



RELATÓRIO DE GESTÃO

Exercício de 2023



RELATÓRIO DE GESTÃO DO EXERCÍCIO DE 2023

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 2023, 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 e dos resultados 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.

No ano 2023 manteve-se o clima de incerteza iniciado com a situação pandémica, agravado com os efeitos da persistente guerra na Ucrânia e, recentemente, do conflito israelo-palestiniano 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 março de 2024.

Os limitados rendimentos resultantes das comparticipações familiares e do Instituto da Segurança Social, I.P. (ISS), em contraste com os elevados encargos com o Pessoal, com a conservação e manutenção do espaço escolar e com a aquisição de bens e serviços, todos imprescindíveis para a manutenção da qualidade do nosso serviço, conduziram a mais um ano de prejuízos, na linha do que tinha sido orçamentado e, apesar dos nossos constantes esforços de contenção de custos, não descurando o nosso objetivo de uma oferta educativa diferenciada de excelência.

A procura do 1.º Ciclo para o ano letivo 2023-24 ficou muito aquém das expetativas (com a conseqüente redução do rendimento esperado) e o valor das comparticipações recebidas do ISS, pela frequência da Creche e do Pré-Escolar não acompanhou o aumento de custos registados, nomeadamente, dos custos salariais – não foi deliberado qualquer aumento relativamente ao Pré-Escolar e no regime da gratuitidade observou-se um aumento de apenas 3%, quando o valor da remuneração mínima mensal garantida (RMMG) aumentou cerca de 7,8% e a inflação média anual registada em 2023 foi de 4,3% (dados INE).

O valor pago pelo ISS por Criança, no regime da gratuitidade continua sem atender às especificidades/ características dos estabelecimentos, desde logo, em termos de dimensão e localização geográfica, sendo um valor único ao nível nacional. A Associação tem defendido perante as instâncias competentes, mas sem resultados até ao momento, que o apoio do Estado para o



regime de gratuidade na resposta social de Creche deve ter em consideração o contexto em que a escola está inserida e as suas características específicas, desde logo, em termos de instalações, de antiguidade do respetivo Corpo Docente e de oferta pedagógica. Acresce que uma escola localizada em Lisboa tem, só por isso, custos superiores.

Apesar do difícil contexto, o mencionado esforço de contenção de custos e procura de otimização dos recursos, atendendo à responsabilidade de acautelar a sustentabilidade financeira da Associação, permitiu limitar os resultados negativos, ligeiramente abaixo do Orçamentado.

Apresenta-se, adiante, uma análise mais detalhada dos ganhos obtidos e gastos incorridos no ano 2023 e no ano anterior, com vista a permitir uma melhor análise do exercício e dos resultados obtidos, atendendo ao respetivo contexto.

Importa, primeiramente, observar a evolução da frequência da AEJ nas respetivas Valências. Os quadros seguintes mostram-nos a evolução do número médio de Crianças por ano, mas também por quadrimestre e ano letivo (AL), em cada resposta social.

N.º Médio de Utentes	2023	2022	2021
TOTAL	297	281	302
CRECHE	113	87	92
PRE-ESCOLAR	122	117	114
1º CEB	63	78	96

Nº de Crianças a frequentar	dez-23
TOTAL	304
CRECHE	114
PRE-ESCOLAR	137
1º CEB	53

N.º Médio de Utentes por Quadrimestre	2023			2022			2021
	AL23-24	AL22-23	AL22-23	AL22-23	AL21-22	AL21-22	AL21-22
	Set-Dez	Mai-Ago	Jan-Abr	Set-Dez	Mai-Ago	Jan-Abr	Set-Dez
TOTAL	298	297	294	271	291	282	277
CRECHE	109	115	114	90	90	81	76
PRE-ESCOLAR	137	115	113	114	118	118	117
1º CEB	53	68	67	67	83	83	84

Apesar do aumento global do número de Crianças face ao ano anterior, há a constatar que:

- (i) houve uma acentuada quebra na frequência do 1.º Ciclo, que, mantendo no ano letivo 2023/24 as 4 turmas, apresenta um reduzido número de Crianças por turma (1.º ano – 9 Alunos; 2.º ano – 12 Alunos; 3.º ano – 16 Alunos; 4.º ano – 16 Alunos);
- (ii) só foi atingida a lotação máxima na Creche, no último mês do ano, dezembro; e
- (iii) o atual ano letivo 2023-2024 teve o melhor arranque em termos de frequência total (primeiro quadrimestre) dos três anos em análise – em virtude do aumento da frequência da Creche e Pré-Escolar.



Como já foi referido, o aumento do n.º de Crianças a frequentar a Creche e o Pré-Escolar não se refletiu de forma equivalente nos rendimentos obtidos, devido à redução (i) das participações familiares (em virtude do decréscimo dos rendimentos dos agregados familiares), mas essencialmente (ii) do valor pago pelo ISS na Resposta Social Creche, uma vez que houve mais Crianças no regime da gratuidade e o valor recebido nesse regime por Criança (exclusivamente do ISS) é manifestamente inferior ao valor médio recebido fora deste regime (no âmbito do Acordo, devido pelo ISS e pelas famílias).

