

Centro Social da Freguesia de Cepos

ORÇAMENTO PREVISIONAL 2020



INDICE

ORÇAMENTO PREVISIONAL – ANO 2019

I NOTA INTRODUTÓRIA

II GASTOS

Matérias-primas e consumíveis (alimentação)

Fornecimentos e serviços externos

Impostos e Taxas

Encargos com Pessoal

Amortizações do Exercício

Custos Financeiros

II PROVEITOS

Vendas

Subsídios

Outros proveitos operacionais

Proveitos financeiros

Proveitos e ganhos extraordinários

III INVESTIMENTOS

IV RESULTADOS OPERACIONAIS

Resultados contabilísticos

Resultados financeiros

IV VIGÊNCIA DO ORÇAMENTO

ANEXOS – MAPAS DE ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS PARA O EXERCÍCIO DE 2019

GASTOS

RENDIMENTOS

INVESTIMENTOS

ORÇAMENTO PREVISIONAL – ANO 2020

I NOTA INTRODUTÓRIA

Os valores inscritos na presente proposta de orçamento para o ano de 2020 baseiam-se na experiência adquirida na gestão e administração da Instituição, na análise do realizado nos anos anteriores, nomeadamente de 2018 e de 2019, comparativamente com o planeado e até ao fim do exercício, designadamente no que se refere ao número de utentes.

O presente orçamento tem ainda em consideração os dados macroeconómicos que se perspetivam para o ano de 2020, nomeadamente a taxa de inflação prevista (1,2 %), a evolução dos preços da energia e combustíveis e a atualização dos salários.

Teve em consideração a manutenção do atual número de utentes de Centro de Dia e de Apoio Domiciliário e a atualização da respetiva comparticipação da Segurança Social proporcionalmente com o índice da inflação de 1,2%.

Tem em consideração a recomendação da Segurança Social, de aproximação ao modelo de regulamento das comparticipações dos utentes e seus familiares pela utilização de serviços e equipamentos sociais das IPSS, determinada pela Portaria 196-A/2015 de 1 de julho, prevendo-se um aumento médio das comparticipações dos utentes em cerca de 5%.

Este aumento médio distribui-se pelos escalões de comparticipação desde 3% nos escalões A, B, C e D e 4%, 5%, 7% e 9%, respetivamente para os escalões E, F, G e H.

Face ao contexto económico e à extrema incerteza que estes dados vêm apresentando, procurámos introduzir margens prudentes.

Apresentamos e justificamos de seguida, as rubricas contabilísticas incluindo os respetivos valores de gastos e de receitas, que em nosso entender julgamos mais relevantes.

II GASTOS

Matérias-primas e consumíveis (alimentação)

O valor consumido no ano de 2018 foi de 40.641,58€, estimando-se que nesta rubrica a despesa em 2019 atinja o valor de 38.359,63€, e para o ano de 2020 prevê-se um valor ligeiramente superior 38.819,95€ o que representa um decréscimo face ao orçamento de 2019 de cerca de -5%. Este decréscimo ainda que ligeiro deve-se essencialmente ao esforço de racionalização da despesa sem comprometimento da qualidade e quantidade dos serviços prestados.

Orçamento 2020 - Gastos - Matérias primas e consumíveis

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado 2018	Orçamento 2019	Estimado 2019	ORÇAMENTO 2020	Variação Orç 2020 Est 2019 €	Variação Orç 2020 Orç 2019 %
	(1)	(2)	(4)=(2)/mês*12	(5)	(6)=(5)-(4)	(7)=(5)/(2)%
COMPRAS - Matérias primas e consumíveis	40 641,58	40 910,61	38 359,63	38 819,95	460,32	-5%

Fornecimentos e serviços externos

Eletricidade, combustíveis, gás e outros fluídos

Embora o Centro Social possua agora uma frota mais recente e eficiente que limita em parte o crescimento dos custos com o aumento dos quilómetros percorridos, estima-se um aumento de custos com a aquisição de gasóleo de 6%, pelo aumento previstos do preço dos combustíveis.

Para a determinação dos custos da energia elétrica, utilizámos como referência a Proposta de Tarifas e Preços para a Energia Elétrica em 2020, constante do site da ERSE para clientes finais de BTN (Boletim ERSE de 15OUT2019) e a manutenção da despesa que se estima para 2019.

