

Centro de Bem Estar Social de Brasfemes

2023

Programa de ação e orçamento



Handwritten signature and initials in blue ink.

Centro de Bem Estar Social de Brasfemes, IPSS

Rua dos Descobrimentos, n.º 53

3020 542 Brasfemes

239 941 800

96 9831505 / 96 8930748

www.cebex-brasfemes.pt

cebex.brasfemes@gmail.com

NIF: 503867225



Índice



Programa de Ação e Orçamento

1.	Programa de ação e orçamento	5
2.	Órgãos Sociais	6
3.	Enquadramento	7
4.	Missão e Valores	8
5.	Recursos Humanos	9
6.	Atividade associativa	10
7.	Atividade social	11
8.	Protocolos e parcerias	14
9.	Política de investimento	15
10.	Situação contributiva fiscal	16
11.	Enquadramento económico	17
12.	Orçamento	18
	Orçamento de rendimentos	20
	Orçamento de gastos	23
	Orçamento de investimento	27
	Orçamento de desinvestimento	28
13.	Relatório e parecer do Conselho Fiscal	29

PROGRAMA DE AÇÃO ORÇAMENTO 2023

Os tempos difíceis fazem um CEBES forte.

Vivemos tempos extraordinariamente exigentes.

Desde 2020 que o país e o mundo lidam com a realidade de uma pandemia devido à doença causada pelo vírus COVID-19. Ao longo deste período o país já passou pelo estado de emergência, de calamidade e de contingência. Enviaram-se para casa os utentes dos Centros de Dia, fecharam-se os Centros de Atividades de Tempos Livres e suspenderam-se atividades. Passou a ser prioritária a salvaguarda da saúde dos nossos utentes e das nossas funcionárias.

Respeitamos as recomendações das autoridades de saúde e implementámos os planos de contingência com medidas exigentes de segurança e proteção para salvaguardar a saúde de todos os nossos utentes. E as nossas funcionárias deram provas desse cumprimento de diretrizes, demonstrando diariamente um empenho, profissionalismo e dedicação para prestarmos os nossos serviços com toda a segurança. Assim foi feito e assim irá continuar.

No presente estamos a enfrentar não só ainda a consequência da pandemia, mas também as pressões económicas fruto de uma guerra em pleno espaço europeu, inimaginável ainda recentemente.

Se todo este esforço tem reverberações humanas, é verdade que em termos financeiros passou a existir um esforço enorme em termos de consumíveis com custos muito elevados.

Dizem-nos que este é o pior tempo para avançarmos com um investimento significativo, como é a construção da nossa ERPI.

A Direção do CEBES quer aqui deixar a todos uma mensagem de confiança. Estamos certos de que com as competências e capacidade de trabalho das nossas funcionárias e membros dos órgãos sociais, tudo faremos para continuar a satisfazer as necessidades dos nossos utentes e o pleno funcionamento da nossa Instituição.

Juntos, vamos, uma vez mais, dar prova da nossa enorme capacidade de superação de desafios. Juntos somos mais fortes.

Todos somos CEBES



ORGÃOS SOCIAIS



Assembleia Geral

<i>Presidente</i>	Acácio Antunes Monteiro
<i>1.º secretário</i>	Abel de Figueiredo Pardal
<i>2.º secretário</i>	Jorge Manuel Fernandes dos Santos

Direção

<i>Presidente</i>	Paulo Jorge de Quadros Tenreiro
<i>Vice-Presidente</i>	Ana da Conceição Silva
<i>Secretária</i>	Cristina Maria Mendes de Carvalho
<i>Tesoureiro</i>	Vitor Manuel Silva Jorge
<i>Vogal</i>	Maria Graça Mendes Carlos Fernandes
<i>Vogal</i>	Vanda Maria de Almeida do Ó Melo
<i>Vogal</i>	Edite das Neves
<i>Suplente</i>	Maria Dulce Silva Correia
<i>Suplente</i>	José da Conceição Rocha
<i>Suplente</i>	Vânia Isabel Carvalho Jorge
<i>Suplente</i>	Jorge Edmar da Fonseca Santos

Conselho Fiscal

<i>Presidente</i>	Fernando António Santos Nabo
<i>Vogal</i>	Carla Cristina Andrade de Baião
<i>Vogal</i>	Vitor Agostinho Fernandes

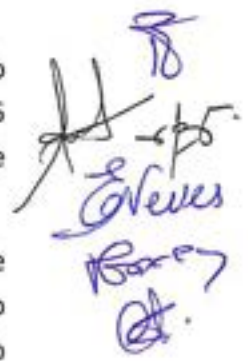
ENQUADRAMENTO

No cumprimento de um imperativo legal e estatutário, cumpre a esta Direção elaborar o Plano de Ação e Orçamento para 2023, o qual será apresentado a 25 de Novembro de 2022 à Assembleia Geral do Centro de Bem Estar Social de Brasfemes.

De acordo com o Art.º 1º dos estatutos, o Centro de Bem Estar Social de Brasfemes é uma instituição particular de solidariedade social com o registo nº13/98, sob a forma de associação sem fins lucrativos, constituída por tempo indeterminado e número ilimitado de sócios, regida pelas disposições da lei aplicável e em especial, pelos presentes estatutos

Conforme o Art.º 4º dos Estatutos do Centro de Bem Estar Social de Brasfemes, a Instituição tem como respostas sociais: Centro de Dia; Apoio Domiciliário e Centro de Atividades de Tempos Livres.

A atual estrutura do CEBES está conforme os normativos em vigor e acordos de cooperação existentes com o Instituto da Segurança Social.

