



CBESQ

Centro de Bem-Estar
Social de Queluz

IPSS - Instituição Particular de Solidariedade Social

ORÇAMENTO

2021

ÍNDICE

INTRODUÇÃO	3
MEMÓRIA JUSTIFICATIVA	3
GASTOS PREVISIONAIS	6
<i>ESTRUTURA DOS GASTOS - Representatividade</i>	<i>6</i>
<i>GASTOS PREVISIONAIS - Análise sucinta</i>	<i>6</i>
RENDIMENTOS PREVISIONAIS	9
<i>ESTRUTURA DOS RENDIMENTOS - Representatividade</i>	<i>9</i>
<i>RENDIMENTOS PREVISIONAIS - Análise sucinta</i>	<i>10</i>
GASTOS E RENDIMENTOS PREVISIONAIS POR RESPOSTA SOCIAL	12
<i>GASTOS PREVISIONAIS POR RESPOSTA SOCIAL</i>	<i>12</i>
<i>RENDIMENTOS PREVISIONAIS POR RESPOSTA SOCIAL</i>	<i>12</i>
<i>RESULTADOS PREVISIONAIS POR RESPOSTA SOCIAL</i>	<i>13</i>
RESULTADO OPERACIONAL PREVISIONAL	13

INTRODUÇÃO

Com total respeito pelos princípios da atividade financeira, o Centro de Bem-Estar Social de Queluz apresenta, para 2021, um orçamento elaborado de acordo com as normas da Segurança Social, que vem reforçar os princípios que vêm sendo adotados, de economia, eficiência e eficácia na utilização dos seus recursos.

Aprovado em Reunião de Direção, o presente orçamento tem como princípio fundamental garantir o equilíbrio financeiro da Instituição sem descuidar a qualidade dos serviços que prestamos.

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 2021 foi elaborado tendo como referência o grau de execução ao mês de setembro de 2020 e a projeção a 31 de dezembro, associado ao conjunto de ações previstas para 2021.

Consideramos que é um orçamento equilibrado, que vai na linha da contenção dos gastos que temos vindo a prosseguir, em virtude da expectável diminuição dos rendimentos bem como a nossa focalização na sustentabilidade financeira da Instituição.

Os quadros seguintes apresentam a estrutura do Orçamento dos Gastos e dos Rendimentos do CBESQ, para 2021.

ORÇAMENTO DE CUSTOS

Conta	Descrição	Execução set 2020	Projeção dez 2020	Orçamento 2021
61	CUSTO MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS	129 840,44	173 120,59	180 000,00
612	MATÉRIAS PRIMAS, SUBSIDIÁRIAS E DE CONSUMO	93 342,73	124 456,97	
61211	Alimentação			130 000,00
61221	Artigos Higiene Pessoal			50 000,00
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	248 580,15	331 440,20	351 250,00
622	SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	126 871,07	169 161,43	166 300,00
6221	Trabalhos especializados	23 978,14	31 970,85	30 000,00
6222	Publicidade e propaganda			100,00
6223	Vigilância e segurança	412,58	550,11	1 200,00
6224	Honorários	65 048,19	86 730,92	85 000,00
6226	Conservação e reparação	34 650,29	46 200,39	45 000,00
6227	Despesas bancárias	2 781,87	3 709,16	5 000,00
623	MATERIAIS	7 456,02	9 941,36	21 700,00
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	498,07	664,09	1 500,00
6232	Livros e documentação técnica			100,00
6233	Material de escritório	921,40	1 228,53	1 600,00
6234	Artigos para oferta	1 475,80	1 967,73	4 000,00
6235	Material Atividades	201,67	268,89	5 000,00
62381	Roupa	453,35	604,47	4 000,00
62382	Artigos Saúde Utentes	3 905,73	5 207,64	5 500,00
624	ENERGIA E FLUIDOS	69 968,55	93 291,40	98 750,00
6241	Electricidade	33 727,10	44 969,47	45 000,00
6242	Combustíveis	2 109,39	2 812,52	3 000,00
62423	Oxigenio	575,95	767,93	750,00
6243	Água	10 407,52	13 876,69	15 000,00
6244	Gás	23 724,54	31 632,72	35 000,00
625	DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	3 666,85	4 889,13	8 500,00
6251	Deslocações e estadas	365,10	486,80	2 000,00
6252	Transportes de pessoal	335,80	447,73	500,00
6254	Transporte Utentes	2 892,15	3 856,20	6 000,00
626	SERVIÇOS DIVERSOS	40 617,66	54 156,88	56 000,00
6261	Rendas e alugueres	4 385,14	5 846,85	6 000,00
6262	Comunicação	9 763,17	13 017,56	12 500,00
6263	Seguros	1 902,66	2 536,88	7 500,00
62631	Seguros M.N.	1 530,18	2 040,24	6 000,00
62632	Seguros Auto	372,48	496,64	1 500,00
6266	Despesas de representação	292,40	389,87	1 000,00
6267	Limpeza, higiene e conforto	14 420,56	19 227,41	25 000,00
62681	Atividades	9 836,73	13 115,64	4 000,00
63	GASTOS COM O PESSOAL	886 042,98	1 430 626,36	1 529 343,00
632	REMUNERAÇÕES DO PESSOAL	683 459,08	1 160 514,49	1 205 000,00
6321	Remunerações	633 057,31	844 076,41	950 000,00
6322	Sub-Natal	6 097,96	70 339,70	79 166,67
6323	Sub-Férias	3 978,80	140 679,40	158 333,33
6325	Ajudas Custo			500,00
6327	Prémios			1 000,00
6329	Outras Remunerações	5 393,32	7 191,09	8 000,00
63291	Abono Falhas	988,16	1 317,55	2 000,00
63292	Horas Extras	4 223,29	5 631,05	2 000,00
63294	Retroativos	181,87	242,49	4 000,00
634	INDEMNIZAÇÕES	7 034,16	9 378,88	4 000,00
6342	Pessoal (compensação fim de contrato)	7 034,16	9 378,88	4 000,00
635	ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÕES	145 542,44	194 056,59	268 715,00
6351	ISS	144 637,49	192 849,99	268 715,00
636	SEGUROS ACIDENTES TRABALHO E DOENÇAS PROFISSIONAIS	45 585,20	60 780,27	43 428,00
6361	Acidentes Trabalho	45 585,20	60 780,27	43 428,00
638	OUTROS GASTOS COM O PESSOAL	4 422,10	5 896,13	8 200,00
6381	Medicina Trabalho	4 308,50	5 744,67	4 200,00
6383	Ações de Formação			2 000,00
6384	Vestuário e Calçado	113,60	151,47	2 000,00
64	GASTOS DE DEPRECIACÃO E DE AMORTIZACÃO			80 200,00
642	ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS			80 200,00
68	OUTROS GASTOS	4 507,13	6 009,51	6 700,00
6881	Correcções relativas a períodos anteriores	3 892,92	5 190,56	5 000,00
6883	Quotizações	579,00	772,00	700,00
6888	Outros não especificados	6,00	8,00	1 000,00
69	GASTOS DE FINANCIAMENTO	1 338,78	1 785,04	900,00
6911	Juros de financiamentos obtidos			900,00

