

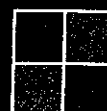
2022

CENTRO SOCIAL DA FREGUESIA DE MOÇARRIA, IPSS



*Plano e Orçamento
Para o
Exercício de 2023*

Agil-social,Lda



1 Índice

1.	Introdução	3
2	Convocatória da Assembleia Geral	4
3	Enquadramento da Instituição.....	5
4	Órgãos sociais.....	6
5	Plano de Ação para 2023	7
6	Enquadramento Macro Económico para 2023	8
7	Pressupostos considerados na Realização do Orçamento.....	10
8	Investimentos e desinvestimentos estimados para 2023.....	11
9	Enquadramento da Atividade da Instituição	12
10	Gastos Estimados para 2023	13
10.1	Custo das Materias Vendidas e Consumidas	13
10.2	Fornecimento e Serviços externos.....	14
10.3	Gastos Com pessoal	14
10.4	Amortizações e provisões/imparidades.....	16
10.5	Outros gastos e Juros	17
11	Rendimentos Estimados para 2023	18
11.1	Vendas e mensalidades.....	18
11.2	Subsídios e Apoios.....	19
11.3	Imputações.....	19
11.4	Outros Rendimentos	20
12	Demonstrações Financeiras previsionais	21
12.1	Gastos Previsionais	21
12.2	Rendimentos Previsionais	22
12.3	Demonstração de Resultados Previsional.....	23
12.4	Demonstração de Resultados Global.....	23
12.5	Demonstração de Resultados Por Valência	24
13	Conclusões	25
14	Parecer do Concelho Fiscal	26
15	Termos de Autenticação do Orçamento	28

1. Introdução

Estamos a chegar ao Final do ano de 2022, altura de preparar o ano vindouro, assim a Direção desta instituição, preparou o documento abaixo, submetendo-o ao parecer do Órgão Fiscalizador.

Para de Acordos com os estatutos o apresentar a Assembleia Geral para ser discutido e votado.

O Plano e Orçamento tração as linhas orientadoras da ação da Direção Bem como, estabelecem uma autorização dos sócios para se poder concretizar os objetivos que o mesmo encerra devidamente quantificados.

Existe aqui espelhado um acréscimo de gastos e rendimentos, na expectativa de um aumento de **21 utentes** para o Resposta Social Centro de Dia e apoio social bem como a respetivo reforço de pessoal para o efeito, no decurso do próximo ano.

Este orçamento enquadra-se numa visão de um ano pós-pandemia com uma nova normalidade, e inserido numa estratégia de crescimento da instituição.

Serve também como instrumento de gestão para perceber ao longo do decorrer do ano, se existem desvios e que medidas devem ser tomadas, para os corrigir, e voltar ao rumo tratado.

Mediante uma serie de pressupostos que podem ou não vir a verificar-se visto que muitos deles são exógenos a esfera de influência da instituição, elaboramos o presente documento que passamos a apresentar.

O Presidente da Direção

Marcelo Ferreira Morgado

O Vice-presidente

Ana Maria Pimentel Gonçalves Mota

O Tesoureiro

Manuel José Guedes da Silva

O Secretário

Carla Maria Caramujo Nunes

O Vogal

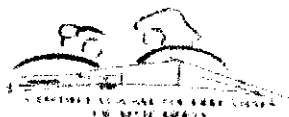
Vitor Manuel Exposto Carvalho

2 Convocatória da Assembleia Geral



CENTRO SOCIAL DA FREGUESIA DE MOÇARRIA

(CENTRO DE DIA)



CENTRO SOCIAL DA FREGUESIA DE MOÇARRIA
(CENTRO DE DIA)

CONVOCATÓRIA

De acordo com a alínea A) n.º 2, Artigo 28 dos Estatutos que regem esta Associação, convocam-se os associados a comparecer na Assembleia Ordinária a realizar na sede do Centro de Dia, pelas 16:30 horas do dia 27 de novembro do ano 2022, com a seguinte ordem de trabalhos:

1ª) Apreciação e votação do Orçamento Provisional e Programa de Ação do ano 2023;

2ª) Marcação de Eleições;

3ª) Outros assuntos de interesse para a Instituição.

Nota: Se à hora marcada para o início da reunião não estiverem presentes metade dos associados, a Assembleia será reaberta meio hora mais tarde com qualquer número de sócios presentes, de acordo com o Artigo 30 dos Estatutos.

Moçarria, 13 de novembro do ano 2022.

A Presidente da Assembleia Geral

Susana Madeira Correia
(Susana Madeira Correia)

3 Enquadramento da Instituição

A **Centro Social da Freguesia de Moçarria**, contribuinte nº 502 998 563, é uma Instituição sem fins lucrativos, com sede na Rua dos serrados, nº11, 2005-095 Moçarria, Concelho de Santarém, Distrito de Santarém.

O **Centro Social da Freguesia de Moçarria**, foi Fundado em 30/11/1993, conforme estatutos, é uma entidade do sector não Lucrativo (ESNL), reconhecida como Instituição de Utilidade Pública, registada na DGSS com a inscrição n.º64/94 desde 10/12/1993.

A atividade desenvolvida a título principal pela Instituição particular de solidariedade Social, desenvolve a sua atividade sem fins lucrativos, tendo como **CAE 87301 – Atividade Ação Social para pessoas Idosas, com alojamento**. Nesse âmbito, está isenta de IVA ao abrigo do Artº9 do código do IVA, bem como isenta de IRC de acordo com ao Art.º 10 do código do IRC. Ainda foram reconhecidos benefícios fiscais inerentes à sua qualidade de Instituição de Utilidade Pública, e IPSS.

Desenvolve ainda as seguintes actividades não Isentas:

CAE 68200 – ARRENDAMENTO DE BENS IMOBILIÁRIOS – Esta actividade prende-se com a cedência de espaço que realiza.

CAE 56107 – Restaurantes (inclui restauração por meios moveis)- Esta actividade prende-se a com a iniciada actividade de fornecimento de refeições a outras entidades.

Detentora dos seguintes números de Identificação, face as autoridades nacionais:

NIF .: **502 998 563**

NISS.: **20 007 499 715**

Tem como atividade Apoio Social a Idosos, sem Alojamento, disponibilizando as seguintes respostas sociais:

Centro de Dia; Apoio Domiciliário; Cantinas Sociais

Tem como missão:

- promover o desenvolvimento e bem-estar da comunidade local e das freguesias limítrofes.

