

ANÁLISE DE ORÇAMENTO PARA 2021 E DOS DESVIOS DE 2020

1. ORÇAMENTO

1.1 Evolução do orçamento

O orçamento apresentado é um instrumento de gestão que permite obter uma previsão global da atividade da instituição. Nele estão contempladas as receitas e despesas correntes previstas, por rubricas próprias de cada conta do plano de contas para as ESNL.

Os valores foram obtidos, na sua maioria, através dos resultados dos cálculos percentuais, tendo em conta o balancete de Setembro de 2020.

Trata-se da apresentação de uma previsão dos resultados económicos esperados para o ano de 2021, com base na situação atual e com os recursos existentes.

No orçamento de rendimentos, no total de 359.870,00 euros, verifica-se que a rubrica de Subsídios à Exploração, onde estão integradas as participações da Segurança Social e Ministério da Educação, representa uma percentagem de 63% do total dos rendimentos, seguida do valor da Prestação de Serviços com um peso de 22%, e as restantes, ou seja Outros Rendimentos e Ganhos com cerca de 15%. A rubrica de Prestação de Serviços engloba os valores pagos pelos clientes/utentes. Na rubrica Outros Rendimentos e Ganhos estão incluídos os rendimentos das habitações que são património da Associação e os donativos angariados ao longo do ano, entre outros menos significativos. Gráfico nº 1





Associação de Assistência de Eixo
Centro Infantil de Eixo

1.2 Análise comparativa dos rendimentos

ORÇAMENTO RENDIMENTOS 2021

	2020		2021		Variação 2020
	Orçamentado	Realiz. SET.	Projeção	Orçamentado	
72 Prestação de serviços	97 500,00 €	59 837,24 €	79 782,99 €	79 800,00 €	0,02%
721					
Quotas dos utilizadores					
7211 Infância e Juventude	93 300,00 €	58 078,24 €	77 437,65 €	77 400,00 €	-0,05%
72111 Creche	93 300,00 €	58 078,24 €	77 437,65 €	77 400,00 €	-0,05%
72112 Jardim de Infância	51 300,00 €	32 947,37 €	43 929,83 €	43 900,00 €	-0,07%
	42 000,00 €	25 130,87 €	33 507,83 €	33 500,00 €	-0,02%
722	1 400,00 €	1 111,00 €	1 481,33 €	1 500,00 €	1,26%
725	2 400,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
727	400,00 €	648,00 €	864,00 €	900,00 €	4,17%
75 Subsídios, doações e legados à exploração	217 500,00 €	162 916,30 €	226 511,63 €	226 500,00 €	-0,01%
751					
Subsídios do Estado e outros entes públicos					
7511 ISS,IP - Centro Distrital	217 500,00 €	162 916,30 €	226 511,63 €	226 500,00 €	-0,01%
75111 Creches					
751111 Creche	115 000,00 €	89 289,90 €	119 053,20 €	119 100,00 €	3,57%
751112 Complemento de horário	6 400,00 €	4 410,56 €	6 615,84 €	6 600,00 €	-0,24%
75112 Educação Pré-Escolar					
751121 Atividades Educativas	57 800,00 €	44 208,40 €	58 944,53 €	58 900,00 €	-0,08%



