



CBESQ

Centro de Bem-Estar
Social de Queluz

IPSS - Instituição Particular de Solidariedade Social

ORÇAMENTO 2018



ORÇAMENTO PARA 2018

INTRODUÇÃO

O Orçamento é o plano financeiro estratégico de uma organização para determinado exercício. Em termos de contabilidade e finanças é a expressão das receitas e despesas, relativamente a um período anual de execução.

Este orçamento foi ponderado, discutido e aprovado em Reunião de Direção de 5 de dezembro de 2017, responsável pela sua elaboração e futura aplicabilidade, onde a estratégia delineada e a ser adotada, tem como princípio fundamental, a exemplo dos anos transatos, garantir o equilíbrio financeiro da Instituição e a qualidade dos serviços por esta prestados.

Com total respeito pelos princípios da atividade financeira o Centro de Bem-Estar Social de Queluz apresenta, para 2018, um orçamento elaborado de acordo com as normas da Segurança Social, que vem reforçar os princípios, já anteriormente adotados, de economia, eficiência e eficácia na utilização dos seus recursos, sendo de destacar a previsão de um excedente orçamental de 58 523,38 €.

MEMÓRIA JUSTIFICATIVA

Tendo por base o Sistema de Normalização Contabilística (SNC), metodologia definida para a construção do orçamento das organizações de economia social, o Orçamento do Centro de Bem-Estar Social de Queluz para 2018 tem por base os valores executados até ao mês de outubro de 2017, funcionando como um indicador fundamental na projeção para o próximo ano, associado ao conjunto de ações previstas para 2018.

Consideramos que este é um orçamento equilibrado e que ilustra de uma forma clara as preocupações do CBESQ e a sua focalização na sustentabilidade financeira da Instituição.

Assim, passamos a apresentar o orçamento de exploração previsional, com uma breve explicação de algumas rubricas que nos merecem destaque.

ORÇAMENTO DOS PROVEITOS

| CONTA | DESCRIÇÃO | ORÇAMENTO 2017 | EXECUÇÃO OUTUBRO 2017 | ORÇAMENTO 2018 | VARIAÇÃO 2017/2018 |
|-----------|---|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|
| 71 | VENDAS | | 38 545,47 | 50 000,00 | 50 000,00 |
| 715 | MATERIAIS DE CONSUMO | | 38 545,47 | 50 000,00 | 50 000,00 |
| 72 | PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS | 1 016 477,35 | 924 551,77 | 1 148 084,63 | 131 607,28 |
| 721 | QUOTAS DOS UTILIZADORES, MATRÍCULAS E MENSALIDADES | 1 008 977,35 | 922 266,09 | 1 140 284,63 | 131 307,28 |
| 722 | QUOTIZAÇÕES E JOIAS | 2 000,00 | 455,73 | 2 000,00 | 0,00 |
| 723 | PROMOÇÕES PARA CAPTAÇÃO DE RECURSOS (Donativos) | 5 500,00 | 247,25 | 4 000,00 | -1 500,00 |
| 725 | SERVIÇOS SECUNDÁRIOS (Seguro escolar) | | 1 582,70 | 1 800,00 | 1 800,00 |
| 75 | SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO | 952 576,28 | 794 735,02 | 997 904,50 | 45 328,22 |
| 751 | SUBSÍDIOS DAS ENTIDADES PÚBLICAS | 946 576,28 | 786 010,02 | 991 154,50 | 44 578,22 |
| 752 | SUBSÍDIOS DE OUTRAS ENTIDADES | 6 000,00 | 8 725,00 | 6 750,00 | 750,00 |
| 78 | OUTROS RENDIMENTOS | 90 516,04 | 73 915,33 | 81 044,79 | -9 471,25 |
| 785 | RENDIMENTOS EM SUBSIDIÁRIAS, ASSOCIADAS E EMPREENDIMENTOS CONJUNTOS | | 27 177,54 | 31 680,00 | 31 680,00 |
| 787 | RENDIMENTOS EM INVESTIMENTOS NÃO FINANCEIROS | | 373,00 | | |
| 788 | OUTROS | 90 516,04 | 46 364,79 | 49 364,79 | -41 151,25 |
| 7883 | Imputação de subsídios para investimentos | 60 516,04 | 46 364,79 | 46 364,79 | -14 151,25 |
| 7888 | Outros não especificados | 30 000,00 | | 3 000,00 | -27 000,00 |
| 79 | JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES | 120,00 | 0,00 | 120,00 | -120,00 |