Tem por finalidade desenvolver atividades de carácter social, para realização destes fins, a Centro Social da Freguesia de Moçarria, deve:

- Desenvolver atividades de apoio social nas respostas sociais Centro de Dia e Apoio Domiciliário;
- Fomentar a participação da população nas ações tendentes a satisfazer as necessidades da comunidade da área em que está inserida e a melhorar a qualidade de vida nos aspetos social, e de solidariedade;
- Participar no planeamento de ações de carácter, social que abranjam a área inserida.

4 Órgãos sociais

A sua gestão, por via do direito que regula os seus Estatutos, é constituída por três órgãos de gestão: uma Direção, um Conselho Fiscal e uma Assembleia Geral.

Sendo que, é o gratuito o exercício dos cargos sociais, sem prejuízo do direito à compensação das despesas daí resultantes.

A composição dos seus órgãos sociais é a abaixo indicada sendo que todos os elementos são voluntários não auferindo, qualquer tipo de remuneração.

Composição dos órgãos sociais

A Mesa da Assembleia Geral

cargo	Nome
Presidente	Susana Madeira Correia
Secretário	Maria Do sameiro Oliveira Ferreira
Secretário	Jorge Manuel dos Santos

A Direção

Cargo	Nome
Presidente	Marcelo Ferreira Morgado
Vice Presidente	Ana Maria Pimental Gonçalves Mota
Tesoureiro	Manuel José Guedes da Silva
Vogal	Carla Maria Rodrigues Caramujo Nunes
Vogal	Vitor Manuel Exposto Carvalho

O Conselho Fiscal

Cargo	Nome
Presidente	Margarida Maria S. Coelho Martinho
Vogal	Maria Filomena Venâncio Carvalho
Vogal	Maria Luisa Alexandre Ganhão Duarte
Vogal	Manuel Joaquim Alves Martinez Eloy
Vogal	Rui Alexandre Antunes Vitorino Luis

5 Plano de Ação para 2023

O Plano de ação para o exercício de 2023, para a instituição que tem respostas sociais de 3ª Idade, a saber:

- Centro de Dia
- Apoio domiciliário
- Cantinas Sociais

Será apresentada em documento próprio provido pela diretor técnico da instituição e enquadrado com as políticas geriátricas e de apoio social, adequadas aos utentes de forma que a instituição possa prosseguir com a realização dos seus objetivos, que são

- Dar apoio social a comunidade onde se insere, especificamente na área da 3ª Idade, e por essa via as suas famílias;
- Proporcionar condições adequadas de bem-estar e conforto, aos seus utentes;
- Desenvolver iniciativas que promovam a solidariedade social, o e desenvolvimento integrado e sustentável dos seus utentes.

6 Enquadramento Macro Económico para 2023

As projeções para a economia portuguesa apontam para a continuação do processo de recuperação gradual da atividade económica.

Em 2023 a economia portuguesa deverá desacelerar, com um crescimento real de 1,3% face ao crescimento estimado de 6,5% para 2022, prevendo-se assim uma convergência face à área do euro (crescimento de 3,1% e 0,9%, respetivamente, em 2022 e 2023, de acordo com as projeções do BCE) nestes dois anos, mantendo-se a tendência verificada desde 2017 e apenas transitoriamente interrompida em 2020 com a pandemia.

No próximo ano, o crescimento assentará num maior dinamismo do investimento (3,6%), onde pontuará uma mais forte efetivação dos investimentos previstos no âmbito do Plano de Recuperação e Resiliência (PRR). Ainda assim, o crescimento do investimento empresarial será impactado pelo aumento da incerteza, pelo aumento dos custos de financiamento e pelo impacto continuado das restrições nas cadeias de produção e distribuição globais nos custos e oferta de materiais e equipamento.

Esta alavanca da atividade permitirá amortecer, em parte, a desaceleração do consumo privado, de 5,4% em 2022 para 0,7% em 2023, num contexto de estabilização da taxa de poupança em níveis inferiores à sua média histórica. O crescimento do consumo das famílias é suportado pelas medidas de apoio ao rendimento com efeito no final de 2022 (cerca de 1,5% do rendimento disponível), bem como pelas constantes na proposta de Orçamento do Estado para 2023.

A evolução do consumo público refletirá, por um lado, a reversão das medidas associadas à mitigação da pandemia de COVID-19 e o abrandamento das despesas com parcerias público-privadas; e, por outro lado, a evolução perspectivada para o emprego público.

Além disso, a conjuntura internacional irá refletir-se num crescimento da procura externa mais moderado, prevendo-se que as exportações de bens e serviços em 2023 cresçam de forma menos intensa (3,7%) face ao verificado em 2022, não obstante um continuado ganho de quota de mercado.

As importações deverão crescer 4%, acima da evolução da procura global, dado serem afetadas pelo conteúdo importado do investimento, traduzindo-se assim num contributo da procura externa líquida negativo (-0,3 pp), visto as exportações registarem um crescimento ligeiramente inferior ao das importações. Assim, para 2023, face às previsões anteriores, o crescimento é revisto em baixa em 2 pp, dado prever-se que todas as componentes do PIB, à exceção do consumo público, registem crescimentos inferiores ao que foi projetado no último Programa de Estabilidade, em março passado.

Estimativa do OE relativo a 2022

Resultados de 2022 superam as expectativas, exceto inflação



6,5%

PIB
real


5,6%

**Taxa de
desemprego**


1,9%

Défi ce
% PIB
-10,5_{p.p.}
**Redução
dívida** % PIB


7,4%

Inflação


Previsões do Orçamento Geral do Estado para 2023:

2023 mantém cenário de crescimento, mas mais moderado



1,3%

PIB
tvh, real


5,1%

**Remunerações
médias** tvh.


0,9%

Défi ce
% PIB
-4,2_{p.p.}
**Redução
dívida** % PIB


4,0%

Inflação
Fonte: <https://oe2023.gov.pt/orcamento-do-estado-2023/>

Este Cenário Macroeconómico desenhado pelo OE-2023, evidencia alguns pontos fundamentais para a elaboração da nossa previsão orçamental

1º - Prevê-se uma diminuição da atividade económica face a 2022.