Handwritten signature in blue ink, possibly reading 'Eduardo', with a circular stamp containing the word 'CEBES' and other illegible markings.

MISSÃO e VALORES

O CEBES tem como missão o apoio à comunidade local, promovendo serviços sociais que respondam às necessidades e expectativas das famílias desta comunidade, quer aos mais idosos, quer à infância e também à ação social.

Handwritten signature and text:
Eduardo
Ramos
et

A nossa visão passa por ter uma Instituição com qualidade de referência no apoio ao bem-estar e qualidade de vida dos nossos utentes.

Como valores acreditamos em Solidariedade, Igualdade, Ética, Responsabilidade Social, Diálogo, Dedicação, Sustentabilidade.



RECURSOS HUMANOS

Os Recursos Humanos, no CEBES são considerados um investimento e uma mais-valia, pela natureza social e humana das atividades que desenvolvemos, prestadas por pessoas para pessoas. No CEBES são valorizadas algumas qualidades intrínsecas como competência, dedicação, interação social, comportamento e conhecimento. São estas maioritariamente as qualidades que fazem a diferença entre instituições.

Handwritten signature: E. Neves

<i>Quadro interno</i>		<i>Quadro externo</i>	
Diretora Técnica	1	Nutricionista	1
Encarregada	1	Animadora sociocultural	1
Chefe de Escritório	1	Professor de ginástica geriátrica	1
Escriturária de 3.ª	1		
Animadora cultural	1		
Ajudante ação educativa 3.ª	1		
Cozinheira 1ª	1		
Cozinheira 2ª	1		
Cozinheira 3ª	1		
Ajudante de cozinha	1		
Ajudante ação direta 1ª	3		
Ajudante ação direta 2ª	2		
Ajudante ação direta 3ª	1		
Auxiliar serviços gerais	2		
Empregada refeitório	3		

O orçamento está preparado para a atualização salarial prevista para 2023, bem como para suportar a aplicação de medidas como a atualização de categorias e diuturnidades.

ACTIVIDADE ASSOCIATIVA

São os sócios que deliberam sobre investimentos que alteram o património da Instituição, e quem decide e gere os destinos e o dia-a-dia da Instituição e os seus objetivos de futuro.

Em 2023 continuaremos a providenciar elos de ligação entre a Instituição e os associados, comunicando-lhes as nossas atividades, a situação financeira do CEBES de forma regular, mantendo assim uma relação de comunicação e proximidade.

Handwritten signature and initials in blue ink.

Boletim Informativo

É a forma de excelência para comunicar com todos os associados, de distribuição em formato digital e em papel, informa das actividades que vamos desenvolvendo ao longo do ano, partilha os resultados financeiros mensais e partilha informação que consideramos pertinente distribuí-la junto dos nossos associados.



ACTIVIDADE SOCIAL

O CEBES foca a sua atenção nas necessidades do indivíduo e das famílias, não ficando indiferente à realidade que o envolve nem às consequências que daí advêm. Da mesma forma, a dedicação ao utente tem de contemplar um suporte financeiro e condições legais que não podem ser negligenciadas.

É nesta forma sistémica de funcionamento que a nossa Instituição continua a trabalhar.

A sustentabilidade financeira baseia-se fundamentalmente na qualidade de serviços prestados aos utentes e comunidade de uma forma geral; investimentos e manutenção de equipamentos.

Com a missão de continuar a um Trabalho Social profilático e eficaz, o CEBES desenvolve diariamente atividades direcionadas para as três valências protocoladas com o Instituto da Segurança Social.

Por outro lado, as parcerias com a Junta de Freguesia no âmbito do Protocolo das Refeições Escolares e a colaboração voluntária na Comissão Social de Freguesia de Brasfemes corrobora o nosso vínculo à comunidade.

Conscientes da realidade atual, continuaremos a promover a dignidade da pessoa humana, melhorando ano após ano as condições de prestação dos nossos serviços, quer sejam crianças, idosos, pessoas carenciadas ou deficientes.

Cada uma das respostas sociais terá atividades específicas e adequadas, passando a enumerar os objetivos comuns em dois pontos: utentes e funcionamento

Handwritten signature and notes in blue ink:
Evelyn
15
16/01/23

ACTIVIDADE SOCIAL

Ponto 1 : UTENTES

- Promover autonomia do utente;
- Promover o envelhecimento ativo;
- Estimular a memória e as capacidades cognitivas;
- Incentivar a entreaajuda e a partilha;
- Fomentar o sentido de pertença ao grupo.

Handwritten notes in blue ink:
@
J
Envelhes
r/f
Banc

PONTO 2: FUNCIONAMENTO

- Garantir a sustentabilidade da Instituição;
- Formação contínua da equipa de colaboradores;
- Especialização na prestação de cuidados e nos diversos serviços;
- Promoção das parcerias entre as diversas entidades da freguesia e do concelho.



ACTIVIDADE SOCIAL

A FUSÃO ENTRE O PLANO DE AÇÃO E O PLANO DE ATIVIDADES

Implementação do projeto "CEBES SOLIDÁRIO" em articulação com o Plano de atividades "Descobrir Portugal".

O Projeto "CEBES Solidário"

Objetivo: apoiar a causa "Liga Portuguesa Contra o Cancro".

Técnica de atuação: o utente durante as práticas de atividades socioculturais, elabora saquinhos de renda com ervas aromáticas, recolhidas pelos mesmos nas caminhadas e passeios em grupo. Serão efetuadas duas vendas durante o ano: a primeira durante a Feira Gastronómica e a segunda durante o Advento em dias a definir.