Para a determinação dos custos do gás propano líquido a utilizar na confeção das refeições e aquecimento de águas sanitárias, previu-se um aumento de custos de 5% face ao estimado para 2019.

Considerando o aumento de despesa que se verifica nas rubricas de Reparação e Manutenção, Seguros, Produtos de Higiene e Limpeza, Telecomunicações e Outras despesas, o orçamento para 2020 em Fornecimentos e Serviços Externos prevê um aumento de 13%.

Orçamento Previsional - 2020

Orçamento 2020 - Gastos - Fornecimentos e Serviços de Terceiros

(euros)

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado 2018	Orçamento 2019	Estimado 2019	ORÇAMENTO 2020	Varição Orç 2020 Est 2019 €	Varição Orç 2020 Orç 2019 %
	(1)	(2)	(4)=(2)/mês*12	(5)	(6)=(5)-(4)	(7)=(5)/(2)%
FORNECIMENTOS E SERVIÇOS DE TERCEIROS	16 428,53	19 374,55	16 221,06	21 964,06	5 743,00	13%
Combustíveis	6 490,19	6 974,36	6 936,42	7 254,39	317,97	4%
Energia eléctrica	2 570,43	2 547,29	2 666,78	2 656,11	-10,67	4%
Combustíveis líquidos (Gasolina e gasóleo)	2 185,03	2 566,64	2 227,21	2 360,84	133,63	-8%
Gás Propano Líquido	1 734,73	1 660,43	1 940,42	2 037,44	97,02	23%
Combustíveis sólidos (lenha)	0,00	200,00	102,00	200,00	98,00	0%
Reparação e manutenção	2 126,99	1 402,42	3 287,72	3 452,11	164,39	146%
Trabalhos especializados (HACCP, Contabilidade, Pragas)	3 610,65	3 308,30	1 028,92	2 880,00	1 851,08	-13%
Organização de eventos (animação+autocarros)	0,00	2 230,00	0,00	1 500,00	1 500,00	-33%
Seguros	1 151,06	1 174,08	1 765,32	1 800,63	35,31	53%
Material administrativo/oferta	761,45	1 439,60	1 000,86	564,63	-436,23	-61%
Produtos de higiene e limpeza	1 685,95	671,17	987,55	1 007,30	19,75	50%
Telecomunicações	139,98	279,62	383,29	400,00	16,71	43%
Correio	14,94	400,00	396,78	400,00	3,22	0%
Utensílios de desgaste rápido	249,59	400,00	312,82	400,00	87,18	0%
Outros (notariado, publicidade, outros)	197,73	1 095,00	121,38	2 305,00	2 183,62	111%

Impostos e Taxas

Prevê-se a manutenção do valor face ao orçamentado para 2019, dado que a estimativa para o ano em curso se situa em linha com o orçamentado.

Orçamento 2020 - Gastos - Impostos e Taxas

(euros)

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado 2018	Orçamento 2019	Estimado 2019	ORÇAMENTO 2020	Varição Orç 2020 Est 2019 €	Varição Orç 2020 Orç 2019 %
	(1)	(2)	(4)=(2)/mês*12	(5)	(6)=(5)-(4)	(7)=(5)/(2)%
IMPOSTOS e TAXAS	100,78	132,39	100,82	132,03	31,21	0%
Imposto municipal sobre imóveis	100,78	132,39	100,82	132,03	31,21	0%

Encargos com Pessoal

Para o ano de 2020, caso se verifiquem os atuais índices de utilização por parte dos utentes nas valências Centro de Dia e Apoio Domiciliário, mantém-se a intenção de manutenção de 6 postos de trabalho, que em 2019 apesar das diversas tentativas não foi possível de assegurar permanentemente por indisponibilidade de recursos humanos. Esta medida justifica-se pela necessidade de garantir numa base sustentada o nível de qualidade dos serviços prestados aos nossos utentes e, se possível ainda, melhorá-los, num contexto de crescente dispersão geográfica e a necessidade de garantir substituições em situação de férias, faltas e licenças.

Orçamento Previsional - 2020

Prevê-se para o efeito o recurso a protocolo com o Centro de Emprego e Formação Profissional beneficiando de possíveis subsídios à criação de emprego e estágios profissionais.

O cálculo da massa salarial foi determinado em função de um incremento cujo limite superior se estimou em 1,5 % para efeitos de atualização dos ordenados e atualização do salário mínimo. Para o cálculo dos encargos sociais da responsabilidade da entidade patronal foi tida em consideração a taxa de 19,5 % atualmente em vigor para as IPSS.