2º - A taxa de Inflação será ir situar-se nos 4%

3º - Os pontos anteriores concorrem para aumento das dificuldades financeiras e económicas dos agentes económicos.

Localmente poderemos, esperar que o comportamento seja idêntico, que exista um aumento dos preços dos produtos e serviços de acordo com a taxa de inflação esperada, que exista apesar de condicionada um apoio mais dedicado do estado o 3º sector, que o contrato coletivo de trabalho seja revisto de acordo com as novas perspetivas de crescimento, e que possam existir possibilidades de investimento enquadradas nos vários programas de apoio lançados pelo estado de apoio ao desenvolvimento e criação de emprego.

7 Pressupostos considerados na Realização do Orçamento

O presente orçamento teve por base os seguintes pressupostos:

- 1 – A Base da estimativa teve como valores reais os valores de setembro de 2022
- 2 – Foi considerado que na área social o comportamento das rubricas baseava-se na média até aí registada.
- 3 – A estimativa do valor para dezembro de 2022, foi com base nas considerações anteriores.
- 4 – Com base em dezembro de 2022 e com os pressupostos abaixo indicados foi extrapolado e previsão para dezembro de 2023
- 6 – Taxa de inflação 4,00%
- 7 – Crescimento previsional da base de utentes é o seguinte:

nº medio de utentes				
valências	CD	SAD'S	cantinas	Total
Real-2022	31	14	25	70
Previsão-2023	45	25	40	110
crescimento	45,16%	78,57%	60,00%	57,14%

- 8 – Atualização salarial de acordo com o preconizado no ACT do sector e do SMN e do quadro de pessoal em função do aumento perspectivado de utentes.

8 Investimentos e desinvestimentos estimados para 2023

A Instituição prevê ter o seguinte plano de Investimentos no decorrer do ano de 2023.

Investimentos	valor	comparticipação Esperada		suportado	Amortizações		subsídios
		taxa	valor		taxa	v.exerc	Imputação
obras		0%	0,00	0,00	2,00%	0,00	0,00
carrinhas		80%	0,00	0,00	25,00%	0,00	0,00
Reparações painéis		0%	0,00	0,00	12,50%	0,00	0,00
Moveis		0%	0,00	0,00	12,50%	0,00	0,00
Outro equip.		0%	0,00	0,00	100,00%	0,00	0,00
obras - em curso (*)	0,00	75%	0,00	0,00	2,00%		

Total	0,00
-------	------

0,00	0,00
------	------

0,00	0,00
------	------

Nota (*):

Desinvestimento

Eq. Transporte	0,00
----------------	------

Total	0,00
-------	------

9 Enquadramento da Atividade da Instituição

A Instituição tem a seguinte perspetiva quantos à evolução do seu quadro de utentes, de acordo com necessidades locais, que é a seguinte:

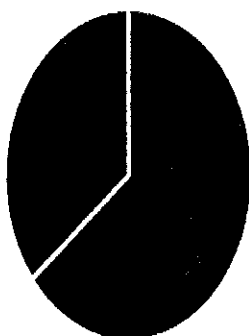
nº medio de utentes				
valências	CD	SAD'S	cantinas	Total
Real-2022	31	14	25	70
Previsão-2023	45	25	40	110
crescimento	45,16%	78,57%	60,00%	57,14%

Relativamente aos acordos protocolados com a segurança social existem a seguinte situação:

nº medio de utentes-protocolados				
valências	CD	SAD'S	cantinas	Total
Real-2022	31	14	25	70
Previsão-2023	35	20	25	80
crescimento	12,90%	42,86%	0,00%	14,29%

Assim sendo temos a seguinte distribuição de utentes face as respostas sociais previstas para o ano de 2023

Previsão de Utentes por Valência



10 Gastos Estimados para 2023

Com base nos pressupostos para 2023 e com a base na estimativa para o final de 2022, a instituição prevê os seguintes dados relativamente aos Custos e Gastos para a realização da Sua Atividade no próximo exercício.

Rubricas de Gastos	31/2/2022	dez/23	Δ Abst	Δ %
CMVC	29 689,77	44 226,67	14 536,90	48,96%
FSE	38 966,66	43 468,61	4 501,95	11,55%
PESSOAL	168 264,53	205 649,81	37 385,28	22,22%
Amortizações	17 317,18	17 317,18	0,00	0,00%
Gastos Operc.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Juros	325,00	1 035,75	710,75	100,00%
Total dos gastos	254 563,14	311 698,02	57 134,88	22,44%

Os gastos prevêem-se crescer em 22,44%, face ao estimado para 2022, o que representa um aumento de 57.134,88 euros

10.1 Custo das Materias Vendidas e Consumidas

No CMVC temos um aumento de 48,96%, tendo por base quer a atualização da taxa de inflação, mas essencialmente o aumento de nº de utentes previstos em cada uma das valências.

Rubricas de Gastos	31/2/2022	dez/23	Δ Abst	Δ %
CMVC	29 689,77	44 226,67	14 536,90	48,96%

Taxa de inflação: 4,00%

Notas

5

Meses Corridos: 9

	rúbricas	CD	SAD'S	cantinas	refeições	Total
Estimativa de custos	% de distribuição	60,00%	13,00%	20,00%	3,93%	0,97
	20 351,73	12 211,04	2 645,72	4 070,35	800,32	19 727,42
	estimativa até 2022	16 281,38	3 527,63	5 427,13	587,09	25 803,23
CMVC-GA	Atualização Preço (tx inf)	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%	
	Taxa de Gestão	45%	43%	60%		
	Nova taxa de actualização	1,51	1,49	1,66	1,04	
	Valores previstos	24 579,64	5 241,06	9 030,74	589,77	39 441,20

Meses Corridos 9

	rúbricas	CD	SAD'S	cantinas	refeições	Total
Estimativa de custos	% de distribuição	30,00%	60,00%	10,00%	0,00%	100,00%
	694,48	208,34	416,69	69,45	0,00	694,48
	estimativa até 2022	277,79	555,58	92,60	0,00	925,97
CMVC-HIG Limp	Atualização Preço (tx inf)	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%	
	Taxa de Gestão	45%	43%	60%		
	Nova taxa de actualização	1,51	1,49	1,66	1,04	
	Valores previstos	419,38	825,44	154,08	0,00	1 398,90

Valogres Globais CMVMC	CD	SAD'S	cantinas	refeições	Total
Estimativa ano de 2023	25 845,66	6 913,14	9 184,82	2 283,06	44 226,67

10.2 Fornecimento e Serviços externos

Quanto a rubrica de fornecimentos e serviços externos (FSE), prevê-se um aumento de 1,25%, valor acima da inflação essencialmente porque, estimamos um aumento superior nas rubricas da energia e combustível devido ao incremento da actividade esperado.

