

2023

# CENTRO DE DIA DE PONTÉVEL, IPSS



*Plano e Orçamento  
Para o  
Exercício de 2023*



## 1 Índice

2	Introdução.....	3
3	Enquadramento da Instituição.....	4
4	Órgãos sociais.....	5
5	Convocatória da Assembleia Geral .....	6
6	Plano de Acção para 2023 .....	7
7	Enquadramento Macro Económico para 2023 .....	8
8	Pressupostos considerados na realização do Orçamento.....	10
9	Investimentos e desinvestimentos estimados para 2023.....	10
10	Enquadramento da Actividade da Instituição.....	11
11	Gastos Estimados para 2023 .....	12
11.1	Custo das Matérias Vendidas e Consumidas.....	12
11.2	Fornecimento e Serviços externos.....	12
11.3	Gastos Com pessoal .....	13
11.4	Amortizações e provisões/imparidades.....	14
11.5	Imparidades \Provisões.....	15
11.6	Outros gastos .....	15
11.7	Rendimentos Estimados para 2023.....	15
11.8	Vendas e mensalidades.....	16
11.9	Subsídios e Apoios.....	16
11.10	Imputações.....	16
11.11	Outros Rendimentos e Juros .....	17
12	Posição Global de rendimentos e gastos .....	18
13	Demonstrações Financeiras previsionais.....	19
13.1	Gastos Previsionais.....	19
13.2	Rendimentos Previsionais .....	20
14	Demonstração de Resultados Previsional.....	21
14.1	Demonstração de Resultados Global .....	21
14.2	Demonstração de Resultados Por Valência .....	22
15	Conclusões.....	23
16	Parecer do Concelho Fiscal.....	24
17	Termos de Autenticação do Orçamento .....	26

## 2 Introdução

Estamos a chegar ao final do ano de 2022, altura de preparar o ano vindouro, assim a Direcção desta instituição, preparou o documento abaixo, submetendo-o ao parecer do Órgão Fiscalizador, para de acordo com os estatutos o apresentar à Assembleia Geral a fim de ser discutido e votado.

O Plano e Orçamento traçam as linhas orientadoras da acção da Direcção bem como estabelecem uma autorização dos sócios para se poder concretizar os objetivos que o mesmo encerra devidamente quantificados.

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 traçado.

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

O Presidente da Direcção

Pedro Miguel Ferreira Reis

O Vice-presidente

Domingos Manuel Tristão Berto

O Tesoureiro

Maria Filomena Gabino Lopes

### 3 Enquadramento da Instituição

O Centro de Dia de Pontével é uma Associação, com sede na Rua Mateus Peixoto Barreto, na freguesia de Pontével, 2070-430 Pontével, Concelho do Cartaxo.

O Centro de Dia de Pontével é uma instituição sem fins lucrativos, constituída sob a forma de Associação com estatutos publicados no Diário da República n.º 276, Série III de 28-11-1997, com sede em Rua Mateus Peixoto Barreto. Tem como actividade prestar apoio e assistência a todos os idosos de Pontével.

**NIF: 502.061.154**

**NISS: 20.006.265.266**

**NIFAP:7921323**

O Centro de Dia de Pontével, foi fundado em 01/07/1988, conforme estatutos e registado em escritura notarial de 01/07/1988, constituído com um Fundo Social no Valor de **6.073,25€**. É uma entidade do sector não lucrativo (ESNL), reconhecida como Instituição de Utilidade Pública, registada na DGSS desde 15/07/1997 com a inscrição n.º74/97, fls 14, livro n.º7 e publicado em Diário da Republica, III série, nº276 em 28/11/1997.

A actividade desenvolvida a título principal por esta Instituição Particular de Solidariedade Social, sem fins lucrativos, tem como CAE 88101 – *Actividade Acção Social para pessoas idosas, sem 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.

Podemos enquadrar o Centro de Dia de Pontével, como um sujeito passivo misto, em termos fiscais, visto deter atividades isentas e atividades não isentas.

## 4 Órgãos sociais

A sua gestão, por via do direito que regula estas Associações, é constituída por uma Direcção, um Conselho Fiscal e uma Mesa da Assembleia Geral.

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

Composição dos órgãos sociais

### A Mesa da Assembleia Geral

<b>cargo</b>	<b>Nome</b>
<b>Presidente</b>	<b>José António Coelho Sobreiro</b>
<b>Secretário</b>	<b>José Fernando Inglês da ponte</b>
<b>Secretário</b>	<b>Ana Sofia S. Vitoriana Amendoeira</b>

### A Direcção

<b>Cargo</b>	<b>Nome</b>
<b>Presidente</b>	<b>Pedro Miguel Ferreira Reis</b>
<b>Vice Presidente</b>	<b>Domingos Manuel Tristão Berto</b>
<b>Tesoureiro</b>	<b>Maria Filomena Gabino Lopes</b>
<b>Vogal</b>	<b>João Frederico Baptista</b>
<b>Vogal</b>	<b>Fernando António M. Martins</b>

### O Conselho Fiscal

<b>Cargo</b>	<b>Nome</b>
<b>Presidente</b>	<b>Fernando Manuel da Silva Amorim</b>
<b>Vogal</b>	<b>Valdemar Vieira Gonçalves Rolho</b>
<b>Vogal</b>	<b>Fernando Lopes</b>

