



## Relatório de Gestão

Exercício de 2022



elt

## RELATÓRIO DE GESTÃO DO EXERCÍCIO DE 2022

No cumprimento da Lei e dos Estatutos, vem a Direção da Associação Ester Janz (a designar, também, por “AEJ” ou “Associação”) submeter à apreciação da Assembleia Geral, o Relatório de Gestão e as Contas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, elaborados de acordo com o Sistema de Normalização Contabilística para as Entidades do Setor Não Lucrativo.

### ANÁLISE DO EXERCÍCIO

Toda a informação exigida legalmente faz parte integrante do Anexo às Demonstrações Financeiras; contudo, e como é hábito, apresentamos de seguida informação complementar que permite uma melhor compreensão das Contas que se submetem à apreciação da Assembleia Geral Ordinária e da atividade desenvolvida no último ano, no âmbito do Programa de Ação em vigor e do Orçamento aprovado.

Enquanto nos preparávamos, no início do ano 2022, para o regresso “à normalidade” e à recuperação da atividade, depois dos últimos anos com as limitações provocadas pela situação de pandemia criada pelo Covid-19, ao contrário do esperado, assistimos a um visível agravamento da conjuntura económica. Acrescendo à abaladora situação pandémica, com todas as implicações que acarretou, o conflito na Ucrânia veio exacerbar uma inflação que já se começava a fazer sentir. Com grande impacto nas cadeias de distribuição, verificou-se o aumento generalizado dos custos, afetando negativamente as contas da AEJ.

Apesar do esforço de contenção de custos e otimização dos recursos, atendendo à responsabilidade de acautelar a sustentabilidade financeira da instituição sem nunca pôr em causa a qualidade do serviço, procedeu-se a um aumento dos valores das mensalidades máximas para o ano letivo de 2022-2023, tendo por referência a atualização da Remuneração Mínima Mensal Garantida (RMM). No entanto, o mesmo não teve o necessário impacto nos resultados do ano 2022, por diversos motivos: (i) a Associação Ester Janz, mantendo o foco no apoio prestado às Famílias, assumiu uma parcela substancial do acréscimo do custo médio por Criança; (ii) o aumento foi aplicado apenas desde setembro e, no caso da Creche e Pré-Escolar, abrangeu poucas Famílias; (iii) em sentido contrário, por imposição do Instituto da Segurança Social, IP: (ISS) foram reduzidas as percentagens dos escalões das comparticipações das Famílias da Creche e do Pré-Escolar; (iv) o Regime de Gratuitidade da Creche para as crianças nascidas a partir de 1.9.2021, inclusive, alegadamente financiado em pleno pelo Estado, teve um impacto negativo no valor das comparticipações recebidas, não sendo obtido o necessário valor para cobrir os custos reais, o que se revelou e revela altamente penalizante.



Neste contexto e como esperado, verificou-se o agravamento dos resultados negativos obtidos, prevendo-se ainda que dificilmente o ano 2023 já possa ser diferente. No entanto, apesar da conturbada envolvente económica que permanece, são alguns os sinais positivos que temos vindo a registar: (i) tem-se observado o contínuo aumento de utentes; (ii) estamos a fazer diligências no sentido de estabelecer novas parcerias e angariar apoios, e (iii) aguardamos também com expectativa, sobretudo no que refere ao Regime de Gratuitidade da Creche, a adequação dos apoios financeiros do ISS à realidade vivida e necessidades sentidas pelas Instituições nos diferentes contextos em que operam, concretamente no caso da Associação Ester Janz, que tem infraestruturas e um serviço de qualidade superior, com elevados custos inerentes.

Por outro lado, foi já concretizada a reestruturação da equipa, com redução do número de elementos diretivos e de apoio administrativo, mas também a realocação dos colaboradores em função do desenvolvimento das respostas sociais, cujo efeito financeiro se sentirá no ano 2023, ainda que parcialmente contrariado pelo aumento salarial (especialmente ao nível da RMM) iniciado em 2022 e muito acentuado em 2023.

Apresenta-se, de seguida, uma análise dos gastos e ganhos do ano 2022, com vista a permitir uma melhor análise dos resultados obtidos, atendendo ao atual complexo contexto e aos resultados obtidos no ano anterior e no Orçamento apresentado.