Resposta Social	Rendimento		Total		Médio por Utente		VARIACÃO 2023/2022
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	
TOTAL	1 882 226	1 883 948	528,72 €	558,70 €	-29,99 €		
CRECHE	749 300	656 541	555,04 €	630,08 €	-75,04 €		
PRE-ESCOLAR	762 315	764 477	522,49 €	546,84 €	-24,35 €		
1º CEB	370 612	462 929	493,49 €	496,17 €	-2,68 €		

Do quadro acima resulta evidente a quebra do rendimento obtido por Criança face ao ano anterior, muito acentuada no que refere à resposta social Creche.

Na sequência do exposto, apresentam-se e analisam-se de seguida, as grandes rubricas dos “Rendimentos e Ganhos” obtidos e os “Gastos e Perdas” incorridos no ano 2023, e em comparação com o ano civil anterior e o orçamento apresentado.

RUBRICAS	2023	2022	VARIACÃO 2022/2023		Orçamento 2023	DESVIO	
			VALOR	%		VALOR	%
Vendas	15 163,00	14 145,50	1 017,50	7,2%	12 630,80	2 532,20	20,0%
Prestação de Serviços	914 392,36	1 092 599,51	-178 207,15	-16,3%	917 172,64	-2 780,28	-0,3%
Subsídios, doações e legados à exploraç:	887 775,21	692 070,25	195 704,96	28,3%	830 657,76	57 117,45	6,9%
Reversões de utentes	3 606,50	1 300,00	2 306,50	177,4%	0,00	3 606,50	
Outros rendimentos e ganhos	61 289,27	83 832,79	-22 543,52	-26,9%	10 500,00	50 789,27	483,7%
Juros, dividendos e outros rendimentos	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
RENDIMENTO TOTAL	1 882 226,34	1 883 948,05	-1 721,71	-0,1%	1 770 961,20	111 265,14	6,3%

RUBRICAS	2023	2022	VARIACÃO 2022/2023		Orçamento 2023	DESVIO	
			VALOR	%		VALOR	%
Custo das Merc. Vendas e Mat.	56 319,31	45 674,95	10 644,36	23,3%	46 773,63	9 545,68	20,4%
Fornecimentos e Serviços Externos	592 399,92	636 375,62	-43 975,70	-6,9%	558 765,82	33 634,10	6,0%
Gastos com o Pessoal	1 400 714,27	1 416 107,78	-15 393,51	-1,1%	1 366 840,33	33 873,94	2,5%
Gastos de depreciação e de amortização	51 878,59	57 178,69	-5 300,10	-9,3%	48 379,36	3 499,23	7,2%
Perdas por imparidade	2 684,77	5 612,47	-2 927,70	-52,2%	0,00	2 684,77	
Outros gastos e perdas	3 763,94	6 842,39	-3 078,45	-45,0%	657,00	3 106,94	
Gastos e perdas de financiamento	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
GASTO TOTAL	2 107 760,80	2 167 791,90	-60 031,10	-2,8%	2 021 416,14	86 344,66	4,3%



RENDIMENTOS E GANHOS

Verificou-se uma transferência do rendimento da prestação de serviços (comparticipação familiar) para a rubrica de subsídios (comparticipação do ISS), em consequência do regime da gratuidade da Creche, uma vez que as Crianças nascidas a partir de 1.9.2021 não pagam participação familiar. Esta rubricas - "Prestações de Serviços" e "Subsídios, doações e legados à exploração" decompõe-se como se segue.

Prestação de Serviços	2023	2022	VARIAÇÃO 2023/2022	
			VALOR	%
Mensalidades / Participação das Famílias	761 547,30	948 353,85	-186 806,55	-19,7%
Prolongamentos	13 740,00	19 880,00	-6 140,00	-30,9%
Inscrições/Matrículas/Renovações	39 500,00	36 975,00	2 525,00	6,8%
Outros Serviços (Opcionais - AEC's e outros)	30 889,95	25 224,52	5 665,43	22,5%
Atividades de Utentes e reembolso de despesas	63 615,11	56 437,14	7 177,97	12,7%
Quotizações	5 100,00	5 729,00	-629,00	-11,0%
TOTAL	914 392,36	1 092 599,51	-178 207,15	-16,3%

Subsídios, doações e legados à exploração	2023	2022	VARIAÇÃO 2023/2022	
			VALOR	%
Subsídio Seg.Social - Creche	563 422,34	361 964,86	201 457,48	55,7%
Subsídio Seg.Social - Pré-Escolar	275 436,81	263 934,36	11 502,45	4,4%
Outros Apoios ISS - Ucrânia	1 078,32	2 409,61	-1 331,29	-55,2%
Apoios Covid 19 (ISS e IEFP)	0,00	36 976,80	-36 976,80	-100,0%
IEFP - Estágios	22 856,81	8 760,62	14 096,19	160,9%
Subs. de outras ent. (IAPMEI, PRR, CML)	13 821,05	3 024,00	10 797,05	357,0%
Donativos	11 159,88	15 000,00	-3 840,12	-25,6%
Total	887 775,21	692 070,25	195 704,96	28,3%