ORÇAMENTO DE RENDIMENTOS

Conta	Descrição	Execução set 2020	Projeção dez 2020	Orçamento 2021
72	PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	766 680,54	1 022 240,72	1 029 250,00
721	QUOTAS DOS UTILIZADORES, MATRÍCULAS E MENSALIDADES	717 409,87	956 546,49	966 000,00
7211	Matriculas e Mensalidades	717 409,87	956 546,49	966 000,00
72111	Sol Dourado	148 455,53	197 940,71	189 000,00
721111	Creche Sol Dourado	45 121,66	60 162,21	61 000,00
721112	Pré-Escolar Sol Dourado	95 742,22	127 656,29	128 000,00
72112	Céu Azul	57 897,32	77 196,43	88 000,00
721121	Creche Céu Azul	25 553,78	34 071,71	45 000,00
721122	Pré-Escolar Céu Azul	32 343,54	43 124,72	43 000,00
72113	CAIF	511 057,02	681 409,36	689 000,00
721131	ERPI-Estrutura Residencial para Pessoas Idosas	476 012,48	634 683,31	640 000,00
721132	Centro Dia	35 044,54	46 726,05	49 000,00
722	QUOTIZAÇÕES E JÓIAS	1 517,68	2 023,57	2 000,00
7221	Associados	1 517,68	2 023,57	2 000,00
727	UTENTES E COMUNIDADE	47 752,99	63 670,65	61 250,00
727401	Seguros	1 263,50	1 684,67	1 650,00
727405	Atividades Diversas	3 609,05	4 812,07	5 000,00
727407	Atrasos Pagamento	1 957,57	2 610,09	2 600,00
727408	Acompanhamento utente	95,00	126,67	500,00
727431	Artigos e Serviços Saude	13 294,57	17 726,09	18 000,00
727433	Fraldas	23 005,29	30 673,72	30 000,00
727440	Ajudas Técnicas	1 095,00	1 460,00	1 500,00
727450	Fardamentos	1 475,50	1 967,33	2 000,00
75	SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	683 430,99	911 241,32	1 029 231,16
751	SUBSÍDIOS DAS ENTIDADES PÚBLICAS	675 989,08	901 318,77	1 019 231,16
7511	ISS, IP - Centro Distrital	651 980,89	869 307,85	1 019 231,16
75111	Sol Dourado	266 500,55	355 334,07	365 091,84
751111	Creche Sol Dourado	108 708,24	144 944,32	142 863,84
751112	Pré-Escolar Sol Dourado	151 770,87	202 361,16	222 228,00
75112	Céu Azul	144 630,42	192 840,56	233 841,12
751121	Creche Céu Azul	79 795,32	106 393,76	136 060,80
751122	Pré-Escolar Céu Azul	64 835,10	86 446,80	97 780,32
75113	CAIF	240 849,92	321 133,23	415 798,20
751131	ERPI-Estrutura Residencial para Pessoas Idosas	219 880,59	293 174,12	379 435,20
751132	Centro Dia	20 969,33	27 959,11	36 363,00
7515	Autarquias	1 500,00	2 000,00	4 500,00
75152	Junta Freguesia Queluz e Belas			4 500,00
753	DOAÇÕES E HERANÇAS	7 441,91	9 922,55	10 000,00
7531	Doações em meios monetários	7 261,92	9 682,56	10 000,00
78	OUTROS RENDIMENTOS	9 086,18	12 114,91	100 300,00
78811	Correções positivas de participações do ISS, IP	8 841,47	11 788,63	71 300,00
7883	Imputação de subsídios para investimentos			29 000,00
79	JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES			120,00