Finalidade: os lucros que retirarmos dessas vendas serão revertidos a favor da "Liga Portuguesa Contra o Cancro".

Plano de Atividades "(Re)Descobrir Portugal"

Objetivo: Estimulação da memória e da capacidade cognitiva.

Técnicas de atuação: Promoção de atividades socioculturais com tradições de cada região de Portugal, desde a gastronomia, cantares, lendas e costumes.

Finalidade: Criar novas competências nos utentes e aproveitar os seus conhecimentos através da partilha de aprendizagens e sabedorias; estimular as capacidades criativas; a imaginação e o lúdico.



PROTOCOLOS e PARCERIAS

Refeições escolares

Pelo terceiro ano lectivo consecutivo, o CEBES estabeleceu um protocolo com a Junta de Freguesia de Brasfemes e a Câmara Municipal de Coimbra para o fornecimento das refeições escolares aos alunos da Escola Básica e do Jardim de Infância de Brasfemes.

Para que este serviço seja efectuado com todas as condições em 2023, o CEBES procedeu à contratação de três funcionárias (empregadas de refeitório) estando também afectada a este protocolo uma cozinheira de 3.ª



Parque do Barreiro

Fruto de um protocolo estabelecido com a Junta de Freguesia de Brasfemes, a existência de um Espaço Ajardinado nos Terrenos do "Barreiro", é uma realidade.

O CEBES continuará a dinamizar aquele espaço, apoiando a pequena horta ali existente e dinamizando actividades ao ar-livre para os utentes de Centro de Dia e CATL.

Creche

O CEBES estabeleceu um protocolo com a Junta de Freguesia de Brasfemes visando estabelecer a cooperação entre as duas instituições com vista à instalação de uma creche nas instalações da Junta de Freguesia de Brasfemes, situadas na Rua do Tapado.

O CEBES pretende apresentar candidaturas que permitam um apoio financeiro para a criação da valência creche para aquele local.

Comissão Social de Freguesia

O CEBES é a entidade gestora da Comissão Social da Freguesia, por delegação de competências pela Junta de Freguesia de Brasfemes. Para 2023 o CEBES continuará a trabalhar nas tarefas que são essenciais ao bom funcionamento desta comissão social.

POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

Um dos objectivos do CEBES é a sua sustentabilidade financeira que permita investir na manutenção das instalações e em equipamentos que permitam melhorar a qualidade do serviço prestado nas mais variadas formas em que se possam enquadrar.

Temos presente os tempos difíceis que vivemos, de forte crescimento de despesas associadas à aquisição de produtos alimentares, de higiene, combustíveis, entre outros.

No entanto, 2023 será um ano de forte investimento dirigido à construção da ERPI—Estrutura Residencial para Pessoas Idosas. Beneficiários de financiamento pelo PARES 3.0 e com a aprovação de financiamento bancário, após terminado todos os trâmites burocráticos obrigatórios, esta obra terá o seu início no início de 2023.



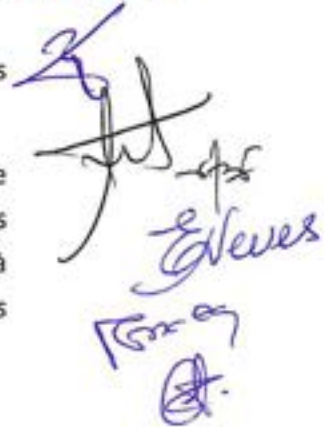
Handwritten signatures and initials in blue ink, including the name 'Eduardo' and other illegible marks.

SITUAÇÃO CONTRIBUTIVA E FISCAL

O CEBES está enquadrado em sujeito passivo de IRC e IVA, com atividades isentas.

Tem perante a Autoridade Tributária, obrigações fiscais declarativas e de retenção de IRS aos sujeitos passivos que ao CEBES prestam serviços profissionais, quer como dependentes ou independentes. Em relação à Segurança Social temos o dever de declarar e entregar os descontos dos nossos colaboradores e colaboradoras no nosso quadro de pessoal.

Todas as nossas obrigações serão cumpridas.



ENQUADRAMENTO MACROECONÓMICO

A economia portuguesa cresce 6,7% em 2022 num contexto de recuperação da crise pandémica. Os efeitos negativos da agressão militar russa na Ucrânia foram-se acentuando ao longo do ano, implicando uma relativa estabilização da atividade a partir do segundo trimestre. Estes efeitos serão mais notórios em 2023, antecipando-se uma desaceleração significativa face a 2022.

A perda acumulada de termos de troca da economia portuguesa em 2021 e 2022 não tem precedente desde a adoção do euro, implicando uma perda de rendimento real da economia, que deve ser partilhada por todos os agentes. Neste contexto adverso, os mecanismos de indexação à inflação devem ser reavaliados, tendo em conta a importância de ancorar as expectativas dos agentes no objetivo de médio prazo do Banco Central Europeu.

A coordenação dos agentes para preservar o regime de baixa inflação evitará a materialização de aumentos das margens das empresas e de salários geradores de pressões persistentes sobre os preços. A resposta de políticas nestas circunstâncias está bem definida. A normalização da política monetária prosseguirá, ao ritmo necessário para conter as pressões inflacionistas.

A política orçamental deverá atender ao facto de os choques sobre os preços não afetarem da mesma forma todas as famílias ou empresas/setores de atividade. Assim, medidas temporárias e específicas para amortecer o seu impacto sobre os segmentos mais vulneráveis poderão ser necessárias, em particular numa inversão do ciclo económico.