Proveitos (análise sucinta):

| CONTA | DESCRIÇÃO | ORÇAMENTO 2017 | EXECUÇÃO OUTUBRO 2017 | EXECUÇÃO OUTUBRO 2017 (%) | ORÇAMENTO 2018 | VARIAÇÃO 2017/2018 | VARIAÇÃO 2017/2018 (%) |
|-------|--|---------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------|--------------------|------------------------|
| 71 | VENDAS | | 37 907,42 | 0,00% | 50 000,00 | 50 000,00 | |
| 72 | PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS | 1 016 477,35 | 922 722,06 | 90,78% | 1 148 084,63 | 131 607,28 | 12,95% |
| 75 | SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO | 952 576,28 | 794 735,02 | 83,43% | 997 904,50 | 45 328,22 | 4,76% |
| 78 | OUTROS RENDIMENTOS | 90 516,04 | 73 915,33 | 81,66% | 81 044,79 | -9 471,25 | -10,46% |
| 79 | JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES | 120,00 | 0,00 | 0,00% | 120,00 | 0,00 | 0,00% |
| | | 2 059 689,67 | 1 829 279,83 | 88,81% | 2 277 153,92 | 217 464,25 | 10,56% |

No contexto em que a esta Instituição se insere, é de todo expectável que alguns fatores externos possam influenciar uma variação de proveitos. Contudo, o total de proveitos previstos ascende a 2 277 153,92 €, verificando-se um acréscimo de 217 464,25 € (+ 10,56%) face a 2017.

Conta 71 – VENDAS

Em 2017 foram inscritos nesta conta, valores que em anos anteriores integravam a rubrica “Outros não especificados”, pelo que não é possível fazermos, com rigor, uma análise desta conta.

Conta 72 – PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS

Estima-se um acréscimo de 131 607,28 € (+ 12,95%) por ser espetável um ligeiro aumento do valor das mensalidades e também pelo aumento previsível do valor correspondente a mensalidades extra acordo.

Conta 75 – SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO

Regista um acréscimo de 45 328,22 € (+ 4,76%) resultante da atualização dos valores das participações da Segurança Social.

Conta 78 – OUTROS RENDIMENTOS

Regista um decréscimo de -9 471,25 € (-10,46%) face a 2017 devido, em parte, à não “imputação de subsídios ao investimento” da importância correspondente ao novo edifício do Equipamento “Sol Dourado”, mas também, e tal como já referido acima aquando da análise da conta 71, pela inscrição nessa conta dos montantes que, em anos anteriores integravam a rubrica “Outros não especificados”.