Rubricas de Gastos	31/2/2022	dez/23	Δ Abst	Δ %
FSE	38 966,66	43 468,61	4 501,95	11,55%

Contas	Nº contas	REAL	Estimativa para o Exercício 2023						
		setembro 22	média		Correcções			Previsão	
		Acumulado	Mensal	Anual	Inflação	tx cresc	Gestão	Tx act.	Anual Mensal
62	Fornecimentos	30 581,42	3 397,94	40 775,23					43 468,61 3 622,38
622	Serviços	10 000,00	1 111,11	13 333,33					13 333,33 1 111,11
623	Materiais	10 000,00	1 111,11	13 333,33					13 333,33 1 111,11
624	Energia	10 000,00	1 111,11	13 333,33					13 333,33 1 111,11
625	Deslocações,	10 000,00	1 111,11	13 333,33					13 333,33 1 111,11
626	Serviços	10 000,00	1 111,11	13 333,33	0,22	0,00	0,00	1,25	13 333,33 1 111,11

10.3 Gastos Com pessoal

Relativamente aos gastos com pessoal, foi tido em conta, o aumento previsto e negociado em sede de ACTV, para 2023, o aumento do SMN, e ainda a admissão mais funcionários/estagiários.

Assim temos um aumento de 22,22%, decorrente dos dados acima mencionados.

Rubricas de Gastos	31/2/2022	dez/23	Δ Abst	Δ %
PESSOAL	168 264,53	205 649,81	37 385,28	22,22%

Instituição: Centro Social da Freguesia de Moçárria

(EM EUROS)

RUBRICA	VALORES ANUAIS	TAXAS DE ENCARGOS	ENCARGOS
63 Gastos com o pessoal	205 649,81		
<u>Das vendas e dos serviços prestados</u>	156 336,54		34 537,96
TCO - IPSS (20,8%)	0,00	22,30%	0,00
TCO - IPSS (21,2%)	153 576,69	22,30%	34 247,60
Isentas de encargos para ent. patronal	1 457,79		
amissões novos funcionáric		22,30%	0,00
	0,00	0,00%	0,00
	0,00	0,00%	0,00
Outras percentagens (a descrever)			
<u>REMUNERAÇÕES ADICIONA</u>	0,00	22,30%	0,00
<u>REMUNERAÇÕES ADICIONA</u>	1 302,05	22,30%	290,36
	0,00	isentas	0,00
<u>Dos serviços administrativos</u>	11 915,03		0,00
TCO - IPSS (__,_%)	0,00	0,00%	0,00
Isentas de encargos para ent. patronal			
1.º Emprego	0,00	0,00%	0,00
	0,00	0,00%	0,00
	0,00	0,00%	0,00
Outras percentagens (a descrever)			
<u>Estágios e programas profis</u>	11 915,03	0,00%	0,00
	0,00	0,00%	0,00
633 Benefícios pós-emprego	0,00		
634 Indemnizações	0,00		
635 Encargos sobre remunerações			34 537,96
636 Seguros acidente trabalho e doença prof.	2 860,28		
637/8 Outros gastos com o pessoal	0,00		

10.4 Amortizações e provisões/imparidades

Relativamente às Amortizações existe a seguinte estimativa:

Rubricas de Gastos	31/2/2022	dez/23	Δ Abst	Δ %
Amortizações	17 317,18	17 317,18	0,00	0,00%

(EM EUROS)

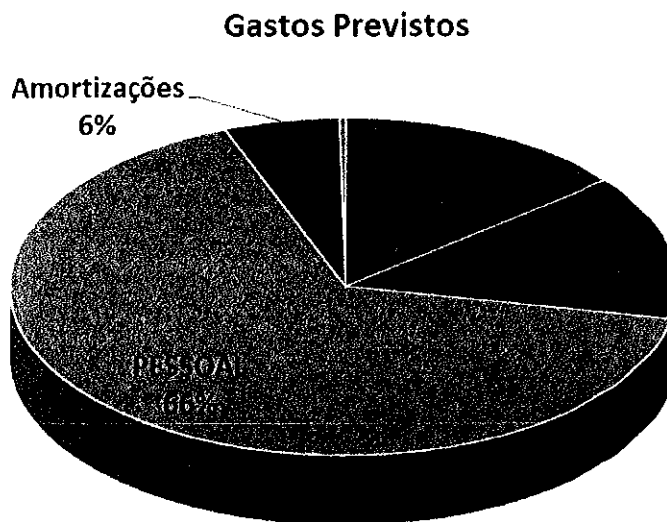
DESCRIÇÃO	VALORES DOS ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS	TAXAS	VALORES DAS DEPRECIACÕES
Total de depreciações do ano N-2			17 317,18
Total de depreciações que findaram em N-2			
Total de depreciações que findam em N-1			
ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS ADQUIRIDOS EM N-1	0,00		0,00
Sujeito a 2%		2%	0,00
Sujeito a 12,5%		12,50%	0,00
Sujeito a 16,66%		16,66%	0,00
Sujeito a 20%		20,00%	0,00
Sujeito a 25%		25,00%	0,00
Sujeito a 33,33%		33,33%	0,00
Sujeito a %		0,00%	0,00
ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS A ADQUIRIR NO ANO N	0,00		0,00
Sujeito a 2%		2%	0,00
Sujeito a 12,5%	0,00	12,50%	0,00
Sujeito a 16,66%		16,66%	0,00
Sujeito a 20%		20,00%	0,00
Sujeito a 25%	0,00	25,00%	0,00
Sujeito a 33,33%		33,33%	0,00
Sujeito a 100%		100,00%	0,00
Sujeito a %		0,00%	0,00
TOTAL			17 317,18

10.5 Outros gastos e Juros

Relativamente a outros gastos a instituição prevê que no exercício de 2023, face a 2022, exista um aumento de 0,9% em gastos operacionais e de 100% em juros relativos ao investimento

Rubricas de Gastos	31/2/2022	dez/23	Δ Abst	Δ %
Gastos Operc.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Juros	325,00	1 035,75	710,75	100,00%

Temos assim a seguinte representatividade gráfica dos gastos no próximo exercício:



Verifica-se então que a rubrica de pessoal representa 66% do total dos gastos, logo seguida pelo CMVC com 14% e FSE com 14%, a rubrica amortizações tem um peso de 6%.

