

ASSOCIAÇÃO ESTER JANZ



ORÇAMENTO 2024



MEMÓRIA JUSTIFICATIVA

Considerações Prévias

O presente orçamento foi elaborado de acordo com o regime de normalização contabilística para as entidades do setor não lucrativo (ESNL), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 36-A/2011, de 9 de março, que faz parte integrante do Sistema de Normalização Contabilística (SNC), aprovado pelo Decreto-Lei n.º 158/2009, de 13 de julho e que foi regulamentado pelas Portarias n.º 105/2011, de 14 de março (Modelos de demonstrações aplicáveis às ESNL) e n.º 218/2015, de 23 de julho (Código de Contas Específico para as entidades do setor não lucrativo).

Análise

A Demonstração de Resultados Previsionais e as Fontes de Financiamento para 2024 estão apresentadas de acordo com os requisitos exigidos pelo Instituto da Segurança Social, respeitando assim o disposto no SNC.

Na atual conjuntura de agravamento da economia nacional, continua difícil fazer previsões. Mantém-se o clima de instabilidade, iniciado com a situação pandémica, agravado com os efeitos da persistente guerra na Ucrânia e, recentemente, do conflito israelo-palestino, a que se juntou a, nível interno, a crise política com a demissão recente do Primeiro-Ministro, a dissolução da Assembleia da República e a convocação de eleições legislativas antecipadas para o final do primeiro trimestre do próximo ano.

Apesar das expectativas globais pouco otimistas e reconhecendo-se a crescente dificuldade de captação de Alunos para o nosso 1.º Ciclo, decorrente das crescentes dificuldades financeiras sentidas pelas Famílias em suportar os custos inerentes ao pagamento de uma mensalidade integral (o que também se regista no Pré-escolar), perante a elevada procura face à comprovada escassez de vagas na resposta social de Creche, abrangida pelo Regime da Gratuitidade e recentemente reconhecida como integrando o sistema educativo nacional, bem como as medidas aprovadas de requalificação de espaços para aumentar as vagas disponíveis, foi projetada a adaptação de salas existentes, com o intuito de aumentar a lotação nesta resposta social, matendo o nosso serviço educativo de qualidade.

Em face do cenário de incerteza, não se perspetiva, por ora, por prudência, a realização de qualquer outro investimento mais significativo.

Assim, no que respeita aos Rendimentos orçamentados, foi considerado o número de utentes a frequentar a Instituição atualmente, uma vez atingido o limite do acordo a nível de comparticipação da Creche e do Pré-escolar, acrescido, a partir de março do próximo ano, do aumento projetado para a resposta social de Creche. Foram considerados os subsídios à exploração provenientes da Segurança Social, com base nos valores expectáveis nesta data.

De sublinhar que o valor atualmente estabelecido para as Crianças no regime da gratuitidade da Creche mantém-se altamente penalizante para a Associação, ficando muito aquém dos custos reais médios por Criança.

Os gastos considerados são os estritamente necessários para fazer face à manutenção do pessoal necessário para a cabal prestação do nosso serviço, considerados os ajustamentos conhecidos à data, tais como o valor do salário mínimo nacional 2024, as promoções automáticas do pessoal docente e a aquisição dos bens e serviços indispensáveis para proporcionar aos nossos utentes um acolhimento e educação na linha do que temos vindo a seguir ao longo do tempo.

O presente orçamento foi elaborado numa perspetiva de prudência, considerando os dados atuais e o presente contexto, sem prejuízo das ações planeadas para serem implementadas com vista à melhoria dos resultados orçamentados.

O CONTABILISTA CERTIFICADO

Carla Oliveira

Carla Maria Pepolino Lopes de Oliveira

A DIREÇÃO

Maria João Jardim Janz Guerra Torgal

Maria João Jardim Janz Guerra Torgal



DEMONSTRACAO RESULTADOS PREVISIONAIS 2024

Let
R

CLASSE 7 RENDIMENTOS

CONTA	RUBRICA	TOTAL	Creche	Educação Pré-Escolar	1º Ciclo
71	VENDAS	11 351,33	4 554,00	4 576,00	2 221,33
72	PRESTAÇÕES SERVIÇOS	829 701,36	58 709,50	464 569,41	306 422,45
721	MATRÍCULAS/MENSALIDADES	743 069,75	37 034,00	421 762,54	284 273,21
722/728	OUTROS SERVIÇOS	86 631,61	21 675,50	42 806,87	22 149,24
75	SUBSÍDIOS À EXPLORAÇÃO	1 358 823,95	1 022 806,40	334 987,00	1 030,55
751	SUBSÍDIOS ESTADO E O. ENTES PÚBLICOS	1 311 823,95	997 351,00	314 472,95	0,00
7511	ISS, IP	1 311 823,95	997 351,00	314 472,95	0,00
752	SUBSÍDIOS DE OUTRAS ENTIDADES	47 000,00	25 455,40	20 514,05	1 030,55
TOTAL RENDIMENTOS		2 199 876,64	1 086 069,90	804 132,41	309 674,33