O valor orçamentado para 2020 prevê um crescimento de cerca de 8,20%.

Orçamento 2020 - Gastos - Encargos com Pessoal

(euros)

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado 2018 (1)	Orçamento 2019 (2)	Estimado 2019 (4)=(2)/mês*12	ORÇAMENTO 2020 (5)	Variação Orç 2020 Est 2019 € (6)=(5)-(4)	Variação Orç 2020 Orç 2019 % (7)=(5)/(2)%
ENCARGOS COM O PESSOAL	68 384,47	74 622,59	67 495,08	80 741,52	13 246,44	8,20%
Vencimentos+subsídios férias/natal	54 727,25	56 665,07	42 761,75	59 915,52	17 153,77	6%
Encargos sociais	12 044,30	13 303,97	18 083,59	14 099,00	-3 984,59	6%
Diuturnidades		2 646,00	2 797,20	4 704,00	1 906,80	78%
Outros (falhas, formação, seguro, saúde, eventuais)	1 612,92	2 007,55	1 010,66	2 023,00	1 012,34	1%
IRS			2 841,88		-2 841,88	

Amortizações do Exercício

Estimamos um decréscimo das amortizações do exercício em -2%.

Orçamento 2020 - Gastos - Amortizações do Exercício

(euros)

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado 2018 (1)	Orçamento 2019 (2)	Estimado 2019 (4)=(2)/mês*12	ORÇAMENTO 2020 (5)	Variação Orç 2020 Est 2019 € (6)=(5)-(4)	Variação Orç 2020 Orç 2019 % (7)=(5)/(2)%
AMORTIZAÇÕES DO EXERCÍCIO	7 157,10	7 494,74	7 494,74	7 372,07	-122,67	-2%
Amortizações do imobilizado	7 157,10	7 494,74	7 494,74	7 372,07	-122,67	-2%

Custos Financeiros

Os custos financeiros inseridos nesta rubrica referem-se às despesas de aquisição de livros de cheques e de outros serviços bancários necessários á nossa atividade, bem como à liquidação do imposto de selo inerente aos serviços prestados pelas instituições bancárias, estimando-se para este efeito um custo de 130€, o que representa a sua manutenção face ao orçamentado para 2019.

Orçamento 2020 - Gastos - Custos Financeiros

(euros)

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado 2018 (1)	Orçamento 2019 (2)	Estimado 2019 (4)=(2)/mês*12	ORÇAMENTO 2020 (5)	Variação Orç 2020 Est 2019 € (6)=(5)-(4)	Variação Orç 2020 Orç 2019 % (7)=(5)/(2)%
CUSTOS FINANCEIROS	59,00	130,00	92,64	130,00	37,36	0%
Serviços bancários	59,00	130,00	92,64	130,00	37,36	0%

II PROVEITOS

Vendas

A presente proposta de orçamento para o ano de 2020 na componente das comparticipações dos utentes, parte do pressuposto de que se verificam os índices de utilização similares aos verificados em 2019, nas valências Centro de Dia e Apoio Domiciliário, ou seja, com um ligeiro aumento relativamente a 2019 de 5%.

Considerou-se a recomendação da Segurança Social, de aproximação ao modelo de regulamento das comparticipações dos utentes e seus familiares pela utilização de serviços e equipamentos sociais das IPSS, determinada pela Portaria 196-A/2015 de 1 de julho, prevendo-se um aumento médio das comparticipações dos utentes em cerca de 5%.

Este aumento médio distribui-se pelos escalões de comparticipação desde 3% nos escalões A, B, C e D e 4%, 5%, 7% e 9%, respetivamente para os escalões E, F, G e H.