## 5 Convocatória da Assembleia Geral



### ASSEMBLEIA GERAL

### CONVOCATÓRIA

De acordo com a legislação em vigor e nos termos estatutariamente previstos, convoco a **Assembleia Geral Ordinária** a reunir na sede da Instituição, sito na Rua Mateus Peixoto Barreto, nº1, em Pontével, no dia **25 de Novembro de 2022 (sexta-feira)**, pelas **20h 30m**, com a seguinte **Ordem de Trabalhos**:

**Ponto 1** – Apresentação, Discussão e Votação do Orçamento para 2023, assim como o parecer do Conselho Fiscal;

**Ponto 2** – Apresentação e aprovação do Plano de Ação para o ano de 2023;

**Ponto 3** – Apresentação do projeto de alterações para a reconversão da antiga escola primária nas futuras instalações da Associação Centro de Dia de Pontével;

**Ponto 4** - Discussão de outros assuntos de interesse para a Instituição.

Se à hora marcada não estiver presente o número de associados determinado pelos Estatutos da Associação, a Assembleia reunirá 30 minutos mais tarde, em segunda convocatória, com qualquer número de Associados.

Pontével, 07 de novembro de 2022

O Presidente da Mesa da Assembleia Geral

(José António Sobreira)

## 6 Plano de Acção para 2023

O Plano de acção para o exercício de 2023, destina-se às valências de Centro de Dia e de Apoio Domiciliário e será apresentado em documento próprio provido pela Diretora Técnica 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:

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

## 7 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 prospetivada 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%

Défice  
% 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%

Défice  
% 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.

Este Cenário Macroeconómico desenhado pela projeção do OE para 2023 evidencia alguns pontos fundamentais para a elaboração da nossa previsão orçamental:

- 1º - Prevê-se um fraco crescimento da atividade económica.
- 2º - A taxa de inflação irá crescer, prevê-se que seja de 4%.
- 4º - Políticas de investimento publico e linhas de apoio a economia e ao 3º sector.

## 8 Pressupostos considerados na realização do Orçamento

O presente orçamento teve por base os seguintes pressupostos:

- 1 – Taxa de inflação 4%
- 2 – Os utentes das valências mantêm-se
- 2 – Atualização salarial de acordo com o preconizado no CCT do sector
- 3 – Os encargos sociais 22,3% em 2023
- 4 – Utilização dos programas de apoio ao emprego CEI e CEI+ através do IEFP
- 5 – Candidaturas a programas de apoio ao investimento.

## 9 Investimentos e desinvestimentos estimados para 2023

A Instituição prevê um plano de investimentos no decorrer do ano de 2023.

Investimentos	valor	comparticipação Esperada		suportado	Amortizações		subsídios
		taxa	valor		taxa	v.exerc	imputação
Obras -N lar	10.000,00	75%	7.500,00	2500	0,00%	0	0,00
carrinhas	39.000,00	100%	24.688,00	14.312,00	25,00%	9750	6.172,00
Maquinas	1.500,00	0%	0,00	1500	12,50%	187,5	0,00
Moveis		0%	0,00	0	12,50%	0	0,00
Outro equip.	1.200,00	0%	0,00	1200	100,00%	1200	0,00
<b>Total</b>	<b>51.700,00</b>		<b>32.188,00</b>	<b>19.512,00</b>		<b>11.137,50</b>	<b>6.172,00</b>

### Desinvestimento

Eq. Transporte	500,00	Venda de Renault Kangoo
----------------	--------	-------------------------

<b>Total</b>	<b>500,00</b>
--------------	---------------

O valor da carrinha com Iva é de 38.499,57, arredondamos para 39.000€, no entanto o valor elegível na candidatura participado a 100% é de apenas 24.688€, cerca de 63.30% do valor global

## 10 Enquadramento da Actividade da Instituição

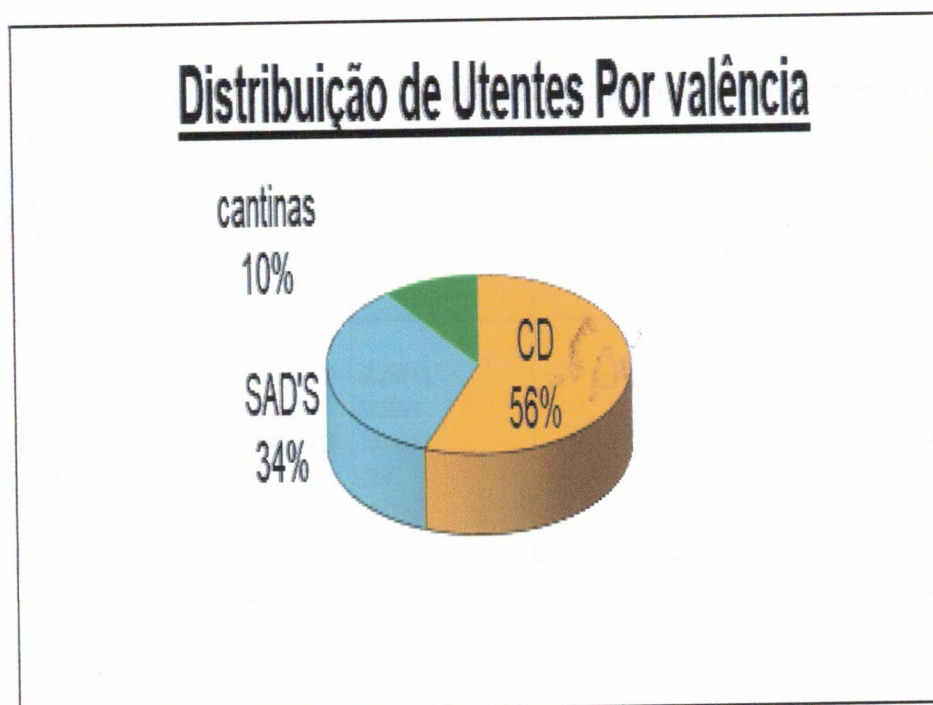
A Instituição tem a seguinte perspetiva quanto à evolução do seu quadro de utentes, de acordo com as necessidades locais:

Utentes por Valência	CD	SAD'S	cantinas	Total
Utentes previstos reais	33	20	6	59

Relativamente aos acordos protocolados com a segurança social:

Utentes nos protocolos	CD	SAD'S	cantinas	Total
Utentes	33	20	6	59

Assim sendo temos a seguinte distribuição de utentes face às valências previstas para o ano de 2023:



## 11 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 actividade no próximo exercício.

### 11.1 Custo das Matérias Vendidas e Consumidas

No CMVC temos um aumento de 3,98%

Gastos e Perdas	Valores			Variações	
	realizado set/22	previsto dez/22	orçamentado dez/23	%	ABS
<b>Custo das mercadorias vendidas e das Matérias Consumidas</b>					
Mercadorias- mat descartavel					
Mercadorias - material Clinico					
Mercadorias - Hig e Limpeza	187,70	250,27	247,26	-1,20%	-3,00
Generos Alimentares	39 751,77	53 002,36	55 122,45	4,00%	2120,09
<b>Total da rubrica -(61) -</b>	<b>39 939,47</b>	<b>53 252,63</b>	<b>55 369,72</b>	<b>3,98%</b>	<b>2 117,09</b>

### 11.2 Fornecimento e Serviços externos

Quanto à rubrica de fornecimentos e serviços externos (FSE), prevê-se um aumento de 3.95%.

Gastos e Perdas	Valores			Variações	
	realizado set/22	previsto dez/22	orçamentado dez/23	%	ABS
Subcontratos					
Serviços especializados	13 595,32	18 127,09	18 852,18	4,00%	725,08
Materiais	1 202,52	1 603,36	1 667,49	4,00%	64,13
Energia e Fluidos	13 844,61	19 459,49	20 214,70	3,88%	755,22
Deslocações estadas e Transportes	6,90	9,20	9,57	4,00%	0,37
Serviços Diversos	5 412,34	7 216,46	7 505,11	4,00%	288,66
<b>Total da rubrica -(62) -</b>	<b>34 061,70</b>	<b>46 415,59</b>	<b>48 249,05</b>	<b>3,95%</b>	<b>1833,46</b>

### 11.3 Gastos com pessoal

Relativamente aos gastos com pessoal foi tido em conta o SMN o aumento previsto no CCT, bem como o aproveitamento de programas de apoio ao emprego CEI e CEI+. Assim temos um aumento de 24,44%, decorrente dos dados acima mencionados, prevendo-se assim o regresso a normalidade dos efetivos ao serviço.

Gastos e Perdas	Valores			Variações	
	realizado set/22	previsto dez/22	orçamentado dez/23	%	ABS
Remunerações Certas	97 754,91	136 856,87	145 752,57	6,50%	8895,70
Remunerações Adicionais	696,63	975,28	1 038,68	6,50%	63,39
Estágios e programas Profissionais	2 311,70	4 623,40	4 993,27	8,00%	369,87
Indemnizações					
Encargos sobre Remunerações	21 323,59	28 431,45	31 793,47	11,83%	3362,02
Seguros de acit trabalho e doença	92,11	3 035,69	3 035,69	0,00%	0,00
	264,69	317,63	323,98		
<b>Total da rúbrica -(63) -</b>	<b>122 443,63</b>	<b>174 240,33</b>	<b>186 937,66</b>	<b>7,29%</b>	<b>12697,33</b>

Instituição: Centro de Dia de Pontével

(EM EUROS)

RUBRICA	VALORES ANUAIS	TAXAS DE ENCARGOS	ENCARGOS
<b>63 Gastos com o pessoal</b>	<b>187 878,64</b>		
<b>Das vendas e dos serviços prestados</b>	<b>146 791,25</b>		<b>32 734,45</b>
TCO - IPSS (22,3%)	0,00	22,30%	0,00
TCO - IPSS (22,3%)	145 752,57	22,30%	32 502,82
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>REMUNERAÇÕES ADICIONA</u>	0,00	22,30%	0,00
<u>REMUNERAÇÕES ADICIONA</u>	1 038,68	22,30%	231,62
	0,00	isentas	0,00
<b>Dos serviços administrativos</b>	<b>4 993,27</b>		<b>0,00</b>
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>	4 993,27	0,00%	0,00
	0,00	0,00%	0,00
633 Benefícios pós-emprego	0,00		
634 Indemnizações	0,00		
635 Encargos sobre remunerações			<b>32 734,45</b>
636 Seguros acident trabalho e doenç prof.	<b>3 035,69</b>		
637/8 Outros gastos com o pessoal	<b>323,98</b>		