GASTOS PREVISIONAIS

Os **Gastos Previsionais** para 2021 ascendem a **2 148 393,00 €**. Este valor tem por base o grau de execução registado em setembro e projetado a dezembro de 2020.

Não obstante este acréscimo previsível, a política de contenção nos gastos que temos vindo a prosseguir não irá afetar a qualidade dos serviços que prestamos.

Conta	Descrição	Execução 2019	Orçamento 2020	Execução set 2020	Projeção dez 2020	Orçamento 2021
61	CUSTO MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS	205 813,12	173 400,00	129 840,44	173 120,59	180 000,00
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	345 759,45	426 900,75	248 580,15	331 440,20	351 250,00
63	GASTOS COM O PESSOAL	1 506 877,38	1 508 549,48	886 042,98	1 430 626,36	1 529 343,00
64	GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E DE AMORTIZAÇÃO	72 892,16	84 688,03			80 200,00
65	PERDAS POR IMPARIDADE	17 426,00	17 426,00			
68	OUTROS GASTOS	20 329,02	3 700,00	4 507,13	6 009,51	6 700,00
69	GASTOS DE FINANCIAMENTO	575,97	1 200,00	1 338,78	1 785,04	900,00
TOTAL		2 169 673,10	2 215 864,26	1 270 309,48	1 942 981,69	2 148 393,00

ESTRUTURA DOS GASTOS - Representatividade

O quadro abaixo apresenta o peso das várias rúbricas da estrutura dos Gastos face ao montante global. Como é previsível os Gastos com o Pessoal e os Fornecimentos e Serviços Externos representam mais de 87% dos gastos previstos.

Conta	Descrição	Orçamento 2021	Peso (%)
TOTAL		2 148 393,00	100,00%
61	CUSTO MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS	180 000,00	8,38%
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	351 250,00	16,35%
63	GASTOS COM O PESSOAL	1 529 343,00	71,19%
64	GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E DE AMORTIZAÇÃO	80 200,00	3,73%
68	OUTROS GASTOS	6 700,00	0,31%
69	GASTOS DE FINANCIAMENTO	900,00	0,04%

GASTOS PREVISIONAIS - Análise sucinta

Conta 61 - CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS

Conta	Descrição	Execução 2019	Orçamento 2020	Execução set 2020	Projeção dez 2020	Orçamento 2021
61	CUSTO MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS	205 813,12	173 400,00	129 840,44	173 120,59	180 000,00
612	MATÉRIAS PRIMAS, SUBSIDIÁRIAS E DE CONSUMO	205 813,12	167 200,00	93 342,73	124 456,97	
61211	Alimentação	158 003,45				130 000,00
61221	Artigos Higiene Pessoal	45 618,36				50 000,00

O valor inscrito na Conta 61 - Custo das Mercadorias Vendidas e Matérias Consumidas foi ajustado à execução registada em setembro de 2020, bem como ao aumento expeável dos preços.

Conta 62 - FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS

Na conta 62 – Fornecimentos e Serviços Externos os valores apresentados estão, de um modo geral, em linha com o grau de execução registado em 2019, bem como a projeção a dezembro de 2020.