Handwritten notes:
A
- p 5
Elevés
Frac
A

ORÇAMENTO

Na elaboração do presente documento optou-se por trabalhar os valores orçamentados em três vertentes. Nos casos em que com objetividade, se pôde determinar o montante a orçamentar - como é o caso de certos projetos/ações - trabalhou-se com recurso a uma orçamentação de base zero, noutras situações com base numa média dos gastos e rendimentos apurados durante os anos de 2021 e 2022, e noutras situações com base em cálculos de gastos e rendimentos perspectivados de acordo com critérios de valorimetria adequados, tendo sempre como princípio, uma prudente e sensata análise da situação.

Edves
Procc
At.

Quadro n.º 1

Rendimentos e Gastos previstos para o ano de 2023

Centro de Bem Estar Social de Brasfemes		Orçamento 2023
1. Gastos		436.163,94
Custo de mercadorias vendidas		61.003,24
Fornecimentos e serviços externos		73.609,63
Custos com pessoal		280.861,74
Gastos de Amortização		10.664,75
Outros Gastos e Perdas		10.024,59
Gastos e Perdas de Financiamento		0.00
2. Rendimentos		439.685,78
Prestações de Serviços		158.270,50
Subsídios à Exploração		275.917,33
Outros Rendimentos e Ganhos		5.474,04
Juros e Outros Rendimentos		23.90
3. Resultados do exercício		3.521,83
4. Meios libertos		14.186,58

O total de gastos e rendimentos que se preveem para o próximo exercício cifram-se em 436.163,94 euros e 439.685,78 euros, respetivamente.

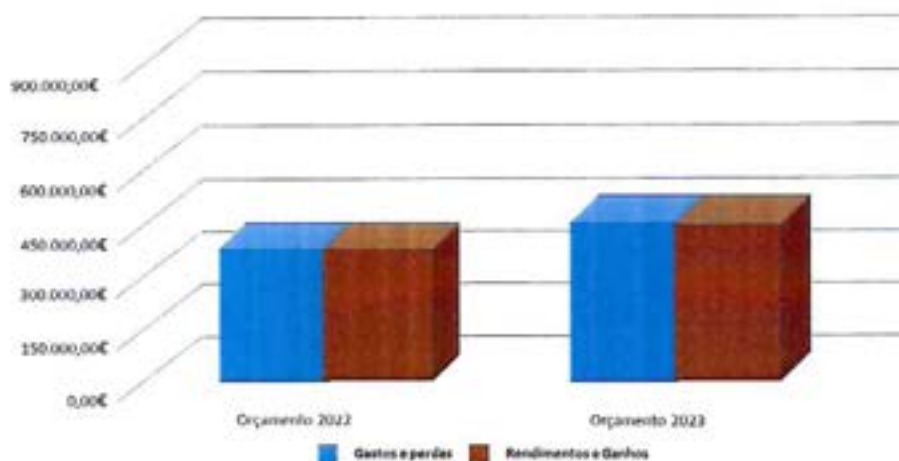
Quadro n.º 2

Rendimentos e Gastos—Orçamento 2022 vs. Orçamento 2023

Demonstrações de resultados previsionais Descrição	Orçamento 2022	Orçamento 2023	Variação
Gastos e Perdas	381.196,57	436.163,94	14,42%
Rendimentos e Ganhos	382.980,97	439.685,78	14,81%

Figura n.º 1

Orçamento 2022 vs. Orçamento 2023



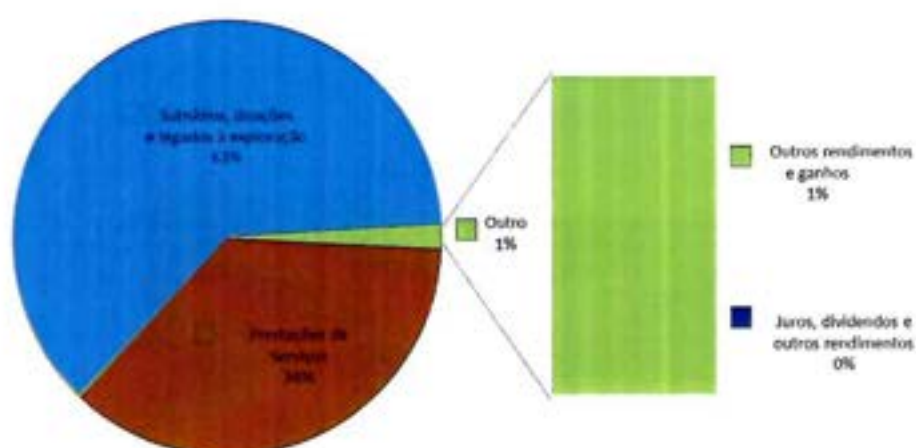
Segundo o cenário macroeconómico da proposta de Orçamento do Estado para 2023, o Governo reviu em alta de 3,4 pontos percentuais a previsão da taxa de inflação deste ano para 7,4%, estimando uma descida para 4% em 2023 o que representa uma previsão de 4,8% na taxa de inflação. As principais rubricas da despesa corrente foram atualizadas aquela taxa. As comparticipações da Segurança Social, as mensalidades e os vencimentos do pessoal – acima da subida prevista do Salário Mínimo Nacional foram atualizadas à taxa de 3,6%.

Quadro n.º 3
Orçamento de Rendimentos

Demonstrações de resultados previsionais Rendimentos e Ganhos	Orçamento 2022	Orçamento 2023	Variação 2023-2022
72 Prestações de serviços	142.437,82	158.270,50	15.832,68
75 Subsídios, doações e legados à exploração	229.567,63	275.917,33	46.349,70
78 Outros rendimentos e ganhos	10.910,40	5.474,04	-5.436,36
79 Juros, dividendos e outros rendimentos	65,12	23,90	-41,22
Total Classe	382.980,97	439.685,78	56.704,81

Handwritten signature and initials:
Eduardo
T. P. C.