## RENDIMENTOS E GANHOS

As rubricas de Rendimentos e Ganhos são apresentadas no seguinte quadro.

RUBRICAS	2022	2021	VARIÇÃO 2022/2021		Orçamento 2022	DESVIO	
			VALOR	%		VALOR	%
Vendas	14 145,50	13 448,00	697,50	5,2%	9 588,66	4 556,84	47,5%
Prestação de Serviços	1 092 599,51	1 172 036,60	-79 437,09	-6,8%	1 081 351,80	11 247,71	1,0%
Subsídios, doações e legados à exploração	692 070,25	694 965,90	-2 895,65	-0,4%	583 821,84	108 248,41	18,5%
Reversões de utentes	1 300,00	3 508,48	-2 208,48	-62,9%	0,00	1 300,00	
Outros rendimentos e ganhos	83 832,79	63 401,31	20 431,48	32,2%	0,00	83 832,79	
Juros, dividendos e outros rendimentos	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
<b>RENDIMENTO TOTAL</b>	<b>1 883 948,05</b>	<b>1 947 360,29</b>	<b>-63 412,24</b>	<b>-3,3%</b>	<b>1 674 762,30</b>	<b>209 185,75</b>	<b>12,5%</b>

Verificou-se um esperado decréscimo em comparação com o ano anterior, devido, essencialmente, à redução de utentes verificada no ano letivo 2021-2022 na sequência do período pandémico vivido e das dificuldades financeiras das Famílias; mas, ainda assim, os rendimentos obtidos superaram o estimado. Isto porque, apesar de todos os constrangimentos, o número de utentes foi aumentando, ainda que timidamente, ao longo do ano 2022, e foram recebidos apoios extraordinários do ISS, uma vez reconhecidas as dificuldades enfrentadas pelo Setor Social e Solidário, nomeadamente, para fazer face ao acréscimo de custos com alimentação e energia e o pretendido aumento salarial dos colaboradores no ano 2023. De notar que o peso dos fundos recebidos do ISS aumentou também devido ao financiamento do Regime da Gratuidade da Creche (aleadamente pela totalidade), iniciado em setembro de 2022, mas que teve como contrapartida a redução das comparticipações das Famílias.



LET

As rubricas das “Prestações de Serviços” e dos “Subsídios, doações e legados à exploração” decompõe-se como se segue.

Prestação de Serviços	2022	2021	VARIAÇÃO 2022/2021	
			VALOR	%
Mensalidades / Comparticipação das Famílias	948 353,85	1 072 181,48	-123 827,63	-11,5%
Prolongamentos	19 880,00	23 770,00	-3 890,00	-16,4%
Inscrições/Matrículas/Renovações	36 975,00	35 150,00	1 825,00	5,2%
Atividades de Utentes e reembolso de despesas	81 661,66	36 020,12	45 641,54	126,7%
Quotizações	5 729,00	4 915,00	814,00	16,6%
<b>TOTAL</b>	<b>1 092 599,51</b>	<b>1 172 036,60</b>	<b>-79 437,09</b>	<b>-6,8%</b>

Subsídios, doações e legados à exploração	2022	2021	VARIAÇÃO 2022/2021	
			VALOR	%
Subsidio Seg.Social - Creche	337 486,50	313 689,86	23 796,64	7,6%
Gratuidade Creche 2021/2022	24 478,36	915,2	23 563,16	2574,6%
Subsidio Seg.Social - Pré-Escolar	263 934,36	260 897,01	3 037,35	1,2%
Apoios Ucrânia (ISS)	2 409,61	0,00	2 409,61	
Apoios Covid 19 (ISS e IEFP)	36 976,80	97 704,25	-60 727,45	-62,2%
IEFP - Estágios	8 760,62	13 839,58	-5 078,96	-36,7%
IAPMEI - Apoio aumento SMN	3 024,00	1 690,00	1 334,00	78,9%
Donativos	15 000,00	6 230,00	8 770,00	140,8%
<b>Total</b>	<b>692 070,25</b>	<b>694 965,90</b>	<b>-2 895,65</b>	<b>-0,4%</b>

## GASTOS E PERDAS

As grandes rubricas dos Gastos e Perdas são apresentadas no quadro seguinte, também em comparação com o ano civil anterior, e analisadas em maior detalhe adiante.