Conta	Descrição	Execução 2019	Orçamento 2020	Execução set 2020	Projeção dez 2020	Orçamento 2021
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	345 759,45	426 900,75	248 580,15	331 440,20	351 250,00
622	SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	166 441,67	191 400,00	126 871,07	169 161,43	166 300,00
6221	Trabalhos especializados	33 058,57	30 000,00	23 978,14	31 970,85	30 000,00
6222	Publicidade e propaganda		200,00			100,00
6223	Vigilância e segurança	816,28	1 200,00	412,58	550,11	1 200,00
6224	Honorários	82 475,52	95 000,00	65 048,19	86 730,92	85 000,00
6226	Conservação e reparação	45 278,43	60 000,00	34 650,29	46 200,39	45 000,00
6227	Despesas bancárias	4 812,87	5 000,00	2 781,87	3 709,16	5 000,00
623	MATERIAIS	11 520,94	20 200,00	7 456,02	9 941,36	21 700,00
6231	Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	1 336,19	1 500,00	498,07	664,09	1 500,00
6232	Livros e documentação técnica	38,76	100,00			100,00
6233	Material de escritório	1 784,63	2 500,00	921,40	1 228,53	1 600,00
6234	Artigos para oferta	413,67	1 000,00	1 475,80	1 967,73	4 000,00
6235	Material Atividades	2 161,22	7 000,00	201,67	268,89	5 000,00
62381	Roupa	3 101,51	8 000,00	453,35	604,47	4 000,00
62382	Artigos Saúde Utentes	2 684,96	0,00	3 905,73	5 207,64	5 500,00
624	ENERGIA E FLUIDOS	102 733,29	120 500,00	69 968,55	93 291,40	98 750,00
6241	Electricidade	45 841,71	55 000,00	33 727,10	44 969,47	45 000,00
6242	Combustíveis	2 631,98	2 500,00	2 109,39	2 812,52	3 000,00
62423	Oxigenio	428,40		575,95	767,93	750,00
6243	Água	18 190,68	18 000,00	10 407,52	13 876,69	15 000,00
6244	Gás	36 068,92	45 000,00	23 724,54	31 632,72	35 000,00
625	DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	10 404,29	14 500,00	3 666,85	4 889,13	8 500,00
6251	Deslocações e estadas	1 862,79	2 000,00	365,10	486,80	2 000,00
6252	Transportes de pessoal	249,70	500,00	335,80	447,73	500,00
6254	Transporte Utentes	8 230,30	12 000,00	2 892,15	3 856,20	6 000,00
626	SERVIÇOS DIVERSOS	54 659,26	80 300,75	40 617,66	54 156,88	56 000,00
6261	Rendas e alugueres	6 567,51	7 200,00	4 385,14	5 846,85	6 000,00
6262	Comunicação	13 543,31	12 500,00	9 763,17	13 017,56	12 500,00
6263	Seguros	6 915,90	10 100,75	1 902,66	2 536,88	7 500,00
62631	Seguros M.N.	5 431,88		1 530,18	2 040,24	6 000,00
62632	Seguros Auto	1 484,02		372,48	496,64	1 500,00
6266	Despesas de representação	723,40	1 500,00	292,40	389,87	1 000,00
6267	Limpeza, higiene e conforto	8 333,91	40 000,00	14 420,56	19 227,41	25 000,00
62681	Atividades	18 140,78	9 000,00	9 836,73	13 115,64	4 000,00

622 - SERVIÇOS ESPECIALIZADOS:

Conservação e reparação: é propósito em 2021 que sejam executadas algumas obras de reabilitação do edificado do Equipamento Sol Dourado e do Equipamento do Complexo de Apoio ao Idoso e à Família que ficaram pendentes em 2020, devido à COVID-19.

623 - MATERIAIS:

Material de atividades: o valor estimado visa continuarmos a proporcionar aos nossos utentes todos os recursos que contribuam para o seu desenvolvimento e bem-estar.

624 - ENERGIA E FLUIDOS:

Valores ajustados tendo em conta o grau de execução a setembro e a projeção a dezembro de 2020.

625 - DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES:

Valores ajustados tendo em conta o grau de execução, bem como a política de contenção de gastos.

626 - SERVIÇOS DIVERSOS:

Seguros: (exceto acidentes de trabalho): O valor estimado pressupõe as atualizações anuais.

Limpeza, higiene e conforto: o valor previsto antecipa a aquisição de maior quantidade de produtos para a higienização e desinfeção de espaços.

Conta 63 - GASTOS COM O PESSOAL

Conta	Descrição	Execução 2019	Orçamento 2020	Execução set 2020	Projeção dez 2020	Orçamento 2021
63	GASTOS COM O PESSOAL	1 506 877,38	1 508 549,48	886 042,98	1 430 626,36	1 529 343,00
632	REMUNERAÇÕES DO PESSOAL	1 193 923,50	1 182 308,37	683 459,08	1 160 514,49	1 205 000,00
6321	Remunerações	924 700,23	1 032 103,69	633 057,31	844 076,41	950 000,00
6322	Sub-Natal	76 955,73	69 852,34	6 097,96	70 339,70	79 166,67
6323	Sub-Férias	174 348,42	69 852,34	3 978,80	140 679,40	158 333,33
6325	Ajudas Custo					500,00
6327	Prémios	133,55	3 000,00			1 000,00
6329	Outras Remunerações	14 067,44	7 500,00	5 393,32	7 191,09	8 000,00
63291	Abono Falhas	1 877,21	2 000,00	988,16	1 317,55	2 000,00
63292	Horas Extras	2 920,02	2 000,00	4 223,29	5 631,05	2 000,00
63294	Retroativos	8 263,78	2 000,00	181,87	242,49	4 000,00
634	INDEMNIZAÇÕES	605,00		7 034,16	9 378,88	4 000,00
6342	Pessoal (compensação fim de contrato)	605,00		7 034,16	9 378,88	4 000,00
635	ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÕES	265 460,84	263 654,77	145 542,44	194 056,59	268 715,00
6351	ISS	265 460,84		144 637,49	192 849,99	268 715,00
636	SEGUROS ACIDENTES TRABALHO E DOENÇAS PROFISSIONAIS	39 725,00	49 086,35	45 585,20	60 780,27	43 428,00
6361	Acidentes Trabalho	39 725,00		45 585,20	60 780,27	43 428,00
638	OUTROS GASTOS COM O PESSOAL	7 163,04	13 500,00	4 422,10	5 896,13	8 200,00
6381	Medicina Trabalho	4 133,50	5 500,00	4 308,50	5 744,67	4 200,00
6383	Ações de Formação	714,59	5 000,00			2 000,00
6384	Vestuário e Calçado	2 303,95	1 000,00	113,60	151,47	2 000,00

O valor estimado em Gastos com o Pessoal (+72 424,09€), tem como referência o grau de execução verificado em setembro.