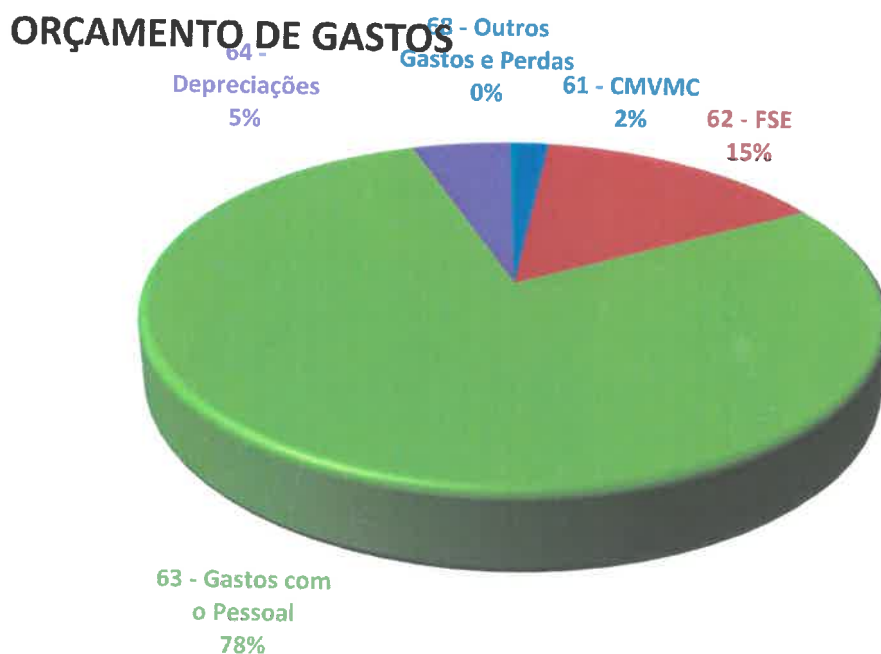
3



Associação de Assistência de Crianças
Centro Infantil de Eixo

751122	Atividades Apoio Social	32 700,00 €	25 007,44 €	33 343,25 €	33 300,00 €	1,83%	-0,13%
7512	Compensação salarial	5 600,00 €	8 554,80 €	8 554,80 €	8 600,00 €	53,57%	0,53%
78	Outros rendimentos e ganhos	47 320,67 €	49 900,34 €	61 014,89 €	53 464,67 €	12,98%	-12,37%
784	Ganhos em inventários	2 300,00 €	4 307,64 €	5 743,52 €	5 700,00 €	147,83%	-0,76%
7841	Sinistros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
7848	Outros ganhos/Donativos	2 300,00 €	4 307,64 €	5 743,52 €	5 700,00 €	147,83%	-0,76%
787	Rendas de propriedades investimento	39 320,67 €	29 036,00 €	38 714,67 €	42 764,67 €	8,76%	10,46%
788	Outros	5 700,00 €	16 556,70 €	16 556,70 €	5 000,00 €	-12,28%	-69,80%
7888	Outros/donativos						
79	Rendimentos e ganhos de financiamento	250,00 €	316,00 €	122,00 €	100,00 €	-60,00%	-18,03%
791	Juros obtidos	250,00 €	316,00 €	122,00 €	100,00 €	-60,00%	-18,03%
7911/2	Juros de depósitos e aplicações	250,00 €	91,50 €	122,00 €	100,00 €	-60,00%	-18,03%
	TOTAIS	362 570,67 €	272 969,88 €	367 431,50 €	359 864,67 €	-0,75%	-2,06%

No orçamento de Gastos, no total de 348.790,00 euros, a rubrica Gastos com Pessoal representa um peso de 78% do valor total, seguida da rubrica Fornecimentos e Serviços Externos com 15%, que contempla todas as despesas relacionadas com os serviços necessários ao desenvolvimento da atividade: serviços especializados, materiais, energia, água, gás, entre outros serviços. Com percentagens inferiores, estão os Gastos de depreciação e amortização com 5% e as restantes com 2%, que contemplam, na sua maioria, os géneros alimentares necessários para o setor alimentar. Gráfico nº 2