A redução do valor do rendimento da prestação de serviços e, por outro lado, o aumento do valor dos subsídios recebidos resulta também, essencialmente e respetivamente, da redução do número de utentes a frequentar o 1.º Ciclo no Ano Letivo 2023-2024 (desde setembro 2023) e do aumento do número de utentes a frequentar a Creche e o Pré-Escolar.

Prestação de Serviços	CRECHE			PRÉ - ESCOLAR			1º CICLO		
	2022	2023	Var	2022	2023	Var	2022	2023	Var
Mensalidades / Participação das Famílias	229 791	121 866	-107 926	363 526	341 414	-22 112	355 037	298 268	-56 769
Prolongamentos	60	0	-60	0	0	0	19 820	13 740	-6 080
Inscrições/Matrículas/Renovações	17 575	11 050	-6 525	13 000	20 250	7 250	6 400	8 200	1 800
Outros Serviços (Opcionais - AEC's e outros)	0	6 180	6 180	9 962	16 268	6 307	15 263	8 442	-6 821
Atividades e reembolso de despesas	5 627	10 981	5 354	23 148	28 138	4 990	27 662	24 496	-3 166
Quotizações	1 959	1 817	-142	2 288	2 263	-25	1 482	1 020	-462
TOTAL	255 013	151 894	-103 119	411 923	408 333	-3 591	425 664	354 166	-71 498

Observa-se, ainda, uma evidente redução do valor das participações das famílias do Pré-Escolar, não obstante o aumento da frequência média desta valência em 2023 face ao ano anterior.



Para além participações financeiras do ISS, acima analisadas, e do Instituto do Emprego e Formação Profissional (IEFP0), recebidas no âmbito do programa de estágios Ativar (acolhimento de estágios profissionais), a Associação registou o apoio das seguintes entidades:

Subsídios da Câmara Municipal de Lisboa (CML):

- 11 463,60 € CML - parceria no âmbito do PRR - OIL Marvila - Projeto Dieta Mediterrânica
- 2 357,45 € CML - Programa Recuperar+ Associações - Proteção dos efeitos da Inflação

Donativos

- 2 559,88 € Fundação Altice Portugal
- 1 500,00 € Bruno Janz - Gestão e Serviços, SA
- 7 100,00 € Resopre - Soc. Revendedora de Aparelhos de Precisão, SA

Adicionalmente, foi recebido o benefício do PEDEPE 2020-2021 (Programa de Expansão e Desenvolvimento da Educação Pré-Escolar), que consiste numa compensação do diferencial remuneratório dos educadores de infância, tendo por base o Despacho conjunto entre o Ministério da Educação e do Trabalho e da Solidariedade Social (Despacho n.º 12591/2021, de 24 de dezembro), que estipula a remuneração média mensal dos educadores de infância. Traduz-se, assim, num apoio aos custos com pessoal (compensação dos salários mais elevados) do Pré-Escolar, refletido na rubrica “Outros rendimentos e ganhos”, enquanto “correção de exercícios anteriores” (€ 44.816,76). Esta rubrica registou ainda, entre outros, o reembolso de IVA de 2019 recebido (€ 2.592,56), o ganho com a consignação de IRS e IVA 2021 (€ 4.608,44), bem como o valor recebido do Arraial realizado em junho (€ 4.466,45):

Outros rendimentos e ganhos	2023	2022	VARIAÇÃO
Outros rend. - Indemn Pre aviso	1 857,80	8 587,44	-6 729,64
Outros rend. - salários livros/fardam e outros reembolsos	228,70	5 567,62	-5 338,92
Outros rend. - Arraial	4 466,45	2 923,60	1 542,85
Corr.Ex.Ant – Apoio IGeFE - Pedepe 2020/2021	44 816,76	39 286,08	5 530,68
Corr.Ex.Ant – IEFP Estágios	0,00	6 262,41	-6 262,41
Corr.Ex.Ant – Consignação e Reembolso IRS/IVA	7 201,00	0,00	7 201,00
Corr.Ex.Ant – Regularização de Saldos / Reembolsos	2 014,09	5 605,33	-3 591,24
Regularização Inventarios e Outros	704,46	1 100,31	-395,85
Alienações	0,00	14 500,00	-14 500,00
Total	61 289,26	83 832,79	-22 543,53



GASTOS E PERDAS

Verificou-se uma redução de custos face ao ano anterior, não tendo sido possível, no entanto, conter os custos globais ao nível para o qual trabalhámos, nomeadamente no que refere aos Fornecimentos e Serviços Externos (FSE), a analisar em detalhe adiante, e, em particular, aos encargos com obras e reparações efetuadas nas instalações, quer por terem sido necessárias intervenções inesperadas, quer pelo conhecido agravamento dos custos nesta área. Cumpre realçar que contarmos diariamente com o apoio da equipa de manutenção da Bruno Janz-Gestão e Serviços, SA, nas mais diversas atividades de manutenção preventiva e corretiva. Consubstancia um fundamental donativo em espécie anual, perpetuando-se também por esta via, a ligação umbilical do Grupo Janz à Associação Ester Janz, ficando a nosso cargo unicamente a aquisição dos materiais/equipamentos aplicados.

