmas taxas de depreciação e amortização dos anos anteriores;
- Janelas no Lar: 19000€ (adquirir em julho de 2023);
- Ar condicionado para o salão dos idosos e refeitório: 20000€ (adquirir em julho de 2023).

Perdas por Imparidade de Dívidas a Receber:

- Foi determinado o valor desta rubrica aplicando uma média aos valores dos últimos três anos.

Conta 65	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2020	2.549
Todo o ano 2021	73
Todo o ano 2022	165
Total	2.787
Média dos 3 anos	929

Outros Gastos e Perdas:

- Foi determinado o valor desta rubrica, aplicando uma média aos valores dos últimos três anos.

Conta 68	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2020	2.399
Todo o ano 2021	125
Todo o ano 2022	4108
Total	6.631
Média dos 3 anos	2.210

Gastos e Perdas Extraordinárias:

- Foi determinado o valor desta rubrica, aplicando uma média aos valores dos últimos três anos.

Conta 69	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2020	0
Todo o ano 2021	89
Todo o ano 2022	0
Total	89
Média dos 3 anos	30

Prestação de Serviços:

- Foi determinado o valor da rubrica “Quotas de Associados”, aplicando uma média aos valores dos últimos três anos.

Conta 7219	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2020	1.143
Todo o ano 2021	1.216
Todo o ano 2022	1.177
Total	3.536
Média dos 3 anos	1.179

- Para o ano de 2023, manteve-se o número de utentes, por valência, existente em outubro de 2023;
- Estão previstos os seguintes aumentos nos preços das mensalidades a partir de janeiro, de acordo com a tabela seguinte:

Conta 72	Nº Utentes	Média	% Aumento	Valor Aumento Mensal	Total de Aumento Mensal	Total de Aumento Anual
ATL	7	120,16	5%	6,01	42	168
Jl	15	151,61	5%	7,58	114	455
Creche (7 utentes normais)	7	163,12	5%	8,16	57	228
Creche (4 utentes parcialmente gratuitos)	4	53,76	5%	2,688		
Creche (4 utentes totalmente gratuitos)	4	0				
CD	14	257	10%	25,70	360	4318
AP	22	198	10%	19,77	435	5220
Lar	42	942	10%	94,17	3955,3	47464
				Total	4963	57853

Não está nas mensalidades mas sim nas participações
Não está nas mensalidades mas sim nas participações

Subsídios à Exploração:

- Estimou-se o valor de 7004.90€ ao abrigo do Programa de Expansão e Desenvolvimento da Educação Pré-Escolar.
- Mantém-se o nível de comparticipação acordado com a segurança social por cada utente, no entanto estimamos mais 4 utentes totalmente gratuitos na creche, e estimámos um aumento de 5% no valor dos 4 utentes parcialmente gratuitos. O resumo desta informação está visível na tabela seguinte:

Estimativa Comparticipação da Segurança Social	Nº Utentes Valência	Nº de Utentes Acordo SS	Nº Utentes a incluir no cálculo mensal	Comparticipação por utente	Valor Mensal	Valor Anual
Designação	Unidades	Unidades	Unidades	Valor	Valor	Valor
ATL	7	20	7	52,12	365	4.378
Jl	15	25	15	175,23	2.628	31.541
Creche (7 Utentes) - 304,23€/cada	7		7	304,23	2.130	25.555
Creche (7 Utentes) - 460€/cada	3	17	7	460	3.220	38.640
Creche (4 Utentes) - 215,04€ (total dos 4)	4		4		1.443	17.313
Centro de Dia	14	16	14	140	1.960	23.520
SAD	22	30	22	382,90	8.424	101.086
Lar	47	45	45	470,16	21.157	253.886
Total	119	153	121	-	41.327	495.919

- Não se estimou o apoio extraordinário relativo ao COVID-19 na valência do Centro de Dia.

Outros Rendimentos e Ganhos:

Rendimentos refeições ATL:

- Na estimativa de novembro e dezembro de 2023 foram consideradas as refeições servidas no mês de outubro nesta valência. Foi estimado o mesmo valor para cada um dos meses seguintes em 2023.

Conta 78 - Refeições 2023	Ocorrência Mensal de Refeições	Valor (sem iva)	Valor com ponderação
jan	1	330	330
fev	1	330	330
mar	1	330	330
abr	1	330	330
mai	1	330	330
jun	1	330	330,00
jul	0	330	0,00
ago	0	330	0,00
set	0,5	330	165,00
out	1	330	330
nov	1	330	330
dez	1	330	330
Total		3.960,00	3.135,00

Outras despesas com utentes:

- O reembolso de despesas por parte dos utentes foi determinado do seguinte modo:

Conta 78162 a 7899	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2022	28.906,00
Taxa Inflação	6,00%
Valor Anual	30.640,36

Rendimentos de subsídios ao investimento:

- Valor igual a anos anteriores.

Outros Rendimentos Extraordinários:

- Foi determinado o valor desta rubrica, aplicando uma média aos valores dos anos anteriores.

Conta 798 - Donativos	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2020	1993,16
Todo o ano 2021	8222,34
Todo o ano 2022	2740,38
Total	12.955,88
Média dos 3 anos	4.318,63

Estimativa 2023

Conta 791 - Juros	Valor Anual (12 Meses)
Todo o ano 2020	399,76
Todo o ano 2021	200,64
Todo o ano 2023	220,56
Total	820,96
Média dos 3 anos	273,65

Inventário:

- Foi determinado a média aos valores dos anos anteriores.

Ano	Inventário Final
Todo o ano 2020	1.214,00
Todo o ano 2021	1.269,00
Todo o ano 2022	1.271,21
Total	3.754,21
Média dos 3 anos	1.251,40