De salientar que a massa salarial irá crescer em 7.29%

## 11.4 Amortizações e provisões/imparidades

Relativamente às provisões existe a seguinte estimativa que representa um aumento de 37,86%. Este aumento decorre essencialmente por via das amortizações dos novos investimentos previstos bem como da redução de amortizações de bens que chegaram ao fim do seu período de vida útil.

Gastos e Perdas	Valores			Variações	
	realizado set/22	previsto dez/22	orçamentado dez/23	%	ABS
Gastos de Depreciação e Amortização	2 689,85	3 586,46	14 379,87	300,95%	10793,41
<b>Total da rubrica (64) -</b>	<b>2 689,85</b>	<b>3 586,46</b>	<b>14 379,87</b>	<b>300,95%</b>	<b>10793,41</b>

Instituição: Centro de Dia de Pontével

(EM EUROS)

DESCRIÇÃO	VALORES DOS ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS	TAXAS	VALORES DAS DEPRECIÇÕES
Total de depreciações do ano N-2			4 086,82
Total de depreciações que findaram em N-2			0,00
Total de depreciações que findam em N-1			0,00
<b>ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS ADQUIRIDOS EM N-1</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
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 %		100,00%	0,00
<b>ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS A ADQUIRIR NO ANO N</b>	<b>41 700,00</b>		<b>10 087,50</b>
Sujeito a 2%		2%	0,00
Sujeito a 12,5%	2 700,00	12,50%	337,50
Sujeito a 16,66%		16,66%	0,00
Sujeito a 20%		20,00%	0,00
Sujeito a 25%	39 000,00	25,00%	9 750,00
Sujeito a 33,33%		33,33%	0,00
Sujeito a 100%		100,00%	0,00
Sujeito a %		0,00%	0,00
<b>Activos Fixos tangíveis em curso</b>	<b>10 000,00</b>		
<b>TOTAL</b>			<b>14 174,32</b>

### 11.5 Imparidades \ Provisões

Para o ano de 2023 prevê-se:

Gastos e Perdas	Valores			Variações	
	realizado set/22	previsto dez/22	orçamentado dez/23	%	ABS
Imparidades do Período	0,00	0,00	2 211,00	0,00%	2211,00
<b>Total da rubrica -(65) -</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 211,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>2211,00</b>

### 11.6 Outros gastos

Relativamente a outros gastos a instituição prevê que no exercício de 2023, face a 2022, exista um aumento de 3.66%

Gastos e Perdas	Valores			Variações	
	realizado set/22	previsto dez/22	orçamentado dez/23	%	ABS
Impostos	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Outros Gastos e Perdas	130,00	173,33	179,68	3,66%	6,35
<b>Total da rubrica -(68) -</b>	<b>130,00</b>	<b>173,33</b>	<b>179,68</b>	<b>3,66%</b>	<b>6,35</b>

### 11.7 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 actividade no próximo exercício.

### 11.8 Vendas e mensalidades

Relativamente às mensalidades e vendas suplementares, existe um incremento positivo decorrente do fator inflação.

Rendimentos e Ganhos	Valores			Variações	
	realizado set/22	previsto dez/22	orçamentado dez/23	%	ABS
<b>VENDAS</b>					
promoções para a captação de Recursos (vendas)	350,00	77,33	84,45	9,20%	7,11
Vendas matriculas mensalidades e sócios	79 779,25	106 372,33	110 627,23	4,00%	4 254,89
<b>Total da rubrica -(71) -</b>	<b>80 129,25</b>	<b>106 449,67</b>	<b>110 711,67</b>	<b>4,00%</b>	<b>4 262,01</b>

### 11.9 Subsídios e Apoios

Relativamente a esta rubrica de subsídios e apoios a verba mais relevante decorre dos acordos protocolados com o CRSS de Santarém que estimamos nos seguintes valores:

Rendimentos e Ganhos	Valores			Variações	
	realizado set/22	previsto dez/22	orçamentado dez/23	%	ABS
<b>CRSS - Protocolado</b>	126.242,13	168.322,84	175.055,75	4,00%	6.732,91
Angariação de Fundos (actividades )	1.816,67	1.816,67	3.877,47	113,44%	2.060,80
Subsidios de outras entidades	902,08	1.202,77	1.219,61	1,40%	16,84
Donativos de entidades	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
donativos varios	1.500,00	2.000,00	10.658,00	432,90%	8.658,00
<b>Total da rubrica -(75) -</b>	<b>130.460,88</b>	<b>173.342,28</b>	<b>190.810,84</b>	<b>10,08%</b>	<b>17.468,55</b>

### 11.10 Imputações

Relativamente à imputação de subsídios para o ano de 2023, aumenta devido ao subsídio do PRR para a aquisição da carrinha a 100% do custo elegível:

Outros Rendimentos e Ganhos	Valores			Variações	
	realizado set/22	previsto dez/22	orçamentado dez/23	%	ABS
<b>Rendimentos suplementares</b>	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Rendimentos e Ganhos em Activos Não Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Imputação de Subsídios aos Investimento	0,00	336,56	6.172,00	1733,83%	5.835,44
<b>Total da rubrica -(78) -</b>	<b>0,00</b>	<b>336,56</b>	<b>6.172,00</b>	<b>1733,83%</b>	<b>5.835,44</b>

### 11.11 Outros Rendimentos e Juros

Rendimentos Financeiros	Valores			Variações	
	realizado set/22	previsto dez/22	orçamentado dez/23	%	ABS
Juros Obtidos	448,00	597,33	621,23	4,00%	23,89
<b>Total da rubrica -(79) -</b>	<b>448,00</b>	<b>597,33</b>	<b>621,23</b>	<b>4,00%</b>	<b>23,89</b>

Rendimentos e Ganhos	Valores			Variações	
	realizado set/22	previsto dez/22	orçamentado dez/23	%	ABS
				0,00%	0,00
				0,00%	0,00
				0,00%	0,00
				0,00%	0,00
<b>Total da rubrica -(7xx) -</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>

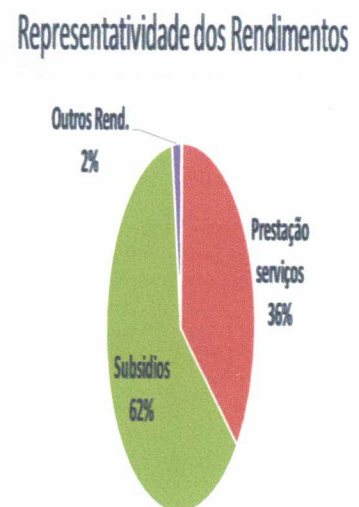
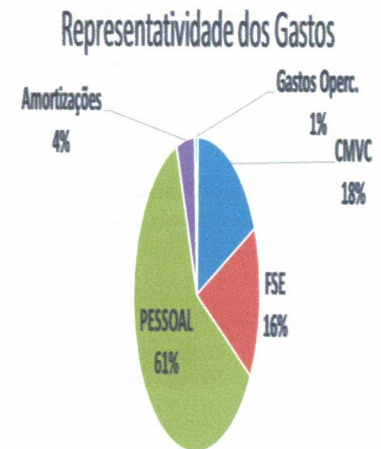
## 12 Posição Global de rendimentos e gastos

Rubricas de Gastos	dez/22	dez/23	Δ Abst	Δ %
CMVC	53.252,63	55.369,72	2.117,09	3,98%
FSE	46.415,59	48.249,05	1.833,46	3,95%
PESSOAL	174.240,33	186.937,66	12.697,33	7,29%
Amortizações	3.586,46	14.379,87	10.793,41	300,95%
Gastos Operc.	173,33	2.390,68	2.217,35	1279,24%
Juros	0,00	0,00	0,00	
<b>Total dos gastos</b>	<b>277.668,34</b>	<b>307.326,99</b>	<b>29.658,65</b>	<b>10,68%</b>

Rubricas de Rendimentos	dez/22	dez/23	Δ Abst	Δ %
Vendas	77,33	84,45	7,11	9,20%
Prestação serviços	106.372,33	110.627,23	4.254,89	4,00%
Subsidios	173.342,28	190.810,84	17.468,55	10,08%
Outros Rend.	673,14	6.172,00	5.498,86	816,89%
Juros	597,33	621,23	23,89	0,00%

<b>Total dos rendimentos</b>	<b>281.062,43</b>	<b>308.315,74</b>	<b>27.253,31</b>	<b>9,70%</b>
------------------------------	-------------------	-------------------	------------------	--------------

RAI	3.394,08	988,75	-2.405,33	-70,87%
IRC				100,00%
<b>Resultado líquido</b>	<b>3.394,08</b>	<b>988,75</b>	<b>-2.405,33</b>	<b>-70,87%</b>



Mediante o acima representado, verifica-se um aumento global de gastos na ordem dos 10.68%, acompanhada de aumento menos significativo dos rendimentos em 9.70%, ainda assim a garantir um resultado líquido positivo.

## 13 Demonstrações Financeiras previsionais

## 13.1 Gastos Previsionais

NOME: Centro de Dia de Pontével

## CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL DO ANO 2022

(EM EUROS)