O aumento/desvio dos CMVMC explica-se pelo (i) maior volume de vendas de mercadorias - fardamento - e (ii) maior consumo de mercadorias – alimentos -, dado o aumento do número de alunos, mas também porque estes registaram um grande aumento a nível de preços, em particular, na aquisição de frutas e legumes, essencialmente para as refeições da Creche.

Relativamente aos Gastos com Pessoal – o principal ativo da Associação Ester Janz e fundamental para a prestação do serviço de qualidade que nos caracteriza, visando o desenvolvimento integral e harmonioso das Crianças - o desvio para o valor orçamentado é dissipado com o equivalente desvio nos rendimentos obtidos decorrentes dos apoios aos encargos com salários (Estágios IEF – desde logo, ao nível da Psicologia e da Educação Especial/Reabilitação Psicomotora -, e apoio recebido do PEDEPE, que consiste numa compensação do diferencial remuneratório dos educadores de infância, conforme acima exposto).

A rubrica “Outros Gastos e Perdas” registou quotizações pagas no valor de € 907,00 (SPM, Foco Musical, UDIPSS, APEI e adesão à Social Shop), bem como acertos de valores e regularização de saldos no montante de € 2.856,94.

As rubricas de FSE e Gastos com Pessoal, que passamos a analisar em detalhe, continuam a representar cerca de 95% dos encargos incorridos (29,4% e 65,3%, respetivamente). Detalham-se de seguida os encargos mais significativos.

Fornecimentos e Serviços Externos

Fornecimentos e Serviços Externos	2023	2022	VARIÇÃO 2023/2022	
			VALOR	%
Subc-Exploração de Refeitórios	141 930,71	176 631,37	-34 700,66	-19,6%
Subc-Musica	16 581,00	18 920,70	-2 339,70	-12,4%
Subc-Ingles	16 258,00	18 129,00	-1 871,00	-10,3%
Subc-Natação	852,00	1 344,00	-492,00	-36,6%
Subc-Maker Toolbox-The Inventors	1 964,00	3 366,00	-1 402,00	-41,7%
Trabalhos especializados	26 356,25	23 463,41	2 892,84	12,3%
Vigilância e segurança	39 064,81	38 763,26	301,55	0,8%
Honorários	7 753,17	6 595,58	1 157,59	17,6%
Conservação e reparação	53 828,09	54 116,95	-288,86	-0,5%
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	3 482,87	1 617,74	1 865,13	115,3%
Material Didático	13 539,56	12 414,46	1 125,10	9,1%
Electricidade	18 150,99	20 244,28	-2 093,29	-10,3%
Combustíveis	6 577,67	9 778,08	-3 200,41	-32,7%
Água	13 640,84	13 589,22	51,62	0,4%
Rendas e alugueres	123 747,54	120 462,89	3 284,65	2,7%
Comunicação	3 363,44	4 209,27	-845,83	-20,1%
Seguros	6 984,79	7 611,34	-626,55	-8,2%
Limpeza, higiene e conforto	78 350,70	82 784,35	-4 433,65	-5,4%
Atividades didáticas	14 706,29	17 602,00	-2 895,71	-16,5%
Compras e serviços diversos	5 267,20	4 731,72	535,48	11,3%
TOTAL	592 399,92	636 375,62	-43 975,70	-6,9%

Subcontratos

Foi possível a redução dos gastos de refeitório em resultado da renegociação do contrato com o antigo fornecedor e parceiro Gertal – Comp. Geral de Restaurantes e Alimentação, S.A..

A redução dos encargos com os demais subcontratos, nomeadamente com a Foco Musical – Associação dos Amigos da Orquestra Didática (Ed. Musical) e Fun Languages – Kids Club (Inglês), decorre da menor frequência de aulas lecionadas em resultado, essencialmente, da redução do n.º de alunos do 1.º Ciclo (redução de uma turma no ano letivo 2022-2023, com efeitos a partir de setembro de 2022).

Trabalhos especializados

Esta rubrica regista essencialmente encargos com licenças, aplicações e serviços informáticos, Contabilista Certificado e Serviços adquiridos com vista à manutenção das Medidas de Proteção e Segurança das instalações.