ORÇAMENTO DOS GASTOS

| CONTA | DESCRIÇÃO | ORÇAMENTO 2017 | EXECUÇÃO OUTUBRO 2017 | ORÇAMENTO 2018 | VARIAÇÃO 2017/2018 |
|-----------|---|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|
| 61 | CUSTO MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS | 170 000,00 | 144 041,19 | 170 000,00 | 0,00 |
| 61211 | Alimentação | 170 000,00 | 136 738,71 | 160 000,00 | -10 000,00 |
| 6142 | Medicamentos e artigos de saúde | | 7 302,48 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| 62 | FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS | 348 335,00 | 301 987,83 | 434 793,50 | 86 458,50 |
| 622 | SERVIÇOS ESPECIALIZADOS | 137 900,00 | 108 747,88 | 175 400,00 | 37 500,00 |
| 6221 | Trabalhos especializados | 9 500,00 | 13 524,74 | 15 000,00 | 5 500,00 |
| 6222 | Publicidade e propaganda | 200,00 | | 200,00 | 0,00 |
| 6223 | Vigilância e segurança | 1 200,00 | 821,79 | 1 200,00 | 0,00 |
| 6224 | Honorários | 77 000,00 | 57 188,66 | 77 000,00 | 0,00 |
| 6226 | Conservação e reparação | 50 000,00 | 36 510,62 | 80 000,00 | 30 000,00 |
| 6227 | Despesas bancárias | 0,00 | 702,07 | 2 000,00 | 2 000,00 |
| 623 | MATERIAIS | 14 850,00 | 18 854,47 | 30 200,00 | 15 350,00 |
| 6231 | Ferramentas e utensílios de desgaste rápido | 2 500,00 | 3 563,64 | 4 000,00 | 1 500,00 |
| 6232 | Livros e documentação técnica | 100,00 | | 100,00 | 0,00 |
| 6233 | Material de escritório | 1 250,00 | 2 713,15 | 3 000,00 | 1 750,00 |
| 6234 | Artigos para oferta | 1 000,00 | 207,57 | 1 000,00 | 0,00 |
| 6235 | Material Atividades | 9 000,00 | 1 500,76 | 10 000,00 | 1 000,00 |
| 6238 | Outros | 1 000,00 | 10 869,35 | 12 100,00 | 11 100,00 |
| 624 | ENERGIA E FLUIDOS | 121 400,00 | 86 810,83 | 119 200,00 | -2 200,00 |
| 6241 | Electricidade | 54 000,00 | 43 019,95 | 54 000,00 | 0,00 |
| 6242 | Combustíveis | 1 400,00 | 1 744,02 | 2 200,00 | 800,00 |
| 62421 | Gasoleo Turismo | 1 000,00 | 1 102,33 | 1 400,00 | 400,00 |
| 62423 | Oxigenio | 400,00 | 641,69 | 800,00 | 400,00 |
| 6243 | Água | 18 000,00 | 12 939,58 | 18 000,00 | 0,00 |
| 6244 | Gás | 48 000,00 | 29 107,28 | 45 000,00 | -3 000,00 |
| 625 | DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES | 1 600,00 | 12 338,25 | 19 500,00 | 17 900,00 |
| 6251 | Deslocações e estadas | 1 100,00 | 450,71 | 5 000,00 | 3 900,00 |
| 6252 | Transportes de pessoal | 500,00 | 557,55 | 500,00 | 0,00 |
| 6254 | Transporte Utentes | | 11 329,99 | 14 000,00 | 14 000,00 |
| 626 | SERVIÇOS DIVERSOS | 72 585,00 | 75 236,40 | 90 493,50 | 17 908,50 |
| 6261 | Rendas e alugueres | | 2 300,76 | 2 800,00 | 2 800,00 |
| 6262 | Comunicação | 7 000,00 | 3 855,01 | 7 000,00 | 0,00 |
| 6263 | Seguros | 6 085,00 | 3 053,61 | 6 693,50 | 608,50 |
| 62631 | Seguros M.N. | 5 336,25 | 2 921,54 | 5 869,88 | 533,63 |
| 62632 | Seguros auto | 748,75 | 132,07 | 823,63 | 74,88 |
| 6266 | Despesas de representação | 500,00 | 64,05 | 2 000,00 | 1 500,00 |
| 6267 | Limpeza, higiene e conforto | 50 000,00 | 57 724,72 | 60 000,00 | 10 000,00 |
| 6268 | Outros serviços (atividades) | 9 000,00 | 8 238,25 | 12 000,00 | 3 000,00 |
| 63 | GASTOS COM O PESSOAL | 1 431 372,60 | 1 118 058,96 | 1 506 823,05 | 75 450,45 |
| 632 | REMUNERAÇÕES DO PESSOAL | 1 138 305,34 | 880 830,46 | 1 195 520,61 | 57 215,27 |
| 6321 | Remunerações | 1 134 305,34 | 870 436,09 | 1 191 020,61 | 56 715,27 |
| 6329 | Outras remunerações | 4 000,00 | 10 394,37 | 4 500,00 | 500,00 |
| 635 | ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÕES (ISS) | 252 950,09 | 195 638,43 | 266 266,60 | 13 316,51 |
| 636 | SEGUROS ACIDENTES TRABALHO E DOENÇAS PROFISSIONAIS | 29 517,17 | 32 211,12 | 35 535,85 | 6 018,68 |
| 638 | OUTROS GASTOS COM O PESSOAL | 10 600,00 | 9 378,95 | 9 500,00 | -1 100,00 |
| 64 | GASTOS DE DEPRECIÇÃO E DE AMORTIZAÇÃO | 74 688,03 | 57 279,17 | 84 688,03 | 10 000,00 |
| 68 | OUTROS GASTOS | 3 000,00 | 27 829,33 | 21 125,96 | 18 125,96 |
| 681 | IMPOSTOS | | 9 799,37 | | |
| 683 | DÍVIDAS INCOBRÁVEIS | | 17 425,96 | 17 425,96 | 17 425,96 |
| 688 | OUTROS | 3 000,00 | 604,00 | 3 700,00 | 700,00 |
| 69 | GASTOS DE FINANCIAMENTO | 1 800,00 | 923,08 | 1 200,00 | -600,00 |
| 691 | JUROS SUPORTADOS | 1 800,00 | 923,08 | 1 200,00 | -600,00 |