632 - REMUNERAÇÕES DO PESSOAL:

O valor previsto pressupõe a atualização da Remuneração Mínima Mensal Garantida (RMMG), as alterações de escalão nas tabelas remuneratórias e, ainda, o reforço do quadro de pessoal.

Pressupõe, ainda, a valorização de algumas categorias profissionais.

635 - ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÕES:

O valor previsto está de acordo com o valor previsto em Remunerações do Pessoal.

636 - SEGUROS ACIDENTES DE TRABALHO E DOENÇAS PROFISSIONAIS:

O valor previsto resulta da negociação em curso com outra Seguradora, que se antevê mais vantajosa.

Conta 64 - GASTOS DE DEPRECIACÕES E DE AMORTIZAÇÕES

Conta	Descrição	Execução 2019	Orçamento 2020	Execução set 2020	Projeção dez 2020	Orçamento 2021
64	GASTOS DE DEPRECIACÃO E DE AMORTIZAÇÃO	72 892,16	84 688,03			80 200,00
642	ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	72 892,16				80 200,00

Prevista a depreciação de Ativos fixos tangíveis em curso.

Conta 68 – OUTROS GASTOS / OUTROS

Conta	Descrição	Execução 2019	Orçamento 2020	Execução set 2020	Projeção dez 2020	Orçamento 2021
68	OUTROS GASTOS	20 329,02	3 700,00	4 507,13	6 009,51	6 700,00
6881	Correcções relativas a períodos anteriores	18 477,00	1 000,00	3 892,92	5 190,56	5 000,00
6883	Quotizações	603,00	700,00	579,00	772,00	700,00
6888	Outros não especificados	1 219,81	2 000,00	6,00	8,00	1 000,00

Conta 69 – GASTOS DE FINANCIAMENTO

Conta	Descrição	Execução 2019	Orçamento 2020	Execução set 2020	Projeção dez 2020	Orçamento 2021
69	GASTOS DE FINANCIAMENTO	575,97	1 200,00	1 338,78	1 785,04	900,00
6911	Juros de financiamentos obtidos	122,33				900,00

RENDIMENTOS PREVISIONAIS

O valor dos **Rendimentos Previsionais** para 2021 totaliza **2 158 901,16€**.

Importa referir que a conta 75 – não reflete a atualização anual das participações financeiras da Segurança Social no âmbito do Compromisso Social para o Setor Social e Solidário, por não ter sido disponibilizado, até à data, o Protocolo para o biénio 2021-2022.

Contudo, no contexto em que a esta Instituição se insere, é sempre espectável que alguns fatores externos possam influenciar a variação dos rendimentos em cada período.

Conta	Descrição	Execução 2019	Orçamento 2020	Execução set 2020	Projeção dez 2020	Orçamento 2021
72	PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	1 106 380,83	1 109 258,85	766 680,54	1 022 240,72	1 029 250,00
75	SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	964 338,37	1 061 935,77	683 430,99	911 241,32	1 029 231,16
78	OUTROS RENDIMENTOS	87 189,15	72 187,31	9 086,18	12 114,91	100 300,00
79	JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES	0,00	120,00	0,00	0,00	120,00
	TOTAL	2 157 908,35	2 243 501,93	1 459 197,71	1 945 596,95	2 158 901,16

ESTRUTURA DOS RENDIMENTOS - Representatividade

O quadro abaixo apresenta o peso das várias contas na estrutura dos Rendimentos.

Como se verifica as contas com maior peso e que contribuem para a quase totalidade dos rendimentos da Instituição são Prestações de Serviços e Subsídios, Doações e Legados à Exploração, ambas representando 47,67%).

Conta	Descrição	Orçamento 2021	Peso (%)
TOTAL		2 158 901,16	100,00%
72	PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	1 029 250,00	47,67%
75	SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	1 029 231,16	47,67%
78	OUTROS RENDIMENTOS	100 300,00	4,65%
79	JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES	120,00	0,01%