código da conta	Gastos e Perdas	Valores		
		realizado set/22	previsto dez/22	orçamentado dez/23
61	<b>Custo das mercadorias vendidas e das Matérias Consumidas</b>			
611	Mercadorias - mat descartavel	0,00	0,00	0,00
	Mercadorias - material Clínico	0,00	0,00	0,00
	Mercadorias - Hig e Limpeza	187,70	250,27	247,26
612	Generos Alimentares	39 751,77	53 002,36	55 122,45
	<b>Total da rubrica -(61) -</b>	<b>39 939,47</b>	<b>53 252,63</b>	<b>55 369,72</b>
62	<b>Fornecimentos e Serviços Externos</b>			
621	Subcontratos		0,00	
622	Serviços especializados	13 595,32	18 127,09	18 852,18
623	Materiais	1 202,52	1 603,36	1 667,49
624	Energia e Fluidos	13 844,61	19 459,49	20 214,70
625	Deslocações estadas e Transportes	6,90	9,20	9,57
626	Serviços Diversos	5 412,34	7 216,46	7 505,11
	<b>Total da rubrica -(62) -</b>	<b>34 061,70</b>	<b>46 415,59</b>	<b>48 249,05</b>
63	<b>Custos com Pessoal</b>			
632	Remunerações de Pessoal			
6321	Remunerações Certas	97 754,91	136 856,87	145 752,57
6322	Remunerações Adicionais	696,63	975,28	1 038,68
6323	Estágios e programas Profissionais	2 311,70	4 623,40	4 993,27
634	Indemnizações			
635	Encargos sobre Remunerações	21 323,59	28 431,45	31 793,47
636	Seguros de acit trabalho e doença	92,11	3 035,69	3 035,69
637	Gastos de Acção Social	264,69	317,63	323,98
638	Outros Gastos Com pessoal	0,00	0,00	0,00
	<b>Total da rubrica -(63) -</b>	<b>122 443,63</b>	<b>174 240,33</b>	<b>186 937,66</b>
64	<b>Gastos de Depreciação e Amortização</b>	2 689,85	3 586,46	14 379,87
65	<b>Perdas Por Imparidade</b>	0,00	0,00	0,00
67	<b>Provisões do Período</b>	0,00	0,00	2 211,00
68	<b>Outros Gastos e Perdas</b>			
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	130,00	173,33	179,68
	<b>Total da rubrica -(68) -</b>	<b>130,00</b>	<b>173,33</b>	<b>179,68</b>
	<b>Gastos Operacionais- (A) →</b>	<b>199 264,64</b>	<b>277 668,34</b>	<b>307 326,99</b>
69	<b>Gastos e Perdas de Financiamento</b>			
691/7	Juros suportados	0,00	0,00	0,00
698	Juros suportados de Financiamentos			
	<b>Total da rubrica -(69) -</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Gastos Correntes- (C) →</b>	<b>199 264,64</b>	<b>277 668,34</b>	<b>307 326,99</b>
	<b>Imposto s/o Resultado do Exercício</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>RESULTADO LÍQUIDO PREVISIONAL →</b>	<b>11 773,49</b>	<b>3 394,08</b>	<b>988,75</b>
	Soma Total da Demonstração de Resultados	211 038,13	281 062,43	308 315,74

## 13.2 Rendimentos Previsionais

NOME: Centro de Dia de Pontével

### CONTA DE EXPLORAÇÃO PREVISIONAL DO ANO 2022

(EM EUROS)

código da conta	Rendimentos e Ganhos	Valores		
		realizado set/22	previsto dez/22	orçamentado dez/23
71	<b>VENDAS</b>			
711	Mercadorias	0,00 350,00	0,00 77,33	0,00 84,45
712	Produtos Acabados e Intermediários			
713	Subprodutos, desperdícios, refugos			
	<b>Total da rubrica -(71) -</b>	350,00	77,33	84,45
72	<b>PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS</b>			
721/..	Matrículas e Mensalidades de Utentes	79.779,25	106.372,33	110.627,23
72..	Outros	0,00	0,00	0,00
	<b>Total da rubrica -(72) -</b>	79.779,25	106.372,33	110.627,23
73	<b>Variações nos Inventários de Produção</b>			
731	Produtos Acabados e Intermediários		0,00	0,00
732	Subprodutos, desperdícios, refugos		0,00	0,00
733	Produtos e Trabalhos em Curso		0,00	0,00
	<b>Total da rubrica -(73) -</b>	0,00	0,00	0,00
74	<b>TRABALHOS PARA A PRÓPRIA INSTITUIÇÃO</b>			
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
	<b>Total da rubrica -(74) -</b>	0,00	0,00	0,00
75	<b>Subsídios à Exploração</b>			
751	<b>Subsídios do Estado e Outros entes Públicos</b>			
	CRSS - Protocolado	126.242,13	168.322,84	175.055,75
	IEFP - estágios e programas profissionais	1.816,67	1.816,67	3.877,47
	Angariação de Fundos (actividades )	902,08	1.202,77	1.219,61
752	<b>Subsídios de Outras Entidades</b>			
	Subsídios de outras entidades	0,00	0,00	0,00
753	<b>Doações e Heranças</b>			
	Donativos	0,00		
	donativos varios	1.500,00	2.000,00	10.658,00
			0,00	0,00
	<b>Total da rubrica -(75) -</b>	130.460,88	173.342,28	190.810,84
76	<b>Reversões</b>			
761	De Depreciações e Amortizações			0,00
762	De Perdas por Imparidade			0,00
763	De Provisões		0,00	0,00
	<b>Total da rubrica -(76) -</b>	0,00	0,00	0,00
78	<b>Outros Rendimentos e Ganhos</b>			
781	Rendimentos suplementares			
782	Descontos de pronto pagamento Obtidos	0,00	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		0,00	0,00
787	Rendimentos e Ganhos em Activos Não Financeiros		0,00	0,00
788	<b>Outros Rendimentos e Ganhos</b>	0,00	336,56	6.172,00
7883	Imputação de Subsídios aos Investimento	0,00	336,58	0,00
7885/8	Outros Rendimentos e Ganhos	0,00	0,00	0,00
	<b>Total da rubrica -(78) -</b>	0,00	673,14	6.172,00
	<b>Rendimentos Operacionais- (A)-----&gt;</b>	<b>210.590,13</b>	<b>280.465,09</b>	<b>307.694,51</b>
79	<b>Juros Dividendos e Outros Rendimentos Similares</b>			
791	Juros Obtidos	448,00	597,33	621,23
792	Dividendos Obtidos		0,00	0,00
798	Outros Rendimentos Similares		0,00	0,00
	<b>Total da rubrica -(79) -</b>	448,00	597,33	621,23
	<b>Rendimentos Correntes- (D)-----&gt;</b>	<b>211.038,13</b>	<b>281.062,43</b>	<b>308.315,74</b>
	<b>Soma Total da Demonstração de Resultados</b>	<b>211038,13</b>	<b>281062,4258</b>	<b>308.315,74</b>