Trabalhos especializados	2023	2022	VARIAÇÃO 2023/2022	
Contabilista Certificado (CC)	3 600,00	3 600,00	0,00	
Rumos - Contrato de Sup. Técnico Informático, Licenças e Back-ups	8 254,19	6 577,27	1 676,92	(i)
F3M - Planos Upgrades WinIPSS e Assistência (Softwares contabilidade/ faturação/ gestão)	2 666,65	1 492,16	1 174,49	(ii)
Grupo Soft - Manutenção, Upgrades e Hot-Line GesvengRH (Software salários)	2 211,54	2 311,17	-99,63	
Kmed - Medicina Preventiva - Saúde e Segurança no Trabalho	2 686,50	2 778,17	-91,67	
Domínios e Sítio Internet (DMNS e Squarespace Ireland)	370,31	174,76	195,55	
Rituais & Narrativas - Serviços Técnicos de Som e Luz	1 285,35	3 277,95	-1 992,60	(iii)
Telelac - Central Telefonica e Serviços Técnicos	842,11	674,04	168,07	
Borrego Engenharia - Contrato Prestação de Serviços de TREIE das Instalações	615,00	615,00	0,00	
Auditoria SCIE (Segurança contra incêndios)	1 200,00	0,00	1 200,00	
Inovar - Aplicação Escolar (Portal para a Comunidade Educativa)	645,75	0,00	645,75	(iv)
Porto Editora - Escola Virtual 2022/2023	1 858,85	1 602,64	256,21	(v)
Sociedade Portuguesa de Autores (SPA) e outras Licenças / Assinaturas	120,00	74,50	45,50	
Inscrições e Assinaturas (SuperMatik, Worldwall)	0,00	132,00	-132,00	
Outros	0,00	153,75	-153,75	
	26 356,25	23 463,41	2 892,84	

- (i) Valor mensal do contrato de suporte manteve-se face ao ano anterior. Aumento resultou essencialmente das "Horas Presenciais Adicionais" despendidas na preparação de computadores para utilização dos alunos do 1.º Ciclo e realização das provas de aferição.
- (ii) Adquirido novo programa de software em 2023 (Licença e suporte).
- (iii) No ano 2022, para além dos serviços de assistência equipamento de som e luz, foi efetuada a remodelação do sistema de iluminação da sala multiusos.
- (iv) Em 2023 foi contratada a aplicação Inovar (Solução de Gestão Escolar), para disponibilização do Portal à Equipa Docente e às Famílias (a ocorrer no ano 2024).
- (v) Encargo repercutido nos alunos que subscrevem o Serviço.

Segurança e Vigilância

Respeita aos gastos com o serviço de segurança (portaria) subcontratado ao Grupo 8 - Vigilância e Prevenção Electrónica, S.A. e sistemas de SADIR e SADI de ambos os edifícios.

Conservação e Reparação

Os gastos de conservação e reparação resultaram essencialmente de diversas intervenções de manutenção que se revelaram necessárias ao nível das salas, recreios e equipamentos, para a respetiva reparação e/ou adequação às funcionalidades pedagógicas, segurança e objetivos de qualidade que nos norteiam. Estes gastos foram mais onerosos devido ao aumento dos preços de construção e materiais.

Ainda assim, e apesar do facto de em 2023 se ter efetuado a revisão da sinalização de segurança, com a substituição de luzes e luminárias e outros equipamentos, verificou-se, no global, uma ligeira



redução face ao ano anterior, em que foi efetuada uma maior intervenção em termos de obras em salas e recreios.

Conservação e reparação	2023	2022	VARIAÇÃO 2023/2022
Obras nas Instalações - Salas, Recreios, Muros e Edifícios	33 288,04	41 478,78	-8 190,74
Manutenção Espaços Verdes	3 303,72	1 476,00	1 827,72
Manutenção/Reparação Elevadores	369,00	762,30	-393,30
Manutenção/Reparação Caldeira, Sistema Solar e Ar Condicionado	3 133,43	3 794,55	-661,12
Manutenção/Reparação Estores	3 025,80	1 126,15	1 899,65
Man./Rep. Instalações, Equipamento e Material Elétrico	2 635,96	1 415,51	1 220,45
Fotocopiadoras (Impressões)	1 214,78	1 228,88	-14,10
Manutenção/Reparação Equipamentos e Outros	4 458,00	2 834,78	1 623,22
Outros - Materiais para reparações (portão, vedações, muros, etc.) e outros	2 399,36	0,00	2 399,36
Total	53 828,09	54 116,95	-288,86

Rendas e Alugueres

O aumento do valor das Rendas e Alugueres resulta essencialmente do aumento do custo com o aluguer de transporte. Este custo, incorrido para as deslocações das Crianças nas visitas de estudo e passeios efetuados, foi redebitado às famílias, no âmbito das respetivas atividades.