RENDIMENTOS PREVISIONAIS - Análise sucinta

Conta 72 - PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS

Conta	Descrição	Execução 2019	Orçamento 2020	Execução set 2020	Projeção dez 2020	Orçamento 2021
72	PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	1 106 380,83	1 109 258,85	766 680,54	1 022 240,72	1 029 250,00
721	QUOTAS DOS UTILIZADORES, MATRÍCULAS E MENSALIDADES	1 038 676,85	1 055 649,55	717 409,87	956 546,49	966 000,00
7211	Matrículas e Mensalidades	1 038 676,85	1 055 649,55	717 409,87	956 546,49	966 000,00
72111	Sol Dourado	254 355,74	239 616,63	148 455,53	197 940,71	189 000,00
721111	Creche Sol Dourado	69 811,60	66 006,47	45 121,66	60 162,21	61 000,00
721112	Pré-Escolar Sol Dourado	163 802,21	158 700,52	95 742,22	127 656,29	128 000,00
72112	Céu Azul	86 342,10	86 057,65	57 897,32	77 196,43	88 000,00
721121	Creche Céu Azul	36 608,84	36 234,36	25 553,78	34 071,71	45 000,00
721122	Pré-Escolar Céu Azul	49 733,26	49 823,29	32 343,54	43 124,72	43 000,00
72113	CAIF	697 979,01	729 975,27	511 057,02	681 409,36	689 000,00
721131	ERPI-Estrutura Residencial para Pessoas Idosas	631 276,08	580 104,72	476 012,48	634 683,31	640 000,00
721132	Centro Dia	66 702,93	71 870,55	35 044,54	46 726,05	49 000,00
722	QUOTIZAÇÕES E JÓIAS	1 300,00	2 000,00	1 517,68	2 023,57	2 000,00
7221	Associados	1 300,00		1 517,68	2 023,57	2 000,00
727	UTENTES E COMUNIDADE	66 403,98	1 609,30	47 752,99	63 670,65	61 250,00
727401	Seguros	1 665,82	1 609,30	1 263,50	1 684,67	1 650,00
727405	Atividades Diversas	14 051,00	20 000,00	3 609,05	4 812,07	5 000,00
727407	Atrasos Pagamento	6 966,73	4 500,00	1 957,57	2 610,09	2 600,00
727408	Acompanhamento utente	385,00	550,00	95,00	126,67	500,00
727431	Artigos e Serviços Saude	6 007,92	10 000,00	13 294,57	17 726,09	18 000,00
727433	Fraldas	26 032,73	27 500,00	23 005,29	30 673,72	30 000,00
727440	Ajudas Técnicas	2 082,00	2 200,00	1 095,00	1 460,00	1 500,00
727450	Fardamentos	3 432,45	2 500,00	1 475,50	1 967,33	2 000,00

721 - QUOTAS DOS UTILIZADORES, MATRÍCULAS E MENSALIDADES

Estima-se para 2021 um valor inferior ao executado em 2019 bem como ao orçamentado para 2020 por ser previsível uma diminuição generalizada do valor das mensalidades que reflete a atual realidade socioeconómica da população alvo.

Prevemos que no ano de 2021, em consequência da crise pandémica devido à COVID-19, algumas famílias não consigam assegurar o pagamento das mensalidades, tal como aconteceu em 2020.

Acresce ainda a suspensão das atividades em Centro de Dia, em Creche e Pré-Escolar com a consequente redução do valor das mensalidades.

Conta 75 – SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO

Conta	Descrição	Execução 2019	Orçamento 2020	Execução set 2020	Projeção dez 2020	Orçamento 2021
75	SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	964 338,37	1 061 935,77	683 430,99	911 241,32	1 029 231,16
751	SUBSÍDIOS DAS ENTIDADES PÚBLICAS	942 904,71	1 044 435,77	675 989,08	901 318,77	1 019 231,16
7511	ISS, IP - Centro Distrital	942 904,71	941 681,69	651 980,89	869 307,85	1 019 231,16
75111	Sol Dourado	406 598,19	354 835,07	266 500,55	355 334,07	365 091,84
751111	Creche Sol Dourado	143 601,03	137 340,33	108 708,24	144 944,32	142 863,84
751112	Pré-Escolar Sol Dourado	252 346,32	207 970,92	151 770,87	202 361,16	222 228,00
75112	Céu Azul	208 785,03	189 607,44	144 630,42	192 840,56	233 841,12
751121	Creche Céu Azul	104 163,75	98 100,23	79 795,32	106 393,76	136 060,80
751122	Pré-Escolar Céu Azul	104 621,28	91 507,20	64 835,10	86 446,80	97 780,32
75113	CAIF	327 521,49	397 239,18	240 849,92	321 133,23	415 798,20
751131	ERPI-Estrutura Residencial para Pessoas Idosas	296 955,78	362 102,75	219 880,59	293 174,12	379 435,20
751132	Centro Dia	30 565,71	35 136,44	20 969,33	27 959,11	36 363,00
7515	Autarquias			1 500,00	2 000,00	4 500,00
75152	Junta Freguesia Queluz e Belas					4 500,00
753	DOAÇÕES E HERANÇAS	21 433,66	10 000,00	7 441,91	9 922,55	10 000,00
7531	Doações em meios monetários	20 031,46		7 261,92	9 682,56	10 000,00

751 - SUBSÍDIOS DAS ENTIDADES PÚBLICAS (ISS):

Foram tidos como referência os valores das comparticipações financeiras da Segurança Social no âmbito dos Acordos de Cooperação para o biénio 2019-2020, pressupondo a ocupação completa.

752 -SUBSÍDIOS DE OUTRAS ENTIDADES:

Considerado o apoio a conceder pela Junta de Freguesia de Queluz e Belas no âmbito do Protocolo de Cooperação no domínio da Ação Social, estabelecido com o CBESQ.