CLASSE 6 GASTOS

CONTA	RUBRICA	TOTAL	Creche	Educação Pré-Escolar	1º Ciclo
61	CUSTO MERCADORIAS E MAT. CONSUMIDAS	66 073,87	46 417,19	14 514,64	5 142,04
62	FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS	563 975,29	149 516,28	260 744,01	153 715,00
621	SUBCONTRATOS	175 671,80	29 076,67	105 733,38	40 861,75
622	SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	123 634,06	53 696,07	50 774,22	19 163,77
6221	TRABALHOS ESPECIALIZADOS	21 538,83	9 321,11	7 511,71	4 706,01
6223	VIGILÂNCIA E SEGURANÇA	41 307,73	19 506,43	15 719,89	6 081,41
6224	HONORÁRIOS	8 176,50	0,00	7 501,50	675,00
6226	CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO	52 011,00	24 585,20	19 812,79	7 613,01
6228	OUTROS	600,00	283,33	228,33	88,34
623	MATERIAIS	3 200,00	1 511,11	1 217,78	471,11
6231	FERRAMENTAS E UTENS. DESG. RÁPIDO	1 200,00	566,67	456,67	176,66
6235/6238	OUTROS	2 000,00	944,44	761,11	294,45
624	ENERGIA E FLUIDOS	33 535,10	13 741,54	14 032,56	5 761,00
6241	ELETRICIDADE	15 890,96	5 345,52	6 431,42	4 114,02
6242	COMBUSTÍVEIS	5 591,59	3 080,01	2 482,13	29,45
6243	ÁGUA	12 052,55	5 316,01	5 119,01	1 617,53
626	SERVIÇOS DIVERSOS	227 834,33	51 443,67	88 948,01	87 442,65
6261	RENDAS E ALUGUERES	125 100,42	8 756,11	47 844,90	68 499,41
6262	COMUNICAÇÃO	3 044,39	1 437,63	1 158,56	448,20
6263	SEGUROS	6 998,58	3 475,47	2 800,82	722,29
6267	LIMPEZA, HIGIENE E CONFORTO	75 763,26	35 421,22	28 545,34	11 796,70
6268	OUTROS SERVIÇOS	16 927,68	2 353,24	8 598,39	5 976,05
63	GASTOS COM PESSOAL	1 586 092,90	748 596,78	520 746,21	316 749,91
632	REMUNERAÇÕES DO PESSOAL	1 285 468,29	607 283,96	421 581,11	256 603,22
6321	REMUNERAÇÕES CERTAS	1 285 468,29	607 283,96	421 581,11	256 603,22
635	ENCARGOS SOBRE REMUNERAÇÕES	284 943,45	133 905,58	93 870,44	57 167,43
6352	PESSOAL	284 943,45	133 905,58	93 870,44	57 167,43
636	SEGUROS ACID TRAB E DOENÇAS PROF	12 781,16	6 037,80	4 191,04	2 552,32
6362	PESSOAL	12 781,16	6 037,80	4 191,04	2 552,32
638	OUTROS GASTOS COM O PESSOAL	2 900,00	1 369,44	1 103,62	426,94
6382	PESSOAL	2 900,00	1 369,44	1 103,62	426,94
64	GASTOS DE DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	43 400,38	20 532,93	17 248,07	5 619,38
642	ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS	43 131,88	20 406,14	17 145,89	5 579,85
643	ATIVOS INTANGÍVEIS	268,50	126,79	102,18	39,53
68	OUTROS GASTOS E PERDAS	907,00	396,40	319,46	191,14
688	OUTROS GASTOS E PERDAS	907,00	396,40	319,46	191,14
6883	QUOTIZAÇÕES	907,00	396,40	319,46	191,14
TOTAL GASTOS		2 260 449,44	965 459,58	813 572,39	481 417,47

CLASSE 8 RESULTADOS

			Creche	Educação Pré-Escolar	1º Ciclo
85	RESULTADOS ANTES IMPOSTOS	-60 572,80	120 610,32	-9 439,98	-171 743,14
86	IMPOSTO RENDIMENTO EXERCÍCIO	0,00			
88	RESULTADO LÍQUIDO	-60 572,80	120 610,32	-9 439,98	-171 743,14



FONTES DE FINANCIAMENTO

cl
elf

1

FINANCIAMENTO PÚBLICO - COMPONENTE EXPLORAÇÃO

ENTIDADES FINANCIADORAS	RUBRICA FINANCIAMENTO	REGISTO CONTABILÍSTICO
		75 - EXPLORAÇÃO
ISS, IP	ACORDOS DE COOPERAÇÃO	
	1101-Ama	
	1102-Ama (Cresce Familiar)	
	1103-Creche	997 351,00
	1104-Estabelecimento de Educação Pré-Escolar	314 472,95
	1105-Centro de Atividades de Tempos Livres	
	Outros acordos	
IEFP, IP	FUNDOS	
	Acordos de Cooperação	
	Protocolos	
	Programas	40 000,00
	Fundos	
	Outros	
Autarquias	Acordos de Cooperação	
	Protocolos	
	Programas	7 000,00
	Fundos	
	Outros	
	TOTAL	1 358 823,95



INVESTIMENTO

ult
A

INVESTIMENTO MÉDIO E LONGO PRAZO	VALOR
Ativos Intangíveis	0,00
Bens domínio público	
Goodwill	
Projetos de desenvolvimento	
Programas de Computador	
Propriedade Industrial	
Outros Ativos intangíveis	
Ativos Fixos Tangíveis	10 000,00
Bens domínio público	
Bens do Patrimônio Histórico e Cultural	
Terrenos e Recursos Naturais	
Edifícios e Outras Construções	10 000,00
Equipamento Básico	
Equipamento de Transporte	
Equipamento Administrativo	
Equipamentos Biológicos	
Outros ativos fixos tangíveis	
Propriedades de Investimento	
Investimentos Financeiros	
TOTAL INVESTIMENTO - MLP	10 000,00

INVESTIMENTOS EM CURSO	VALOR
Novas aquisições (compras e prestações serviços)	
Adiantamentos	
Trabalhos própria Entidade	
Transferência para Imobilizado pela conclusão obra (-)	
TOTAL INVESTIMENTO EM CURSO	0,00

INVESTIMENTOS - CP	VALOR
Equipamento Básico	
Equipamento Administrativo	
TOTAL INVESTIMENTO - CP	0,00

TOTAL NOVO INVESTIMENTO:	0,00
---------------------------------	-------------