11 Rendimentos Estimados para 2023

Com base nos pressupostos para 2023 e com a base na estimativa para o final de 2022, a instituição prevê os seguintes dados relativamente aos Rendimentos para a realização da Sua Atividade no próximo exercício.

Rubricas de Rendimentos	31/2/2022	dez/23	Δ Abst	Δ %
Vendas	7 950,79	8 314,96	364,17	4,58%
Prestação serviços	95 439,33	131 681,16	36 241,83	37,97%
Subsidios	147 386,04	177 710,81	30 324,77	20,58%
Outros Rend.	4 705,66	7 355,66	2 650,00	56,32%
Juros	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total dos rendimentos	255 481,82	325 062,59	69 580,78	27,24%

Relativamente aos rendimentos estima-se um crescimento de 27,24%, que representa em valor o montante de 69.580,78€, essencialmente devido a atualização das tarifas em pelo menos 3% para além da inflação, mas principalmente devido ao aumento de actividade decorrente do aumento esperado de utentes e de prestação de serviços, e incremento de receitas daí resultantes.

11.1 Vendas e mensalidades

Relativamente as mensalidades e vendas suplementares, existe um incremento positivo decorrente do fator inflação, bem como do acréscimo previsto de número de utentes nas respostas sociais.

Rubricas de Rendimentos	31/2/2022	dez/23	Δ Abst	Δ %
Vendas	7 950,79	8 314,96	364,17	4,58%
Prestação serviços	95 439,33	131 681,16	36 241,83	37,97%

Rendimentos provenientes de serviços secundários\suplementares:

Valores estimados para o ano de	rúbricas	Centro Dia	SAD'S	Total
	Nº Médio de Utes	31	14	70
	Acrescimo ppor valência	10	6	16
	Nº Médio Ut. Estimado	41	20	86
	Tax de Crescimento	32,26%	42,86%	22,86%
2023	rúbricas	Centro Dia	SAD'S	Total
	Valor médio Utente	173,01	157,52	
	Atualização Preço (tx inf)	4,00%	4,00%	
	Taxa de Gestão	3%	3%	
	Nova taxa de actualização	1,0712	1,0712	
	Novo valor de prestação	185,33	168,74	
Valores estimados		91 183,70	40 497,46	131 681,16

Valores estimados para o ano de	rúbricas	Centro Dia	SAD'S	Total
	Nº Médio de Utentes	1	1	6
	Acrescimo ppor valência			0
	Nº Médio Ut. Estimado	1	1	6
	Tax de Crescimento	0,00%	0,00%	0,00%
2023	rúbricas	Centro Dia	SAD'S	Total
	Valor médio Utente	0,00	0,00	662,57
	Actualização Preço (tx inf)	4,00%	4,00%	
	Taxa de Gestão			
	Nova taxa de actualização	1,04	1,04	
	Novo valor médio de Venda por ute	0,00	0,00	692,91

Valores estimados	0,00	0,00	8 314,96
--------------------------	-------------	-------------	-----------------

	Centro Dia	SAD'S	Total
72 mensalidades	91 183,70	40 497,46	139 681,16
71 Vendas	0,00	0,00	8 314,96
Totais	91 183,70	40 497,46	139 996,12

11.2 Subsídios e Apoios

Relativamente a esta rubrica de subsídios e apoios, a verba mais relevante decorre dos acordos protocolados com o CRSS de Santarém os quais estimamos os seguintes valores, nesta rubrica existe um crescimento de 20,59%, essencialmente por considerarmos os valores provenientes da atualização do acordo para o novo número de utentes previstos.

Rubricas de Rendimentos	31/2/2022	dez/23	Δ Abst	Δ %
Subsidios	147 386,04	177 710,81	30 324,77	20,58%

11.3 Imputações

Relativamente a imputação de subsídios, os valores mantêm-se estável visto não ser previsível em 2022 existirem subsídios ao investimento.

	CD	SAD'S	cantinas	Total
Subsidios ao Investimento-Imputações	2 177,83	2 177,83	0,00	4 355,66

Nota: Este valor está incluída na rubrica a seguir

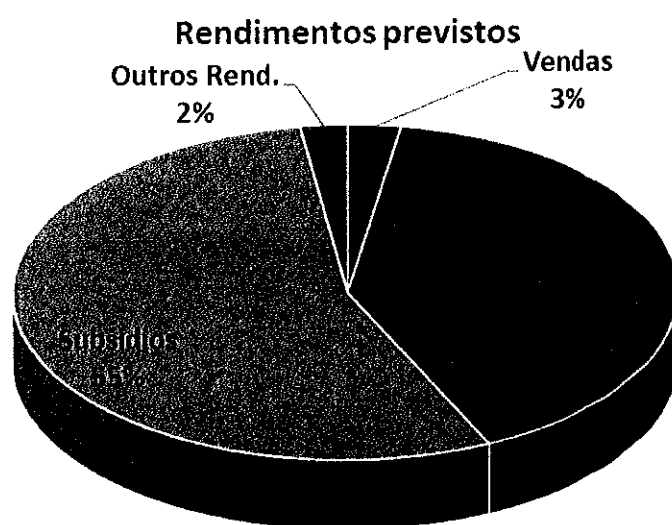
11.4 Outros Rendimentos

A Rubrica de Outros Rendimentos que aqui inclui a imputação de subsídios, tem um acréscimo na ordem dos 56,36%, derivado, a estimar-se uma maior pro-actividade na angariação de fundos para a instituição.