RUBRICAS	2022	2021	VARIAÇÃO 2022/2021		Orçamento 2022	DESVIO	
			VALOR	%		VALOR	%
Custo das Merc. Vendidas e Mat. Consumidas	45 674,95	40 916,37	4 758,58	11,6%	33 650,56	12 024,39	35,7%
Fornecimentos e Serviços Externos	636 375,62	488 746,18	147 629,44	30,2%	445 379,16	190 996,46	42,9%
Gastos com o Pessoal	1 416 107,78	1 374 299,17	41 808,61	3,0%	1 378 832,42	37 275,36	2,7%
Gastos de depreciação e de amortização	57 178,69	61 310,72	-4 132,03	-6,7%	55 811,38	1 367,31	2,4%
Perdas por imparidade	5 612,47	988,75	4 623,72	467,6%	0,00	5 612,47	
Outros gastos e perdas	6 842,39	8 834,08	-1 991,69	-22,5%	595,00	6 247,39	
Gastos e perdas de financiamento	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
<b>GASTO TOTAL</b>	<b>2 167 791,90</b>	<b>1 975 095,27</b>	<b>192 696,63</b>	<b>9,8%</b>	<b>1 914 268,52</b>	<b>253 523,38</b>	<b>13,2%</b>

Ao contrário do esperado, verificou-se o agravamento dos gastos em geral, pelos motivos já acima expostos.

Apresentamos de seguida o detalhe discriminado das principais rubricas – Fornecimento e Serviços Externos e Gastos com Pessoal -, para uma melhor análise das variações ocorridas.

Fornecimentos e Serviços Externos	2022	2021	VARIÇÃO 2022/2021	
			VALOR	%
<b>Subc-Exploração de Refeitórios</b>	<b>176 631,37</b>	<b>114 301,32</b>	<b>62 330,05</b>	<b>54,5%</b>
Subc-Musica	18 920,70	19 908,32	-987,62	-5,0%
Subc-Ingles	18 129,00	19 254,00	-1 125,00	-5,8%
Subc-Natação	1 344,00	612,00	732,00	119,6%
Subc-Maker Toolbox-The Inventors	3 366,00	0,00	3 366,00	
Trabalhos especializados	23 463,41	19 997,41	3 466,00	17,3%
Vigilância e segurança	38 763,26	32 194,69	6 568,57	20,4%
Honorários	6 595,58	1 962,92	4 632,66	236,0%
<b>Conservação e reparação</b>	<b>54 116,95</b>	<b>23 889,93</b>	<b>30 227,02</b>	<b>126,5%</b>
Material Didatico	12 414,46	10 997,57	1 416,89	12,9%
Electricidade	20 244,28	19 934,02	310,26	1,6%
Combustíveis	9 778,08	6 672,73	3 105,35	46,5%
Água	13 589,22	11 978,55	1 610,67	13,4%
<b>Rendas e alugueres</b>	<b>120 462,89</b>	<b>96 150,61</b>	<b>24 312,28</b>	<b>25,3%</b>
Comunicação	4 209,27	3 342,98	866,29	25,9%
Seguros	7 611,34	8 310,59	-699,25	-8,4%
Limpeza, higiene e conforto	82 784,35	89 657,55	-6 873,20	-7,7%
Atividades didáticas	17 602,00	5 924,85	11 677,15	197,1%
Compras e serviços diversos	6 349,46	3 656,14	2 693,32	73,7%
<b>TOTAL</b>	<b>636 375,62</b>	<b>488 746,18</b>	<b>147 629,44</b>	<b>30,2%</b>

Observa-se que o aumento dos gastos, na generalidade dos casos, foi consequência do aumento dos preços, mas também e essencialmente da retoma das atividades presenciais.

Conseguiu-se reduzir os encargos com higiene e limpeza devido (i) à renegociação do contrato de limpeza dos edifícios, motivada inclusive pela redução das restrições vigentes no período pandémico que originou também (ii) a diminuição do consumo de produtos de higienização. De salientar ainda que foi possível conter o aumento dos encargos com energia, com a alteração do fornecedor e das condições contratuais, no último trimestre, originando uma poupança nos gastos incorridos. Esta mudança permitiu o consumo de energia com produção sustentável - em mais de 90% a partir de fonte eólica -, em coerência com os princípios dos ODS que norteiam o desenvolvimento do nosso Projeto Educativo.