## 14 Demonstração de Resultados Previsional

### 14.1 Demonstração de Resultados Global

CÓDIGO DAS CONTAS *	DESIGNAÇÃO	NOTAS	ORÇAMENTO ANO
			2023
71	Vendas e serviços Prestados	1	110.711,67
75	Subsídios, doações e legados à exploração	2	190.810,84
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	-55.369,72
62	Fornecimentos e serviços Externos	6	-48.249,05
63	Gastos Com Pessoal	7	-186.937,66
			0,00
	Ajustamentos de Inventários (perdas \ reversões)	8	0,00
	Imparidades de Dívidas a Receber (Perdas / Reversões)	9	0,00
65	Provisões (Aumentos / Reduções)	10	-2.211,00
	Provisões Especificas (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	6.172,00
68	Outros Gastos e Perdas	15	-179,68
	<b>Resultados antes de depreciações, gastos de Financiamento e Impostos</b>		<b>14.747,39</b>
64	Gastos\Reversões de depreciação e de amortização	16	-14.379,87
	<b>Resultado Operacional (antes de gastos de Financiamento e Impostos)</b>		<b>367,52</b>
79	Juros e Rendimentos similares obtidos	17	621,23
69	Juros e gastos similares suportados	18	0,00
	<b>Resultado Antes de impostos</b>		<b>988,75</b>
	<b>Imposto Sobre o Rendimento do Período</b>	19	0,00
	<b>Resultado Líquido do Período</b>		<b>988,75</b>

## 14.2 Demonstração de Resultados Por Valência

Entidade: Centro de Dia de Pontével

Contribuinte: 502.061.154

## Demonstração de Resultados Por Natureza - PREVISIONAL

Período Findo Em: 31 de dezembro de 2023

Moeda: Euros

RÚBRICAS	Notas	Sinal	Valências da Instituição 31/12/2023				
			Total Valências	CD	SAD'S	cantinas	Total
Vendas e serviços Prestados	1	+	110.711,67	65.652,01	45.059,66	0,00	110.711,67
Subsídios, doações e legados à exploração	2	+	190.810,84	76.361,52	107.744,84	6.704,48	190.810,84
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	-	-55.369,72	-28.787,31	-25.479,96	-1.102,45	-55.369,72
Fornecimentos e serviços Externos	6	-	-48.249,05	-22.679,02	-25.328,49	-241,54	-48.249,05
Gastos Com Pessoal	7	-	-186.937,66	-93.917,74	-88.269,92	-4.750,00	-186.937,66
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	-/+	-2.211,00	-2.211,00	0,00	0,00	-2.211,00
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	+	6.172,00	3.086,00	3.086,00	0,00	6.172,00
Outros Gastos e Perdas	15	-	-179,68	-134,62	-45,07	0,00	-179,68
<b>Resultados antes de depreciações, gastos de Financiamento e Impostos</b>	=		14.747,39	-2.630,15	16.767,06	610,49	14.747,39
Gastos \ Reversões de depreciação e de amortização	16	-/+	0,00				0,00
			-14.379,87	-7.189,94	-7.189,94	0,00	-14.379,87
<b>Resultado Operacional (antes de gastos de Financiamento e Impostos)</b>	=		367,52	-9.820,09	9.577,12	610,49	367,52
Juros e Rendimentos similares obtidos	17	+	621,23	310,61	310,61	0,00	621,23
Juros e gastos similares suportados	18	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00				0,00
<b>Resultado Antes de impostos</b>	=		988,75	-9.509,48	9.887,74	610,49	988,75
Imposto Sobre o Rendimento do Período	19	-/+	0,00				0,00
			0,00				0,00
<b>Resultado Líquido do Período</b>	=		988,75	-9.509,48	9.887,74	610,49	988,75

## 15 Conclusões

De acordo com o exposto, podemos concluir que os Resultados Operacionais são positivos o que resulta de uma exploração da actividade equilibrada.

Tendo como base os rendimentos obtidos em 2022, principalmente nos subsídios protocolados e a manterem-se, prevê-se que os rendimentos sejam suficientes para garantir os gastos ainda que estes possam subir um pouco.