Rubricas de Rendimentos	31/2/2022	dez/23	Δ Abst	Δ %
Outros Rend.	4 705,66	7 355,66	2 650,00	56,32%
Juros	0,00	0,00	0,00	0,00%

Pretende-se atingir estes valores da seguinte forma:

Assim temos:



Os subsídios a representarem 55% da totalidade dos rendimentos e prestações de serviços com 40% desse total.

12 Demonstrações Financeiras previsionais

12.1 Gastos Previsionais

NOME: Centro Social da Freguesia de Moçárria

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL DO ANO 2022

(EM EUROS)

código da conta	Gastos e Perdas	Valores		
		realizado set/22	previsto 31/2/2022	orçamentado dez/23
61	Custo das mercadorias vendidas e das Matérias Consumidas			
611	Mercadorias - mat descartavel	0,00	0,00	0,00
	Mercadorias - material Clínico	0,00	0,00	0,00
	Mercadorias - Hig e Limpeza	694,48	925,97	1 398,90
612	Generos Alimentares	21 572,85	28 763,80	42 827,78
	Total da rubrica -(61) -	22 267,33	29 689,77	44 226,67
62	Fornecimentos e Serviços Externos			
621	Subcontratos		0,00	
622	Serviços especializados	8 682,87	11 577,18	12 040,25
623	Materiais	1 448,43	1 931,24	2 008,49
624	Energia e Fluidos	17 222,63	21 154,94	24 932,16
625	Deslocações estadas e Transportes	23,53	31,37	32,63
626	Serviços Diversos	3 203,96	4 271,95	4 455,08
	Total da rubrica -(62) -	30 581,42	38 966,66	43 468,61
63	Custos com Pessoal			
632	Remunerações de Pessoal			
6321	Remunerações Certas	92 087,47	127 601,96	155 034,48
6322	Remunerações Adicionais	1 044,31	1 253,17	1 302,05
6323	Estágios e programas Profissionais	4 003,80	8 007,60	11 915,03
634	Indemnizações			
635	Encargos sobre Remunerações	20 553,02	28 541,52	34 537,96
636	Seguros de acit trabalho e doença	769,97	2 860,28	2 860,28
637	Gastos de Acção Social	0,00	0,00	0,00
638	Outros Gastos Com pessoal	0,00	0,00	0,00
	Total da rubrica -(63) -	118 458,57	168 264,53	205 649,81
64	Gastos de Depreciação e Amortização		17 317,18	17 317,18
65	Perdas Por Imparidade	0,00	0,00	0,00
67	Provisões do Período	0,00	0,00	0,00
68	Outros Gastos e Perdas			
681	Impostos	0,00	0,00	0,00
682	Descontos de pronto pagamento Concedidos		0,00	
683	Dívidas Incobráveis		0,00	
684	Perdas em Inventários		0,00	
686	Gastos e perdas nos restantes Investimentos Financeiros		0,00	
687	Gastos e Perdas em Investimentos Não Financeiros		0,00	
688	Outros Gastos e Perdas	0,00	0,00	0,00
	Total da rubrica -(68) -	0,00	0,00	0,00
	Gastos Operacionais- (A) →	171 307,32	254 238,14	310 662,27
69	Gastos e Perdas de Financiamento			
691/7	Juros suportados	243,75	325,00	1 035,75
698	Juros suportados de Financiamentos			
	Total da rubrica -(69) -	243,75	325,00	1 035,75
	Gastos Correntes- (C) →	171 551,07	254 563,14	311 698,02
	Imposto s/lo Resultado do Exercício	0,00	0,00	0,00
	RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL →	-10,42	918,67	13 364,57
	Soma Total da Demonstração de Resultados	171 540,65	255 481,82	325 062,59

12.2 Rendimentos Previsionais

NOME: Centro Social da Freguesia de Moçarra

CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL DO ANO 2022

(EM EUROS)

código da conta	Rendimentos e Ganhos	Valores		
		realizado set/22	previsto 31/2/2022	orçamentado dez/23
71	VENDAS	0,00	0,00	0,00
711	Mercadorias	4 040,09	7 950,79	8 314,96
712	Produtos Acabados e Intermedios			
713	Subprodutos, desperdícios, refugos			
	Total da rubrica -(71) -	4 040,09	7 950,79	8 314,96
72	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS			
721/..	Matrículas e Mensalidades de Utentes	68 118,93	95 439,33	131 681,16
72..	Outros	0,00	0,00	0,00
	Total da rubrica -(72) -	68 118,93	95 439,33	131 681,16
73	VARIÁVEIS NOS INVENTÁRIOS DE PRODUÇÃO			
731	Produtos Acabados e Intermedios		0,00	0,00
732	Subprodutos, desperdícios, refugos		0,00	0,00
733	Produtos e Trabalhos em Curso		0,00	0,00
	Total da rubrica -(73) -	0,00	0,00	0,00
74	TRABALHOS PARA A PRÓPRIA INSTITUIÇÃO			
741	p/ Activos Fixos Tangíveis	0,00	0,00	0,00
742	p/ Activos Intangíveis	0,00	0,00	0,00
744	Activos por gastos Diferidos		0,00	0,00
	Total da rubrica -(74) -	0,00	0,00	0,00
75	SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO			
751	Subsídios do Estado e Outros entes Públicos			
	CRSS - Protocolado	86 763,44	115 684,59	157 227,94
	IEFP - estágios e programas profissionais	4 080,81	5 441,08	10 339,92
	Angariação de Fundos (actividades)	0,00	0,00	0,00
752	Subsídios de Outras Entidades			
		1 228,00	1 514,53	1 575,11
753	Doações e Heranças			
	Donativos	0,00	0,00	0,00
		7 309,38	24 745,84	8 567,84
			0,00	0,00
	Total da rubrica -(75) -	99 381,63	147 388,04	177 710,81
76	REVERSÕES			
761	De Depreciações e Amortizações			0,00
762	De Perdas por Imparidade		0,00	0,00
763	De Provisões		0,00	0,00
	Total da rubrica -(76) -	0,00	0,00	0,00
78	OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS			
781	Rendimentos suplementares	0,00	350,00	0,00
782	Descontos de pronto pagamento Obtidos		0,00	0,00
783	Recuperação de dívidas a receber		0,00	0,00
784	Ganhos em Inventários		0,00	0,00
786	Rendimentos e Ganhos nos restantes activos Financeiros			
787	Rendimentos e Ganhos em Activos Não Financeiros (angariação de fundos)	0,00	0,00	3 000,00
	- angariação de fundos			
		0,00	4 355,66	4 355,66
788	OUTROS RENDIMENTOS E GANHOS			
7881	Correcções relativas a períodos anteriores			
7882	Excesso de estimativa de impostos		4 355,66	4 355,66
7883	Imputação de Subsídios aos Investimentos	0,00	0,00	0,00
7885/8	Outros Rendimentos e Ganhos			
	Total da rubrica -(78) -	0,00	4 705,66	7 355,66
	Rendimentos Operacionais- (A) ->	171 540,65	255 481,82	325 062,59
79	JUROS DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES			
791	Juros Obtidos	0,00	0,00	0,00
792	Dividendos Obtidos		0,00	0,00
798	Outros Rendimentos Similares		0,00	0,00
	Total da rubrica -(79) -	0,00	0,00	0,00
	Rendimentos Correntes- (D) ->	171 540,65	255 481,82	325 062,59
	Soma Total da Demonstração de Resultados	171540,65	255481,8167	325 062,59