Orçamento 2020 - Receitas - Vendas

(euros)

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado 2018 (1)	Orçamento 2019 (2)	Estimado 2019 (4)=(2)/mês*12	ORÇAMENTO 2020 (5)	Variação Orç 2020 Est 2019 € (6)=(5)-(4)	Variação Orç 2020 Orç 2019 % (7)=(5)/(2)%
VENDAS	37 953,75	40 413,20	38 391,50	40 311,08	1 919,58	5%
Comparticipações utentes - Centro Dia	23 245,72	24 891,98	21 687,98	22 772,38	1 084,40	5%
Comparticipações utentes - Apoio Domiciliário	14 708,03	15 521,22	16 703,52	17 538,70	835,18	5%
- Serviço de Alimentação	6 895,33	7 133,83	9 295,82	9 760,61	464,79	5%
- Serviço de Alimentação, Higiene Habitação e Roupas	7 472,62	8 066,02	7 008,53	7 358,96	350,43	5%
- Serviço de Higiene Habitacional	340,08	321,37	399,17	419,13	19,96	5%

Subsídios

Relativamente ao Subsídio da Segurança Social, á semelhança do ponto anterior, a presente proposta de orçamento para o ano de 2020, baseia-se no pressuposto de que se verificam os índices de utilização por parte dos utentes nas valências Centro de Dia e Apoio Domiciliário semelhantes aos de 2019, e a atualização da respetiva comparticipação da Segurança Social proporcionalmente com o índice da inflação de 1,4%.

Estima-se ainda um aumento do subsídio do IEFPP decorrente do protocolo com o Centro de Emprego e Formação Profissional para a criação de emprego e estágios profissionais.

Assim, nesta rubrica estima-se um aumento de 7% relativamente ao orçamento de 2019.

Orçamento Previsional - 2020

Orçamento 2020 - Receitas - Subsídios

(euros)

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado 2018 (1)	Orçamento 2019 (2)	Estimado 2019 (4)=(2)/mês*12	ORÇAMENTO 2020 (5)	Variação Orç 2020 Est 2019 € (6)=(5)-(4)	Variação Orç 2020 Orç 2019 % (7)=(5)/(2)%
SUBSÍDIOS	84 233,74	90 554,70	83 073,04	88 589,92	5 516,88	7%
Protocolo Segurança Social - Centro de Dia	37 341,94	39 043,53	37 628,44	38 079,98	451,54	1%
Protocolo Segurança Social - Apoio Domiciliário	46 891,80	47 642,07	45 444,60	45 989,94	545,34	1%
IEFP	0,00	3 869,10	0,00	4 520,00	4 520,00	

Outros proveitos operacionais

Na presente rubrica contabilizaram-se as receitas referentes às cotizações dos associados, bem como as resultantes das joias de inscrição de novos sócios, prevendo-se um ligeiro crescimento.

Orçamento 2020 - Receitas - Outros Proveitos Operacionais

(euros)

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado 2018 (1)	Orçamento 2019 (2)	Estimado 2019 (4)=(2)/mês*12	ORÇAMENTO 2020 (5)	Variação Orç 2020 Est 2019 € (6)=(5)-(4)	Variação Orç 2020 Orç 2019 % (7)=(5)/(2)%
OUTROS PROVEITOS OPERACIONAIS	2 799,50	3 190,80	3 481,80	3 590,96	109,16	13%
Quotas de sócios	2 747,00	3 130,80	3 436,80	3 530,96	94,16	13%
Jóias de inscrição	52,50	60,00	45,00	60,00	15,00	0%

Proveitos financeiros

Restabelecidas as aplicações financeiras, embora com remunerações inferiores, em linha com as atuais ofertas de mercado prevê-se um ligeiro aumento dos juros.

Por outro lado, estima-se a diminuição dos valores resultantes da consignação do 0,5% do IRS referente a 2019 e o decréscimo acentuado do valor recuperado do IVA.

Da conjugação destes fatores estima-se diminuir os proveitos financeiros em -35%.

Orçamento 2020 - Receitas - Proveitos Financeiros

(euros)

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado 2018 (1)	Orçamento 2019 (2)	Estimado 2019 (4)=(2)/mês*12	ORÇAMENTO 2020 (5)	Variação Orç 2020 Est 2019 € (6)=(5)-(4)	Variação Orç 2020 Orç 2019 % (7)=(5)/(2)%
PROVEITOS FINANCEIROS	1 750,96	5 144,08	1 603,54	3 348,90	1 745,36	-35%
Juros de aplicações financeiras	42,00	136,55	0,00	92,59	92,59	
Consignação de 0,5 do IRS referente a 2018	1 708,96	1 741,43	1 603,54	1 634,01	30,47	2%
Devolução do IVA	0,00	3 266,10	0,00	1 622,30	1 622,30	

Proveitos e ganhos extraordinários

Face aos objetivos inseridos no Plano de Atividades apresentado para aprovação, é expectável um decréscimo face ao orçamento de 2019, de -10%, acompanhando o que se verifica já em 2019.