Figura n.º 2
Orçamento de Rendimentos



Sendo o total de rendimentos estimados de 439.685,78 euros podemos constatar pela análise dos quadros anteriores que as rubricas mais representativas são as Prestações de Serviços e os Subsídios. Estes representam 36% e 63%, respetivamente, do total de rendimentos estimados.

Quadro n.º 4
Prestações de serviços

Demonstrações de resultados previsionais Rendimentos	Execução 2021	Orçamento 2022	Execução 09/2022	Orçamento 2023	Desvio 2023-2022	Execução 09/2021
72 Prestações de serviços	125.999,97	142.437,82	108.058,86	158.270,50	15.832,68	93.627,40
7251 Mensalidades—Centro de Dia	48.662,52	53.090,04	49.145,41	82.693,69	29.603,65	35.454,46
7253 Mensalidades—CATL	5.451,74	8.472,31	4.964,24	8.512,24	39,93	3.990,03
7252 Mensalidades—SAD	65.465,76	68.672,52	43.308,69	61.180,73	-7.491,79	48.814,78
7254 Mensalidades—N Protocolados	4.700,95	7.411,56	8.211,52	3.286,03	-4.125,53	2.652,13
722 Quotizações e jóias	1.719,00	4.791,39	2.429,00	2.597,82	-2.193,57	2.716,00

Esta rubrica regista as transações de bens e serviços relacionados com a atividade associativa, nomeadamente quotizações e joias. Esta rubrica compreende ainda as importâncias recebidas a título mensalidades pelos utentes da valência de Centro de Dia, CATL, Serviços de Apoio Domiciliário e Serviços Não Protocolados.

Quadro n.º 5
Subsídios à exploração

Demonstrações de resultados previsionais Rendimentos	Execução 2021	Orçamento 2022	Execução 09/2022	Orçamento 2023	Desvio 2023-2022	Execução 09/2021
75 Subsídios, Doações e Legados à Exploração	245.264,39	229.567,63	204.325,34	275.917,33	46.349,70	181.015,38
751 Subsídios do Estado e Outros Entes Públicos	182.374,05	168.304,30	135.633,31	208.156,03	39.851,73	133.120,38
7511 Segurança Social	172.003,20	163.443,60	132.425,03	201.781,18	38.337,58	125.458,14
7511 Segurança Social—Layoff	1.178,57	10,00	0,00	0,00	-10,00	1.178,57
7512 IEFP	0,00	4.850,70	2.312,28	5.432,10	581,40	6.483,67
7513 IAPMEI	9.192,28	0,00	896,00	942,76	942,76	0,00
752 Subsídios de outras entidades	60.644,84	60.000,00	59.267,42	60.000,00	0,00	46.000,00
7521 Freguesia de Brasfemes	51.170,00	50.000,00	51.811,80	50.000,00	0,00	35.000,00
7522 Câmara Municipal de Coimbra	9.474,84	10.000,00	7.455,62	10.000,00	0,00	11.000,00
754 Donativos (Doações) e Heranças	2.245,50	1.263,33	9.424,61	7.761,30	6.497,97	1.895,00
7541 Donativos	2.245,50	1.263,33	9.424,61	7.761,30	6.497,97	1.895,00

Esta rubrica regista os subsídios respeitantes ao acordo de cooperação-comparticipação da Segurança Social e às medidas de inserção e emprego promovidas pelo IEFP. Nesta rubrica são ainda registados os valores atribuídos a título de donativo para o apoio à atividade corrente da instituição.

Quadro n.º 6
Outros Rendimentos e Ganhos

Demonstrações de resultados previsionais Rendimentos	Execução 2021	Orçamento 2022	Execução 09/2022	Orçamento 2023	Desvio 2023-2022	Execução 09/2021
78 Outros Rendimentos e Ganhos	10.446,64	10.910,40	0,00	5.474,04	-5.436,36	8.471,84
788 Outros	10.446,64	10.910,40	0,00	5.474,04	-5.436,36	8.471,84
7822 Desconto de pronto pagamento obtido	0,00	28,34	0,00	0,00	-28,34	0,00
7888 Outros não especificados	10.446,64	10.882,06	0,00	5.474,04	-5.408,02	8.471,84

Esta rubrica regista os rendimentos, das atividades que não sejam próprias dos objetivos principais da entidade. Encontra-se também previsto nesta rubrica a restituição de impostos, previstos ao abrigo do estatuto de IPSS.

Quadro n.º 7

Juros, Dividendos e Outros Rendimentos

Demonstrações de resultados previsionais Rendimentos	Execução 2021	Orçamento 2022	Execução 09/2022	Orçamento 2023	Desvio 2023-2022	Execução 09/2021
79 Juros, Dividendos e Outros Rendimentos	0,00	65,12	34,21	23,90	-41,00	38,79
791 Juros Obtidos	0,00	65,12	34,21	23,90	-41,22	38,79

Esta rubrica regista os rendimentos obtidos com o vencimento de juros, relacionados com depósitos.