Associação de Assistência do Círculo
Centro Infantil de Elvas

1.3 Análise comparativa dos gastos

ORÇAMENTO GASTOS 2021

	2020		2021		Variação 2020	Variação 2020
	Orçamentado	Realiz. SET.	Projeção	Orçamentado		
61	4 100,00 €	4 354,49 €	5 805,99 €	5 800,00 €	41,46%	-0,10%
612	4 100,00 €	4 354,49 €	5 805,99 €	5 800,00 €	41,46%	-0,10%
61211	4 100,00 €	4 354,49 €	5 805,99 €	5 800,00 €	41,46%	-0,10%
61229	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
62	79 020,00 €	39 866,62 €	52 378,55 €	52 200,00 €	-33,94%	-0,34%
622	52 700,00 €	24 354,83 €	32 473,11 €	32 500,00 €	-38,33%	0,08%
6221	48 300,00 €	23 252,37 €	31 003,16 €	31 000,00 €	-35,82%	-0,01%
6222	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
6223	600,00 €	148,44 €	197,92 €	200,00 €	-66,67%	1,05%
6224	0,00 €	89,20 €	118,93 €	100,00 €	0,00%	0,00%
6225	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
6226	800,00 €	864,82 €	1 153,09 €	1 200,00 €	50,00%	4,07%
6228	3 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-100,00%	#DIV/0!
623	3 100,00 €	1 007,32 €	1 343,09 €	1 300,00 €	-58,06%	-3,21%
6231	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
6232	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	#DIV/0!
6233	100,00 €	25,56 €	34,08 €	0,00 €	-100,00%	-100,00%
6234	0,00 €	11,21 €	14,95 €	0,00 €	0,00%	0,00%



Associação de Assistência de Crianças do Eixo
Centro Infantil de Fico

6235	Material didático	1 500,00 €	195,99 €	261,32 €	300,00 €	14,80%
6238	Outros	1 500,00 €	774,56 €	1 032,75 €	1 000,00 €	-3,17%
624	Energia e fluidos	16 300,00 €	8 049,35 €	10 732,47 €	10 700,00 €	-0,30%
6241	Electricidade	7 000,00 €	4 277,58 €	5 703,44 €	5 700,00 €	-0,06%
6242	Combustíveis	3 300,00 €	2 211,26 €	2 948,35 €	2 900,00 €	-1,64%
	Gás	700,00 €	369,66 €	492,88 €	500,00 €	1,44%
	Gásolina	2 600,00 €	1 841,60 €	2 455,47 €	2 500,00 €	1,81%
6243	Água	2 700,00 €	1 560,51 €	2 080,68 €	2 100,00 €	0,93%
6248	Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
625	Deslocações, estadas e transportes	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
6251	Deslocações e estadas	100,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
6258	Outros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
626	Serviços diversos	6 820,00 €	6 391,20 €	7 744,65 €	7 600,00 €	-1,87%
6261	Rendas e alugueres	0,00 €	402,28 €	536,37 €	500,00 €	-6,78%
6262	Comunicação	1 300,00 €	927,45 €	1 236,60 €	1 200,00 €	-2,96%
6263	Seguros	2 300,00 €	2 630,84 €	2 630,84 €	2 600,00 €	-1,17%
	Ramo automóvel	300,00 €	294,05 €	294,05 €	300,00 €	2,02%
	Edifícios Centro Infantil	1 000,00 €	1 509,92 €	1 509,92 €	1 500,00 €	-0,66%
	Edifícios habitação	900,00 €	493,22 €	493,22 €	500,00 €	1,37%
	Acidentes pessoais	100,00 €	333,65 €	333,65 €	300,00 €	-10,09%
6265	Contenciosos e notariado	20,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
6266	Despesas de representação	400,00 €	261,05 €	348,07 €	300,00 €	-25,00%
6267	Limpeza, higiene e conforto	2 300,00 €	2 106,63 €	2 808,84 €	2 800,00 €	-0,31%
6268	Outros serviços	400,00 €	62,95 €	83,93 €	100,00 €	-75,00%
6269	Babets e roupas	100,00 €	0,00 €	100,00 €	100,00 €	0,00%