753 - DOAÇÕES E HERANÇAS:

O valor inscrito refere-se ao donativo estabelecido no âmbito do Protocolo estabelecido com o Grupo Saúde Amorim.

Conta 78 – OUTROS RENDIMENTOS

Conta	Descrição	Execução 2019	Orçamento 2020	Execução set 2020	Projeção dez 2020	Orçamento 2021
78	OUTROS RENDIMENTOS	87 189,15	72 187,31	9 086,18	12 114,91	100 300,00
78811	Correções positivas de comparticipações do ISS, IP	22 307,22		8 841,47	11 788,63	71 300,00
7883	Imputação de subsídios para investimentos	29 027,94	46 364,79			29 000,00

788 - OUTROS:

Considerado o valor correspondente à Compensação Financeira do Diferencial Remuneratório Referente à Educação Pré-Escolar relativo ao ano letivo 2019/2020.

Conta 79 – JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES

Conta	Descrição	Execução 2019	Orçamento 2020	Execução set 2020	Projeção dez 2020	Orçamento 2021
79	JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES		120,00			120,00

GASTOS E RENDIMENTOS PREVISIONAIS POR RESPOSTA SOCIAL

Os quadros abaixo refletem a imputação dos Gastos e dos Rendimentos a cada uma das respostas sociais do Complexo de Apoio à Infância (Creche e Pré-Escolar) e do Complexo de Apoio ao Idoso e à Família (Estrutura Residencial para Pessoas Idosas e Centro de Dia).

GASTOS PREVISIONAIS POR RESPOSTA SOCIAL

Conta	Descrição	Orçamento 2021	CAI - COMPLEXO DE APOIO À INFÂNCIA						CAIF - COMPLEXO DE APOIO AO IDOSO E À FAMÍLIA	
			CRECHE	Creche SD	Creche CA	PRÉ-ESCOLAR	Pré-Escolar SD	Pré-Escolar CA	ERPI	CENTRO DIA
61	CUSTO MERCADORIAS VENDIDAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS	180 000,00	19 900,00	11 940,00	7 960,00	40 800,00	24 480,00	16 320,00	94 800,00	24 500,00
612	MATERIAS PRIMAS, SUBSIDIÁRIAS E DE CONSUMO	180 000,00	19 900,00	11 940,00	7 960,00	40 800,00	24 480,00	16 320,00	94 800,00	24 500,00
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	351 250,00	32 947,00	19 768,20	13 178,80	76 324,00	45 794,40	30 529,60	218 271,00	23 708,00
622	SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	166 300,00	12 743,00	7 645,80	5 097,20	29 710,00	17 826,00	11 884,00	110 321,00	13 526,00
623	MATERIAIS	21 700,00	2 609,00	1 565,40	1 043,60	9 104,00	5 462,40	3 641,60	9 235,00	752,00
624	ENERGIA E FLUIDOS	98 750,00	6 360,00	3 816,00	2 544,00	14 560,00	8 736,00	5 824,00	71 950,00	5 880,00
625	DESLOCAÇÕES, ESTADAS E TRANSPORTES	8 500,00	515,00	309,00	206,00	950,00	570,00	380,00	6 845,00	190,00
626	SERVIÇOS DIVERSOS	56 000,00	10 720,00	6 432,00	4 288,00	22 000,00	13 200,00	8 800,00	19 920,00	3 360,00
63	GASTOS COM O PESSOAL	1 529 343,00	366 122,32	219 673,39	146 448,93	564 416,91	338 650,15	225 766,76	537 670,05	61 133,72
632	REMUNERAÇÕES DO PESSOAL	1 205 000,00	289 200,00	173 520,00	115 680,00	445 850,00	267 510,00	178 340,00	421 750,00	48 200,00
634	INDEMNIZAÇÕES	4 000,00	40,00	24,00	16,00	40,00	24,00	16,00	3 800,00	120,00
635	ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÕES (ISS)	268 715,00	64 491,60	38 694,96	25 796,64	99 424,55	59 654,73	39 769,82	94 050,25	10 748,60
636	SEGUROS ACIDENTES TRABALHO E DOENÇAS PROFISSIONAIS	43 428,00	10 422,72	6 253,63	4 169,09	16 068,36	9 641,02	6 427,34	15 199,80	1 737,12
638	OUTROS GASTOS COM O PESSOAL	8 200,00	1 968,00	1 180,80	787,20	3 034,00	1 820,40	1 213,60	2 870,00	328,00
64	GASTOS DE DEPRECIAÇÃO E DE AMORTIZAÇÃO	80 200,00	18 446,00	11 067,60	7 378,40	21 654,00	12 992,40	8 661,60	35 288,00	4 812,00
68	OUTROS GASTOS	6 700,00	1 541,00	924,60	616,40	1 809,00	1 085,40	723,60	2 948,00	402,00
69	GASTOS DE FINANCIAMENTO	900,00	207,00	124,20	82,80	243,00	145,80	97,20	396,00	54,00
TOTAL DOS GASTOS		2 148 393,00	439 163,32	263 497,99	175 665,33	705 246,91	423 148,15	282 098,76	889 373,05	114 609,72
Afeição dos Gastos		100,00%	20,44%	12,26%	8,18%	32,83%	19,70%	13,13%	41,40%	5,33%

Os Gastos previstos com a atividade desenvolvida pelo Complexo de Apoio à Infância, nas respostas sociais de Creche e Pré-Escolar, representam 53,27% e pelo Complexo de Apoio ao Idoso e à Família, nas respostas sociais de ERPI e Centro de Dia, representam 46,73%.