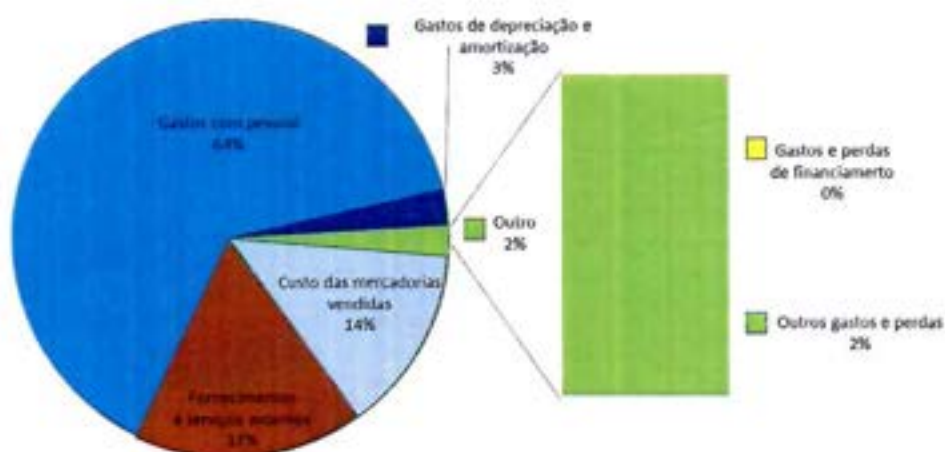
Handwritten signatures and notes:
 [Signature]
 [Signature]
 [Signature]
 [Signature]
 [Signature]
 [Signature]

Quadro n.º 8
Orçamento de Gastos

Demonstrações de resultados previsionais Gastos e Perdas	Orçamento 2022	Orçamento 2023	Variação 2023-2022
61 Custo das mercadorias vendidas	52.500,19	61.003,24	8.503,05
62 Fornecimentos e serviços externos	47.223,07	73.609,63	26.386,55
63 Gastos com pessoal	262.320,06	280.861,74	18.541,68
64 Gastos de depreciação e amortização	9.064,75	10.664,75	1.600,00
68 Outros gastos e perdas	10.088,50	10.024,59	-63,91
69 Gastos e perdas de financiamento	0,00	0,00	0,00
Total Classe	381.196,57	436.163,94	54.967,37

Handwritten signature and notes:
Edues
A. sp.
Bore

Figura n.º 3
Orçamento de Gastos



No respeitante aos gastos, através de uma análise rápida, constatamos que nesta classe os gastos com o pessoal representam 64% do orçamento. A segunda rubrica, mais representativa, é a do Custo das Mercadorias Vendidas, com cerca de 14% do total de gastos do exercício. Estas duas rubricas em conjunto representam, 78% dos gastos orçamentados. O aumento verificado na rubrica de fornecimentos e serviços externos resulta dos sucessivos aumentos nos preços.

Quadro n.º 9

Custo das mercadorias vendidas a das matérias consumidas

Demonstrações de resultados previsionais Gastos	Execução 2021	Orçamento 2022	Execução 09/2022	Orçamento 2023	Desvio 2023-2022	Execução 09/2021
61 Custo das Mercadorias Vendidas	52.024,45	52.500,19	48.295,46	61.003,24	8.503,05	38.318,38
612 Matérias-primas, subsidiar. e de consumo	52.024,45	52.500,19	48.295,46	61.003,24	8.503,05	38.318,38
6121 Matérias-primas	52.024,45	52.500,19	48.295,46	61.003,24	8.503,05	38.318,38

Esta rubrica contabiliza a saída das existências por consumo, no âmbito da atividade da instituição, nomeadamente os relacionados com géneros alimentares.

Quadro n.º 10

Fornecimentos e Serviços Externos

Demonstrações de resultados previsionais Gastos	Execução 2021	Orçamento 2022	Execução 09/2022	Orçamento 2023	Desvio 2023-2022	Execução 09/2021
62 Fornecimentos e Serv. Externos	62.959,47	47.223,07	74.232,67	73.609,63	26.386,56	42.075,68
621 Subcontratos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
622 Serviços especializados	29.001,14	16.321,21	46.371,00	36.112,76	19.791,55	18.797,01
6221 Trabalhos especializados	16.968,01	8.235,46	38.192,94	21.013,66	12.778,20	9.846,98
6223 Vigilância e segurança	0,00	203,60	0,00	0,00	-203,60	0,00
6224 Honorários	0,00	4.350,03	162,41	4.193,47	-156,56	0,00
6226 Conservação e reparação	11.821,38	3.402,66	7.924,15	10.730,74	7.328,08	8.759,28
6228 Outros	211,75	129,46	91,50	174,89	45,43	190,75
623 Materiais	7.023,94	6.845,58	4.660,37	5.936,59	-908,99	4.843,61
6231 Ferram. E Utens. Desg. Rápido	4.669,51	2.505,16	3.993,60	4.237,02	1.731,86	3.130,55
6233 Material de escritório	2.189,23	2.205,07	560,29	1.538,61	-666,46	1.693,06
6234 Artigos para oferta	165,20	13,57	106,48	160,96	147,39	20,00
6238 Outros	0,00	2.121,78	0,00	0,00	-2.121,78	0,00
624 Energia e Fluidos	17.428,46	14.984,39	14.774,63	19.455,05	4.470,46	11.945,89
6241 Electricidade	3.986,96	4.116,45	2.874,63	4.097,58	-18,87	2.858,13
6242 Combustíveis	11.881,15	9.385,60	10.488,66	13.553,80	4.168,20	7.892,56
6243 Água	1.560,35	1.482,54	1.411,34	1.803,68	321,14	1.195,20
625 Deslocações, Estadas e Transportes	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00
626 Serviços diversos	9.500,93	9.071,69	8.425,67	12.105,22	3.033,53	6.489,17
6261 Rendas e Aluguers	0,00	769,89	385,25	269,16	-500,73	0,00
6262 Comunicação	1.717,93	1.123,42	541,21	1.278,32	154,90	1.412,35
6263 Seguros	3.098,56	2.109,56	1.443,75	3.872,35	1.762,79	1.437,17
6265 Contencioso e Notariado	10,00	175,29	199,58	144,68	-30,61	0,00
6267 Limpeza, Higiene e Conforto	4.669,44	4.890,14	5.855,88	6.538,09	1.647,95	3.634,65
6268 Outros serviços	5,00	3,39	0,00	2,62	-0,77	5,00