Gastos (análise sucinta):

| CONTA | DESCRIÇÃO | ORÇAMENTO 2017 | EXECUÇÃO OUTUBRO 2017 | EXECUÇÃO OUTUBRO 2017 (%) | ORÇAMENTO 2018 | VARIAÇÃO 2017/2018 | VARIAÇÃO 2017/2018 (%) |
|-------|--|---------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------|--------------------|------------------------|
| 61 | CUSTO MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS | 170 000,00 | 144 041,19 | 84,73% | 170 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 62 | FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS | 348 335,00 | 301 987,83 | 86,69% | 434 793,50 | 86 458,50 | 24,82% |
| 63 | GASTOS COM O PESSOAL | 1 431 372,60 | 1 118 058,96 | 78,11% | 1 506 823,05 | 75 450,45 | 5,27% |
| 64 | GASTOS DE DEPRECIÇÃO E DE AMORTIZAÇÃO | 74 688,03 | 57 279,17 | 76,69% | 84 688,03 | 10 000,00 | 13,39% |
| 68 | OUTROS GASTOS | 3 000,00 | 27 829,33 | 927,64% | 21 125,96 | 18 125,96 | 604,20% |
| 69 | GASTOS DE FINANCIAMENTO | 1 800,00 | 923,08 | 51,28% | 1 200,00 | -600,00 | -33,33% |
| | | 2 029 195,63 | 1 650 119,56 | 81,32% | 2 218 630,54 | 189 434,91 | 9,34% |

O total de gastos orçamentados, ascende a € 2 218 630,54, estimando-se um acréscimo de 189 434,91 € (+ 9,34%) face a 2017, evidenciado nas seguintes contas:

Conta 62 - FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Previsto um acréscimo de 86 458,50 € (+ 24,82%), com maior relevância nas seguintes rubricas:

- Trabalhos especializados (+5 500,00 €): Implementação do “Processo Clínico”;
- Conservação e reparação (+ 30 000,00 €): Requalificação dos edifícios e espaços interiores;
- Material de atividades / Outros (+ 12 100,00 €): Equipamento informático e material lúdico para as salas da Infância;
- Deslocações e estadas / Transporte de utentes (+ 17 900,00 €): Custeio das deslocações dos utentes do CAI e do CAIF, no âmbito das atividades programadas (anteriormente suportado pelas famílias);

Conta 63 – GASTOS COM O PESSOAL

Previsto um acréscimo de 75 450,45 € (+ 5,27%), perspetivando-se a atualização da Remuneração Mínima Mensal Garantida (RMMG) e das alterações de escalão nas tabelas remuneratórias.

Conta 64 – GASTOS DE DEPRECIÇÃO E DE AMORTIZAÇÃO

Previsto um acréscimo de 10 000,00 € (+ 13,39%) destinado à amortização do novo edifício do Equipamento “Sol Dourado”, pressupondo a sua utilização no decurso de 2018.

Conta 68 – OUTROS GASTOS

Previsto um acréscimo de 18 125,96 € (+ 604,20%), dos quais 17 425,96 € estão inscritos na rubrica “Dívidas incobráveis”. Importa referir que o valor orçamentado nesta rubrica representa 25% do valor acumulado de dívidas de utentes entre 2003 e 2016, no total de 69 703,82 €, estando planeada a sua regularização nos anos de 2019 e 2020.