Rendas e alugueres	2023	2022	VARIAÇÃO 2023/2022	
			VALOR	%
Rendas dos Edifícios	94 966,79	93 713,18	1 253,61	1,3%
Aluguer de transporte (Visitas de Estudo e Colónia)	25 000,00	22 476,51	2 523,49	11,2%
Outros (Portaria e outros)	3 780,75	4 273,20	-492,45	-11,5%
Total	123 747,54	120 462,89	3 284,65	

Limpeza, Higiene e Conforto

Esta rubrica regista o encargo com os serviços de limpeza contratados com a Joliklin – Serviços e Franchising's Lda, que ascenderam a €51.611,64, e outros serviços e produtos de higiene sanitária, como se detalha no seguinte quadro. A redução do encargo com os serviços de limpeza resulta da renegociação e do ajustamento dos serviços contratados.



Limpeza, higiene e conforto	2023	2022	VARIAÇÃO 2023/2022
Joliklin - Serviços de Limpeza	51 611,64	55 959,39	-4 347,75
Pagelsan - Contrato de Comodato de equipamentos e carregamento	14 339,30	14 516,71	-177,41
Rentokil - Unidades Sanitárias	868,24	778,02	90,22
CDT-Desinfestação	541,32	520,66	20,66
Produtos e Material de Limpeza (OnlyOffice e outros fornecedores)	10 990,20	11 009,57	-19,37
Total	78 350,70	82 784,35	

Compras e Serviços Diversos

As compras e serviços diversos englobam os seguintes encargos.

Compras e serviços diversos	2023	2022	VARIAÇÃO 2023/2022
Publicidade e propaganda	159,90	0,00	159,90
Serviços bancários	605,40	683,72	-78,32
Livros e documentação técnica	36,90	0,00	36,90
Material de escritório	6,95	1 337,15	-1 330,20
Artigos para oferta	498,15	0,00	498,15
Deslocações e estadas	169,00	83,05	85,95
Transportes de mercadorias	0,00	6,15	-6,15
Contencioso e notariado	365,00	30,00	335,00
Outros serviços:			
Bordados e Costureira	1 184,86	840,75	344,11
Babets e Mantas Polares	360,00	478,35	-118,35
Voluntários	150,00	0,00	150,00
Medicamentos / SOS	255,71	195,32	60,39
Magusto	376,85	403,90	-27,05
Arraial	677,12	601,15	75,97
Outros	421,36	72,18	349,18
Total	5 267,20	4 731,72	

Gastos com Pessoal

No que se refere aos Gastos com o Pessoal, a redução verificada no ano 2023 decorreu da reorganização da estrutura iniciada no ano anterior e essencialmente do pagamento nesse ano (2022) de indemnizações por cessação de contratos de trabalho, que não ocorreu no ano em análise. O aumento do encargo com salários resultou da subida da RMMG com a subsequente inevitável atualização das nossas tabelas salariais indexadas às previstas na Convenção Coletiva

de Trabalho que rege as nossas relações laborais.

Gastos com o Pessoal	2023	2022	VARIÇÃO 2023/2022	
			VALOR	%
Salários + Subsídios	1 123 317,04	1 097 001,10	26 315,94	2,40%
Abono para falhas	1 488,00	1 536,00	-48,00	-3,13%
Créditos Formação	2 717,88	9 658,01	-6 940,13	-71,86%
Prémios Extraordinários	0,00	7 676,60	-7 676,60	-100,00%
Indemnizações	1 365,92	30 822,54	-29 456,62	-95,57%
Taxa Social Única	250 346,55	245 446,71	4 899,84	2,00%
FGCT	75,85	256,68	-180,83	-70,45%
Seguro Acidentes de Trabalho	11 925,78	12 089,13	-163,35	-1,35%
Outros Gastos com o Pessoal:				
Fardamento e Calçado p/cozinha	821,55	5 504,49	-4 682,94	-85,07%
Análises, exames médicos e vacinas	703,97	827,03	-123,06	-14,88%
Formação e Congressos	2 612,40	2 409,17	203,23	8,44%
Supervisão Estágio Profissional	442,80	0,00	442,80	
Ofertas (cabazes de Natal, 30 anos e outros)	4 896,53	2 880,32	2 016,21	70,00%
Total	1 400 714,27	1 416 107,78	-15 393,51	-1,09%

A evolução do número de colaboradores foi a seguinte.

Colaboradores no Ativo (Incluindo Estágios Ativar do IEFP)	dez-23	jan-23	dez-22	jan-22
Creche	24	24	23	20
Pré-Escolar	19	17	16	16
1º Ciclo	11	11	12	14
Dep. Psicologia e NEE	3	3	3	2
Serviços Gerais	7	6	8	9
Direção e Serv. Administrativos	6	7	7	9
TOTAL	70	68	69	70

Observa-se que não houve uma grande alteração do número de pessoal ativo, mas sim uma realocação do mesmo, em função das necessidades, inclusive, apostando-se na mobilidade interna, com a formação correspondente, sendo dada a oportunidade de evolução pessoal e profissional.



Gastos Por Utente

Tendo por base a frequência do ano 2023, apura-se o Gasto médio por utente no ano 2023 e anterior.