Embora tenham acontecido situações extraordinárias em 2019, de facto verifica-se que atividades como as excursões e almoços geram menos receitas.

Orçamento 2020 - Receitas - Proveitos e Ganhos Extraordinários

(euros)

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado 2018 (1)	Orçamento 2019 (2)	Estimado 2019 (4)=(2)/mês*12	ORÇAMENTO 2020 (5)	Varição Orç 2020 Est 2019 € (6)=(5)-(4)	Varição Orç 2020 Orç 2019 % (7)=(5)/(2)%
PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS	14 308,75	19 950,51	16 211,98	17 964,74	1 752,76	-10%
Transporte de utentes	1 892,55	2 408,28	1 029,07	1 080,52	51,45	-55%
Fornecimento de refeições a não utentes	1 061,40	1 187,23	1 026,90	1 039,22	12,32	-12%
Donativos	30,00	500,00	83,66	100,00	16,34	-80%
Serviços administrativos (fax's, emails, fotocópias)	38,20	55,00	18,90	55,00	36,10	0%
Atividades socioculturais (almoços, excursões, festas)	2 333,00	4 490,00	1 974,96	3 790,00	1 815,04	-16%
Outras prestações (Feira Freguesias / Clube Xenon)	6 403,60	8 750,00	11 956,37	9 200,00	-2 756,37	5%
Outras receitas	2 550,00	2 560,00	122,12	2 700,00	2 577,88	5%

III INVESTIMENTOS

Os objetivos que nos propomos alcançar e as intervenções que pretendemos levar a efeito, descritas e devidamente justificadas no Plano de Atividades apresentado para aprovação, implicam a realização de um significativo esforço de investimento.

Como vem acontecendo nos anos anteriores a verba inscrita em orçamento para remodelação das instalações, apenas terá execução caso surja a oportunidade de candidatura a programa de apoio.

Orçamento 2020 - Investimentos

(euros)

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado 2018 (1)	Orçamento 2019 (2)	Estimado 2019 (4)=(2)/mês*12	ORÇAMENTO 2020 (5)	Varição Orç 2020 Est 2019 € (6)=(5)-(4)	Varição Orç 2020 Orç 2019 % (7)=(5)/(2)%
INVESTIMENTOS	1 314,12	44 350,00	7 341,96	45 622,00	38 280,04	3%
Remodelação instalações valência Centro de Dia	960,00	42 400,00	6 991,96	43 672,00	36 680,04	3%
Equipamentos	80,93	1 950,00	350,00	1 950,00	1 600,00	0%
Outros	273,19	0,00 €	0,00		0,00	

IV RESULTADOS OPERACIONAIS

Resultados contabilísticos

A leitura e análise dos valores constantes do orçamento de receitas e despesas para o exercício de 2020, incluindo a despesa a realizar com o investimento previsto, permite-nos prever um resultado contabilístico positivo de 4.645,97€, o que representa uma diminuição face ao estimado de 2019 de cerca de 8.351,93€.

Orçamento 2020 - Resultado Contabilístico

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado	Orçamento	Estimado	ORÇAMENTO	Variação	Variação
	2018	2019	2019	2020	Orç 2020	Orç 2020
	(1)	(2)	(4)=(2)/mês*12	(5)	Est 2019	Orç 2019
					€	%
					(6)=(5)-(4)	(7)=(5)/(2)%
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	8 275,24	16 588,41	12 997,90	4 645,97	-8 351,93	-72%
TOTAL DE RECEITAS	141 046,70	159 253,29	142 761,86	153 805,60	11 043,74	-3%
TOTAL DE DESPESAS	132 771,46	142 664,88	129 763,97	149 159,63	19 395,66	5%

Resultados financeiros

Os valores constantes do orçamento de receitas e despesas para o exercício de 2020, depois de deduzir o valor contabilístico, no montante de 7.372,07€ referente a amortizações do imobilizado corpóreo, permitem o resultado financeiro positivo de 12.018,04€.