Esta rubrica regista os valores despendidos nomeadamente com conservações, eletricidade, comunicações, honorários, material de escritório, comunicações e serviços técnicos prestados por outras entidades. Nos "trabalhos especializados" estão registados os encargos com os serviços de informática, contabilidade e de assistências e manutenção gerais. Na rubrica de conservação e reparação estão registadas as conservações das viaturas, de equipamentos e das benfeitorias dos edifícios que não representem aumento da vida útil. Os encargos com o gás de aquecimento encontram-se registados na rubrica combustíveis. Os "Outros serviços" registam as pequenas despesas não enquadráveis noutras rubricas.

Quadro n.º 11

Gastos com pessoal

Demonstrações de resultados previsionais Gastos	Execução 2021	Orçamento 2022	Execução 09/2022	Orçamento 2023	Desvio 2023-2022	Execução 09/2021
63 Gastos com pessoal	215.094,77	262.320,06	138.912,48	281.958,06	19.638,00	138.874,52
632 Remunerações do pessoal	174.032,56	210.671,48	110.015,36	227.976,31	17.304,83	112.005,22
6321 Vencimento base	144.894,39	169.657,80	105.736,71	183.251,52	13.593,72	104.881,58
6322 Subsídio de férias / Subsídio de Natal	20.900,19	27.398,68	0,00	29.855,78	2.457,10	0,00
6323 Subsídio de alimentação em espécie	0,00	5.271,00	0,00	5.643,00	372,00	0,00
6324 Subsídio de transporte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6326 Diuturnidades	5.287,96	7.938,00	4.278,65	8.820,00	882,00	4.173,62
6327 Subsídio de risco	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6328 Abono para falhas	0,00	406,00	0,00	406,00	0,00	0,00
6341 Indemnização /Rescisão de contrato	2.950,02	0,00	0,00	0,00	0,00	2.950,02
635 Encargos sobre remunerações	38.851,92	45.844,77	26.818,33	48.703,17	2.858,40	25.432,20
636 Seguro de acidentes de trabalho	2.203,34	4.288,84	2.078,29	4.680,59	391,75	1.431,65
638 Outros custos com pessoal	6,95	1.514,97	0,50	597,99	-916,98	5,45

Esta rubrica regista os diferentes tipos de remunerações (salários, subsídios, diuturnidades) dos colaboradores da associação, assim como os gastos com seguros e os encargos com a segurança social. Encontram-se também aqui registados os gastos com as medidas de emprego e inserção promovidas pelo IEFP.

Quadro n.º 12

Gastos de depreciação e amortização

Demonstrações de resultados previsionais Gastos	Execução 2021	Orçamento 2022	Execução 09/2022	Orçamento 2023	Desvio 2023-2022	Execução 09/2021
64 Gastos de depreciação e amortização	7.936,30	9.064,75	0,00	10.664,75	1.600,00	0,00
642 Ativos fixo tangíveis	7.936,30	9.064,75	0,00	10.664,75	1.600,00	0,00

Esta rubrica regista a depreciação do ativo fixo tangível da Instituição. Amortizar é reconhecer a perda de valor de um equipamento ao longo do tempo (uma peça de mobiliário, uma máquina, uma fotocopiadora, um automóvel, um edifício, etc.) devido ao uso e desgaste do mesmo. Os equipamentos cuja vida útil para a Associação ultrapassa um exercício, não vêem o seu custo levado unicamente ao exercício em que são comprados. Pelo contrário, o custo reconhecido com estes equipamentos é apenas a parte relativa à utilização em cada exercício, na forma de uma amortização. Efeitos no cash flow - quando um equipamento ou edifício sujeito a amortização é adquirido, a saída de dinheiro para o adquirir dá-se no momento da compra ou pouco depois, geralmente pela totalidade do preço. Porém, o seu custo só é reconhecido ao longo do tempo via amortizações que não implicam uma saída de dinheiro da associação. Assim, a instituição perspetiva libertar no próximo exercício o montante de 14.186,58 €. Este valor irá aparecer refletido no Orçamento de Investimentos na rubrica autofinanciamento.

Quadro n.º 13

Outros gastos e perdas

Demonstrações de resultados previsionais Gastos	Execução 2021	Orçamento 2022	Execução 09/2022	Orçamento 2023	Desvio 2023-2022	Execução 09/2021
68 Outros gastos e perdas	19.561,81	10.088,50	16.709,26	10.024,59	-63,91	5.811,10
688 Outros (inclui verbas Comissão Social)	19.561,81	10.088,50	16.709,26	10.024,59	-63,91	5.811,10

Esta rubrica contempla o valor das verbas afetas à Comissão Social e as importâncias despendidas com o pagamento de impostos, nomeadamente o imposto de circulação das viaturas ao serviço da associação.

[Handwritten signatures and initials]
 Gomes
 15-
 16-09

Quadro n.º 14
Orçamento de investimento

A vida de uma instituição é também feita de investimentos, que devem ser realizados de acordo com as necessidades, os objetivos, e as possibilidades, sendo o fim de servir melhor os associados. É nestes pressupostos que se prevê um investimento na melhoria das condições informáticas, operacionais e funcionais do Centro de Bem Estar Social de Brásfemes.