*elt*

Nos aumentos de custos mais significativos, destacam-se os gastos de refeitório, conservação e reparação e rendas.

Os gastos de conservação e reparação resultaram essencialmente de diversas intervenções que se revelaram necessárias ao nível das salas, para a respetiva adequação às funcionalidades pedagógicas. Estes gastos foram mais pesados devido ao aumento dos preços de construção e materiais.

O aumento do valor da rubrica de rendas e alugueres resulta essencialmente do aluguer de transporte de Crianças nas diversas visitas de estudo e passeios, que não ocorreram no ano anterior, devido à persistência das restrições inerentes à conjuntura pandémica, mas que são repercutidos nos utentes.

Rendas e alugueres	2022	2021	VARIAÇÃO 2022/2021	
			VALOR	%
Rendas dos Edifícios	93 713,18	93 480,36	232,82	0,2%
Aluguer de transporte (Passeios)	22 476,51	0,00	22 476,51	100,0%
Outros (Portaria e outros)	4 273,20	2 670,25	1 602,95	37,5%
<b>Total</b>	<b>120 462,89</b>	<b>96 150,61</b>	<b>24 312,28</b>	

No que se refere aos Gastos com o Pessoal, a redução do número de colaboradores, motivada pela redução do número de utentes, mas também pela reorganização da estrutura, não se refletiu ainda no esperado decréscimo dos encargos com o pessoal, essencialmente porque foi contrabalançada pelo valor das indemnizações pagas por cessação de contratos de trabalho e respetivos encargos, a par de prémios de compensação de carreira. Acresce que o impacto esperado para o ano 2023 fica mitigado com o aumento da RMM 2023 e consequentes aumentos salariais.

Gastos com o Pessoal	2022	2021	VARIÇÃO 2022/2021	
			VALOR	%
<b>Salários (11 meses)</b>	<b>858 441,99</b>	<b>862 015,96</b>	<b>-3 573,97</b>	<b>-0,41%</b>
Abono para faltas	1 536,00	1 392,00	144,00	10,34%
Créditos Formação	9 658,01	7 092,34	2 565,67	36,18%
Subsídio Alimentação	604,20	73,30	530,90	724,28%
Prémios Extraordinários	7 676,60	432,91	7 243,69	1673,26%
Subsídio de Férias não previsto no ano anterior	6 206,29	6 198,54	7,75	0,13%
Subsídio de Natal	75 391,82	77 820,78	-2 428,96	-3,12%
<b>Indemnizações</b>	<b>30 822,54</b>	<b>3 551,91</b>	<b>27 270,63</b>	<b>767,77%</b>
<b>Taxa Social Única</b>	<b>209 555,02</b>	<b>193 628,02</b>	<b>15 927,00</b>	<b>8,23%</b>
FGCT	256,68	217,35	39,33	18,10%
Seguro Acidentes de Trabalho	10 477,81	10 209,12	268,69	2,63%
<b>Outros Gastos com o Pessoal</b>	<b>11 621,01</b>	<b>3 524,50</b>	<b>8 096,51</b>	<b>229,72%</b>
Férias a pagar no ano seguinte	78 178,40	84 476,59	-6 298,19	-7,46%
Subsídio de Férias a pagar no ano seguinte	78 178,40	84 476,59	-6 298,19	-7,46%
Taxa Social Única sobre Férias e Subsídio	35 891,69	37 507,10	-1 615,41	-4,31%
Seguro Ac. Trabalho das Férias e Subsídio	1 611,32	1 682,16	-70,84	-4,21%
<b>Total</b>	<b>1 416 107,78</b>	<b>1 374 299,17</b>	<b>41 808,61</b>	<b>3,04%</b>

A evolução do número de colaboradores foi a seguinte.