Gasto Médio Mensal por Utente	2023	2022	VARIAÇÃO
GASTO TOTAL	592,07 €	642,88 €	-50,81 €
GASTOS SEM AMORTIZAÇÕES E IMPARIDADES	576,74 €	624,26 €	-47,52 €
GASTOS COM PESSOAL	393,46 €	419,96 €	-26,50 €

Para a redução do gasto por utente contribuiu essencialmente o aumento da frequência registada na Creche e no Pré-Escolar, que juntamente com a contenção de gastos alcançada permitiu a redução do resultado negativo por Criança. No entanto, este continua manifestamente negativo.

Resultado Médio Mensal por Utente	2023	2022	VARIAÇÃO
RESULTADO	-63,35 €	-84,18 €	20,82 €
RENDIMENTO TOTAL	528,72 €	558,70 €	-29,99 €
GASTO TOTAL	592,07 €	642,88 €	-50,81 €

INVESTIMENTOS

Não foram efetuados investimentos relevantes.

Para além de pequenas benfeitorias, procedeu-se à renovação e/ou substituição de equipamento, nomeadamente: aquisição de computadores para os serviços administrativos (3 computadores portáteis no valor de € 2.573,82), Instalação Sistema Segurança (€ 3.303,91) e Produção/Imagem do contentor da Portaria (€ 2.748,47).



CONCLUSÃO

Embora se tenha conseguido uma redução dos gastos face ao ano anterior e se tenha superado o resultado orçamentado, concluiu-se, com a entrada no Ano Letivo 2023-2024 e a verificação de que (i) o n.º de alunos a frequentar o 1.º Ciclo ficou muito aquém do esperado, e que (ii) o valor das participações recebidas da Segurança Social não é suficiente para fazer face aos atuais custos por Criança da nossa Instituição; que as medidas preventivas e de resposta que foram e vinham sendo adotadas não são suficientes para garantir a sustentabilidade financeira da AEJ.

Neste contexto, para tentar inverter esta situação, aproveitando uma medida legislativa introduzida com referência à instalação de Creches, foi aprovada em Assembleia Geral Ordinária da Associação Ester Janz realizada em novembro de 2023, a reconversão de algumas salas do 1.º Ciclo e do Pré-Escolar, com aposta no aumento da oferta ao nível da reposta social de Creche, passando a lotação de 114 para 183 Crianças. Ainda que o valor das participações recebidas não seja, atualmente, suficiente para cobertura dos custos incorridos, espera-se que o aumento do número de Crianças a frequentar a Associação, a par da otimização dos recursos disponíveis, permita a diluição desses encargos e, conseqüentemente, a obtenção de melhores resultados. Apesar de o Regime de Gratuidade da Creche para as crianças nascidas a partir de 1.9.2021, inclusive, ter um impacto negativo no valor das participações recebidas, porquanto não é obtido o necessário valor para cobrir os custos reais, o que se revelou e revela altamente penalizante para a Associação, um maior número de Crianças permitirá diluir os elevados custos fixos assumidos, para assegurar o serviço educativo de qualidade que é apanágio da Associação Ester Janz.

Dadas as expectativas globais pouco otimistas e em face do cenário de incerteza que enfrentamos, não se perspetiva, por ora, por prudência, a realização de qualquer outro investimento mais significativo, para além do necessário para a viabilização da pretendida reconversão.

Importa neste âmbito salientar que na Associação Ester Janz contamos com o apoio regular de vários parceiros solidários que generosamente doam bens e serviços, permitindo-nos reduzir consideravelmente os gastos e contribuindo para a melhoria contínua da qualidade do nosso serviço e, muito importante, para tornar o dia a dia das nossas Crianças mais alegre e memorável. Registamos aqui o nosso agradecimento e homenagem aos seguintes: Bruno Janz-Gestão e Serviços, SA, Resopre, Junta de Freguesia de Marvila, Grupo Recreativo Janz e Associados, Horto do Campo Grande, Gertal, Fundação Altice, Entrajuda, Jerónimo Martins, Delta, Foco Musical, Fun Languages,

Estamos cientes do longo caminho que temos pela frente, e certos de que contamos com os melhores Colaboradores, Associados e Parceiros para juntos o percorrermos, rumo à consolidação



desta nossa obra de solidariedade social.

Cabe ainda referir que a Direção se mantém empenhada na continua melhoria do bom funcionamento da Instituição, contando sempre para isso com todos os apoios que nos possam vir a ser concedidos e que muito agradecemos, e manifesta aqui o seu agradecimento a todos os Colaboradores que com muito amor, empenho e dedicação contribuíram para que este ano pudesse decorrer da melhor forma possível e que mostraram enorme disponibilidade para abraçar e apoiar nas necessárias alterações a efetuar, acreditando que esta aposta da Associação Ester Janz contribuirá para infletir a tendência registada nos resultados financeiros até ao momento.