Resumo:

| | ORÇAMENTO 2017 | ORÇAMENTO 2018 | VARIAÇÃO 2017/2018 | VARIAÇÃO 2017/2018 (%) |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|------------------------------|
| GASTOS PREVISIONAIS | 2 029 195,63 | 2 218 630,54 | 189 434,91 | 9,34% |
| PROVEITOS PREVISIONAIS | 2 059 689,67 | 2 277 153,92 | 217 464,25 | 10,56% |
| RESULTADO OPERACIONAL PREVISTO | 30 494,04 | 58 523,38 | 28 029,34 | 1,22% |

ORÇAMENTO POR VALÊNCIAS

Proveitos:

| Contas | DESCRIÇÃO | ORÇAMENTO 2018 | CAI | | | CAIF | |
|----------------------------|---|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| | | | Creche | Pré-Escolar | CATL | ERPI | Centro de Dia |
| 71 | VENDAS | 50 000,00 | 10 500,00 | 21 500,00 | 5 500,00 | 9 000,00 | 3 500,00 |
| 72 | PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS | 1 148 084,63 | 121 987,07 | 248 195,01 | 28 017,71 | 678 718,84 | 71 166,00 |
| 721 | Matriculas e Mensalidades | 1 068 284,63 | 120 349,07 | 244 841,01 | 27 159,71 | 605 314,84 | 70 620,00 |
| 72114 | Mensalidades extra acordo | 72 000,00 | | | | 72 000,00 | |
| 722 / 8 | Associados, donativos | 7 800,00 | 1 638,00 | 3 354,00 | 858,00 | 1 404,00 | 546,00 |
| 75 | SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO | 997 904,50 | 225 115,74 | 453 163,16 | 9 789,90 | 276 150,20 | 33 685,50 |
| 7511 | Segurança Social | 826 426,08 | 223 698,24 | 290 532,24 | 9 047,40 | 269 935,20 | 33 213,00 |
| 752 | Outras Entidades | 6 750,00 | 1 417,50 | 2 902,50 | 742,50 | 1 215,00 | 472,50 |
| 78 | OUTROS RENDIMENTOS | 81 044,79 | 6 080,54 | 13 687,01 | 3 339,59 | 49 110,63 | 8 827,01 |
| 79 | JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES | 120,00 | 25,20 | 51,60 | 13,20 | 21,60 | 8,40 |
| TOTAL PROVEITOS (1) | | 2 277 153,92 | 363 708,55 | 736 596,78 | 46 660,40 | 1 013 001,27 | 117 186,91 |

Gastos:

| Contas | DESCRIÇÃO | ORÇAMENTO 2018 | CAI | | | CAIF | |
|-------------------------|---|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | Creche | Pré-Escolar | CATL | ERPI | Centro de Dia |
| 61 | CUSTO MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS | 170 000,00 | 25 568,00 | 52 717,00 | 14 382,00 | 66 895,00 | 10 438,00 |
| 61211 | Alimentação | 160 000,00 | 24 064,00 | 49 616,00 | 13 536,00 | 62 960,00 | 9 824,00 |
| 6142 | Medicamentos e artigos de saúde | 10 000,00 | 1 504,00 | 3 101,00 | 846,00 | 3 935,00 | 614,00 |
| 62 | FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS | 434 793,50 | 26 985,37 | 74 985,09 | 19 308,61 | 276 364,98 | 37 149,46 |
| 6221 | Trabalhos especializados | 15 000,00 | 2 736,00 | 5 742,00 | 1 468,50 | 4 119,00 | 934,50 |
| 6222 | Publicidade e propaganda | 200,00 | 42,00 | 86,00 | 22,00 | 36,00 | 14,00 |
| 6223 | Vigilância e segurança | 1 200,00 | 239,28 | 518,52 | 118,68 | 315,00 | 8,52 |
| 6224 | Honorários | 77 000,00 | 2 802,80 | 10 002,30 | 308,00 | 56 980,00 | 6 906,90 |
| 6226 | Conservação e reparação | 80 000,00 | 4 176,00 | 10 768,00 | 2 104,00 | 54 880,00 | 8 072,00 |
| 6227 | Despesas bancárias | 2 000,00 | 383,20 | 806,60 | 201,00 | 480,20 | 129,00 |
| 6231 | Ferramentas e utensílios de desgaste rápido | 4 000,00 | 56,40 | 398,40 | 29,60 | 3 424,00 | 91,60 |
| 6232 | Livros e documentação técnica | 100,00 | | | | 100,00 | |
| 6233 | Material de escritório | 3 000,00 | 565,50 | 1 157,70 | 296,10 | 792,30 | 188,40 |
| 6234 | Artigos para oferta | 1 000,00 | | | | 1 000,00 | |
| 6235 | Material Atividades | 10 000,00 | 80,00 | 8 425,00 | | 1 328,00 | 167,00 |
| 6238 | Outros | 12 100,00 | | | | | |
| 6241 | Electricidade | 54 000,00 | 4 341,60 | 7 376,40 | 2 462,40 | 35 100,00 | 4 719,60 |
| 6242 | Combustíveis | 2 200,00 | | | | | |
| 6243 | Água | 18 000,00 | 1 267,20 | 2 334,60 | 723,60 | 11 905,20 | 1 769,40 |
| 6244 | Gás | 45 000,00 | 1 161,00 | 1 161,00 | 1 156,50 | 37 678,50 | 3 843,00 |
| 6251 | Deslocações e estadas | 5 000,00 | 981,00 | 2 338,00 | 514,00 | 840,50 | 326,50 |
| 6252 / 4 | Transportes de pessoal / Transporte Utentes | 14 500,00 | 116,00 | 6 171,20 | 6 171,20 | 1 925,60 | 116,00 |
| 6261 | Rendas e alugueres | 2 800,00 | | 178,36 | | 2 621,64 | |
| 6262 | Comunicação | 7 000,00 | 1 594,60 | 3 064,60 | 815,50 | 1 116,50 | 408,80 |
| 6263 | Seguros | 6 693,50 | 323,97 | 722,90 | 164,66 | 4 546,23 | 935,75 |
| 6266 | Despesas de representação | 2 000,00 | 392,40 | 935,20 | 205,60 | 336,20 | 130,60 |
| 6267 | Limpeza, higiene e conforto | 60 000,00 | 4 098,00 | 8 778,00 | 1 758,00 | 38 574,00 | 6 792,00 |
| 6268 | Outros serviços (Atividades) | 12 000,00 | 819,60 | 1 755,60 | 351,60 | 7 714,80 | 1 358,40 |
| 63 | GASTOS COM O PESSOAL | 1 506 823,06 | 332 005,41 | 503 335,26 | 93 960,43 | 508 619,01 | 68 902,93 |
| 6321 | Remunerações | 1 194 020,61 | 263 520,35 | 395 340,22 | 72 715,86 | 408 713,25 | 53 730,93 |
| 63293 | Comp.Fim Contrato | 1 500,00 | 262,50 | 468,75 | 75,00 | 666,25 | 37,50 |
| 635 | ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÕES | 266 266,60 | 58 765,04 | 88 160,87 | 16 215,64 | 91 143,06 | 11 982,00 |
| 636 | SEGUROS ACIDENTES TRABALHO E DOENÇAS PROFISSIONAIS | 35 535,85 | 7 462,53 | 15 280,42 | 3 908,94 | 6 396,45 | 2 487,51 |
| 6381 / 2 | Medicina Trabalho / Hig.e Segurança Trabalho | 6 500,00 | 1 365,00 | 2 795,00 | 715,00 | 1 170,00 | 455,00 |
| 6383 / 5 | Ações de Formação /Outros gastos | 3 000,00 | 630,00 | 1 290,00 | 330,00 | 540,00 | 210,00 |
| 64 | GASTOS DE DEPRECIÇÃO E DE AMORTIZAÇÃO | 84 688,03 | 8 025,52 | 18 742,25 | 4 009,84 | 40 971,91 | 12 938,50 |
| 642 | ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS | 84 688,03 | 8 025,52 | 18 742,25 | 4 009,84 | 40 971,91 | 12 938,50 |
| 68 | OUTROS GASTOS | 21 125,96 | 4 436,45 | 9 084,16 | 2 323,86 | 3 802,67 | 1 478,82 |
| 683 | DÍVIDAS INCOBRÁVEIS | 17 425,96 | 3 659,45 | 7 493,16 | 1 916,86 | 3 136,67 | 1 219,82 |
| 688 | OUTROS | 3 700,00 | 777,00 | 1 591,00 | 407,00 | 666,00 | 259,00 |
| 69 | GASTOS DE FINANCIAMENTO | 1 200,00 | 286,92 | 767,28 | 145,80 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL GASTOS (2) | | 2 218 630,55 | 397 307,67 | 659 631,04 | 134 130,54 | 896 653,57 | 130 907,72 |

Resultados Operacionais:

| | | | | | | | |
|----|---|-----------|------------|-----------|------------|------------|------------|
| 81 | RESULTADOS OPERACIONAIS (1) - (2) = (3) | 58 523,37 | -33 599,12 | 76 965,74 | -87 470,14 | 116 347,70 | -13 720,80 |
|----|---|-----------|------------|-----------|------------|------------|------------|