Indicadores de Pessoal	2022	2021
Nº de colaboradores do quadro em janeiro	72	81
Nº de colaboradores do quadro em dezembro	72	76
Nº médio de colaboradores no ativo	69	75
Nº de colaboradores no ativo em janeiro	70	78
Nº de colaboradores no ativo em dezembro	69	73

Observa-se que, para além da referida redução de pessoal, a distribuição dos colaboradores foi adaptada em função da composição das respostas sociais e da otimização dos recursos. Como se observa no seguinte quadro, a redução incidiu essencialmente ao nível quer do Conselho Executivo, numa perspetiva de redução de custos e otimização de recursos, quer do 1.º Ciclo em consequência da redução de turmas, mas também do regresso à normalidade pós-Covid com o levantamento das restrições.



Colaboradores no Ativo (Incluindo Estágios Ativar do IAFP)	jan-22	dez-22
Creche	20	23
Pré-Escolar	16	16
1º Ciclo	14	12
Dep. Psicologia e NEE	2	3
Serviços Gerais	9	8
Direção e Serv. Administrativos	9	7
<b>TOTAL</b>	<b>70</b>	<b>69</b>

A rubrica de Outros Gastos com Pessoal respeita essencialmente aos encargos com o fardamento do Pessoal, formação e os cabazes de Natal oferecidos aos colaboradores, como resulta do quadro seguinte.

Outros Gastos com o Pessoal	2022	2021	VARIÇÃO 2022/2021	
			VALOR	%
<b>Fardamento e Calçado p/cozinha</b>	<b>5 504,49</b>	<b>2 049,60</b>	<b>3 454,89</b>	<b>168,6%</b>
Kmed - Medicina no trabalho	600,00	517,64	82,36	15,9%
Vacinas	227,03	269,66	-42,63	-15,8%
<b>Formação e Congressos</b>	<b>2 409,17</b>	<b>613,80</b>	<b>1 795,37</b>	<b>292,5%</b>
<b>Cabazes Natal</b>	<b>2 540,52</b>	<b>0,00</b>	<b>2 540,52</b>	
Vouchers oferta e outros	339,80	73,80	266,00	360,4%
<b>Total</b>	<b>11 621,01</b>	<b>3 524,50</b>	<b>8 096,51</b>	<b>229,7%</b>

## INVESTIMENTOS

Não foram efetuados investimentos relevantes. Para além da atualização e do desenvolvimento de software, os investimentos realizados durante este ano respeitaram a pequenas benfeitorias e à renovação e/ou substituição de equipamento, tais como: estores, terminais de ponto, máquina de lavar a louça e outro equipamento de cozinha e escritório.

Por outro lado, foram alienadas duas viaturas: o autocarro, de 2005, e cuja licença para o transporte coletivo de crianças caducou em junho de 2021, e um carro de serviço, de 2007. Manteve-se, assim, apenas uma viatura de serviço de carga ligeira, de 2015.



## UTENTES

O quadro seguinte mostra-nos a distribuição do número médio de Crianças por resposta social.

N.º Médio de Utentes	2022	2021	VARIAÇÃO 2022/2021	
			VALOR	%
<b>TOTAL</b>	<b>281</b>	<b>302</b>	<b>-21</b>	<b>-7,0%</b>
CRECHE	87	92	-5	-5,6%
PRE-ESCOLAR	117	114	3	2,2%
1º CEB	78	96	-18	-19,0%

Verificou-se a redução do número de Crianças, que se acentuou com a mudança de ano letivo, devido, em particular, à redução de Alunos no 1.º Ciclo, por termos passado de 5 para 4 turmas, como se observa no seguinte quadro.

Nº Médio de Utentes por Quadrimestre	Ano letivo 2021-2022		Ano letivo 2022-2023	Variação Ano letivo
	1.ºQ	2.ºQ	3.ºQ	
CRECHE	81	90	90	0
PRÉ-ESCOLAR	118	118	114	4
<b>1º CICLO</b>	<b>83</b>	<b>83</b>	<b>67</b>	<b>16</b>
<b>TOTAL</b>	<b>282</b>	<b>291</b>	<b>271</b>	<b>20</b>

De referir que na Creche continuamos a registar um aumento do número de alunos. Em dezembro de 2022 frequentavam a Associação 279 Crianças, mantendo-se a tendência crescente até à corrente data.

Tendo por base a informação exposta, apurada para o ano 2022, apresenta-se o Rendimento e Gasto médio por utente nos anos 2022 e 2021 em três perspetivas: do lado do Rendimento: Rendimento Total, Rendimento das Mensalidades e o Rendimento das Mensalidades acrescido dos Subsídios recebidos; do lado dos Gastos: Gasto Total, Gastos em amortizações e imparidades e Gastos com Pessoal.