EVENTOS SUBSEQUENTES

Reconhecendo-se a crescente dificuldade de captação de alunos para o 1.º Ciclo, decorrente do facto de, não sendo uma resposta abrangida pelo regime das comparticipações familiares apuradas em função dos rendimentos dos agregados familiares, as famílias não conseguirem suportar o pagamento da mensalidade integral – que, ainda assim, não reflete o custo real por Criança -, o que também se verifica no Pré-Escolar, contraposta com a elevada procura na resposta social da Creche que se regista desde a introdução do regime da gratuidade, bem como a medida legislativa aprovada de reconversão de espaços para aumentar as vagas disponíveis, foi decidido reforçar a aposta nas respostas sociais de Creche e Pré-Escolar, na expectativa de conseguirmos inverter a tendência de redução de alunos do 1.º Ciclo. Tal também é motivado pela perspetiva da extensão do regime da gratuidade ao Pré-Escolar – num primeiro momento, brevemente aflorada no Compromisso de Cooperação para o Setor Social e Solidário 2023-2024, mais recentemente, uma medida expressamente divulgada nos programas eleitorais das duas principais forças políticas que propugnam o acesso universal e gratuito às creches e ao pré-escolar, mobilizando os setores público, social e privado.

Assim, como medida de promoção da sustentabilidade financeira da instituição foi projetada a adaptação de salas existentes, com o intuito de aumentar a lotação na resposta social Creche, sempre com o propósito de manter o serviço educativo de qualidade. A Associação pretende, por esta via, disponibilizar 69 novas vagas distribuídas pelas 3 faixas etárias da Creche, convertendo 3 salas do Pré-Escolar em salas de Creche (Edifício 1). Os 3 grupos do Pré-Escolar serão acolhidos em 3 salas do nosso Edifício 2.

Tal permitirá, com um reduzido investimento necessário para a reconversão de salas, o melhor aproveitamento dos espaços e recursos disponíveis e até aqui subutilizados, sobretudo, das



instalações do edifício 2, onde o 1.º Ciclo tem as suas salas e o Pré-Escolar já utilizava vários espaços nas suas rotinas diárias.

A remodelação projetada e o alargamento carecem de aprovação por parte do Ministério da Educação e da Segurança Social, estando em curso as diligências nesse sentido, que incluem a aprovação pela Autoridade Nacional de Emergência e Proteção Civil das Medidas de Autoproteção.

Acreditando que o setor social e solidário, no qual a Associação Ester Janz se integra, continuará a ver reconhecida pelo Estado a sua importância estratégica, pela relevância social das suas intervenções, desde logo, ao nível da implementação de serviços e equipamentos sociais na área da educação infantil, sendo-lhe alocados os necessários apoios financeiros, esperamos, porém, que a definição dos mesmos passe a ter em conta as particularidades das instituições e respetivas respostas sociais concretas. Com efeito, por uma questão de tratamento equitativo das diferentes IPSS que atuam neste domínio, impõe-se uma diferenciação das comparticipações financeiras pagas, em função da tipologia e características (inclusive, a respetiva localização geográfica e qualidade das instalações e serviço) das respostas sociais.

Em face do exposto, a perspetiva de alargamento da nossa base de Crianças, motiva-nos para continuarmos a apostar no nosso 1.º Ciclo enquanto resposta social integrada e sequencial e, nesse sentido, continua a ser prosseguido o objetivo de captar Crianças para as turmas do 1.º Ciclo, internamente, aproveitando a base alargada que se regista no Pré-Escolar; mas também de outros estabelecimentos de ensino, garantindo um processo de aprendizagem estável, focado nas particularidades de cada Criança e proporcionando-lhes um ensino muito personalizado e um crescimento harmonioso, garantido pelos nossos docentes e toda as restantes Equipas de suporte. Pretende-se apostar num currículo inovador, centrado na implementação do nosso projeto “Educar para o Desenvolvimento Sustentável”, visando promover uma cultura sustentável, vivida conscientemente pela nossa Equipa, as nossas Crianças, suas Famílias, enfim, toda a nossa feliz e motivada Comunidade Escolar.

Assim, após o termo do exercício e até à data de emissão do presente relatório, a Direção e toda a Equipa da Associação Ester Janz têm estado mobilizadas no sentido de implementar o projeto de reconversão projetado, bem como de divulgar a nossa singular oferta educativa, continuando a trabalhar com amor, afincado e otimismo para garantir a manutenção da qualidade do serviço educativo que nos é reconhecida, através da concretização diária do lema “ensinar com Amor * elevar o Civismo * elevar a Cultura * para fazer crescer para um Mundo Melhor”,



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 2023

A Direção da Associação Ester Janz propõe que o Resultado Líquido negativo de € 225.534,46, apurado no exercício de 2023, seja, na sua totalidade, transferido para Resultados Transitados.

Lisboa, 5 de março de 2023

A Direção da Associação Ester Janz

Maria João Jardim Janz Guerra Torgal