Orçamento 2020 - Resultado Financeiro

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado	Orçamento	Estimado	ORÇAMENTO	Variação	Variação
	2018	2019	2019	2020	Orç 2020	Orç 2020
	(1)	(2)	(4)=(2)/mês*12	(5)	Est 2019	Orç 2019
					€	%
					(6)=(5)-(4)	(7)=(5)/(2)%
RESULTADO DO EXERCÍCIO (antes de amortizações)	15 432,34	24 083,15	20 492,64	12 018,04	-8 474,60	-50%
TOTAL DE RECEITAS	141 046,70	159 253,29	142 761,86	153 805,60	11 043,74	-3%
TOTAL DE DESPESAS (antes de amortizações)	125 614,36	135 170,14	122 269,23	141 787,56	19 518,33	5%

IV VIGÊNCIA DO ORÇAMENTO

O presente Orçamento, após aprovação em Assembleia-geral, vigorará no ano civil de 2020.

Discutido, votado e aprovado em reunião da Direção do Centro Social da Freguesia de Cepos no dia 7 de dezembro de 2019.

Envie-se ao Exmo. Presidente do Concelho Fiscal para que o órgão a que preside proceda á sua análise e emita o parecer julgado por conveniente.

Envie-se ao Exmo. Presidente da Mesa da Assembleia Geral, para que este o sujeite ao veredicto da mesma.

Cepos, 7 de dezembro de 2019

A Direção

ANEXOS – MAPAS DE ORÇAMENTO DE GASTOS E RENDIMENTOS PARA O EXERCÍCIO DE 2020

GASTOS

Orçamento 2020 - Gastos

(euros)

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado 2018	Orçamento 2019	Estimado 2019	ORÇAMENTO 2020	Variação Orç 2020 Est 2019 €	Variação Orç 2020 Orç 2019 %
	(1)	(2)	(4)=(2)/mês*12	(5)	(6)=(5)-(4)	(7)=(5)/(2)%
TOTAL DE DESPESAS	132 771,46	142 664,88	129 763,97	149 159,63	19 395,66	5%
COMPRAS - Matérias primas e consumíveis	40 641,58	40 910,61	38 359,63	38 819,95	460,32	-5%
FORNECIMENTOS E SERVIÇOS DE TERCEIROS	16 428,53	19 374,55	16 221,06	21 964,06	5 743,00	13%
IMPOSTOS e TAXAS	100,78	132,39	100,82	132,03	31,21	0%
ENCARGOS COM O PESSOAL	68 384,47	74 622,59	67 495,08	80 741,52	13 246,44	8%
AMORTIZAÇÕES DO EXERCÍCIO	7 157,10	7 494,74	7 494,74	7 372,07	-122,67	-2%
CUSTOS FINANCEIROS	59,00	130,00	92,64	130,00	37,36	0%

RENDIMENTOS

Orçamento 2020 - Receitas

(euros)

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado 2018	Orçamento 2019	Estimado 2019	ORÇAMENTO 2020	Variação Orç 2020 Est 2019 €	Variação Orç 2020 Orç 2019 %
	(1)	(2)	(4)=(2)/mês*12	(5)	(6)=(5)-(4)	(7)=(5)/(2)%
TOTAL DE RECEITAS	141 046,70	159 253,29	142 761,86	153 805,60	11 043,74	8%
VENDAS	37 953,75	40 413,20	38 391,50	40 311,08	1 919,58	5%
SUBSÍDIOS	84 233,74	90 554,70	83 073,04	88 589,92	5 516,88	7%
OUTROS PROVEITOS OPERACIONAIS	2 799,50	3 190,80	3 481,80	3 590,96	109,16	3%
PROVEITOS FINANCEIROS	1 750,96	5 144,08	1 603,54	3 348,90	1 745,36	109%
PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS	14 308,75	19 950,51	16 211,98	17 964,74	1 752,76	11%

INVESTIMENTOS

Orçamento 2020 - Resultado Financeiro

(euros)

RÚBRICAS - DESIGNAÇÃO	Realizado 2018	Orçamento 2019	Estimado 2019	ORÇAMENTO 2020	Variação Orç 2020 Est 2019 €	Variação Orç 2020 Orç 2019 %
	(1)	(2)	(4)=(2)/mês*12	(5)	(6)=(5)-(4)	(7)=(5)/(2)%
RESULTADO DO EXERCÍCIO (antes de amortizações)	15 432,34	24 083,15	20 492,64	12 018,04	-8 474,60	-50%
TOTAL DE RECEITAS	141 046,70	159 253,29	142 761,86	153 805,60	11 043,74	-3%
TOTAL DE DESPESAS (antes de amortizações)	125 614,36	135 170,14	122 269,23	141 787,56	19 518,33	5%