RENDIMENTOS PREVISIONAIS POR RESPOSTA SOCIAL

Conta	Descrição	Orçamento 2021	CAI - COMPLEXO DE APOIO À INFÂNCIA						CAIF - COMPLEXO DE APOIO AO IDOSO E À FAMÍLIA	
			CRECHE	Creche SD	Creche CA	PRÉ-ESCOLAR	Pré-Escolar SD	Pré-Escolar CA	ERPI	CENTRO DIA
72	PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS	1 029 250,00	120 547,50	72 328,50	48 219,00	188 077,50	112 846,50	75 231,00	667 197,50	53 427,50
721	QUOTAS DOS UTILIZADORES, MATRÍCULAS E MENSALIDADES	966 000,00	106 000,00	61 000,00	45 000,00	171 000,00	128 000,00	43 000,00	640 000,00	49 000,00
722	QUOTIZAÇÕES E JOIAS	2 000,00	460,00	276,00	184,00	540,00	324,00	216,00	860,00	140,00
727	UTENTES E COMUNIDADE	61 250,00	14 087,50	8 452,50	5 635,00	16 537,50	9 922,50	6 615,00	26 337,50	4 287,50
75	SUBSÍDIOS, DOAÇÕES E LEGADOS À EXPLORAÇÃO	1 029 231,16	282 259,64	169 355,78	112 903,86	323 923,32	194 353,99	129 569,33	385 670,20	37 378,00
751	SUBSÍDIOS DAS ENTIDADES PÚBLICAS	1 019 231,16	279 959,64	167 975,78	111 983,86	321 223,32	192 733,99	128 489,33	381 370,20	36 678,00
753	DOAÇÕES E HERANÇAS	10 000,00	2 300,00	1 380,00	920,00	2 700,00	1 620,00	1 080,00	4 300,00	700,00
78	OUTROS RENDIMENTOS	100 300,00	6 670,00	4 002,00	2 668,00	79 130,00	59 096,00	27 864,00	12 470,00	2 030,00
79	JUROS, DIVIDENDOS E OUTROS RENDIMENTOS SIMILARES	120,00	15,60	9,36	6,24	31,20	18,72	12,48	55,20	18,00
TOTAL DOS RENDIMENTOS		2 158 901,16	409 492,74	245 695,64	163 797,10	591 162,02	366 315,21	232 676,81	1 065 392,90	92 853,50
Afeição dos Rendimentos		100,00%	19,06%	11,44%	7,62%	27,52%	17,05%	10,83%	49,59%	4,32%

Prevê-se que os Rendimentos resultantes da atividade desenvolvida pelo Complexo de Apoio à Infância, nas respostas sociais de Creche e Pré-Escolar, representem 46,58% e pelo Complexo de Apoio ao Idoso e à Família, nas respostas sociais de ERPI e Centro de Dia representem 53,91%.

RESULTADOS PREVISIONAIS POR RESPOSTA SOCIAL

	Orçamento 2021	CAI - COMPLEXO DE APOIO À INFÂNCIA						CAIF - COMPLEXO DE APOIO AO IDOSO E À FAMÍLIA	
		CRECHE	Creche SD	Creche CA	PRÉ-ESCOLAR	Pré-Escolar SD	Pré-Escolar CA	ERPI	CENTRO DIA
GASTOS PREVISIONAIS	2 148 393,00	439 163,32	263 497,99	175 665,33	705 246,91	423 148,15	282 098,76	889 373,05	114 609,72
RENDIMENTOS PREVISIONAIS	2 158 901,16	409 492,74	245 695,64	163 797,10	591 162,02	366 315,21	232 676,81	1 065 392,90	92 853,50
RESULTADOS OPERACIONAIS PREVISIONAIS	10 508,16	-29 670,58	-17 802,35	-11 868,23	-114 084,89	-56 832,93	-49 421,96	176 019,85	-21 756,22

A previsível diminuição da receita proveniente das mensalidades, sobretudo da área da infância, evidencia resultados operacionais negativos nestas respostas sociais.

Também o facto de as atividades de Centro de Dia estarem suspensas desde março de 2020, com a consequente desistência de alguns utentes, influencia o resultado.

RESULTADO OPERACIONAL PREVISIONAL

O Orçamento do CBESQ para 2021 revela um **Resultado Operacional Previsional** de **10 508,16€**.

Este resultado só será alcançado com uma gestão de rigor no controlo dos gastos a par do efetivo recebimento dos rendimentos esperados.

	Orçamento 2021
GASTOS PREVISIONAIS	2 148 393,00
RENDIMENTOS PREVISIONAIS	2 158 901,16
RESULTADO OPERACIONAL PREVISIONAL	10 508,16