Rendimento Médio Mensal por Utente	2022	2021	VARIÇÃO 2022/2021	
			VALOR	%
<b>RENDIMENTO TOTAL</b>	<b>558,70</b>	<b>536,61</b>	<b>22,09</b>	<b>4,1%</b>
RENDIMENTO DAS MENSALIDADES	324,02	322,96	1,06	0,3%
RENDIMENTO DAS MENSALIDADES E SUBSÍDIOS	529,26	514,47	14,79	2,9%

Gasto Médio Mensal por Utente	2022	2021	VARIÇÃO 2022/2021	
			VALOR	%
<b>GASTO TOTAL</b>	<b>642,88</b>	<b>544,25</b>	<b>98,63</b>	<b>18,1%</b>
GASTOS EM AMORTIZAÇÕES E IMPARIDADES	624,26	527,09	97,17	18,4%
GASTOS COM PESSOAL	419,96	378,70	41,26	10,9%

Comparando estes indicadores dos Rendimentos com os dos Gastos, concluímos que os Gastos médios por utente aumentaram mais do que os rendimentos. A quebra no número de utentes em 2021, que se deveu em grande medida à conjuntura pandémica, é o maior fator, tendo em conta o **peso dos custos fixos da Associação, nomeadamente rendas e outros encargos** relacionados com a manutenção dos edifícios, mas também o aumento geral dos preços/gastos de funcionamento e salariais.

## CONCLUSÃO

A redução dos ganhos obtidos por um lado, adicionado ao acentuado aumento dos gastos gerais, por outro, originaram a inevitável redução dos Resultados. Sabendo-se que o corrente ano não será mais fácil, a Direção mantém-se focada em garantir a sustentabilidade financeira da AEJ a longo prazo, com todas as suas respostas sociais e a qualidade do serviço educativo que lhe é reconhecida, através da concretização diária do lema “ensinar com Amor \* elevar o Civismo \* elevar a Cultura \* para fazer crescer para um Mundo Melhor”.

A Direção, bem como o Conselho Executivo, mantém-se empenhados na continua melhoria do bom funcionamento da Instituição, contando sempre para isso com todos os apoios que possam vir a ser-nos concedidos e manifesta aqui o seu agradecimento a todos os colaboradores que deram o seu melhor para que este ano, tão difícil e com tantos imprevistos e contrariedades, pudesse decorrer da melhor forma possível.



## EVENTOS SUBSEQUENTES

Em janeiro de 2023 tomaram posse os novos Órgãos Sociais da Associação Ester Janz, eleitos em Assembleia Geral no final do ano anterior. Ao fim de 40 anos enquanto Presidente da Direção da Instituição, a Sra. D. Teresa Janz Guerra cessou funções. A nova Direção considera que a sua dedicação à Instituição, que contribuiu para fundar e consolidar, deverá ser reconhecida em Assembleia Geral com a sua proclamação como Sócia Honorária.

Após o termo do exercício e até à data de emissão do presente relatório, não ocorreu qualquer facto relevante para a atividade da Instituição. Permanece o clima de incerteza e agravamento da economia, mas a AEJ continua a trabalhar com afinco e otimismo, estando, no momento, a ser concretizadas novas parcerias, nomeadamente com a central de compras SocialShop, com vista à redução dos custos, e a ser finalizado o novo *site* da Associação que esperamos que, a par do tão importante “passa-palavra” das Famílias que valorizam o nosso serviço educativo, contribua para atrair novos utentes, mas também obter ganhos de eficiência e agilização da comunicação.

## DECLARAÇÃO

Tal como sempre aconteceu, a Associação Ester Janz mantém regularizados todos os compromissos com a Segurança Social e Autoridade Tributária.

## PROPOSTA DE APLICAÇÃO DO RESULTADO DE 2022

A Direção do Associação Ester Janz propõe que o Resultado Líquido negativo de € 283.843,85, apurado no exercício de 2022, seja, na sua totalidade, transferido para Resultados Transitados.

Lisboa, 13 de março de 2022

A Direção da Associação

Maria João Jardim Janz Guerra Torgal