Prevê-se investimentos atrás mencionados no valor de 51.700€

Mediante estes elementos o custo médio por utente previsto para 2023 será o seguinte:

	CD	SAD'S	cantinas
Nº médio de Utentes Previsto	33,00	20,00	6,00
meses	12,00	12,00	12,00
Custo Medio Por Utente Mês	-385,63	-609,64	-84,64
<b>Custo médio por utente após comp CRSS</b>	<b>-219,07</b>	<b>-187,94</b>	<b>-5,77</b>

## 16 Parecer do Concelho Fiscal

CENTRO DE DIA  
RELATÓRIO DO CONSELHO FISCAL  
ACTA 67

Aos vinte e três dias do mês de novembro de dois mil e vinte e dois pelas vinte e uma horas, reuniu o Conselho Fiscal do Centro de Dia de Pontével, para dar cumprimento ao ponto único da ordem de trabalhos:

Aprovação da proposta do Plano e Orçamento para o exercício de dois mil e vinte e três.

Foram analisados os documentos apresentados pela Direção através da Conta de Exploração Previsional e Orçamento de Investimento metodicamente apresentados pelo responsável da empresa AGIL SOCIAL – Dr. <sup>o</sup> Artur Jorge.

Pela análise da documentação apresentada e tratando-se de importantíssimas ferramentas de gestão e controlo da Direção, o Conselho Fiscal verificou que a Direção está empenhada em manter um funcionamento rigoroso, eficiente e sustentável desta instituição.

Após a validação pela Direção, dos pressupostos que estiveram na base da elaboração do Plano e Orçamento para o exercício de dois mil e vinte e três e face à análise a que se procedeu dos elementos que para o efeito foram disponibilizados ao Conselho Fiscal, temos:

Total dos custos previsionais: 307.326,99€ -----

Total dos proveitos previsionais: 308.315,74€ -----

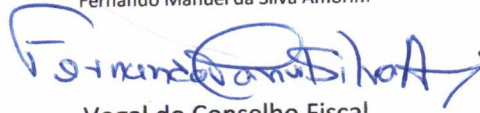
Resultado previsional: 988,75€ -----

Reconhecendo a qualidade do serviço desempenhado na elaboração de um documento que cumpre com os objetivos traçados para a sustentabilidade social, económica e financeira da instituição e com o que está disposto nos seus estatutos, deliberou emitir parecer favorável sobre os documentos apresentados e que os mesmos se encontram em condições de serem submetidos a Assembleia Geral desta Instituição, fazendo votos que os mesmos sejam tomados em consideração no desenrolar da atividade desta Instituição durante o ano de dois mil e vinte e dois.

Sem outro assunto, foi encerrada a reunião pelas vinte e três horas e quinze 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

Fernando Manuel da Silva Amorim

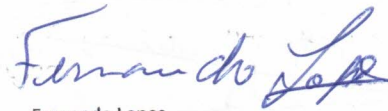


Vogal do Conselho Fiscal



Valdemar Vieira Gonçalves Rolho

Vogal do Conselho Fiscal



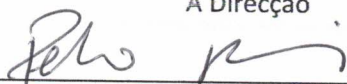
Fernando Lopes

## 17 Termos de Autenticação do Orçamento

### Orçamento para 2023

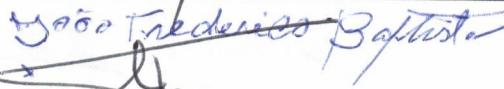
O Plano e Orçamento para 2023, foi aprovado em reunião da Direcção, em 22-11-2022.

A Direcção





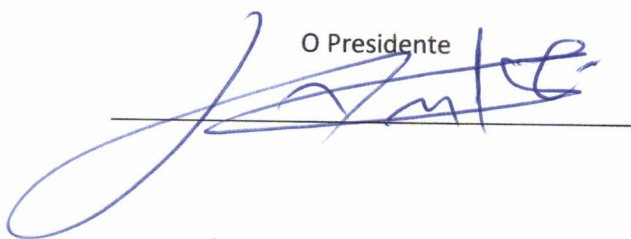




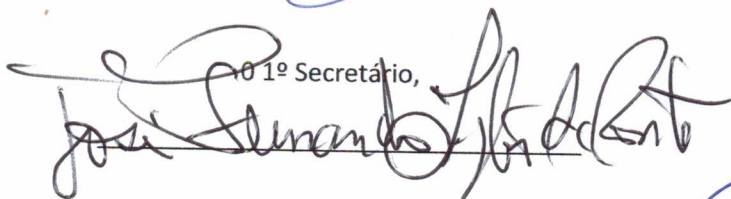
### **Termo de Aprovação Final**

O Plano e Orçamento para o ano de 2023, que antecede, mereceu aprovação por unanimidade, da Assembleia Geral, realizada em 25/11/2022.

O Presidente



O 1º Secretário,



O 2º Secretário



# CENTRO DE DIA DE PONTÉVEL

*Instituição Particular de Solidariedade Social*

CONTRIBUITE N.º 502 061 154



Rua Mateus Peixoto Barreto • 2070-430 PONTÉVEL  
TELEF.: 243 799 679