12.3 Demonstração de Resultados Previsional

12.4 Demonstração de Resultados Global

Instituição: Centro Social da Freguesia de Moçarra

CÓDIGO DAS CONTAS *	DESIGNAÇÃO	NOTAS	ORÇAMENTO ANO
			2023
71	Vendas e serviços Prestados	1	139 996,12
75	Subsídios, doações e legados à exploração	2	177 710,81
73	Variação nos Inventários da Produção	3	0,00
73	Trabalhos para a própria entidade	4	0,00
61	Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas	5	-44 226,67
62	Fornecimentos e serviços Externos	6	-43 468,61
63	Gastos Com Pessoal	7	-205 649,81
	Ajustamentos de Inventários (perdas \ reversões)	8	0,00
	Imparidades de Dívidas a Receber (Perdas / Reversões)	9	0,00
65	Provisões (Aumentos / Reduções)	10	0,00
	Provisões Específicas (Aumentos / Reduções)	11	0,00
	Outras Imparidades (Perdas \ reversões)	12	0,00
	Aumentos \ Reduções do Justo Valor	12	0,00
78	Outros rendimentos e Ganhos	14	7 355,66
68	Outros Gastos e Perdas	15	0,00
	Resultados antes de depreciações, gastos de Financiamento e Impostos		31 717,50
64	Gastos \ Reversões de depreciação e de amortização	16	-17 317,18
	Resultado Operacional (antes de gastos de Financiamento e Impostos)		14 400,32
79	Juros e Rendimentos similares obtidos	17	0,00
69	Juros e gastos similares suportados	18	-1 035,75
	Resultado Antes de Impostos		13 364,57
	Imposto Sobre o Rendimento do Período	19	0,00
	Resultado Líquido do Período		13 364,57

12.5 Demonstração de Resultados Por Valência

Entidade: Centro Social da Freguesia de Moçarria

Contribuinte: Contribuinte: 502 998 563

Demonstração de Resultados Por Natureza - PREVISIONAL

Período Findo Em: 31 de dezembro de 2023

Euros

RÚBRICAS	Notas	Sinal	Valências da Instituição					31/12/2023
			Total Valências	CD	SAD'S	cantinas	sócios	Total
Vendas e serviços Prestados	1	+	139 996,12	93 923,18	43 236,94	0,00	2 836,00	139 996,12
Subsídios, doações e legados à exploração	2	+	177 710,81	73 611,27	83 545,74	20 553,80		177 710,81
Variação nos Inventários da Produção	3	+ \ -	0,00					0,00
Trabalhos para a própria entidade	4	+	0,00					0,00
Custo das Mercadorias Vendidas e das Matérias Consumidas	5	-	-44 226,67	-25 845,66	-6 913,14	-9 736,02		-44 226,67
Fornecimentos e serviços Externos	6	-	-43 468,61	-19 624,16	-16 875,73	-6 642,32		-43 468,61
Gastos Com Pessoal	7	-	-205 649,81	-115 446,38	-86 777,43	-3 425,99		-205 649,81
Ajustamentos de Inventários (perdas \ reversões)	8	- \ +	0,00					0,00
Imparidades de Dívidas a Receber (Perdas / Reversões)	9	- \ +	0,00					0,00
Provisões (Aumentos / Reduções)	10	- \ +	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Provisões Específicas (Aumentos / Reduções)	11	- \ +	0,00					0,00
Outras Imparidades (Perdas \ reversões)	12	- \ +	0,00					0,00
Aumentos \ Reduções do Justo Valor	12	+ \ -	0,00					0,00
Outros rendimentos e Ganhos	14	+	7 355,66	3 677,83	3 677,83	0,00		7 355,66
Outros Gastos e Perdas	15	-	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Resultados antes de depreciações, gastos de Financiamento e Impostos		=	31 717,50	10 296,08	19 894,21	749,46	2 836,00	31 717,50
Gastos \ Reversões de depreciação e de amortização	16	- \ +	-17 317,18	-8 571,28	-8 745,90	0,00		-17 317,18
Resultado Operacional (antes de gastos de Financiamento e Impostos)		=	14 400,32	1 724,79	11 148,32	749,46	2 836,00	14 400,32
Juros e Rendimentos similares obtidos	17	+	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Juros e gastos similares suportados	18	-	-1 035,75	-517,88	-517,88	0,00		-1 035,75
Resultado Antes de Impostos		=	13 364,57	1 206,92	10 630,44	749,46	2 836,00	13 364,57
Imposto Sobre o Rendimento do Período	19	- \ +	0,00					0,00
Resultado Líquido do Período		=	13 364,57	1 206,92	10 630,44	749,46	2 836,00	13 364,57

	CD	SAD'S	cantinas
Nº médio de Utentes Previsto	45,00	25,00	40,00
meses	12,00	12,00	12,00
Custo Medio Por Utente Mês	-313,87	-397,71	-41,26

Protocolado CRSS	60 635,86	76 421,42	20 170,67
Custo por utente apos protocolo	-202,54	-144,70	0,76

13 Conclusões

Podemos assim concluir que os Resultados operacionais positivos, o que garante que a exploração da atividade é equilibrada caso se cumpram os pressupostos aqui presentes.