Handwritten signature and initials:
E. Neves
R. M. e. g.

INVESTIMENTOS	2023	Auto-financiamento		Subsídios		Financiamento	
		Período	Reservas	Segurança	Outros	Bancário	Não definido
ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	2.066.119	13.450	150.000	0	902.669	1.000.000	0
Terrenos e Recursos Naturais (expropriações)							
Edifícios e Outras Construções	3.850	3.850	0	0	0	0	0
Sistema automático de corte de gás	750	750					
Obras instituição	3.100	3.100					
Equipamento básico	2.100	2.100	0	0	0	0	0
NAS QNAP 431	600	600					
Aquisição Wallbox	1.100	1.100					
Aquisição de carro inox	400	400					
Equipamento de transporte	32.000	7.000	0	0	25.000	0	0
Viatura elétrica	32.000	7.000	0	0	25.000	0	0
Equipamento Administrativo	500	500	0	0	0	0	0
Aquisição do Programa de Contratos	430	430					
Alteração de Licença para Windows 10	70	70					
Taras e vasilhame							
Imobilizado em curso	2.027.669	0	150.000	0	877.669	1.000.000	0
Obras em curso (ERP)	2.027.669		150.000		877.669	1.000.000	
Adiantamentos p/Imob. Corpóreas							
Outro Imob. em curso							
Outras imobilizações corpóreas							
ATIVOS INTANGÍVEIS	0	0	0	0	0	0	0
Despesas de instalação							
Despesas de Inv. E Desenvolvimento							
Propriedade Industrial							
Trespasse							
Imobilizado em curso	0	0	0	0	0	0	0
Obras em curso							
Adiantamento p/Imob. Incorpóreas							
Outro Imob. em curso							
Outras imobilizações corpóreas							
INVESTIMENTO FINANCEIRO	0	0	0	0	0	0	0
Partes de capital em empresas do grupo							
Empréstimos a empresas do grupo							
Imobilizações em curso							
Outros investimentos financeiros							
Fundo de reconstituição de capital							
Fundo de renovação do equipamento							
RESUMO							
ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	2.066.119	13.450	150.000	0	902.669	1.000.000	0
ATIVOS INTANGÍVEIS	0	0	0	0	0	0	0
INVESTIMENTOS EM CURSO	2.027.669	0	150.000	0	877.669	1.000.000	0
INVESTIMENTOS FINANCEIROS	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	2.066.119	13.450	150.000	0	902.669	1.000.000	0

Quadro n.º 15
Orçamento de desinvestimento

DESINVESTIMENTOS	VALORES
ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	0
Terrenos e Recursos Naturais (expropriações)	0
Edifícios e outras construções	0
	0
	0
Equipamento básico	0
	0
	0
Equipamento de transporte	0
Ferramentas e Utensílios	0
Equipamento Administrativo	0
	0
	0
Taras e vasilhame	0
Imobilizado em curso	0
Obras em curso	0
Adiantamentos p/Imob. Corpóreas	0
Outro Imob. Em curso	0
Outras Imobilizações Incorpóreas	0
ATIVOS INTANGÍVEIS	0
Despesas de instalação	0
Despesas de Inv. E Desenvolvimento	0
Propriedade Industrial	0
Trespases	0
Imobilizado em Curso	0
Obras em curso	0
Adiantamentos p/Imob. Incorpóreas	0
Outros Imob. Em Curso	0
Outras Imobilizações Incorpóreas	0
INVESTIMENTO FINANCEIRO	0
Partes de capital em empresas do Grupo	0
Empréstimos a empresas do Grupo	0
Imobilizações em curso	0
Outros Investimentos Financeiros	0
Fundo de Reconstituição de Capital	0
Fundo de Renovação do Equipamento	0
RESUMO	
ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	0
ATIVOS FIXOS INTANGÍVEIS	0
INVESTIMENTOS EM CURSO	0
INVESTIMENTOS FINANCEIROS	0
TOTAL	0

Handwritten signature and initials:
 [Signature]
 sps
 E. Neves
 R. Neves
 [Initials]

RELATÓRIO E PARECER DO CONSELHO FISCAL

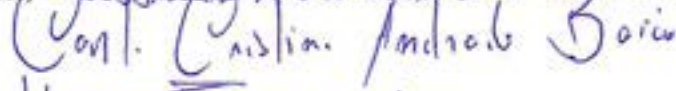
O Concelho Fiscal do Centro de Bem Estar Social de Brasfemes reuniu na sede da instituição, no dia 9 de Novembro de 2022, pelas vinte horas e trinta minutos, com o objetivo de analisar e dar parecer sobre o Programa de Ação e Orçamento para 2023, nos termos da alínea b) do artigo 32º dos estatutos.

Depois de verificada a conformidade do Plano de Ação e Orçamento, decidiu por unanimidade dar parecer favorável.

O Concelho Fiscal congratula a Direção pela decisão da construção da ERPI CEBES, sendo um investimento de grande relevância para o CEBES e para a comunidade.

O capital para este investimento será obtido por financiamento bancário em 1.000.000,00 euros, e financiamento público do projeto PARES 3.0 em 877.669 euros.

Brasfemes 9 de Novembro de 2022

O Presidente, 
O Vogal, 
O Vogal 



A Direcção

Paulo José António Marques
Eduardo Silva
Joaquim Conceição Silva
Francisco Graça, Frederico Carlos Fernandes
Edita das Neves
Cristina Maria Fernandes de Carvalhosa