Associação de Assistência de Crianças
do Centro Infantil de Eixa

627	Encargos com utentes	0,00 €	63,92 €	85,23 €	100,00 €	#DIV/0!	17,33%
	6272 Encargos de saúde com utentes	0,00 €	63,92 €	85,23 €	100,00 €	#DIV/0!	17,33%
63	Gastos com pessoal	274 093,96 €	194 705,16 €	271 621,82 €	271 640,70 €	-0,90%	0,01%
632	Remunerações do pessoal	217 800,00 €	157 566,78 €	220 593,49 €	220 700,00 €	1,33%	0,05%
	63211 Quadros superiores e médios	109 900,00 €	73 122,48 €	102 371,47 €	102 400,00 €	-6,82%	0,03%
	63212 Prof. Qualificados	79 700,00 €	68 540,92 €	95 957,29 €	96 000,00 €	20,45%	0,04%
	63213 Prof. Indiferenciados	28 200,00 €	15 903,38 €	22 264,73 €	22 300,00 €	-20,92%	0,16%
635	Encargos sobre remunerações	49 343,96 €	31 340,54 €	43 876,76 €	43 840,70 €	-11,15%	-0,08%
	6351 Segurança Social	49 300,00 €	31 311,47 €	43 836,06 €	43 800,00 €	-11,16%	-0,08%
	6357 Fundos de Garantia	43,96 €	29,07 €	40,70 €	40,70 €	-7,42%	0,00%
636	Seguros acid. Trabalho	1 350,00 €	1 736,65 €	1 736,65 €	1 700,00 €	25,93%	-2,11%
	6361/2 Gastos com seguros	1 350,00 €	1 736,65 €	1 736,65 €	1 700,00 €	25,93%	-2,11%
638	Outros gastos com pessoal	5 600,00 €	4 061,19 €	5 414,92 €	5 400,00 €	-3,57%	-0,28%
	6381/9 Formação/Abono falhas... coord., hsst..	5 600,00 €	4 061,19 €	5 414,92 €	5 400,00 €	-3,57%	-0,28%
64	Gastos de depreciação e de amortização	20 000,00 €	13 033,26 €	17 377,68 €	18 000,00 €	-10,00%	3,58%
641	Propriedades de investimento						
642	Activos fixos tangíveis	20 000,00 €	13 033,26 €	17 377,68 €	18 000,00 €	-10,00%	3,58%
68	Outros gastos e perdas	1 637,26 €	783,05 €	1 159,28 €	1 147,15 €	-29,93%	-1,05%
681	Impostos	352,67 €	117,56 €	352,67 €	352,67 €	0,00%	0,00%



Associação de Assistência de Crianças
do Eixo Centro Infantil de Eixo

68121	IMI	352,67 €	117,56 €	352,67 €	352,67 €	0,00%
687	Outros gastos e perdas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
688	Outros	1 284,59 €	665,49 €	806,61 €	794,48 €	-38,15%
6881	Correcções relativas a períodos anteriores	0,00 €	12,13 €	12,13 €	0,00 €	0,00%
6882	Donativos (B alimentar...)	30,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!
6883	Quotizações	280,00 €	230,00 €	230,00 €	230,00 €	0,00%
6888	Outros não especificados	974,59 €	423,36 €	564,48 €	564,48 €	0,00%
69	Gastos e perdas de financiamento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
691	Juros suportados	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
6911	Juros de financiamento obtidos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
6918	Outros juros	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
698	Outros gastos e perdas de financiamento	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
6988	Amortização do empréstimo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
	TOTAIS	378 851,22 €	252 742,58 €	348 343,31 €	348 787,85 €	0,13%

1.4 Resumo geral de análise da Demonstração de Resultados Previsional

Como se pode verificar no Orçamento de Exploração Previsional para 2021, prevê-se um resultado positiva na ordem dos 11.000,00euros.

Analisando os valores orçamentados relativamente ao ano de 2020, comparativamente com a previsão para o ano de 2021, estamos perante uma **diminuição de rendimentos na ordem dos 0,75% e uma diminuição na ordem dos 7,94% nos gastos.**

1.5 – Acontecimentos – COVID-19 – Divulgações

No passado dia 11 de março de 2020 a OMS declarou o surto do novo coronavírus, designado COVID-19 como pandemia, cujos reflexos económicos e financeiros serão sentidos durante o exercício económico de 2020 e seguintes. Tendo em consideração a incerteza quanto ao potencial impacto e duração do COVID-19, bem como quanto à eficácia dos apoios e estímulos estatais para a revitalização da economia, não é possível apurar e quantificar os efeitos diretos e indiretos do presente contexto na atividade futura da Associação.

Assim, e visto que, para a apresentação do Orçamento para 2021, foram usadas as demonstrações financeiras à data de 30 de Setembro de 2020, as mesmas não reflectem a realidade da IPSS num ano dito “normal”.