Verifica-se os valores gerados são suficientes para absorver os impactos do valor das amortizações

Verifica-se que os investimentos de incremento de produção, e como tal poderão garantir uma maior produtividade da instituição, e não apenas fornecer melhores condições e qualidade.

A produtividade agora estimada, poderá tornar-se efetiva, visto que o equilíbrio das contas é muito escasso, ou seja, os valores aqui espelhados os custos são muito próximos dos rendimentos o que implicará um grande controlo orçamental e de gestão para garantir o bom e saudável funcionamento da instituição no que diz respeito a rendibilidade, **pois sem rendibilidade não existe solidariedade.**

O Presidente da Direção

Marcelo Ferreira Morgado

O Vice-presidente

Ana Maria Pimentel Gonçalves Mota

O Tesoureiro

Manuel José Guedes da Silva

O Secretário

Carla Maria Caramujo Nunes

O Vogal

Vitor Manuel Exposto Carvalho

14 Parecer do Concelho Fiscal**RELATÓRIO DO CONSELHO FISCAL**

ACTA Nº 2/2022

Ao Vigésimo dia de Novembro do ano dois mil e vinte e dois, pelas quinze horas, reuniu-se em sessão ordinária o Conselho Fiscal da Centro Social da Freguesia de Moçarria, com sede no Edifício sede, na Rua dos serrados, nº11 – 2005-095-Moçarria, para dar cumprimento ao ponto único da ordem de trabalhos:---

Ponto único: **Apreciação do Orçamento Previsional para o exercício de 2023 e emissão de respetivo parecer.**-----

Após os esclarecimentos prestados pelo membro da Direção e do gabinete de contabilidade Agilsocial, Ida sobre o Orçamento para o ano de 2023, o Conselho Fiscal decidiu emitir o seguinte parecer: -----

*******PARECER DO CONSELHO FISCAL*******

O Orçamento para o exercício de 2023, bem como toda a documentação que o suporta está de acordo com o plano de atividades da Instituição, dando uma visão verdadeira e apropriada da sua realidade económico financeira-----

Salientamos do Orçamento para o exercício de 2023: -----

Total dos Gastos Previsto:**311.698,02€**-----

Total dos Rendimentos Previstos:**325.062,59€**-----

Resultado Líquido Previsto:**13.364,57€**-----

Sendo que os pressupostos para atingir estes valores foram: -----

- Uma taxa de Inflação de 4,00% para 2023-----

- Taxa Contributiva da Segurança Social de 22.3% para 2023 -----

- Aumento Salarial de acordo com o ACT e SMN com quadro de pessoal adequado. -----

- Aumento de utentes nas várias valências e atualização do protocolo com a segurança social em número de utentes protocolados -----

Alertamos para a necessidade de a Instituição prosseguir um controlo de gestão apertado, tanto ao nível dos custos como dos proveitos, de modo a libertar recursos que permitam efetuar investimentos tanto de expansão como de substituição no futuro. -----

Alertamos para o facto de que a expectativa de crescimento aqui identificada ser bastante ambiciosa, e que os gastos relativos as mesmas só deverão avançar, caso as receitas aqui previstas se confirmem, caso contrário poderemos ter um orçamento deficitário.

Por fim, o Conselho fiscal emite o seu **Parecer favorável à aprovação** do Orçamento Previsional para o Exercício de 2023. -----

Sem outro assunto, foi encerrada a reunião pelas quinze horas e trinta minutos, da qual se irá lavrar em ata no respetivo livro, que depois de lida e aprovada, será assinada pelos membros do conselho Fiscal.

Presidente do Conselho Fiscal

Margarida Maria S. Coelho Martins

Vogal do Conselho Fiscal

Maria Filomena Venâncio Carvalho

Vogal do Conselho Fiscal

Maria Luisa Alexandre Ganhão Duarte

Vogal do Conselho Fiscal

Manuel Joaquim Alves Martinez Eloy

Vogal do Conselho Fiscal

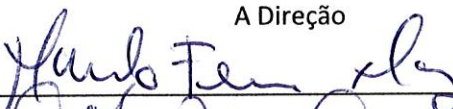
Rui Alexandre Antunes Vitorino Luis

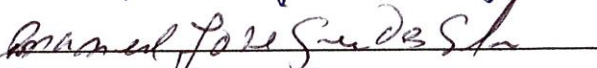
15 Termos de Autenticação do Orçamento

Orçamento para 2023

O Plano e orçamento para 2023, foram aprovados em reunião da Direção, em 19-11-2022.

A Direção







Orçamento para 2023

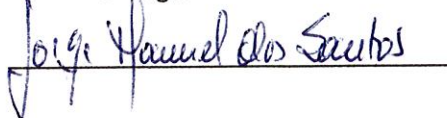
O Plano e Orçamento para 2023, foi Votado e aprovado em por unanimidade ,na Assembleia Geral, realizada em 27-11-2022.

O Presidente



O Vogal

O Vogal







CENTRO SOCIAL DA FREGUESIA DE MOÇARRIA

CONVOCATÓRIA

De acordo com a alínea A) n.º 2, Artigo 28 dos Estatutos que regem esta Associação, convocam-se os Associados a comparecer na Assembleia Geral a realizar na sede do Centro de Dia, pelas 16:00 horas do dia 25 de março do Ano 2023, com a seguinte ordem de trabalhos:

1º) Apresentação e apreciação do Relatório de Contas do ano 2022, apresentados pela Direção;

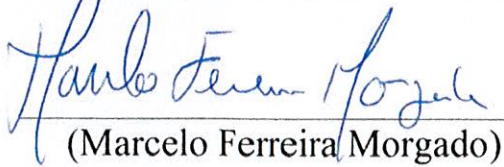
2º) Parecer do Concelho Fiscal sobre o Relatório de Contas do ano 2022;

3º) Outros assuntos de interesse geral;

NOTA: - Se à hora marcada para o início da reunião não estiverem presentes metade dos Associados, a Assembleia será reaberta meia hora mais tarde com qualquer número de sócios presentes, de acordo com o Artigo 30 dos Estatutos.

Moçarria, 10 de março do Ano 2023.

Presidente da Assembleia Geral,


(Marcelo Ferreira Morgado)